

Zakon o fiskalnoj odgovornosti

- rast deficita i javnog duga u većini je zemalja EU naglasio potrebu za značajnim fiskalnim prilagodbama koje su nužne u kontekstu održivosti javnih financija
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti - jedna od ključnih mjera Programa gospodarskog oporavka
- Hrvatski sabor donio Zakon 23. studenog 2010. godine, NN, br. 139/10.
- Zakonom se određuju pravila:
 - kojima se ograničava državna potrošnja
 - jača odgovornost za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje proračunskih sredstava te
 - sustav kontrola i nadzora radi jačanja fiskalne odgovornosti

Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila

- u čl. 7. st. 9. Zakona o fiskalnoj odgovornosti navedeno je da će Vlada uredbom propisati
 - izgled i sadržaj Izjave o fiskalnoj odgovornosti,
 - postupak i rokove sastavljanja i predaje Izjave,
 - način i rokove izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama sadržaja izjava,
 - oblik i sadržaj izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.
- Vlada usvojila Uredbu 16. lipnja 2011., objavljena je u NN br. 78/2011.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti

- čelnik sastavlja Izjavu o fiskalnoj odgovornosti – za razdoblje u kojem je obnašao dužnost
- Izjava potvrđuje:
 - zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava,
 - učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava

Izjava o fiskalnoj odgovornosti

- čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna, čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, čelnik jedinice lokalne samouprave i čelnik jedinice područne (regionalne) samouprave Izjavom potvrđuje:
 - zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava,
 - učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.
- prvi put će se sastavljati u 2012. za 2011.

Izjava o fiskalnoj odgovornosti

- Izjava se može dati i u slučaju uočenih slabosti i nepravilnosti
 - ako uočene slabosti i nepravilnosti ne utječu
 - na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava
 - na učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava

Obrasci Izjave

- Izjava se izrađuje prema obrascima danima u Uredbi
- jedan obrazac (dan u prilogu 1a Uredbe) koristi se u slučajevima kada nisu uočene slabosti i nepravilnosti
- Izjava se izrađuje na drugom obrascu (danom u prilogu 1b).
 - u slučaju uočenih slabosti i nepravilnosti koje ne utječu na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola

Obrazac Izjave o fiskalnoj odgovornosti koja se daje ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti

IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI*

ZA PRORAČUNSKU GODINU _____

Ja, (*ime i prezime, titula i funkcija*), čelnik (*naziv jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave/proračunskog korisnika državnog proračuna/izvanproračunskog korisnika državnog proračuna/proračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave/izvanproračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave*),

na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva i izvještavanja, raspoloživih informacija, rezultata rada unutarne i vanjske revizije te vlastite procjene, potvrđujem:

- zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava,
- učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

(*mjesto i datum izdavanja*)

Potpis čelnika

(*ime i prezime, titula i funkcija*)

* Obrazac Izjave o fiskalnoj odgovornosti, koja se daje ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti.

Obrazac Izjave o fiskalnoj odgovornosti koja se daje ako su uočene slabosti i nepravilnosti

IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI*

ZA PRORAČUNSKU GODINU _____

Ja, (*ime i prezime, titula i funkcija*), čelnik (*naziv jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave/proračunskog korisnika državnog proračuna/izvanproračunskog korisnika državnog proračuna/proračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave/izvanproračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave*),

izjavljujem da sam na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva i izvještavanja, raspoloživih informacija, rezultata rada unutarnje i vanjske revizije te vlastite procjene uočio slabosti i nepravilnosti u područjima

(*navesti područja i pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti na koja je odgovoreno djelomično potvrdno i negativno*), a koje će biti otklonjene sukladno Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Izjavljujem da navedene slabosti i nepravilnosti ne utječu na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te na učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru sredstava utvrđenih u proračunu odnosno financijskom planu.

