



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/23-01/2
URBROJ: 513-05-04-23-2
Zagreb, 17. ožujka 2023.

**MINISTARSTVIMA I DRUGIM
DRŽAVNIM TIJELIMA NA RAZINI
RAZDJELA ORGANIZACIJSKE
KLASIFIKACIJE**

**JEDINICAMA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE**

**PREDMET: Sastavljanje i predaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu
- uputa, daje se**

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu (u daljnjem tekstu: Izjava) **do 31. ožujka 2023. godine.**

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu predaje se sukladno Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, broj 95/19).

Podsjećamo da sukladno navedenoj Uredbi **čelnik podnosi Izjavu 1a samo ako su ispunjeni sljedeći uvjeti:**

- prilikom popunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti na sva pitanja koja se odnose na obveznika predaje Izjave dan je potvrđan odgovor
- provedeni su svi nalozi i preporuke Državnog ureda za reviziju ili vanjske revizije iz ranijih godina
- ne postoje druge raspoložive informacije o slabostima sustava unutarnjih kontrola (primjerice, nije bilo proračunskog nadzora ili postupanja nekog drugog tijela koje bi utvrdilo kršenje propisa).

Vezano za popunjavanje Upitnika potrebno je odgovoriti na sva pitanja u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti koja se tiču obveznika na način da se daje odgovor DA, NE ili djelomično,

odnosno ne smije se dati odgovor „nije primjenjivo“ na pitanja za koja je očito da su primjenjiva na obveznika, ako ne postoji opravdan razlog.

Također Izjava Prilog 1a ne može se dati i u slučaju kada rokovi za provedbu naloga Državnog ureda za reviziju nisu istekli jer to pokazuje da slabosti u sustavu unutarnjih kontrola trenutno postoje i otklonit će se tek nakon provedbe tih naloga.

Obrasci Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu zajedno s pripadajućim prilogima dostupni su u word formatu na internetskoj stranici Ministarstva financija <https://mfin.gov.hr/proracun-2020/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti/612>.

Skrećemo pozornost da obveznici predaje Izjave za 2022. godinu po prvi put predaju Izjavu nakon što je prošao jedan proračunski ciklus sukladno odredbama novog Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj 144/21, u daljnjem tekstu: novi Zakon o proračunu) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2022. godine.

Budući da se pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti nisu mijenjala u odnosu na prethodnu godinu, ovim Uputama se daju dodatna pojašnjenja i navode postupanja uz pitanja u području planiranja proračuna/financijskog plana i području transparentnosti **koja se odnose isključivo na sastavljanje Izjave za 2022. godinu.**

U tijeku je donošenje Izmjena i dopuna Zakona o fiskalnoj odgovornosti na temelju kojeg će se tijekom 2023. godine donijeti nova Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, koja će sadržavati i novi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti koji će biti usklađen s odredbama novog Zakona o proračunu.

U nastavku se pojašnjava davanje odgovora na pitanja iz pojedinih područja navedenih u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti – Prilog 2.a.

a) Područje planiranja proračuna/financijskog plana

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odgovaraju na pitanja 2. i 6. (koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike) te na pitanja 3., 5., 8., 10. i 11.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanje 1. (ako u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike) te na pitanja 4, 5., 7., 9. i 12.

Na sva ostala pitanja navedene grupe korisnika daju odgovor Nije primjenjivo – N/P.

Pitanje broj 3. *Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna za naredno trogodišnje razdoblje je uravnotežen, uključujući i procjenu donosa sredstava iz prethodne, odnosno odnosa u sljedeću godinu - testira se sadržaj financijskog plana za 2023.-2025. koji je trebao biti usvojen do 31. prosinca 2022. godine.*

Referenca na ovo pitanje je preslika općeg i posebnog dijela financijskog plana za 2023.-2025. godinu, koji sadrži sve elemente propisane novim Zakonom o proračunu, uključujući i obrazloženje financijskog plana.

Obveznici mogu dati potvrđan odgovor na ovo pitanje ako su do 31. prosinca imali usvojen uravnotežen financijski plan za naredno trogodišnje razdoblje, uključujući i procjenu ukupnog donosa sredstava iz prethodne godine i odnosa sredstava u sljedeću godinu.

