P R I J E D L O G

Na temelju članka 7. stavka 9. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, br. 139/10.) Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj _____ 2011. donijela

UREDBU

o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila

I. OPĆE ODREDBE

Članak 1.

Ovom Uredbom propisuje se izgled i sadržaj Izjave o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Izjava), postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama sadržaja Izjava te oblik i sadržaj izvještaja o primjeni fiskalnih pravila sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti.

Članak 2.

Odredbe ove Uredbe odnose se na državni proračun i proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika sukladno Pravilniku o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (u daljnjem tekstu: obveznik).

II. IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOST

Izgled i sadržaj Izjave o fiskalnoj odgovornosti

Članak 3.

(1) Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (u daljnjem tekstu: čelnik) Izjavom potvrđuje:

- zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava,
- učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

(2) Izjava se daje na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Upitnik), raspoloživih informacija, rezultata rada unutarnje i vanjske revizije te vlastite procjene.

(3) Izjava se može dati i u slučaju uočenih slabosti i nepravilnosti, ako uočene slabosti i nepravilnosti ne utječu na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru sredstva utvrđenih u proračunu odnosno financijskom planu.

(4) Ako čelnik na temelju popunjenog Upitnika, raspoloživih informacija, rezultata rada unutarnje i vanjske revizije te vlastite procjene ne može potvrditi zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog

upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava ne može dati Izjavu nego sastavlja Izvješće o korištenju sredstava i funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola (u daljnjem tekstu: Izvješće).

Članak 4.

Izjava i Upitnik sastavljaju se na obrascima koji se nalaze u prilogu i sastavni su dio ove Uredbe.

Članak 5.

(1) Čelnik može od odgovornih osoba obveznika tražiti davanje Izjave temeljem popunjenog Upitnika, raspoloživih informacija i vlastite procjene, iz njihovog djelokruga, uz koju prilažu Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti ako uoče slabosti i nepravilnosti, Izviješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i popunjeni Upitnik za njihov djelokrug.

(2) Ako odgovorna osoba iz stavka 1. ovoga članka na temelju popunjenog Upitnika, raspoloživih informacija, rezultata rada unutarnje i vanjske revizije te vlastite procjene ne može potvrditi zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola iz svog djelokruga ne može dati Izjavu nego sastavlja Izvješće iz svog djelokruga.

(3) Čelnik može imenovati jednog ili više koordinatora za popunjavanje Upitnika, sastavljanje Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izviješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine na razini obveznika.

(4) Koordinator/i iz stavka 2. ovoga članka odgovara na pitanja iz Upitnika na razini obveznika i pri tome koristi dostavljene popunjene upitnike i drugu dokumentaciju iz stavka 1. ovoga članka ako je čelnik tražio davanje Izjave od odgovornih osoba obveznika.

Članak 6.

(1) Uz Izjavu i Izvješće prilažu se:

- popunjeni Upitnik,
- planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti,
- izviješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine,
- mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

(2) Preslika dokumentacije koja se prilaže uz Izjavu i Izvješće, Izjave i Izvješća odgovornih osoba iz članka 5. ove Uredbe i svi drugi dokumenti temeljem kojih se daje Izjava dokumentiraju se u Predmetu o fiskalnoj odgovornosti za odgovarajuću godinu (u daljnjem tekstu: Predmet).

Upitnik o fiskalnoj odgovornosti

Članak 7.

(1) Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva i izvještavanja na temelju propisanog zakonodavnog okvira.

(2) Temeljem pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava po područjima iz stavka 1. ovoga članka s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da financijsko upravljanje i kontrole funkcioniraju učinkovito i djelotvorno.

(3) Upitnik sadrži i načine testiranja područja iz stavka 1. ovoga članka kojima se procjenjuje do koje mjere se postupa u skladu s propisanim zakonodavnim okvirom.

(4) Dokazi o obavljenim testiranjima dokumentiraju se u Predmetu koji sadrži i presliku pregledane poslovne dokumentacije.

Članak 8.

