



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

DRŽAVNA RIZNICA

KLASA: 400-02/21-01/11
URBROJ: 513-05-04-21-1
Zagreb, 2. veljače 2021.

**PRORAČUNSKIM I
IZVANPRORAČUNSKIM
KORISNICIMA MINISTARSTAVA I
JEDINICA LOKALNE I PODRUČNE
(REGIONALNE) SAMOUPRAVE
- svima-**

PREDMET: Sastavljanje i predaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020. godinu - uputa, daje se

Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2020. godinu (u daljnjem tekstu: Izjava) **do 1. ožujka 2021.** s obzirom da je 28. veljače 2021. nedjelja i neradan dan slijedom čega se rok pomiče na prvi sljedeći radni dan.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2020. godinu predaje se sukladno novoj Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, broj 95/19) koja je stupila na snagu 12. listopada 2019.

Za davanje Izjave na obrascu 1.a uvedeni su dodatni kriteriji. Naime, ako nalazi i preporuke koje je utvrdio Državni ured za reviziju ili vanjska revizija iz ranijih godina još nisu provedeni ne može se dati Izjava na obrascu 1.a. Dodatno, Izjava na obrascu 1.a ne može se dati niti u slučaju da su svi nalozi i preporuke provedeni, ali čelnik na temelju drugih raspoloživih informacija (koje je potrebno navesti u samoj Izjavi) nije u mogućnosti potvrditi da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

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

Ujedno, na istoj internetskoj stranici dostupan je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti - Prilog 2.a u word formatu u kojem je na određeni broj pitanja dodatno dana mogućnost odgovora N/P.

U nastavku se pojašnjava davanje odgovora na pitanja iz pojedinih područja.

a) Područje planiranja proračuna/financijskog plana

Upitnik sadrži 12 pitanja iz područja planiranja.

Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna odgovaraju na pitanja 3. i 5.

Proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 4., 5., i 9. odnosno na potpitanja 9.1. i 9.2.

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

Na **pitanje 3.** odgovaraju svi proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna. Budući da pojedini proračunski korisnici državnog proračuna svoj financijski plan unose u SAP sustav državne riznice, referenca za ovo pitanje je generirani dokument iz SAP sustava iz kojeg je vidljiv donos i odnos. Svim drugim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima referenca na ovo pitanje je financijski plan usvojen od strane upravljačkog tijela.

Svi proračunski i izvanproračunski korisnici proračuna jedinica koji nisu izradili financijski plan za naredno trogodišnje razdoblje na način da u uravnoteženje uključe i procjenu ukupnog rezultata poslovanja koji se prenosi u sljedeću(e) proračunsku(e) godinu(e), **na pitanje 4.** daju odgovor "NE".

Pitanjem broj 5. testira se postojanje obrazloženja financijskog plana. Proračunski korisnici na razini razdjela organizacijske klasifikacije unose obrazloženje financijskog plana u posebnu web aplikaciju na jednoobrazan način. Objedinjeno obrazloženje objavljuje se kao jedan od priloga uz državni proračuna Republike Hrvatske na stranicama Ministarstva financija, stoga će navedeni proračunski korisnici kao referencu na ovo pitanje koristiti poveznicu na internetsku stranicu Ministarstva financija na kojoj je objavljen Državni proračun Republike Hrvatske za 2021. godinu i projekcije za 2022. i 2023. godinu. Svim drugim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima referenca na ovo pitanje je obrazloženje financijskog plana usvojenog do 31. prosinca 2020. od strane upravljačkog tijela.

b) Područje izvršavanja proračuna/financijskog plana

Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 13., 14., 15., 17., 18., 19.2., 20., 21., 22. i pitanja od 24. do 29.

Pitanjem broj 22. testira se jesu li obavljene kontrole na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna. Ministarstvo financija je 2. prosinca 2020. dalo Uputu pod Klasom: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) Javna nabava

Područje javne nabave sadrži 10 pitanja i na sva pitanja iz ovoga područja odgovaraju svi obveznici. To znači da proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 30.-39. U području javne nabave odgovaranje na pitanja temelji se na testiranju koje na uzorku od 20% financijski najznačajnijih ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a najviše 50.

d) Područje računovodstva

Područje računovodstva sadrži 19 pitanja i na sva pitanja iz ovoga područja odgovaraju svi obveznici. To znači da proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 40.-58.

Pitanjem 50. se testira jesu li usklađeni podaci o potraživanjima s dužnicima na datum 31. listopada. Ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka putem izvoda otvorenih stavaka (IOS-a) podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera (vjerovnika i dužnika) o stanju potraživanja odnosno obveza.

U slučajevima velikog broja dužnika, osobito kada se radi o manjim iznosima i u odnosu s fizičkim osobama – dužnicima, gore navedeni način usklađivanja nije potrebno provoditi ako je uspostavljen kontinuirani sustav praćenja i informiranja o stanju njihova duga. Primjer takvog sustava je iskazivanje potraživanja od dužnika na svakom računu, na način da uz iznos tekućeg dugovanja sadrži i ukupan iznos dugovanja.

Budući da proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu utjecati na to da im se svi poslani izvodi otvorenih stavaka potvrđeni i vrate, na pitanje se odgovara potvrdno ukoliko su svi izvodi otvorenih stavaka poslani dužnicima.

e) Područje izvještavanje i ostalo

Na pitanje 59. odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva.

Na **pitanje 62.** odgovaraju proračunski i izvanproračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna, izuzev onih koji nemaju upravljačka tijela. Referenca na ovo pitanje je izvještaj o izvršenju financijskog plana za 2019. godinu dostavljenog upravljačkom tijelu.

f) Transparentnost

Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 71. i 72.

g) Upravljanje imovinom

Proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovaraju na pitanja 74., te pitanja od 76. do 84.

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.)

Na pitanje 83. svi obveznici koji koriste vozila u službene svrhe bez obzira u čijem su vlasništvu ta vozila, moraju dati odgovor Da ili Ne. Smisao internog akta je urediti pravila tj. prava i obveze koji su vezani uz korištenje vozila u službene svrhe bez obzira u čijem su ta vozila vlasništvu te nije moguće dati odgovor n/p.

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

Ako je tijekom 2020. godine ili u 2021. godini došlo do promjene djelokruga ili nadležnosti tj. ako su pojedini proračunski korisnici, trgovačka društva i druge pravne osobe koji su obveznici davanja Izjave prešli iz nadležnosti jednog u drugo ministarstvo, odnosno iz nadležnosti jedne u drugu jedinicu lokalne i područne (regionalne) samouprave, Izjavu predaju onom ministarstvu, odnosno onoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijoj su nadležnosti bili na dan 31. prosinca 2020. Također, ako su u naprijed navedenom razdoblju proračunski korisnici, trgovačka društva i druge pravne osobe koji su obveznici davanja Izjave ukinuti, spojeni ili pripojeni drugom tijelu Izjavu također predaju onom ministarstvu, odnosno onoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijoj su nadležnosti bili na dan 31. prosinca 2020.

Molimo ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave da ovu uputu dostave na znanje korisnicima koji su u njihovoj nadležnosti.

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

S poštovanjem,

**GLAVNI DRŽAVNI RIZNIČAR**
**Ante Matijević**