Obveznici davanja odgovora na ovo pitanje ne mogu dati odgovor N/P – „nije primjenjivo“.

Pitanjem broj 4. *Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za naredno trogodišnje razdoblje je uravnotežen, uključujući i procjenu ukupnog rezultata poslovanja koji se prenosi u sljedeću(e) proračunsku(e) godinu(e) - testira se sadržaj financijskog plana za 2023.-2025. koji je trebao biti usvojen do 31. prosinca 2022. godine.*

Sukladno pitanju iz Upitnika proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za 2023. godinu s projekcijama za 2024. i 2025. godinu treba biti uravnotežen uključujući procjenu ukupnog rezultata poslovanja koji se prenosi u sljedeću proračunsku godinu odnosno sljedeće proračunske godine.

Referenca na ovo pitanje je preslika proračuna i obrazloženja za 2023.-2025. godinu koji je pripremljen u skladu s odredbama novog Zakona o proračunu i Uputom Ministarstva financija za izradu proračuna za razdoblje 2023.-2025.

Potvrđan odgovor daju svi obveznici koji su proračun za 2023.-2025. godinu uravnotežili uključujući i procjenu viška/manjka te izradili obrazloženje proračuna, bilo da su uravnoteženje postigli višegodišnjim planom uravnoteženja ili su pokriće procijenjenog manjka odnosno trošenje procijenjenog viška uključili u proračun za 2023. godinu.

Obveznici davanja odgovora na ovo pitanje ne mogu dati odgovor N/P – „nije primjenjivo“.

Pitanjem broj 5. *Obrazloženje proračuna, odnosno financijskog plana sastoji se od obrazloženja općeg dijela proračuna odnosno financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela proračuna odnosno financijskog plana. Obrazloženje općeg dijela proračuna, odnosno financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka. Obrazloženje posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti - testira se sadržaj obrazloženja proračuna, odnosno financijskog plana za 2023.-2025. koji je trebao biti usvojen do 31. prosinca 2022. godine.*

Kao dokaz o obavljenom testiranju prilaže se preslika, odnosno referenca obrazloženja proračuna odnosno financijskog plana koje mora sadržavati obrazloženje općeg dijela proračuna, odnosno financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana, ali i obrazloženje procijenjenog prijenosa sredstava iz prethodne godine i prijenosa sredstava u sljedeću godinu za državnu razinu, a za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obrazloženje procijenjenog manjka odnosno viška.

Obveznici na ovo pitanje ne mogu dati odgovor N/P – „nije primjenjivo“, izuzev jedinica lokalne područne (regionalne) samouprave te proračunskih i izvanproračunskih korisnika kod kojih je donesena odluka o privremenom financiranju za prva tri mjeseca naredne godine.

Potvrđan odgovor daju obveznici odgovora na ovo pitanje čije obrazloženje sadrži sve gore navedene elemente.

Pitanje broj 9. se sastoji od dva potpitanja.

Odredbom članka 37. Zakon o proračunu propisana je obveza jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje preneseni manjak ne mogu podmiriti do kraja proračunske godine, odnosno preneseni višak, zbog njegove veličine, ne mogu u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, na donošenje višegodišnjeg plana uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun donosi.

S obzirom da je u tijeku izrada Pravilnika kojim će se propisati izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja, u nastavku dajemo sljedeće pojašnjenje.

Za potpitanje 9.1. dokaz o obavljenom testiranju pitanja predstavlja preslika, odnosno referenca višegodišnjeg plana uravnoteženja koji je usvojilo predstavničko tijelo do 31. prosinca. Za Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu testira se višegodišnji plan uravnoteženja koji je donesen uz proračun za razdoblje 2023. – 2025. koji je trebao biti usvojen do kraja 2022. godine. Ako jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave predloži proračun u kojem je prikazan značajan višak koji se prenosi iz prethodne godine, a upotrebljavat će se u sljedeće dvije, odnosno najduže tri godine, a da pritom ne predloži svom predstavničkom tijelu akt kojim obrazlaže:

1. nastanak tako značajnog viška
2. stvaranje mogućnosti za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pruža jedinica
3. način i svrhu za koju će se upotrijebiti navedeni višak u zadanom trogodišnjem okviru, mora negativno odgovoriti na ovo pitanje iz Upitnika.