(1) Na sva pitanja iz Upitnika mora se odgovoriti potvrdno ili djelomično potvrdno ili negativno.
(2) Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika, iznimno od stavka 1. ovoga članka, na pitanje se odgovara „nije primjenjivo (N/P)“.
(3) Potvrdan odgovor daje se ako su potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole usvojene, postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti i primijenjeni su u najmanje 90% poslovnih aktivnosti na koje se pitanje odnosi.
(4) Negativan odgovor daje se ukoliko se potrebni procesi, procedure, odnosno kontrole ne provode ni u jednoj poslovnoj aktivnosti na koje se pitanje odnosi, odnosno provode se u manje od 10% poslovnih aktivnosti na koje se pitanje odnosi i ne postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti, s tim da je u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti potrebno evidentirati nedostatak.
(5) Djelomično potvrdan odgovor daje se u slučajevima koji nisu obuhvaćeni stavkom 3. i 4., s tim da je u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti potrebno evidentirati nedostatak.
(6) Odgovori iz stavaka 3., 4. i 5. testiraju se na uzorku i na način definiran u Upitniku za svako pojedino pitanje.

Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti

Članak 9.

(1) Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti 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 odgovorne osobe za otklanjanje slabosti i nepravilnosti.
(2) Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti sastavlja se na obrascu koji se nalazi u prilogu i sastavni je dio ove Uredbe.
(3) Za svako područje iz Upitnika u kojem su uočene slabosti i nepravilnosti popunjava se posebni obrazac.

Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine

Članak 10.

(1) U Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine navodi se jesu li aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti realizirane, obrazloženje nerealiziranih ili djelomično realiziranih aktivnosti i novi očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti.
(2) Obrazac Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine nalazi se u prilogu i sastavni je dio ove Uredbe.

Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola

Članak 11.

(1) U Mišljenju unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini navodi se mišljenje unutarnjih revizora o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za revidirana područja, podaci o

obavljenim unutarnjim revizijama u prethodnoj godini i podaci o preporukama iz ranijih razdoblja koje su provedene u prethodnoj godini.
(2) Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola temelji se na dokazima prikupljenim prilikom obavljanja unutarnjih revizija u prethodnoj godini i praćenju provedbe danih preporuka, uključujući i preporuke iz ranijeg razdoblja koje su provedene u prethodnoj godini.
(3) Obrazac Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini nalazi se u prilogu i sastavni je dio ove Uredbe.

Postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave ili Izvješća o korištenju sredstava i funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola

Članak 12.

(1) Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu dostavlja Izjavu ili Izvješće nadležnom ministarstvu, koje provjerava sadržaj Izjave ili Izvješća.
(2) Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu dostavlja Izjavu ili Izvješće načelniku općine, gradonačelniku odnosno županu nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji provjerava sadržaj Izjave ili Izvješća.
(3) Ministri i čelnici drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije i načelnici općina, gradonačelnici odnosno župani do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu dostavljaju Izjavu ili Izvješće Ministarstvu financija koje provjerava sadržaj Izjave ili Izvješća.
(4) Iznimno od stavaka 1., 2. i 3. ovoga članka čelnici i odgovorne osobe obveznika iz članka 5. ove Uredbe dostavljaju Izjavu ili Izvješće nadležnim institucijama iz ovoga članka odnosno čelniku i prilikom postupka primopredaje vlasti odnosno odlaska s mjesta čelnika i mjesta odgovorne osobe obveznika.

Način i rokovi izvještavanja o uočenim nepravilnostima

Članak 13.

O uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama iz članka 12. ove Uredbe nadležna ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su odmah, a najkasnije u roku od sedam (7) radnih dana izvijestiti nadležne institucije odnosno Ministarstvo financija sukladno Naputku o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima.

III. IZVJEŠTAJ O PRIMJENI FISKALNIH PRAVILA

Oblik i sadržaj izvještaja o primjeni fiskalnih pravila

Članak 14.

O primjeni fiskalnih pravila sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti izvještava se polugodišnje i godišnje uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna.

Polugodišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila

Članak 15.

(1) Ministarstvo financija uz polugodišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna dostavlja Vladi Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: Vlada) polugodišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti, za prvo polugodište tekuće proračunske godine do 5. rujna tekuće proračunske godine.

(2) Vlada uz polugodišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna podnosi Hrvatskom saboru na donošenje i polugodišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila do 15. rujna tekuće proračunske godine.

Članak 16.

Polugodišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila sadrži:

- projekciju nominalnog i realnog bruto domaćeg proizvoda (u daljnjem tekstu: BDP) te projekciju inflacije koje su bile ishodište za izradu državnog proračuna za tekuću proračunsku godinu,
- nove projekcije nominalnog i realnog BDP-a te projekciju inflacije ukoliko su iste objavljene u smjernicama ekonomske i fiskalne politike za trogodišnje razdoblje ili drugim odgovarajućim dokumentima koje usvaja Vlada,
- podatke o ostvarenjima BDP-a i inflacije te ostalih makroekonomskih pokazatelja koji ukazuju na trendove u gospodarskoj aktivnosti (industrijska proizvodnja, promet u trgovini na malo, indeks građevinskih radova, turistički dolasci i noćenja te robni izvoz i uvoz) u prvom polugodištu tekuće proračunske godine i
- opis rizika zadovoljenja fiskalnog pravila za tekuću proračunsku godinu.

Godišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila

Članak 17.

(1) Ministarstvo financija uz godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna izrađuje godišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti i dostavlja ga Vladi do 1. svibnja tekuće godine za prethodnu godinu.

(2) Vlada uz godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna podnosi Hrvatskom saboru na donošenje i godišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila do 1. lipnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Članak 18.

(1) Do trenutka kada će primarni fiskalni saldo općeg proračuna u nominalnom iznosu biti jednak nuli ili pozitivan, godišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila sadržavat će:

- rashode općeg proračuna za godinu koja prethodi godini za koju se podnosi godišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila,
- plan rashoda općeg proračuna za godinu za koju se podnosi godišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila,
- rashode općeg proračuna za godinu za koju se podnosi godišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila,
- iznos nominalnog BDP-a za godinu koja prethodi godini za koju se podnosi godišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila koji je korišten prilikom izrade državnog proračuna odnosno izmjena i dopuna državnog proračuna za godinu za koju se podnosi godišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila,
- iznos nominalnog BDP-a za godinu za koju se podnosi godišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila koji je korišten prilikom izrade državnog proračuna odnosno izmjena

i dopuna državnog proračuna za godinu za koju se podnosi godišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila,

- izračun razlike udjela planskih rashoda općeg proračuna iz alineje 2. ovoga stavka u iznosu nominalnog BDP-a iz alineje 5. ovoga stavka (iskazanog u postotku) i udjela rashoda općeg proračuna iz alineje 1. ovoga stavka u iznosu nominalnog BDP-u iz alineje 4. ovoga stavka (iskazanog u postotku) i
- izračun razlike udjela rashoda općeg proračuna iz alineje 3. ovoga stavka u iznosu nominalnog BDP-a iz alineje 5. ovoga stavka (iskazanog u postotku) i udjela rashoda općeg proračuna iz alineje 1. ovoga stavka u iznosu nominalnog BDP-u iz alineje 4. ovoga stavka (iskazanog u postotku).

(2) Od trenutka kada će primarni fiskalni saldo općeg proračuna u nominalnom iznosu biti jednak nuli ili pozitivan, godišnji izvještaj o primjeni fiskalnih pravila sadržavat će:

- opis metodologije izračuna ciklički prilagođenog primarnog fiskalnog salda,
- opis izračuna ciklički prilagođenog primarnog fiskalnog salda koji uključuje i pretpostavke na kojima se izračun temelji i
- izračunati ciklički prilagođeni primarni fiskalni saldo.

IV. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 19.

Prilog 1.a Obrazac: Izjava o fiskalnoj odgovornosti koju daje čelnik ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti, Prilog 1.b Obrazac: Izjava o fiskalnoj odgovornosti ako su uočene slabosti i nepravilnosti, Prilog 2. Obrazac: Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Prilog 3 Obrazac: Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Prilog 4. Obrazac: Izviješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i Prilog 5. Obrazac: Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola tiskani su uz ovu Uredbu i čine njezin sastavni dio.

Članak 20.

(1) Izjava ili Izvješće iz članka 3. ove Uredbe prvi se put sastavlja za 2011. godinu u 2012. godini prema rokovima utvrđenim člankom 11. ove Uredbe.
(2) Sukladno članku 7. ove Uredbe testiraju se aktivnosti koje su se provodile u 2011. godini bez obzira što su se iste mogle odnositi na 2010. ili 2012. godinu.
(3) Izviješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine prvi se put dostavlja uz Izjavu ili Izvješće za 2012. godinu u 2013. godini prema rokovima utvrđenim člankom 12. ove Uredbe.

