



REPUBLIKA HRVATSKA



ZADARSKA ŽUPANIJA

UPRAVNI ODJEL ZA
FINANCIJE I PRORAČUN

-interno-

Zadar, 12. veljače 2018. godine

UPRAVNIM TIJELIMA

-svima-

n/p pročelnika/ce

**Predmet: Uputa za popunjavanje Izjave i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za
2017. godinu
- dostavlja se**

I. UVOD

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je godišnja izjava kojom čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) potvrđuje da je u radu osigurao zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Pročelnici Zadarske županije na razini razdjela organizacijske klasifikacije obvezni su sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu i to za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2017. godine.

Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu dostavlja Ministarstvu financija do 31. ožujka 2018. godine.

II. UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 78/11, 106/09, 130/13, 19/15 i 119/15) propisuje se izgled i sadržaj **Izjave o fiskalnoj odgovornosti**, postupak i rokovi sastavljanja i predaje, te način i rokovi izvještavanja, kao i **Upitnik o fiskalnoj odgovornosti**.

Upitnik o fiskalnoj odgovornosti **sadrži 75 pitanja** iz područja; planiranja proračuna/financijskog plana, izvršavanja proračuna/financijskog plana, javne nabave, računovodstva i izvještavanja.

Na sva pitanja iz Upitnika odgovora se:

- **potvrдно (DA)**, ako su usvojeni potrebni procesi, procedure odnosno kontrole te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti koji su primijenjeni u najmanje 98% poslovnih aktivnosti na koje se pitanje odnosi.
- **negativno (NE)**, ako se potrebni procesi, procedure odnosno kontrole ne provode ni u jednoj poslovnoj aktivnosti na koje se pitanje odnosi, odnosno ako se provode u manje od 90% poslovnih aktivnosti na koje se pitanje odnosi i ne postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti.
- **djelomično potvrдно (DJELOMIČNO)**, na pitanja koja nisu niti potvrđna niti negativna.
- **ako pitanje nije primjenjivo na obveznika odgovara sa nije primjenjivo (N/P)**.

Za popunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz pojedinih područja koristi se aplikacija Riznica sa sljedećim opcijama:

- 30.c Fiskalna (upitnik),
- 30.e Fiskalna – pomoćne tablice (unos dokaza za pitanja 28., 29., 30., 51., 52., 53., 54., 55., 56., 57., 58.).

Uz to, potrebno je pridržavati se sljedećih uputa:

1. Planiranje proračuna/financijskog plana (18 pitanja)

Upravni odjeli **NE odgovaraju** na pitanja iz ovog područja; na pitanja iz ovog područja odgovara samo FIP¹.

2. Izvršavanje proračuna/financijskog plana (15 pitanja)

Iz područja izvršavanja proračuna/financijskog plana **SVI odjeli odgovaraju** na 4 pitanja i to: 21. (ukoliko su imali investicijske projekte), 28., 29. (29.1. -29.3)., 30. (30.1.-30.7.). Na pitanje 32. odgovara PZP², dok na sva ostala pitanja odgovara FIP.

3. Javna nabava (14 pitanja)

Na pitanja iz ovog područja odgovara PZP. Ukoliko su Upravni odjeli provodili postupak javne nabave **odgovaraju na sljedeća pitanja**: 34., 35., 36., 37., 40., 41., 42. i 45., a ukoliko nisu provodili postupak javne nabave na navedena pitanja odgovaraju **nije primjenjivo (N/P)**.

4. Računovodstvo (20 pitanja)

Iz područja računovodstva **SVI odjeli odgovaraju** na 9 pitanja i to: 49., 50., 51., 52., 53., 54., 56., 57. i 58. Na pitanje broj 55. odgovaraju odjeli čiji računi sadrže referencu na broj ugovora koji je sklopljen na temelju provedenog postupka javne nabave. Na sva ostala pitanja odgovara FIP.

5. Izvještavanje i ostalo (8 pitanja)

Na pitanje pod rednim brojem 70. odgovaraju OKŠ³ i ZSSUM⁴, a na sva ostala pitanja odgovara FIP.

Napomena:

1. U kolonu REFERENCA- **nije potrebno kopirati dokumentaciju** već upisati tražene podatke (npr. broj KUF-a, klasifikacijska oznaka, oznaka dana objave u službenom glasilu ili na webu, oznaka poslovnog procesa iz Mape i slično).
2. **Nije potrebno popuniti kolonu referenca** za ona pitanja koja unosite u pomoćne tablice.

III. PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI

Na pitanja koja su odgovorena sa NE ili DJELOMIČNO potrebno je u **Planu otklanjana slabosti i nepravilnosti** posebno evidentirati slabost i nepravilnost (PRILOG 3).