Višegodišnji plan uravnoteženja mora biti usvojen uz proračun do 31. prosinca.

Dokaz o obavljenom testiranju **za potpitanje 9.2.** predstavlja preslika, odnosno referenca višegodišnjeg plana uravnoteženja koji je usvojilo predstavničko tijelo do 31. prosinca. Za Izjavu za 2022. godinu, testira se višegodišnji plan uravnoteženja donesen uz proračun za razdoblje 2023. – 2025. koji je trebao biti usvojen do kraja 2022. godine. Ako čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave predloži proračun u kojem je prikazan značajan manjak koji se prenosi iz prethodne godine, a podmiriti će se u sljedeće dvije, odnosno najduže tri godine, a da pritom ne predloži svom predstavničkom tijelu višegodišnji plan uravnoteženja koji sadrži:

1. analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja
 2. prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje
 3. akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom,
- mora negativno odgovoriti na ovo pitanje iz Upitnika.

Višegodišnji plan uravnoteženja mora biti usvojen uz proračun do 31. prosinca.

Na ova pitanja s „Nije primjenjivo – N/P“ odgovaraju:

1. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su u proračunu prenijele manjak prihoda iz prethodne godine, a isti planiraju u cijelosti pokriti iz viška prihoda u godini u koju se prenosi (pokriće manjka u jednoj poslovnoj godini);
2. jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su u proračunu planirale višak prihoda za prijenos iz prethodne godine, a isti planiraju u cijelosti utrošiti na pokriće dijela rashoda koji će nastati u toj godini (utrošak viška u jednoj godini).

b) Područje izvršavanja proračuna/financijskog plana

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odgovaraju na pitanja 13., 15., 17., 18., 19.1. (ako u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike), 20., 21., 22., 23.1., 23.3. te na pitanja 24.-29.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 13., 15., 16., 17., 18., 19.1. (ako u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike), 20., 21., 22. te na pitanja 24.-29.

Pitanjem broj 20. za potrebe davanja Izjave za 2022. godinu testira se i potvrđuje zakonito i namjensko korištenje sredstava u 2022. godini.

Obveznici predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, u cilju pravovremenog praćenja zakonitog, namjenskog i svrhovitog utroška sredstava, kontinuirano prate izvršenje proračuna/financijskog plana uz pomoć postojećih knjigovodstvenih evidencija i izvješća koja iz tih evidencija mogu izraditi. Isto se poduzima u prvom redu zbog internog praćenja (praćenje intenziteta provedbe projekata, praćenje dinamike ostvarenja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u odnosu na vrijednosti utvrđene planom i sl.). Navedene informacije su ključni pokazatelji na temelju kojih se, pravovremeno i po potrebi, pristupa izmjenama i dopunama proračuna/financijskog plana, preraspodjeli sredstava i sl.

Dokaz za potvrđan odgovor jesu podaci o izvršenju proračuna/financijskog plana s datumom 31. prosinca 2022. koji se dobivaju iz računovodstvenih ili drugih evidencija iz kojih se prati izvršenje plana, neovisno o tome što Izvještaj o izvršenju proračuna/financijskog plana za 2022. koji se priprema za predstavničko tijelo još nije usvojen od strane predstavničkog tijela, a za koji je rok predaje do 31. svibnja 2023. godine.

Pitanjem broj 22. koje sadrži tri potpitanja testira se je li se pratilo i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te njihovo korištenje. Uz potpitanje 22.2 - Postoji izvješće od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta kao dokaz traži se preslika, odnosno referenca izvješća na uzorku od 5% ukupnog broja svih transfera i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih transfera, a najviše 100. Preporuka je uz presliku odnosno referencu izvješća priložiti i zapisnik(e) iz kojih je vidljivo da je obavljena kontrola dostavljenih izvješća o namjenskom utrošku sredstava/realizaciji projekta.