Članak 21.

Ova Uredba stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«.

KLASA:
URBROJ:
Zagreb, _____2011

Predsjednica
Jadranka Kosor, dipl. iur., v. r

PRILOG 1a

IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI*

ZA PRORAČUNSKU GODINU _____

Ja, (*ime i prezime, titula i funkcija*), čelnik *<naziv jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave/proračunskog korisnika državnog proračuna/izvanproračunskog korisnika državnog proračuna/proračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave/izvanproračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave>*

na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva i izvještavanja, raspoloživih informacija, rezultata rada unutarnje i vanjske revizije te vlastite procjene potvrđujem:

- zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava,
- učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

(mjesto i datum izdavanja)

Potpis čelnika
(ime i prezime, titula i funkcija)

* Obrazac Izjave o fiskalnoj odgovornosti koja se daje ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti

PRILOG 1b

IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI*

ZA PRORAČUNSKU GODINU _____

Ja, (*ime i prezime, titula i funkcija*), čelnik *<naziv jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave/proračunskog korisnika državnog proračuna/izvanproračunskog korisnika državnog proračuna/proračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave/izvanproračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave>*

izjavljujem da sam na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva i izvještavanja, raspoloživih informacija, rezultata rada unutarnje i vanjske revizije te vlastite procjene uočio slabosti i nepravilnosti u područjima

<navesti područje i pitanja na koja je odgovoreno negativno>, a iste će biti otklonjene sukladno Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Izjavljujem da navedene slabosti i nepravilnosti ne utječu na 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.

Slijedom navedenog potvrđujem:

- zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava,
- učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

(mjesto i datum izdavanja)

Potpis čelnika
(ime i prezime, titula i funkcija)

* Obrazac Izjave o fiskalnoj odgovornosti koja se daje ako su uočene slabosti i nepravilnosti

PRILOG 3

Obveznik _____

PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI

ZA PRORAČUNSKU GODINU _____

Naziv područja		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
[Opisati slabosti i nepravilnosti]		
1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
1.2.1. 1.2.2. 1.2.3.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
[Opisati slabosti i nepravilnosti]		
2.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
2.2.1. 2.2.2. 2.2.3.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]
3. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
[Opisati slabosti i nepravilnosti]		
3.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
3.2.1. 3.2.2. 3.2.3.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]

PRILOG 4

Obveznik _____

IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA

ZA PRORAČUNSKU GODINU _____

Naziv područja					
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:					
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					
[Opisati slabosti i nepravilnosti]					
1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti					
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
1.2.1. 1.2.2. 1.2.3.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]			
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:					
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					
[Opisati slabosti i nepravilnosti]					
2.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti					
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
2.2.1. 2.2.2. 2.2.3.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]			
3. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:					
3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					
[Opisati slabosti i nepravilnosti]					

3.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti					
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
3.2.1. 3.2.2. 3.2.3.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]			

PRILOG 5

Obveznik _____

MIŠLJENJE UNUTARNJIH REVIZORA
O SUSTAVU FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA
ZA PODRUČJA KOJA SU BILA REVIDIRANA U

_____ GODINI

I. MIŠLJENJE O FUNKCIONIRANJU SUSTAVA FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA ZA REVIDIRANA PODRUČJA

[1]

[1] Mišljenje o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola daje se za područja za koja su prikupljeni dokazi putem obavljenih unutarnjih revizija u prethodnoj proračunskoj godini i praćenja provedbe danih preporuka, uključujući i preporuke iz ranijeg razdoblja provedene u prethodnoj proračunskoj godini..

PRILOG 6a

PODACI O OBAVLJENIM UNUTARNJIM REVIZIJAMA _____ GODINI[2]

RB	Unutarnja revizija	Stručno mišljenje	Pozitivni nalazi	Utvrđene slabosti	Preporuke za unapređenje	Status provedbe preporuka
1.	[naziv revizije i datum konačnog izvještaja]	[sažetak stručnog mišljenja iz upravljačkog sažetka]	[navesti ključne kontrole koje funkcioniraju]	[navesti ključne slabosti/nalaze]	[navesti ključne preporuke]	[navesti provedene preporuke] [navesti djelomično provedene preporuke] [navesti neprovedene preporuke i razloge neprovođenja] [navesti neprihvaćene preporuke i razloge neprihvaćanja]
2.						
3.						
4.						

