

Ivana Jakir-Bajo, Mladenka Karačić, Jasna Nikić

**IZMJENE UPITNIKA
O
FISKALNOJ ODGOVORNOSTI**

Zagreb, 2012.



**HRVATSKA ZAJEDNICA RAČUNOVOĐA
I FINANCIJSKIH DJELATNIKA**
Zagreb, Jakova Gotovca 1/II

Za izdavača:
mr. sc. Bogomil Cota

Predsjednik Izdavačkog savjeta:
prof. dr. sc. Stjepan Tadijančević

Redaktorica:
Jasna Nikić

Urednica:
Jasna Nikić

Korektor:
Damir Maligec

Grafičko oblikovanje i priprema za tisak:
Miljenka Stanković
Željka Pervan

Naslovnica:
Željka Pervan

Tisak:
Sveučilišna tiskara d.o.o., Zagreb

CIP zapis dostupan u računalnom katalogu Nacionalne i sveučilišne knjižnice u Zagrebu
pod brojem 825266
ISBN 978-953-277-077-3

SADRŽAJ

I. DIO

FISKALNA ODGOVORNOST	1
1. Uvod	1
2. Ukratko o Zakonu o fiskalnoj odgovornosti.....	2
3. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila	4
4. Izjava o fiskalnoj odgovornosti.....	5
4.1. Obveznici sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti.....	5
4.2. Dokumenti na temelju kojih se daje Izjava o fiskalnoj odgovornosti.....	7
4.3. Postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti	10
4.4. Provjere Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2011. godinu	13

II. DIO

IZMJENE UPITNIKA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI	15
1. Izmjene Upitnika iz područja planiranja proračuna/financijskog plana.....	15
2. Izmjene Upitnika iz područja proračuna/financijskog plana.....	16
3. Izmjene Upitnika iz područja javne nabave	18
4. Izmjene Upitnika iz područja računovodstva	19
5. Izmjene Upitnika iz područja izvještavanja.....	20

III. DIO

PITANJA, DOKAZI I PROVOĐENJE TESTIRANJA PO PODRUČJIMA UPITNIKA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI	21
1. Pitanja, dokazi i provođenje testiranja iz područja planiranja proračuna/financijskog plana.....	23
2. Pitanja, dokazi i provođenje testiranja iz područja izvršavanja proračuna/financijskog plana.....	56
3. Pitanja, dokazi i provođenje testiranja iz područja javne nabave	118
4. Pitanja, dokazi i provođenje testiranja iz područja računovodstva	147
5. Pitanja, dokazi i provođenje testiranja iz područja izvještavanja	176

IV. DIO

PRIVITAK IZJAVI O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI	193
1. Sastavljanje plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti	193
2. Sastavljanje izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima.....	201
3. Sastavljanje mišljenja unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini	207

PROPISI:

Zakon o fiskalnoj odgovornosti	213
Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila	219

PRILOZI:

Prilog 1.a Izjava o fiskalnoj odgovornosti	229
Prilog 1.b Izjava o fiskalnoj odgovornosti	230
Prilog 2 Upitnik o fiskalnoj odgovornosti	231
Prilog 3 Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti	245
Prilog 4 Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima	246
Prilog 5 Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u _____ godini	248

PREDGOVOR

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je godišnja izjava kojom čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog i lokalnog proračuna 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 po prvi puta sastavljala i predavala za 2011. godinu, sukladno Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila iz lipnja 2011. godine.

U rujnu 2012. godine, na snagu su stupile odredbe izmjena i dopune Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, koja je objavljena u Nar. nov., br. 106/12. Ove su izmjene bitne jer se njima mijenja i obrazac Upitnika o fiskalnoj odgovornosti na temelju kojeg će se između ostaloga sastavljati Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2012. godinu.

Uredbom se mijenja i obrazac Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. Ova izmjena proizšla je između ostaloga i iz potrebe za usklađivanjem s novim propisom u području javne nabave budući da je 1. siječnja 2012. godine na snagu stupio novi Zakon o javnoj nabavi (Nar. nov., br. 90/11.).

Osim toga, u praksi se pokazala potreba za izmjenom i dopunom određenih pitanja i referenci iz drugih područja radi olakšavanja ispunjavanja zahtjeva prilikom davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

U priručniku se detaljnije obrazlažu nova i izmijenjena pitanja, a uz svako pitanje iz Upitnika za pojedina područja posebno se obrađuju načini i dokazi samog testiranja, odnosno reference poslovne dokumentacije. Kako se uz sam Predmet o fiskalnoj odgovornosti za 2012. godinu ne bi prilagale preslike dokumenata na temelju kojih se daje Izjava, pripremljene su tablice za testiranje odnosno kontrolne liste uz brojeve pitanja iz Upitnika.

Ispunjavanjem tablica za testiranje i kontrolnih lista se na relativno jednostavan i brz način može provjeriti:

- *jesu li obuhvaćeni svi potrebni elementi za davanje odgovora na pitanje iz Upitnika,*
- *je li provjereno sve što je potrebno sukladno važećim propisima na pitanje iz Upitnika,*
- *jesu li provedene suštinske kontrole na odabranom uzorku iz pitanja u Upitniku.*

Tablice za testiranje i kontrolne liste predstavljaju dokaze o obavljenim testiranjima i podlogu za davanje odgovora na pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti. U sam Predmet o fiskalnoj odgovornosti za određenu godinu ne moraju se prilagati preslike dokumenata na temelju kojih se daje Izjava. Pružena je mogućnost navođenja odgovarajuće reference, klasifikacijske ili druge oznake pod kojom se čuvaju određeni dokumenti koji predstavljaju podlogu za testiranje.

Na CD-u kojega prilažemo uz knjigu nalaze se pripremljene tablice za testiranje i kontrolne liste kako bi obveznicima davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti pružili neposrednu podršku i pomoć oko ispunjavanja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti.

Urednica