Vezano uz potpitanje 22.3. koje se odnosi na obavljanje kontrole na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna, podsjećamo da je i za 2022. godinu na snazi Uputa Ministarstva financija od 2. prosinca 2020. (KLASA: 400-02/20-01/17, URBROJ: 513-05-04-20-70) u kojoj je navedeno da se zbog posebnih okolnosti nastalih pojavom bolesti COVID-19 uzrokovanom epidemijom virusa SARS-CoV-2 u Republici Hrvatskoj, preporučuje smanjenje fizičkih sastanaka na najmanju moguću mjeru te je za davanje potvrdnog odgovora na predmetno pitanje potrebno na odabranom uzorku od krajnjih korisnika zatražiti dostavu dokumentacije poštom ili e-mailom te istu provjeriti unutar institucije ili video vezom.

c) Područje javne nabave

Područje javne nabave sadrži deset pitanja i na sva pitanja iz ovoga područja odgovaraju svi obveznici.

U području javne nabave odgovaranje na pitanja temelji se na testiranju na uzorku od 20% financijski najznačajnijih ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a najviše 50. Također se testira izrada i donošenje Plana nabave za 2022. - promatranu godinu, koji se u pravilu donosi u mjesecu siječnju 2022., nakon donošenja proračuna/financijskog plana za istu godinu. U promatranoj godini testira se Plan nabave za 2022. godinu i u slučaju da je donesen do 31. prosinca 2021. godine te je podloga za davanje potvrdnog odgovora na pitanje broj 34. Upitnika.

Zakon o javnoj nabavi propisuje određene obveze i za obveznike koji ne provode postupke javne nabave pa slijedom toga, iako ne provodi postupak javne nabave, obveznik mora odgovoriti na pitanja 34., 37., 38. i 39.

d) Područje računovodstva

Područje računovodstva obuhvaća 19 pitanja i na sva pitanja iz ovoga područja odgovaraju sva ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te sve jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Vezano za pitanja 47. i 48. skrećemo pozornost na Upute za sastavljanje i predaju Izjave o fiskalnoj za 2020. godinu kojim je dodana i mogućnost dokazivanja da je obavljena matematička kontrola ispravnosti zaračunatog iznosa kao i da je račun odobren za plaćanje kroz sustav e-Račun. Budući da pojedini obveznici nisu tehnološki spremni za automatiziran proces obrade (likvidature, odobrenja plaćanja, arhiviranja i sl.) ispisan e-Račun i ručno likvidiran te odobren za plaćanje vjerodostojan je dokument za testiranje ovih pitanja.

Kako je od ovih Uputa prošlo već dvije godine preporuka je da se, naravno u skladu s mogućnostima, pristupi likvidaciji računa, izdavanju odobrenja za plaćanja i arhiviranju kroz automatizirani proces - putem računalnog programa, kako bi i uvođenje e-Računa dobilo svoj potpuni smisao.

Nadalje, skrećemo pozornost na pitanje treba li e-Račun evidentirati kao i druga pismena u poslovnom procesu javnopravnog tijela ili je za isti dovoljno evidentiranje u informacijskom računovodstvenom sustavu sukladno posebnim propisima koji uređuju financijsko poslovanje i računovodstvo. Kako je Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano da je knjigovodstvena isprava pisani ili memorirani elektronički dokaz o nastaloj poslovnoj promjeni, te da je knjigovodstvena isprava i račun u elektroničkom obliku, razvidno je da je po pitanju oblika zaprimanja knjigovodstvene isprave svejedno radi li se o knjigovodstvenoj ispravi zaprimljenoj u papirnatom ili elektroničkom obliku.