[2] Podaci se navode za svaku obavljenu unutarnju reviziju u prethodnoj godini, za koju se podnosi mišljenje

PRILOG 6b

PODACI O PREPORUKAMA IZ RANIJIH RAZDOBLJA PROVEDENIH U PRORAČUNSKOJ GODINI _____

RB	Unutarnja revizija	Status provedbe preporuka u proračunskoj godini	Neprovedene preporuke
1.	[naziv revizije i datum konačnog izvještaja]	[navesti provedene preporuke u proračunskoj godini]	[navesti preostale neprovedene preporuke i razloge neprovođenja]
2.			

Mjesto i datum:_____	_____ potpis voditelja jedinice za unutarnju reviziju/ unutarnjeg revizora

O b r a z l o ž e nj e

Zakonom o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, br. 139/10.) koji je Hrvatski sabor donio na 20. sjednici 23. studenoga 2010. godine uvedena su fiskalna pravila u okviru kojih će Vlada Republike Hrvatske utvrđuje i provodi svoju fiskalnu politiku čije je jedno od obilježja smanjivanje državne potrošnje. Uz fiskalna pravila, Zakon sadrži i druga pravila vezana uz procjenu fiskalnog učinka, stvaranje obveza iznad iznosa utvrđenog proračunom i uvođenje prethodnih kontrola u proces izvršavanja proračuna. Nadalje, Zakonom se uvodi Izjava o fiskalnoj odgovornosti za čelnike svih razina te utvrđuje sustav nadzora i odgovornosti za povredu odredbi Zakona. Cilj je navedenim pravilima osigurati fiskalnu odgovornost, transparentnost te srednjoročnu i dugoročnu održivosti javnih financija.
U članku 7. stavku 9. Zakona o fiskalnoj odgovornosti navedeno je da će Vlada Republike Hrvatske uredbom propisati izgled i sadržaj Izjave o fiskalnoj odgovornosti, postupak i rokove sastavljanja i predaje Izjave te način i rokove izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama sadržaja Izjave, a također oblik i sadržaj izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

Članak 1. Ovim člankom propisan je sadržaj predmetne uredbe, a to je izgled i sadržaj Izjave o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Izjava), postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama sadržaja Izjava te oblik i sadržaj izvještaja o primjeni fiskalnih pravila sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti.

Člankom 2. propisuje se obuhvat Uredbe i to na način da se odredbe Uredbe odnose na državni proračun i proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika sukladno Pravilniku o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Člankom 3. utvrđuje se da čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (u daljnjem tekstu: čelnik) daje Izjavu o fiskalnoj odgovornosti kojom potvrđuje zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava i učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. Ovim se člankom propisuje i da je temelj za davanje Izjave popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti te raspoložive informacije, rezultati rada unutarnje i vanjske revizije i vlastita procjena čelnika. Međutim važno je napomenuti da se Izjava može dati i u slučaju uočenih slabosti i nepravilnosti, ali samo ako uočene slabosti i nepravilnosti ne utječu na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru sredstva utvrđenih u proračunu odnosno financijskom planu. Ako je čelnik mišljenja da nije u mogućnosti dati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sastavlja Izvješće o korištenju sredstava i sustavu financijskog upravljanja i kontrola (u daljnjem tekstu: Izvješće).

Članak 4. Ovim se člankom propisuje da se Izjava i Upitnik sastavljaju na predviđenim obrascima koji se nalaze u prilogu i sastavni su dio Uredbe.

Člankom 5. utvrđuje se da čelnik može od odgovornih osoba obveznika tražiti davanje Izjave temeljem popunjenog Upitnika, raspoloživih informacija i vlastite procjene, iz njihovog djelokruga, uz koju prilažu Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti ako uoče slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i popunjeni Upitnik za njihov djelokrug. Ako navedene odgovorne osobe na temelju popunjenog Upitnika, raspoloživih informacija, rezultata rada unutarnje i vanjske revizije te vlastite procjene ne mogu potvrditi zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola iz svog djelokruga ne mogu dati Izjavu nego sastavljaju Izvješće iz svog djelokruga. Isto tako, ako to smatra svrsishodnim, čelnik može imenovati jednog ili više koordinatora za popunjavanje Upitnika, sastavljanje Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izviješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine na razini obveznika. U tom slučaju koordinator odgovara na pitanja iz Upitnika na razini obveznika i pri tome koristi dostavljene popunjene Upitnike i drugu dokumentaciju koju mu dostavljaju odgovorne osobe koje imenuje čelnik ako je čelnik tražio davanje Izjave od odgovornih osoba obveznika.

