



REPUBLIKA HRVATSKA
LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA
ŽUPAN

KLASA: 400-08/18-01/10
URBROJ: 2125/1-02-18-01
Gospić, 27. veljače 2018. g.

Na temelju članka 32. i 86. Statuta Ličko – senjske županije („Županijski glasnik“ br. 11/09, 13/09 – ispravak, 21/09, 9/10, 22/10 – pročišćeni tekst, 4/12, 4/13 i 6/13 – pročišćeni tekst), donosim

U P U T U

o postupanju u vezi s primjenom Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila

1. UVOD

Ovom Uputom određuju se način i rokovi za postupanje odgovornih osoba upravnih tijela Ličko-senjske županije (u daljem tekstu: pročelnici), čelnika proračunskih i izvanproračunskog korisnika Ličko-senjske županije, čelnika trgovačkog društva u većinskom vlasništvu Ličko-senjske županije i čelnika druge pravne osobe kojoj je osnivač Ličko-senjska županija u vezi s primjenom Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“ br. 78/11, 106/12, 130/13 i 119/15) (u daljnjem tekstu: Uredba).

2. ZAKONODAVNI OKVIR

Zakonom o fiskalnoj odgovornosti od („Narodne novine“ br. 139/10) uvedena je obveza davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Izjava o fiskalnoj odgovornosti je godišnja izjava kojom čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave potvrđuje da je u radu osigurao zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ br. 19/14) proširio se obuhvat obveznika predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i na trgovačka društva u vlasništvu RH, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su utvrđeni u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji objavljuje Ministarstvo financija.

Izgled i sadržaj Izjave, postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave, te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama sadržaja izjava propisani su Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“ br. 78/11, 106/12, 130/13 i 119/15).

Izjava se daje na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, raspoloživih informacija o radu, rezultata rada unutarnje i vanjske revizije te vlastite procjene.

3. OBVEZNICI PRIMJENE

Čelnici proračunskih korisnika i izvanproračunskog korisnika Ličko-senjske županije navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika dužni su dostaviti Županu do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu, putem nadležnog upravnog tijela:

- Izjavu o fiskalnoj odgovornosti
- Upitnik o fiskalnoj odgovornosti
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, ako su uočene slabosti i nepravilnosti
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, ako su bile utvrđene prethodne godine
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana (ukoliko je ustrojena unutarnja revizija ili je provedene unutarnja revizija kod obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti).

Upravna tijela nadležna su za praćenje i usmjeravanje rada proračunskih korisnika i izvanproračunskog korisnika čiji djelokrug rada i poslovanja proizlazi iz nadležnosti upravnog tijela.

Proračunski korisnici iz nadležnosti upravnih tijela utvrđeni su u Uputi o suradnji između Ličko-senjske županije i proračunskih korisnika iz nadležnosti (KLASA:470-01/16-01/15, URBROJ:2125/1-02-16-01 od 27.svibnja 2016. godini) koja je objavljena na Internet stranicama Ličko-senjske županije.

Čelnik trgovačkog društava u većinskom vlasništvu Ličko-senjske županije i čelnik druge pravne osobe kojoj je osnivač Ličko-senjska županija navedeni u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba kojima je osnivač Ličko-senjska županija dužni su dostaviti Županu do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu putem nadležnog upravnog tijela:

- Izjavu o fiskalnoj odgovornosti
- Upitnik o fiskalnoj odgovornosti
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, ako su uočene slabosti i nepravilnosti
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, ako su bile utvrđene prethodne godine
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana (ukoliko je ustrojena unutarnja revizija ili je provedene unutarnja revizija kod obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti).

Nadležno upravno tijelo za obveznike davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji su utvrđeni u Registru trgovačkih društva i drugih pravnih osoba je Upravni odjel za gospodarstvo.

3.1. Izjava o fiskalnoj odgovornosti

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je godišnja izjava kojom čelnik potvrđuje da je u radu osigurao zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru sredstava utvrđenih u proračunu odnosno financijskom planu.