Nadalje, Uredbom o uredskom poslovanju propisano je se da se pismena primljena putem informacijskog sustava uredskog poslovanja ili drugog informacijskog sustava elektronički obrađuju, evidentiraju u informacijskom sustavu uredskog poslovanja i u pravilu se ne ispisuju. Iz navedenog preporuka je da se zbog jednostavnosti, efikasnosti i unapređenja poslovanja stvore mogućnosti spajanja računovodstvenog sustava s urudžbenim sustavom ili da se sve objedini u jedinstveni sustav, a do tada da se koristite raspoloživim sredstvima pri upisu primljenih i izdanih e-Računa u informacijski sustav uredskog poslovanja, kako je to i propisano navedenom Uredbom.

e) Područje izvještavanja i ostalo

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije u ovom području odgovaraju na pitanja 59., 65., 66. i 67.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 59., 60., 61., 63., 64., 65. i 67.

Na pitanje 59. odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva. Ovim pitanjem provjerava se jesu li se kod predaje financijskih izvještaja poštivali rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine, broj 37/2022). Referenca na ovo pitanje jesu preslike referentnih stranica financijskih izvještaja.

Sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ako u vrijeme sastavljanja financijskih izvještaja nastanu izvanredni vanjski događaji koji se nisu mogli predvidjeti, spriječiti, otkloniti ili izbjeći, proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici iznimno mogu predati financijske izvještaje nakon proteka roka za predaju financijskih izvještaja temeljem prethodne suglasnosti Ministarstva financija.

Ministarstvo financija suglasnost daje na temelju zahtjeva jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika koji mora biti dostavljen prije isteka roka za predaju pojedinog financijskog izvještaja i koji je potpisan od strane čelnika tijela. U suglasnosti se za svaki pojedini zahtjev utvrđuje do kada se produžuje rok za predaju financijskih izvještaja.

Financijski izvještaji predani izvan roka propisanog Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, ali unutar roka danog u suglasnosti, smatraju se predanima na vrijeme. Ukoliko su financijski izvještaji predani unutar rokova propisanih Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu odnosno unutar odgođenog roka danog u suglasnosti Ministarstva financija, na pitanje broj 59. iz Upitnika odgovara se potvrdno.

Nadalje, počevši od financijskih izvještaja za razdoblje od 1. siječnja do 31. ožujka 2022. godine financijski izvještaji više se ne dostavljaju Financijskoj agenciji – FINA-i već se isti dostavljaju Ministarstvu financija putem nove aplikacije Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (RKPFI) (dalje u tekstu: aplikacija RKPFI). Kako je 2022. godina ujedno i prva godina primjene aplikacije javljale su se određene tehničke poteškoće zbog kojih pojedini obveznici predaje nisu bili u mogućnosti u propisanim rokovima dostaviti odnosno učitati financijske izvještaje u aplikaciju RKPFI.

Obveznici predaje kod kojih su se javljale tehničke poteškoće pri dostavi odnosno učitavanju financijskih izvještaja u aplikaciju RKPFI i nisu bili u mogućnosti u propisanim rokovima dostaviti odnosno učitati financijske izvještaje u aplikaciju RKPFI, na pitanje broj 59. iz Upitnika odgovorit će potvrdno. Dokaz za potvrđan odgovor na ovo pitanje predstavlja slika zaslona odnosno Print Screen zaslona s prikazom pogreške ili preslika elektroničke poruke upućene Ministarstvu financija u kojem je navedena nemogućnost dostave odnosno učitavanja financijskih izvještaja zbog tehničkih poteškoća.

f) Područje transparentnosti

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije u ovom području odgovaraju na pitanja 68., 71. i 72.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 69., 70. i 72.

Pitanjem 71. se testira jesu li ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije objavili svoje financijske planove nakon što je Hrvatski sabor usvojio državni proračun. Prilikom davanja odgovora testira se objava financijskih planova za godinu koja slijedi nakon godine za koju se daje Izjava. To znači da se prilikom davanja Izjave za 2022. godinu testira je li na mrežnim stranicama objavljen financijski plan za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu, kako je to propisano člankom 144. Zakona o proračunu.

Pitanjem 72. *Godišnji financijski izvještaji objavljeni su u roku od 8 dana od propisanog roka za predaju godišnjih financijskih izvještaja na vlastitim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog proračuna ako ne posjeduju mrežnu stranicu,* testira se objava godišnjeg financijskog izvještaja na mrežnoj stranici, ali i je li izvještaj objavljen u propisanom roku od 8 dana od roka za predaju.

Testira se objava financijskog izvještaja za 2021. godinu koji je morao biti predan i objavljen u 2022. godini.

Skrećemo pozornost da nije dovoljno na mrežnoj stranici samo objaviti godišnje financijske izvještaje već je potrebno upisati ili na drugi način omogućiti vidljivost datuma objave na mrežnoj stranici.

Obveznici na ovo pitanje mogu dati potvrđan odgovor ako su objavili godišnji financijski izvještaj za 2021. godinu na mrežnoj stranici te ako je jasno vidljiv datum njegove objave, kojim se dokazuje da je isti i objavljen u propisanom roku.

g) Područje upravljanja imovinom

Ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odgovaraju na pitanja 74. i pitanja od 76. do 84.

Jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na sva pitanja iz ovog područja.

Na pitanja 76., 77. i 78. ne odgovaraju obveznici kojima je nekretnina dana na korištenje isključivo za obavljanje vlastite djelatnosti te nemaju nikakva prava nad nekretninom (ustupanje nekretnine na korištenje, otuđenje, prodaju, davanje u zakup, darovanje i sl.).

Vezano uz **pitanje 84.**, ako obveznik nema nekretnine u vlasništvu, ali raspolaže nekretninama na temelju ugovora ili drugog odgovarajućeg akta kojim su mu nekretnine dane na raspolaganje i upravljanje, a u kojem su točno utvrđeni uvjeti i način daljnjeg raspolaganja tim nekretninama nije potrebno donositi posebnu proceduru već će podloga za davanje odgovora na predmetno pitanje biti ugovor ili drugi odgovarajući akt o dodjeli nekretnine.

h) Ostale napomene:

Prilikom davanja odgovora na pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti potrebno je obuhvatiti **aktivnosti provedene u promatranoj godini** (godina za koju se daje Izjava o fiskalnoj odgovornosti). Primjerice, za sastavljanje Izjave za 2022. godinu:

- testira se izrada i donošenje financijskog plana/proračuna za 2023. godinu jer se upravo navedene aktivnosti odvijaju u 2022. - promatranoj godini. Dakle, ne testira se izrada i donošenje financijskog plana/proračuna za 2022. godinu jer su se navedene aktivnosti odvijale godinu ranije.
- Testira se sadržaj obrazloženja financijskog plana/proračuna za 2023. i projekcija za 2024. i 2025. koji je trebao biti usvojen do 31. prosinca 2022.
- Uz pitanje 18. testiraju se dospjela potraživanja na dan 31. prosinca 2022. i dokumentiraju radnje poduzete za naplatu tih potraživanja tijekom godine.

Vezano uz procedure/interne akte koji se traže u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti, a koje su izrađene i usvojene prije više od pet pa i deset godina, skrećemo pozornost da ih je nužno ažurirati radi promjena u načinu i organizaciji poslovanja, informatizaciji procesa, promjena u ovlastima i odgovornostima i sl. i usklađenja s važećim normativnim okvirom te najboljom praksom.

Ponovno se naglašava obveza svih obveznika predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti da se na pojedina pitanja za koja se kao referenca navodi poveznica na kojoj je objavljen pojedini akt obvezno upisuje poveznica na kojoj je objavljen konkretan akt koji se traži (npr. navodi se poveznica na kojoj je objavljen financijski plan, a ne poveznica na baner u kojem su objavljeni svi financijski planovi unazad nekoliko godina).

Nadalje, skreće se pozornost:

- da se na pitanja u kojima se traži objava u strojno čitljivom formatu potvrđan odgovor može dati isključivo obveznik koji je i izvršio objavu u traženom - strojno čitljivom formatu, ali potvrđan odgovor na ovo pitanje ne može se dati ako je objava u PDF formatu ili je objava u službenom glasilu obveznika;
- za grupu pitanja u kojima se traži odgovor o objavi akata donesenih od strane predstavničkog tijela JLPRS ne može se dati potvrđan odgovor ako se objave akti koji su upućeni navedenom tijelu na donošenje. Primjerice, kako bi dali potvrđan odgovor na ovo pitanje potrebno je objaviti proračun s obrazloženjem koje je donijelo (usvojilo) predstavničko tijelo, a ne nacrt prijedloga ili, kako je uočeno kod jednog obveznika, akt koji je objavljen za potrebe savjetovanja s javnošću.