IV. IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA

Kako su u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2016. godinu uočene slabosti u pojedinim područjima te je popunjen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, potrebno je sastaviti **Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine** (PRILOG 4) koje se prilaže se uz Izjavu za 2017. godinu, i to iz sljedećih područja:

Izvršavanje proračuna/financijskog plana

- na pitanje broj 23. odgovoreno je NE – ne postoji jasna procedura naplate prihoda – izvješće sastavlja **Upravni odjel za financije i proračun,**

¹ UO za financije i proračun

² UO za pravne i zajedničke poslove

³ UO za obrazovanje, kulturu i šport

⁴ UO za zdravstvo, socijalnu skrb, udruge i mlade

- na pitanje broj 24. odgovoreno je s DJELOMIČNO – nisu poduzete sve potrebne mjere za naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplate u proračun prema važećim propisima, izvješće sastavlja **Upravni odjel za pomorsko dobro, more i promet**,
- na pitanje broj 29.2. odgovoreno je NE - nisu izvršene provjere i kontrole namjenskog isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija na licu mjesta kod dovoljnog broja krajnjih korisnika (pojedinačne isplate iznad 20.000,00 kuna) - izvješće sastavlja **Upravni odjel za gospodarstvo, turizam, infrastrukturu i EU fondove**,
- na pitanje broj 75. odgovoreno je s NE – ne postoji interni akt kojim je uređen način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti - izvješće sastavlja **Upravni odjel za financije i proračun**.

V. ROK IZRADE I DODATNE UPUTE

Rok izrade je **28. veljače 2018. godine do 14 sati**, nakon čega će aplikacija biti zaključana. Upravnom odjelu za financije i proračun potrebno je dostaviti samo potpisanu i pečatiranu Izjavu (1a ili 1b) do 16 sati. Popratne privitke upravni odjeli ne dostavljaju već ih čuvaju kod sebe.

Za pojedina pitanja koja se unose u Riznicu, u nastavku je podsjetnik za popunjavanje izvješća - **30.e.Fiskalna – pomoćne tablice**.

Izvješće 30.e. Fiskalna – pomoćne tablice sastoji se od 3 prozora/dijela od kojih:

Prvi prozor se odnosi na broj pitanja i reference (iznos i broj računa) – sadrži pitanja na koje se odgovora (28., 29.1. -29.3., 30.1.-30.7., 54., 55., 56., 57., 58.).

Drugi prozor se odnosi na broj i naziv konta - klikom na odabrano pitanje u donjem polju otvaraju se konta za koja je potrebno odabrati dokaze (broj KUF-a), npr. konto 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza.

Treći prozor se odnosi na broj dokaza (KUF-a) - za svaki prikazani konto potrebno je odabrati referentni uzorak na način da se odabere konto iz gornjeg prozora (označit će se žutom bojom), te u donjem polju desnim klikom izabrati opciju ADD, kliknuti na otvoreno polje i izabrati dokaz, odgovoriti sa DA ili NE.) i sačuvati promjenu.

Unesene promjene će se zbrajati i prikazati u prvom prozoru na način da će prikazati ukupan broj i iznos označenih dokaza (KUF-a).

Svi dokumenti i upute za sastavljanje Izjave i popunjavanja Upitnika nalaze se u **mapi ŽUPANIJSKI DOKUMENTI/ proračun/ UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA 2017. GODINU**, te na Internet stranici Zadarske županije (<http://www.zadarska-zupanija.hr/upravni-odjel-za-proracun-i-financije-dokumenti>).

Napomena: U prilogu 4. nalazi se „Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima“, te su upravni odjeli obvezni ispuniti kolone „Realizacija“, „Obrazloženje za nerealizirane/djelomično realizirane aktivnosti“ i „Novi očekivani datum otklanjanja“.

VI. OSTALI OBVEZNICI IZRADE IZJAVE

1. Obveznici

Sukladno članku 2. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 78/11, 106/09, 130/13, 19/15 i 119/15) obveznici sastavljena Izjave o fiskalnoj odgovornosti su;

1. Proračunski korisnici Zadarske županije utvrđeni u Registru proračunskih korisnika,
2. Izvanproračunski korisnik Zadarske županije,
3. Trgovačka društva u vlasništvu Zadarske županije,
4. Vijeća nacionalnih manjina Zadarske županije.

5. Popis obveznika sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu koji su dužni iste dostaviti nadležnim upravnim odjelima Zadarske županije nalazi se u prilogu ovog dopisa.

2. Rokovi

Člankom 12. spomenute Uredbe propisani su rokovi sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti:

1. Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna Zadarske županije **do 28. veljače 2018. godine**,
2. Vijeća nacionalnih manjina **do 28. veljače 2018. godine**,
3. Predsjednici uprave trgovačkih društava u vlasništvu Zadarske županije **do 31. ožujka 2018. godine**.

3. Sadržaj i provjera Izjave o fiskalnoj odgovornosti

Zadarska županija za svakog obveznika obavlja formalnu i suštinsku provjeru Izjave o fiskalnoj odgovornosti na način da:

1. nadležni upravni odjel obavlja **formalnu** provjeru sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti (je li Izjava predana, popunjen Upitnik, Plan otklanjanja slabosti i nedostataka ako je dostavljena Izjava l.b., Izvještaj o otklonjenim slabostima i nedostacima),
2. nakon provjere formalnog sadržaja, Upravni odjeli dostavljaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti Upravnom odjelu za financije i proračun na **suštinsku** provjeru (provjerava se vjerodostojnost odgovora na pitanja iz Upitnika).

Svi dokumenti za sastavljanje Izjave i popunjavanja Upitnika nalaze se na Internet stranici Ministarstva financija (<http://www.mfin.hr/hr/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti>) i Zadarske županije (<http://www.zadarska-zupanija.hr/upravni-odjel-za-proracun-i-financije-dokumenti>).

Molim da obveznike/korisnike iz vaše nadležnosti obavijestite o obvezi popunjavanja Upitnika i predaji Izjave za 2017. godinu u zakonski predviđenim rokovima.



Prilog:

1. Popis obveznika sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu