



REPUBLIKA HRVATSKA

Zadarska županija



GRAD NIN

UPRAVNI ODJEL ZA

GOSPODARSTVO I FINACIJE

Višeslavov trg 1

23232 Nin

Klasa: 470-04/21-01/4

Urbroj: 2198/11-03/01-21-1

U Ninu, 01. ožujka 2021. godine

UPRAVNIM TIJELIMA

-svima-

**Predmet: Uputa za popunjavanje Izjave i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2020. godinu**

## I. UVOD

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je godišnja izjava kojom čelnik:

- jedinice lokalne i područne (regionalne) - gradonačelnik
- proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna JLP(R)S - ravnatelji
- uprave trgovačkog društva u vlasništvu JLP(R)S - predsjednici uprave
- druge pravne osobe,

potvrđuju da je u radu osigurao zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15, 95/19), u daljnjem tekstu: Uredba, 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**.

## II. OBVEZNICI

Obveznici sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti su:

- proračun JLP(R)S – Grad Nin,
- proračunski korisnici Grada Nina utvrđeni u Registru proračunskih korisnika,
- trgovačka društva u većinskom vlasništvu Grada Nina,
- druge pravne osobe kojima je osnivač Grad Nin.

Popis obveznika sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020. godinu koji su **dužni iste dostaviti upravnim odjelima Grada Nina** nalazi se u prilogu ovog dopisa.

## III. ROKOVI

Člankom 14. Uredbe propisani su rokovi sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i to:

- > **do 28. veljače 2021. godine:**
  - čelnici proračunskih korisnika proračuna Grada Nina
- > **do 31. ožujka 2021. godine:**
  - **gradonačelnik**
  - predsjednici uprave trgovačkih društava u vlasništvu Grada Nina
  - čelnici druge pravne osobe kojima je osnivač Zadarska županija.

## IV. UPUTE ZA POPUNJAVANJE ZA UPRAVNE ODJELE GRADA NINA

### 1. Upitnik

**Pročelnici** Grada Nina na razini razdjela organizacijske klasifikacije proračuna, obvezni su sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine. Sukladno Uredbi Izjava se daje na temelju:

1. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti,
2. Naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju odnosno vanjske revizije i
3. Raspoloživih informacija.

Ukoliko je došlo do primopredaje dužnosti čelnika obveznika prije 01. rujna 2020., **čelnik koji preuzima dužnost** popunjava Izjavu i sve priloge iz Uredbe od datuma primopredaje do 31. prosinca 2020. godine, **dok čelnik koji napušta dužnost popunjava samo Izjavu od 01. siječnja do datuma primopredaje bez popratnih priloga.**

**Upitnik o fiskalnoj odgovornosti sadrži 84 pitanja iz 7 područja:**

1. planiranja proračuna/financijskog plana,
2. izvršavanja proračuna/financijskog plana,
3. javne nabave,
4. računovodstva,
5. izvještavanja i ostalog,
6. transparentnosti i
7. upravljanja imovinom.

Na sva pitanja iz Upitnika odgovora se:

- **potvrдно (DA)**, ako su usvojeni potrebni procesi, procedure odnosno kontrole to 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 potvrđna niti negativna,
- **nije primjenjivo (N/P)**, ako pitanje nije primjenjivo na obveznika.

Za popunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz pojedinih područja, upravni odjeli koriste obrasce objavljene na web stranici Grada Nina na linku: <https://grad-nin.hr/sustav-financijskog-upravljanja-i-kontrola/>

- Fiskalna - Upitnik), (za pitanja koja imaju potpitanja potrebno je odgovoriti samo na potpitanja)
- Fiskalna - kontrolne tablice (unos dokaza za pitanja iz Upitnika).

Uz popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti iz pojedinih područja upravni odjeli dostavljaju Predmet o fiskalnoj odgovornosti (u kojem su navedene reference za pitanja iz Upitnika)

Pored toga , potrebno je pridržavati se sljedećih uputa po pojedinim područjima:

### 1. Planiranje proračuna/financijskog plana (12 pitanja)

- na pitanja iz ovog područja odgovara samo FIP<sup>1</sup>.

### 2. Izvršavanje proračuna/financijskog plana (17 pitanja)

- **SVI odjeli odgovaraju** na 5 pitanja i to 15. (ukoliko su imali investicijske projekte), 18. (ukoliko poduzimaju potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima), 21., 22. (22.1., 22.2., 22.3.) i 24. (24.1., 24.2., 24.3., 24.4., 24.5., 24.6., 24.7.) i 28. pitanje (ukoliko je bilo isplata neprofitnim organizacijama),
  - na pitanje pod rednim brojem 13, 17, 19.1., 19.2., 25, 26, 27, 29, odgovara samo OUP<sup>2</sup>
- na sva ostala pitanja odgovara samo FIP.

### 3. Javna nabava (10 pitanja)

- na pitanja iz ovog područja odgovara OJE<sup>3</sup>,
- ostali upravni odjeli odgovaraju **nije primjenjivo (N/P)** (osim ako su provodili postupak javne nabave),
- dokazi za ovo područje prilažu se temeljem uzorka od 20% financijski najznačajnijih ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a najviše 50.

### 4. Računovodstvo (19 pitanja)

- **SVI odjeli odgovaraju** na 9 pitanja i to: 40., 41., 42., 43., 44., 45., 46., 47., 48.,
- na pitanje pod rednim brojem 53.1., 53.2. odgovara samo OUP
- na sva ostala pitanja odgovara FIP.

### 5. Izvještavanje i ostalo (9 pitanja)

- na pitanje pod rednim brojem 67. odgovara samo OUP,
- na sva ostala pitanja odgovara FIP.

### 6. Transparentnost (5 pitanja)

- na pitanja iz ovog područja odgovara FIP.

### 7. Upravljanje imovinom (12 pitanja)

- na pitanja 76., i 82. odgovara FIP
- na sva ostala pitanja odgovara OUP.

### Napomena:

1. U kolonu REFERENCA- **nije potrebno kopirati dokumentaciju** već upisati tražene podatke (npr. broj URR-e, klasifikacijska oznaka Ugovora, 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 pomodne tablice.

3. Za pitanja koja zahtijevaju uzorak broja ugovora (izuzev Ugovora o javnoj nabavi) daje se registar ugovora koji je objavljen na web stranici Grada Nina na linku: <https://grad-nin.hr/?s=registar+ugovora>. Registar ugovora o javnoj i jednostavnoj nabavi dostupan je na linku: <https://eojn.nn.hr/Spin/application/ipn/JavniReporti/RptRegistarUgovora.aspx>

## 2. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti

Na pitanja koja su odgovorena sa NE ili DJELOMIČNO potrebno je u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti posebno evidentirati slabosti nepravilnosti ( Prilog 3). Za svako pojedino područje potrebno je ispuniti poseban obrazac PRILOGA 3.

<sup>1</sup> UPRAVNI ODJEL ZA GOSPODRASTVO I FINANCIJE GRADA NINA, ODJEL ZA FINANCIJE I PRORAČUN

<sup>2</sup> UPRAVNI ODJEL ZA UPRAVNO-PRAVNE I OPĆE POSLOVE , ODJEL ZA UPRAVNO-PRAVNE I OPĆE POSLOVE

<sup>3</sup> UPRAVNI ODJEL ZA KOMUNALNE POSLOVE, ODJEL ZA JAVNU NABAVU I EU FONDOVE

### **3. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima**

U Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu uočene su slabosti u pojedinim područjima te je popunjen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Upravni odjeli koji trebaju dostaviti Prilog 4 **za svako pojedino područje u kojem su uočene slabosti i nepravilnosti su: Upravni odjel za gospodarstvo i financije, Upravni odjel za upravno-pravne i opće poslove i Upravni odjel za komunalne poslove.**

### **4. Rok izrade**

Rok izrade za upravne odjele Grada Nina je **20. ožujka 2021. godine do 15 sati.**

Upravnom odjelu za gospodarstvo i financije potrebno je dostaviti **potpisanu i pečatiranu Izjavu (Ia ili Ib), Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti (ako je predana Izjava Ib) i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine (ako je prošle godine predana Izjava Ib).**

Popratne priritke upravni odjeli ne dostavljaju već ih čuvaju kod sebe.

### **5. Dodatne upute**

Za pojedina pitanja koja se unose u kontrolne tablice koriste se tablice: **Fiskalna — kontrolne tablice** objavljene na web stranici Grada Nina na linku: <https://grad-nin.hr/sustav-financijskog-upravljanja-i-kontrola/>

## **V. UPUTE ZA POPUNJAVANJE ZA PRORAČUNSKO KORISNIKE**

Za popunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz pojedinih područja, proračunski korisnici koriste obrasce objavljene na web stranici Grada Nina na linku: <https://grad-nin.hr/sustav-financijskog-upravljanja-i-kontrola/>

- Fiskalna - Upitnik), (za pitanja koja imaju potpitanja potrebno je odgovoriti samo na potpitanja)
- Fiskalna - kontrolne tablice (unos dokaza za pitanja iz Upitnika).

Uz popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti iz pojedinih područja proračunski korisnici dostavljaju Predmet o fiskalnoj odgovornosti (u kojem su navedene reference za pitanja iz Upitnika)

Upravnom odjelu za gospodarstvo i financije potrebno je dostaviti **potpisanu i pečatiranu Izjavu (Ia ili Ib), Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti (ako je predana Izjava Ib) i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine (ako je prošle godine predana Izjava Ib).**

Popratne priritke proračunski korisnici ne dostavljaju već ih čuvaju kod sebe.

## **VI. SADRŽAJ I PROVJERA IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI**

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

1. Upravni odjel za gospodarstvo i financije obavlja **formalnu** provjeru sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti (da li je Izjava predana, popunjen Upitnik, Plan otklanjanja slabosti i nedostataka ako je dostavljena Izjava I.b., Izvještaj o otklonjenim slabostima i nedostacima ako je dostavljena Izjava Ib prethodne godine),
2. nakon provjere formalnog sadržaja, Upravni odjel za gospodarstvo i financije obavlja **suštinsku** provjeru Izjave o fiskalnoj odgovornosti (provjerava se vjerodostojnost odgovora na pitanja iz Upitnika).
3. Nakon obavljene formalne i suštinske kontrole Upravni odjel za gospodarstvo i financije ima obvezu jednom godišnje obaviti **suštinsku kontrolu na licu mjesta**. Upravni odjel za gospodarstvo i financije nalaže Radnoj skupini imenovanoj za obavljanje financijske kontrole zakonitog i namjenskog korištenja proračunskih sredstava od strane gradonačelnika (Odluka gradonačelnika od 17. studenog 2020. godine - Klasa: 470-04/20-01/9, Urbroj: 2198/11-02/01-20-1) obaviti suštinsku kontrolu na licu mjesta.



4. Osobe imenovane za obavljanje financijske kontrole zakonitog i namjenskog korištenja proračunskih sredstava kontrolu provode kod obveznika predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti na način da se

provjerava vjerodostojnost odgovora na pitanja iz Upitnika uvidom u cjelokupnu dokumentaciju vezanom za poslovanje tijekom 2020. godine (ugovore, glavnu knjigu, pomoćne knjige, blagajnu i ostalo).

5. Nakon obavljene suštinske kontrole na licu mjesta osobe za provedbu kontrole na licu mjesta dostavljaju Izvješće o obavljenoj suštinskoj kontroli na licu mjesta Upravnom odjelu za gospodarstvo i financije. Osobe za provedbu kontrole na licu mjesta dužne su o uočenoj nepravilnosti obavijestiti gradonačelnika i osobu zaduženu za nepravilnosti.

6. Odlukom gradonačelnika imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti u Gradu Ninu (Odluka gradonačelnika od 21. kolovoza 2013. godine - Klasa: 407-01/13-01/02, Urbroj: 2198/11-02/01-13-1). Sukladno odredbama članka 36. stavak 2.. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru osoba zadužena za nepravilnosti obvezna je:

- zaprimati obavijesti o nepravilnostima
- pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima
- sastavljati polugodišnje i godišnje izvješće o nepravilnostima iz čl. 12, 14. i 15. Naputka o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika
- surađivati s nadležnom ustrojstvenom jedinicom Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor i drugim nadležnim tijelima

## VII. OBJAVA UPUTA I PRILOGA ZA IZJAVU O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

Upute i prilozi za sastavljanje Izjave i popunjavanja Upitnika nalaze se:

**GRAD NIN**  
**AKTI I DOKUMENTI**  
**SUSTAV FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA**  
**FISKALNA-IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI**  
**IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA 2020. GODINU**

na web stranici Grada Nina: (<https://grad-nin.hr/sustav-financijskog-upravljanja-i-kontrola/>)  
i Ministarstva financija (<https://mfin.gov.hr/proracun-86/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti/612>) te link za elektronički Upitnik: <https://e-upitnik.gov.hr/index.php/325815/lang-hr>

Molim da sve obveznike/korisnike iz vaše nadležnosti obavijestite o obvezi popunjavanja Upitnika i predaji Izjave za 2020. godinu u zakonski predviđenim rokovima prema prilogu iz dopisa.

**U. O. ZA GOSPODARSTVO I FINACIJE**

Pročelnica:

**Radmanka Subotić, mag. oec**



**Prilog:**

Popis obveznika sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020. godinu:

## 1) Proračunski korisnici:

- Dječji vrtić „Morska vila“ Nin

## 2) Trgovačka društva u stopostotnom vlasništvu Grada Nina:

- Nin turizam d.o.o. Nin
- Komunalac Nin d.o.o. Nin

## 3) Trgovačka društva u kojima Grad Nin ima udio u vlasništvu:

- Vodovod d.o.o. Zadar
- Čistoća d.o.o. Zadar
- Liburnija d.o.o. Zadar
- Vodovod Vir d.o.o. Vir