1. ELEKTRONIČKA PREDAJA IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

a. Elektronička predaja Izjave i priloga za ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije

Datum unosa podataka u aplikaciju smatra se datumom predaje Izjave. Upitnik za 2022. godinu ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije dostavljaju popunjavanjem elektroničkog Upitnika prijavom na link:

<https://e-upitnik.gov.hr/index.php/863688/lang-hr>

Popunjenom Upitniku potrebno je priložiti obvezne priloge u PDF formatu:

- potpisani i ovjereni skenirani obrazac Izjave na obrascu 1.a (ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti) ili obrascu 1.b (ako su uočene slabosti i nepravilnosti);
- ako je dana Izjava na obrascu 1.b - Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2023. - u kojem se navode rokovi u kojima će se navesti aktivnosti koje će se provoditi tijekom 2023., kako bi se otklonile nepravilnosti ili slabosti uočene u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu;
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2022. - u kojem se navodi kako su izvršene aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2022. koji je bio sastavljen radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2021. godinu (ako je takvih bilo);
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022. godini - Prilog 5 (ako obveznik ima uspostavljenu unutarnju reviziju).

Napominje se kako čelnici državnih tijela na razini razdjela koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru ne predaju Izjavu u redovnim rokovima, već Izjavu predaju tj. dostavljaju Hrvatskom saboru uz svoje godišnje izvješće o radu.

b. Elektronička predaja Izjave i priloga za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

Datum unosa podataka u aplikaciju smatra se datumom predaje Izjave. Upitnik za 2022. godinu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljaju popunjavanjem elektroničkog Upitnika prijavom na link: <https://e-upitnik.gov.hr/index.php/245117/lang-hr>

Popunjenom Upitniku potrebno je priložiti obvezne priloge u PDF formatu:

- potpisani i ovjereni skenirani obrazac Izjave na obrascu 1.a (ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti) ili obrascu 1.b (ako su uočene slabosti i nepravilnosti);
- ako je dana Izjava na obrascu 1.b - Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2023. - u kojem se navode rokovi u kojima će se navesti aktivnosti koje će se provoditi tijekom 2023., kako bi se otklonile nepravilnosti ili slabosti uočene u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2022. - u kojem se navodi kako su izvršene aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2022. koji je bio sastavljen radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2021. godinu (ako je takvih bilo);
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022. godini - Prilog 5 (ako obveznik ima uspostavljenu unutarnju reviziju).

c. Uputa za elektroničku predaju Izjave i priloga kod primopredaje

Ako su ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, kao i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imali primopredaju u 2022. prije 1. rujna 2022., popunjavaju **jedan elektronički Upitnik** i prilažu sljedeće obvezne priloge u PDF formatu:

- potpisane i ovjerene skenirane obrasce **dvije (ili više) Izjava o fiskalnoj odgovornosti**
 - Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje od 1. siječnja 2022. do datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti (obrazac 1.a ili 1.b)
 - Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje od datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti do 31. prosinca 2022. (obrazac 1.a ili 1.b)
- ako je dana Izjava na obrascu 1.b - Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2023. - u kojem se navode rokovi u kojima će se navesti aktivnosti koje će se provoditi tijekom 2023., kako bi se otklonile nepravilnosti ili slabosti uočene u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu
- jedno (ili više) Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2022. - u kojem se navodi kako su izvršene aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2022. koji je bio sastavljen radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2021. godinu (ako je takvih bilo i ako su u 2022. godini do ili nakon datuma primopredaje trebale biti otklonjene slabosti ili nepravilnosti za koje je bio sastavljen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti uz Izjavu za 2021. godinu)
- Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022. godini - Prilog 5 (ako obveznik ima uspostavljenu unutarnju reviziju).