Izjava se izrađuje prema obrascima koji su sastavni dio Uredbe. Obrazac Izjave 1.a daje se u slučaju kada nisu uočene slabosti i nepravilnosti, a obrazac Izjave 1.b daje se u slučaju uočenih

slabosti i nepravilnosti koje ne utječu na zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

3.2. Upitnik o fiskalnoj odgovornosti

Upitnik o fiskalnoj odgovornosti sastavlja se na posebnom obrascu iz Uredbe, a obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva i izvještavanja.

Temeljem tih pitanja obavlja se samoprocjena procesa, procedura i kontrola po navedenim područjima u cilju potvrđivanja da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito. Prilikom provođenja testiranja neka pitanja zahtijevaju testiranje na uzorku, a neka traže presliku odnosno referencu ugovora ili izvješća. Sva testna dokumentacija ili referenca na pregledanu dokumentaciji pohranjuje se u Predmetu o fiskalnoj odgovornosti za određenu godinu koja se ne dostavlja prilikom predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti već se čuva kod obveznika.

Na sva pitanja mora se odgovoriti potvrdno, djelomično potvrdno ili negativno, a ako pitanje nije primjenjivo na obveznika stavlja se odgovor nije primjenjivo.

Potvrđan odgovor daje se ako su usvojeni potrebni procesi, procedure odnosno kontrole te ako postoji pisani dokument ili interni akt koji su primijenjeni u najmanje 98% poslovnih aktivnosti na koje se pitanje odnosi.

Negativan odgovor daje se ako se isto ne provodi niti u jednoj aktivnosti na koju se pitanje odnosi odnosno ako se provode u manje od 90% poslovnih aktivnosti i ne postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti.

Djelomično potvrđan odgovor daje se u slučajevima predviđenim Upitnikom i onima koji nisu obuhvaćeni potvrdnim ili negativnim odgovorom.

3.3. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti

Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti je obrazac koji je sastavni dio Uredbe, a sastoji se od planova otklanjanja slabosti i nepravilnosti za svako područje iz Upitnika u kojem su uočene slabosti i nepravilnosti, a sadrži opis slabosti i nepravilnosti uočenih tijekom postupka popunjavanja Upitnika, akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti, te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti.

3.4. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima

Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine je obrazac koji je sastavni dio Uredbe, a u kojemu se navodi jesu li aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti realizirane, daje se obrazloženje nerealiziranih ili djelomično realiziranih aktivnosti i utvrđuju se novi očekivani datumi otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

3.5. Mišljenje unutarnjih revizija o sustavu financijskog upravljanja i kontrola

Mišljenje unutarnjih revizija o sustavu financijskog upravljanja i kontrola je također obrazac koji je sastavni dio Uredbe, a u kojemu se navodi mišljenje unutarnjih revizora o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za revidirana područja, podaci o obavljenim unutarnjim revizijama u prethodnoj godini i podaci o preporukama unutarnje revizije iz ranijih razdoblja koje su provedene u prethodnoj godini.

Također, čelnici proračunskih i izvanproračunskog korisnika, čelnik trgovačkog društava u većinskom vlasništvu Ličko-senjske županije ili čelnik druge pravne osobe kojoj je Ličko-senjska županija osnivač u slučaju primopredaje dužnosti prije isteka godine za koju se predaje Izjava o fiskalnoj odgovornosti dužni su novom čelniku predati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti; popunjen Upitnik o fiskalnoj odgovornosti; Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, ako su uočene slabosti i nepravilnosti; Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, ako su bile utvrđene prethodne godine; Mišljenje unutarnje revizije o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana (ukoliko je ustrojena unutarnja revizija ili je provedene unutarnja revizija kod obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti) od 01. siječnja do datuma primopredaje .

