



REPUBLIKA HRVATSKA

Zadarska županija



GRAD NIN

UPRAVNI ODJEL ZA

GOSPODARSTVO I FINACIJE

Višeslavov trg 1

23232 Nin

Klasa: 470-04/22-01/8

Urbroj: 2198-10-03-01-22-2

U Ninu, 01. veljače 2022. godine

UPRAVNIM TIJELIMA

-svima-

Predmet: Uputa za popunjavanje Izjave i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2021. 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 - ravnatelj
- 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 2021. 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 2022. godine:

- čelnici proračunskih korisnika proračuna Grada Nina

> do 31. ožujka 2022. 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 2021. 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 2021., **čelnik koji preuzima dužnost** popunjava Izjavu i sve priloge iz Uredbe od datuma primopredaje do 31. prosinca 2021. 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 potvrдна 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 OPF¹.

2. Izvršavanje proračuna/financijskog plana (17 pitanja)

- **SVI odjeli/odsjeci 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 OUP²
- na sva ostala pitanja odgovara samo OPF.

3. Javna nabava (10 pitanja)

- na pitanja iz ovog područja odgovara OJE³,
- ostali upravni odjeli/odsjeci 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/odsjeci 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 OPF.

5. Izvještavanje i ostalo (9 pitanja)

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

6. Transparentnost (5 pitanja)

- na pitanja iz ovog područja odgovara OPF.

7. Upravljanje imovinom (12 pitanja)

- na pitanja 76., i 82. odgovara OPF
- na sva ostala pitanja odgovora 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 pomoćne 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.mn.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.

¹ UPRAVNI ODJEL ZA GOSPODARSTVO I FINANCIJE GRADA NINA, ODSJEK ZA PRORAČUN I FINANCIJE

² UPRAVNI ODJEL ZA UPRAVNO-PRAVNE I OPĆE POSLOVE, ODSJEK ZA LOKALNU SAMOUPRAVU

³ UPRAVNI ODJEL ZA KOMUNALNE POSLOVE, ODSJEK ZA JAVNU NABAVU I EU FONDOVE

3. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima

U Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2020. 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 **18. ožujka 2022. godine do 15 sati.**

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

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 PRORAČUNSKE 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)

Rok izrade za proračunske korisnike Grada Nina je **28. veljače 2022. godine do 15 sati.**

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

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 l.b., Izvještaj o otklonjenim slabostima i nedostacima ako je dostavljena Izjava lb 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 FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA
FISKALNA-IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI
IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA 2021. 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 2021. 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 2021. godinu:

1) Proračunski korisnici do 28. veljače 2022. godine:

- Dječji vrtić „Morska vila“ Nin

2) Trgovačka društva u stopostotnom vlasništvu Grada Nina do 31. ožujka 2022. godine:

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

3) Trgovačka društva u kojima Grad Nin ima udio u vlasništvu do 31. ožujka 2022. godine:

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