Člankom 6. propisuje se da se uz Izjavu ili Izvješće prilažu i popunjeni Upitnik, planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, izviješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine, mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini kako bi se dobio sveobuhvatni prikaz trošenja sredstava i funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Preslika dokumentacije koja se prilaže uz Izjavu i Izvješće, Izjave i Izvješća odgovornih osoba i svi drugi dokumenti temeljem kojih se daje Izjava dokumentiraju se u Predmetu o fiskalnoj odgovornosti za odgovarajuću godinu (u daljnjem tekstu: Predmet).

Člankom 7. definira se izgled i sadržaj Upitnika o fiskalnoj odgovornosti čije je popunjavanje preduvjet za davanje Izjave ili Izvješća. Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva i izvještavanja na temelju propisanog zakonodavnog okvira. Temeljem pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena procesa, procedura i kontrola po navedenim područjima s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito i da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Kako bi se moglo procijeniti postupa li se i do koje mjere u skladu s propisanim zakonodavnim okvirom provodi se testiranje po pitanjima iz Upitnika. Uz svako pitanje u Upitniku obveznika se upućuje na način samog testiranja. Rezultati testiranja dokumentiraju se odgovarajućim dokazima, ovisno o vrsti pitanja, i pohranjuju u Predmetu o obavljenim testiranjima. Dokazi o obavljenim testiranjima dokumentiraju se u Predmetu koji sadrži i presliku pregledane poslovne dokumentacije.

Članak 8. Ovim člankom uređuju se pravila vezana za odgovaranje na pitanja iz Upitnika. Detaljno se opisuje u kojim se slučajevima odgovara potvrdno, djelomično potvrdno ili negativno. Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika na pitanje se odgovara „nije primjenjivo (N/P)“. Potrebno je odgovoriti na sva pitanja.

Članak 9. Ovaj članak opisuje Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji se prilaže uz Izjavu, a sastoji se od planova otklanjanja slabosti i nepravilnosti za svako područje iz Upitnika u kojem su uočene slabosti i nepravilnosti te sadrži opis slabosti i nepravilnosti uočenih tijekom postupka ispunjavanja Upitnika, akcijski plan s popisom aktivnosti koje je

potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti i osobe odgovorne za otklanjanje slabosti i nepravilnosti. Negativan i djelomično potvrdan odgovor na pitanja iz pojedinog područja Upitnika ukazuje na postojanje slabosti i/ili nepravilnosti u istom.

Člankom 10. utvrđuje se sadržaj Izviješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine u kojem se navodi se jesu li aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti realizirane, obrazloženje nerealiziranih ili djelomično realiziranih aktivnosti i novi očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti uz navod da se obrazac Izviješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine nalazi u prilogu i sastavni je dio Uredbe.

Članak 11. propisuje sadržaj Mišljenja unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini u kojem se navode mišljenje unutarnjih revizora o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za revidirana područja, podaci o obavljenim unutarnjim revizijama u prethodnoj godini i podaci o preporukama iz ranijih razdoblja koje su provedene u prethodnoj godini. Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola temelji se na dokazima prikupljenim prilikom obavljanja unutarnjih revizija u prethodnoj godini i praćenja provedbe danih preporuka, uključujući i preporuke iz ranijeg razdoblja koje su provedene u prethodnoj godini. Obrazac Mišljenja unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini je prilogu i sastavni je dio Uredbe.

Člankom 12. propisuje se obveza čelnika proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna da do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu dostavi Izjavu ili Izvješće nadležnom ministarstvu, koje provjerava sadržaj Izjave ili Izvješća. Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave do 28. veljače tekuće godine dostavlja Izjavu ili Izvješće za prethodnu godinu načelniku općine, gradonačelniku odnosno županu nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koji provjerava sadržaj Izjave ili Izvješća. Ministri i čelnici drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije i načelnici općina, gradonačelnici odnosno župani do 31. ožujka tekuće godine dostavljaju Izjavu ili Izvješće za prethodnu godinu Ministarstvu financija koje provjerava sadržaj Izjave ili Izvješća. Uz navedeno, propisana je i obveza za čelnike i odgovorne osobe obveznika da dostave Izjavu ili Izvješće nadležnim institucijama odnosno čelniku i prilikom postupka primopredaje vlasti odnosno odlaska s mjesta čelnika i mjesta odgovorne osobe obveznika.