Slijedom navedenog potvrđujem:

- zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava,
- učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

(*mjesto i datum izdavanja*)

Potpis čelnika
(*ime i prezime, titula i funkcija*)

Davanje Izjave

- Izjava se daje na temelju:
 - Upitnika o fiskalnoj odgovornosti
 - na temelju raspoloživih informacija
 - rezultata rada unutarnje i vanjske revizije i
 - vlastite procjene

Dokumenti koji se prilažu uz Izjavu

- čelnik ne daje samo Izjavu
- uz Izjavu se prilaže:
 1. popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti
 2. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti
 3. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine
 4. Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini

Upitnik o fiskalnoj odgovornosti

- kako bi se davanje Izjave temeljilo na objektivnim činjenicama, koje su kasnije podložne provjeri, prije davanje Izjave popunjava se Upitnik o fiskalnoj odgovornosti
- Upitnik se sastavlja na obrascu iz priloga Uredbe
- obuhvaća područja planiranja i izvršavanja proračuna i financijskog plana, javne nabave, računovodstva i izvještavanje

Testiranja

- da bi se moglo procijeniti postupa li se i do koje mjere u skladu s propisanim zakonodavnim okvirom, provode se testiranja po pitanjima iz Upitnika
- *Primjerice kod pitanja iz upitnika: „U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju“*
 - *moguće odgovoriti „DA“, „NE“ ili „DJELOMIČNO“*
 - *prije davanja odgovora potrebno je provesti testiranje na uzorku do 5% svih ugovora i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih ugovora*
- testiranja se mogu provoditi tijekom cijele proračunske godine

Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti

- sastoji se od planova otklanjanja slabosti i nepravilnosti za svako područje iz Upitnika u kojem su uočene slabosti i nepravilnosti, a sadrži:
 - opis slabosti i nepravilnosti uočenih tijekom postupka popunjavanja Upitnika
 - akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti
 - očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti sastavlja se na posebnom obrascu
- za svako područje iz Upitnika u kojem su uočene slabosti i nepravilnosti popunjava se posebni obrazac

PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI

ZA PRORAČUNSKU GODINU _____

Naziv područja		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
[Opisati slabosti i nepravilnosti]		
1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
1.2.1. 1.2.2. 1.2.3.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
[Opisati slabosti i nepravilnosti]		
2.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
2.2.1. 2.2.2. 2.2.3.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]

IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA

ZA PRORAČUNSKU GODINU _____

Naziv područja					
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:					
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					
[Opisati slabosti i nepravilnosti]					
1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti					
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
1.2.1.		[ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica]			
1.2.2.					
1.2.3.					

- U Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine navodi se
 - jesu li aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti realizirane
 - daje se obrazloženje nerealiziranih ili djelomično realiziranih aktivnosti i
 - utvrđuje se novi očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine prvi se put dostavlja uz Izjavu za 2012. u 2013.

Mišljenje unutarnjih revizora

- u Mišljenju unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini navodi se:
 - mišljenje unutarnjih revizora o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola za revidirana područja
 - podaci o obavljenim unutarnjim revizijama u prethodnoj godini i podaci o preporukama unutarnje revizije iz ranijih razdoblja koje su provedene u prethodnoj godini
- temelji se na dokazima prikupljenima prilikom obavljanja unutarnjih revizija u prethodnoj godini i praćenju provedbe danih preporuka, uključujući i preporuke unutarnje revizije iz ranijeg razdoblja koje su provedene u prethodnoj godini

Postupak i rokovi predaje Izjave – proračunski i izvanproračunski korisnici

- Ravnatelj-ica škole do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu dostavlja načelniku općine, gradonačelniku odnosno županu nadležne JLP®S:
 - Izjavu
 - popunjeni Upitnik
 - Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti
 - Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine i
 - Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini

Postupak predaje Izjave kod primopredaje i dr.

- prilikom postupka primopredaje čelnici sastavljaju Izjavu za razdoblje od 1. siječnja tekuće godine do datuma prestanka obnašanja dužnosti, koja se zajedno s priložima predaje čelniku, koji preuzima dužnost, i ulaže u Predmet
- odgovorne osobe unutarnjih ustrojstvenih jedinica obveznika prilikom odlaska s mjesta odgovorne osobe unutarnje ustrojstvene jedinice obveznika i postupka primopredaje, ako to čelnik od njih zatraži, sastavljaju Izjavu za razdoblje od 1. siječnja tekuće godine do datuma odlaska s mjesta odgovorne osobe, koja se zajedno s priložima predaje čelniku i ulaže u Predmet