Ukoliko se primopredaja dogodi do 31. kolovoza nije potrebno popunjavati Upitnik o fiskalnoj odgovornosti i priloge za tekuću godinu nego se koriste dokumenti sastavljeni prethodne godine.

Ukoliko se primopredaja dogodi nakon 31. kolovoza popunjava se Upitnik o fiskalnoj odgovornosti zajedno s priložima za razdoblje od 01. siječnja do datuma primopredaje.

Oni obveznici kod kojih se tijekom proračunske godine dogodi primopredaja Županu predaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti čelnika koji je obnašao dužnost do primopredaje i Izjavu o fiskalnoj odgovornosti čelnika koji je preuzeo dužnost od datuma primopredaje do 31. prosinca.

4. PROVJERA SADRŽAJA IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

Upravna tijela Ličko-senjske županije dužna su za svakog proračunskog i izvanproračunskog korisnika, te za svako trgovačko društvo i drugu pravnu osobu iz svoje nadležnosti provjeriti formalni sadržaj dostavljene Izjave i Upitnika iz članka 2. i 3. ove Upute, a koji se sastoji od:

- provjere poštivanja rokova dostavljanja Izjave propisanih Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila,
- provjere potpunosti dostavljene dokumentacije,
- provjere da su u Izjavama čelnika navedena područja za koja je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti utvrđeno da postoji slabost i nepravilnost,
- provjere ispravnosti popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti,
- provjere da je za utvrđene slabosti i nepravilnosti sastavljen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti,
- provjere da je za Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti iz prethodnog razdoblja izrađeno Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima.

Upravna tijela dužna su tijekom proračunske godine izvršiti i suštinsku provjeru Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti proračunskih i izvanproračunskih korisnika, te trgovačkih društava i drugih pravnih osoba iz svoje nadležnosti na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, odnosno na odabranom uzorku provedenih aktivnosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima u Ličko-senjskoj županiji.

Za provođenje suštinske provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti pročelnik nadležnog upravnog odjela zadužuje određenog službenika.

Suštinsku provjeru moguće je provesti na dva načina. Prvi način je da se na licu mjesta kod obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti pregleda dokumentacija prema referencama iz Predmeta o fiskalnoj odgovornosti, odnosno dokumentacije kopirane i uložene u Predmet o fiskalnoj odgovornosti. Drugi način je da se odabere uzorak od nekoliko pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za koje se traži dostava sve dokumentacije temeljem koje je odgovoreno na pitanje.

Pročelnici upravnih tijela dužni su podnijeti Županu do 15. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu prikupljene Izjave o fiskalnoj odgovornosti s prilogima čelnika proračunskih i izvanproračunskih korisnika .

Pročelnici upravnih tijela dužni su podnijeti Županu do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu prikupljene Izjave o fiskalnoj odgovornosti s prilogima čelnika trgovačkog društava i drugih pravnih osoba kojih je Ličko-senjska županija osnivač.

Pročelnici upravnih tijela nakon izvršenih provjera dužni su podnijeti Županu Izvješće o provedenim formalnim i suštinskim provjerama, te uočenim nepravilnostima.

O uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama Županija je dužna najkasnije u roku od 7 radnih dana izvijestiti Ministarstvo financija sukladno Napatku o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima.

Preslika dokumentacije koja se prilaže uz Izjavu i drugi dokumenti na temelju kojih se daje Izjava dokumentiraju se u posebnom Predmetu o fiskalnoj odgovornosti za određenu godinu i čuvaju se kod obveznika davanja Izjave najmanje sedam godina od završetka godine u kojoj se Izjava daje.

Ova Uputa primjenjuje se danom donošenja, a objavit će se na Internet stranici Ličko-senjske županije – www.licko-senjska.hr



Jm

Dostaviti:

1. Pročelnicima upravnih tijela, svima
2. Proračunskim i izvanproračunskim korisnicima putem nadležnih upravnih tijela,
3. Pismohrana, ovdje