Dakle, ako je datum primopredaje bio raniji od 1. rujna 2022. te se Izjava davala na temelju dokumentacije uz Izjavu iz 2021., dokumentaciju iz 2021. godine nije potrebno ponovno prilagati u elektroničkoj dostavi prema Ministarstvu financija.

Ako su ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, kao i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imali primopredaju nakon 31. kolovoza 2022., obveznici su sastavljanja dva Upitnika te dostavljaju sljedeću dokumentaciju:

- **dvije (ili više) Izjave o fiskalnoj odgovornosti**
 - **Izjavu o fiskalnoj odgovornosti** za razdoblje od 1. siječnja 2022. do datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti (**obrazac 1.a ili 1.b**),
 - **Izjavu o fiskalnoj odgovornosti** za razdoblje od datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti do 31. prosinca 2022. (**obrazac 1.a ili 1.b**)
- **dva Upitnika** s time da:
 - prvi Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2022. sastavlja se za razdoblje od 1. siječnja 2022. do datuma primopredaje vlasti te se isti dostavlja kao prilog u PDF formatu
 - drugi Upitnik sastavlja se za razdoblje od datuma primopredaje do 31. prosinca 2022. iz razloga što se u njemu odgovara na pitanja i testiraju se ona pitanja na koja se u prvobitno sastavljenom Upitniku nije moglo odgovoriti ili nije moglo biti obavljeno testiranje te se isti dostavlja kao prilog u PDF formatu.
- ako je dana Izjava na obrascu 1.b - **Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti** za proračunsku godinu 2023. - u kojem se navode rokovi u kojima će se navesti aktivnosti koje će se provoditi tijekom 2023., kako bi se otklonile nepravilnosti ili slabosti uočene u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2022.

- **Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2022.**
 - u kojem se navodi kako su izvršene aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2022. koji je bio sastavljen radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti uočenih u postupku davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2021. godinu (ako je takvih bilo i ako su u 2022. godini do ili nakon datuma primopredaje trebale biti otklonjene slabosti ili nepravilnosti za koje je bio sastavljen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti uz Izjavu za 2021.
- **dva Mišljenja unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022. godini** - Prilog 5 (ako obveznik ima uspostavljenu unutarnju reviziju)
 - Mišljenje sastavljeno za razdoblje od 1. siječnja 2022. do datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti
 - Mišljenje sastavljeno za razdoblje od datuma primopredaje ili promjene djelokruga ili nadležnosti do 31. prosinca 2022.

Međutim, popunjava se jedan elektronički Upitnik sa stanjem na dan 31. prosinca 2022. u kojem se navode odgovori po područjima iz oba popunjena Upitnika te se prilažu u PDF formatu uz svu obveznu dokumentaciju propisanu člankom 34. stavkom 4. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“, broj 111/18).

Ako je rok za otklanjanje slabosti i nepravilnosti koji su navedeni u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti iz prethodne godine produžen, potrebno je takvu slabost ili nepravilnost ponovno navesti u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2023. godinu, a rokove uskladiti s rokovima navedenim u Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2022.

2. UPUTA ZA RUKOVODITELJE UNUTARNJE REVIZIJE

Rukovoditelji unutarnje revizije dostavljaju Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022. godini (Prilog 5) putem popunjenih obrazaca u Excel formatu (dostupnih na stranicama Ministarstva financija) na e-mail:

ur.misljenje@mfin.hr

Institucije koje **imaju uspostavljenu unutarnju reviziju**, ali postoje opravdani razlozi zbog kojih **neće moći poslati** Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022. godini (Prilog 5 Izjave o fiskalnoj odgovornosti.), molimo da nam pošalju pisano obrazloženje o nedostavljanju istog, također, na e-mail: ur.misljenje@mfin.hr.

Napominjemo da slanje podataka putem obrazaca u Excel formatu ne isključuje obvezu prilaganja Mišljenja uz Izjavu.

Za sva dodatna pitanja i informacije možete se obratiti na e-mail adresu: fiskalnaodgovornost@mfin.hr.

S poštovanjem,

**GLAVNA DRŽAVNA RIZNIČARKA**
Danijela Stepić