U **članku 13.** propisano je da nadležna ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama iz članka 12. ove Uredbe moraju odmah, a najkasnije u roku od sedam (7) radnih dana izvijestiti nadležne institucije odnosno Ministarstvo financija sukladno Naputku o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju proračunskim sredstvima.

Članak 14. propisuje da se o primjeni fiskalnih pravila sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti izvještava polugodišnje i godišnje uz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju državnog proračuna.

Članak 15. Ovim člankom uređuju se obveze i rokovi vezano uz podnošenje polugodišnjeg izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. Navedeni rokovi istovjetni su rokovima za podnošenje polugodišnjeg izvještava o izvršenju državnog proračuna iz Zakona o proračunu.

Člankom 16. utvrđuje se sadržaj polugodišnjeg izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. Sadržaj izvještaja uključuje opis ostvarenih makroekonomskih trendova i projekcije te uključuje opis rizika zadovoljenja fiskalnog pravila temeljeno na navedenim pokazateljima i projekcijama.

Članak 17. Ovim člankom uređuju se obveze i rokovi vezano uz podnošenje godišnjeg izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. Navedeni rokovi istovjetni su rokovima za podnošenje godišnjeg izvještava o izvršenju državnog proračuna iz Zakona o proračunu.

Člankom 18. propisuje se sadržaj godišnjeg izvještaja o primjeni fiskalnih pravila. Fiskalna pravila odnosno pravila za postizanje dugoročno održivih javnih financija sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti podijeljena su na dva dijela. Prvi dio usmjeren je na provođenje fiskalne konsolidacije u narednim godinama s ciljem smanjivanja državne potrošnje i to na način da se ukupni rashodi općeg proračuna izraženi udjelom u procijenjenom bruto domaćem proizvodu godišnje se moraju smanjivati za najmanje 1 postotni bod do trenutka kada će primarni fiskalni saldo općeg proračuna u nominalnom iznosu biti jednak nuli ili pozitivan.
Drugi dio odnosi se na očuvanje održivih fiskalnih pozicija i rezultata provedbe fiskalne konsolidacije na način da se dugoročno cilja ciklički prilagođeni primarni fiskalni saldo općeg proračuna na razini nula ili u pozitivnom iznosu s direktnim utjecajem na stabilizaciju i smanjivanje udjela javnog duga u bruto domaćem proizvodu. Sukladno tome sadržaj izvještaja utvrđen je na različit način do i nakon trenutka kada će primarni fiskalni saldo općeg proračuna u nominalnom iznosu biti jednak nuli ili pozitivan.

U **članku 19.** navode se prilozi uz Uredbu i to Prilog 1.a Obrazac: Izjava o fiskalnoj odgovornosti koju daje čelnik ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti, Prilog 1.b Obrazac: Izjava o fiskalnoj odgovornosti ako su uočene slabosti i nepravilnosti, Prilog 2. Obrazac: Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Prilog 3 Obrazac: Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Prilog 4. Obrazac: Izviješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine i Prilog 5. Obrazac: Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Člankom 20. propisuje da se Izjava ili Izvješće prvi put sastavlja za 2011. godinu u 2012. godini prema rokovima iz Uredbe. Za ovu Izjavu testiraju se aktivnosti koje su se provodile u 2011. godini bez obzira što su se iste mogle odnositi na 2010. ili 2012. godinu. Tako primjerice jedno od pitanja iz područja planiranja u Upitniku glasi: *„Upravno tijelo za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave je nakon primitka uputa za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstva financija izradilo upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave s limitima i dostavilo ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)“*. Testira se izrada uputa u 2011. godini za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2012. godinu i projekcija za 2013. i 2014. godinu.
Izviješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine prvi se put dostavlja uz Izjavu ili Izvješće za 2012. godinu u 2013. godini prema rokovima utvrđenim člankom 12. ove Uredbe.

Člankom 21. propisano je stupanje na snagu Uredbe danom objave u Narodnim novinama.