

# UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

## - obvezne procedure, testiranja i dokazi -

### 1. Obveza i obveznici predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je godišnja izjava kojom **čelnik** proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave **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.**

Jedno o čestih pitanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunskih korisnika jest kako dokazati i pokazati da je osigurano učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola? Upravo da bi se na ovo pitanje moglo odgovoriti osmišljen je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti čijim se popunjavanjem ocjenjuje provedba pet ključnih proračunskih procesa u praksi, a to su: planiranje, izvršavanje, javna nabava, računovodstvo i izvještavanje. Dobra i zakonita provedba ovih procesa u praksi dokaz je funkcioniranja sustava financijskog upravljanja i kontrola. Upitnikom se uvodi praćenje i procjena sustava financijskog upravljanja i kontrola kod svih proračunskih i izvanproračunskih korisnika te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru<sup>1</sup> propisano je za sve proračunske korisnike (osim tijela državne uprave), za izvanproračunske korisnike jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i sve jedinice lokalne samouprave manje od 35.000 stanovnika da planiranje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola provode donošenjem Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji se prilaže uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Dakle sve obveze škola vezane uz uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola završavaju popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i utvrđivanjem slabosti i nepravilnosti te sastavljanjem Plana za njihovo otklanjanje čiji je predložak propisan Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila<sup>2</sup>.

Upravo zbog navedenog i s obzirom da su pitanja iz upitnika postavljena na način da se podižu standardi financijskog upravljanja i kontrola u odnosu na uobičajenu praksu očekuje se

---

<sup>1</sup> Narodne novine, br. 130/2011.

<sup>2</sup> Narodne novine, br. 78/2011.

da će najveći dio Izjava biti s uočenim slabostima i nepravilnostima po pojedinim područjima Upitnika koja treba unaprijediti.

Ako se to smatra svrhovitim (primjerice kod velikih obveznika), čelnik može imenovati jednog ili više koordinatora koji će na razini obveznika biti zaduženi za popunjavanje Upitnika, sastavljanje Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine. U tom slučaju koordinator odgovara na pitanja iz Upitnika za obveznika u cjelini i pri tome koristi popunjene upitnike i drugu dokumentaciju koju su mu dostavile odgovorne osobe koje imenuje čelnik, ako je čelnik tražio davanje Izjave od odgovornih osoba unutarnjih ustrojstvenih jedinica obveznika.

Primijećeno je da u praksi ravnatelji/predsjednici manjih korisnika (poput škola, vrtića, sudova...) imenuju koordinatora za popunjavanje Upitnika što s obzirom na veličinu i broj zaposlenih smatramo nepotrebnim.

Za ispunjavanje Upitnika ne smiju biti zaduženi isključivo službenici u čijem je opisu posla računovodstvo i vođenje financija obveznika, već i svi ostali zaposlenici zajedno s čelnikom jer se Upitnikom testira sustav financijskog upravljanja, a to je sustav koji obuhvaća sve procese i aktivnosti obveznika. Poslovi računovodstva i financija su samo jedan segment navedenog sustava. Uključenost čelnika je važna i zbog činjenice da su čelnici prilikom testiranja područja iz Upitnika u mogućnosti procijeniti do koje se mjere postupa u skladu s propisanim zakonodavnim okvirom i sustavom dobrog financijskog upravljanja i kontrola.

**Ono što je posebno važno je uvođenje zakonske obveze čelnicima u nadležnim tijelima da provjere sadržaj Izjave koju su dostavili čelnici korisnika pod njihovom nadležnošću.** Dakle, nadležna ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezna su provjeriti kod korisnika iz njihove nadležnosti da su zaista poštovana načela zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenje sredstava te da je uspostavljen i funkcionira učinkovit i djelotvoran sustav financijskog upravljanja i kontrola. O uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama nadležna ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su izvijestiti Ministarstvo financija.

Postupak provjere sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti Uredbom je propisan na sljedeći način:

- Nadležna ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svakog obveznika provjeravaju formalni sadržaj Izjave i Upitnika koje im obveznici dostavljaju.
- Nadležna ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave tijekom proračunske godine provjeravaju za svakog obveznika Izjavu i Upitnik koje im obveznici dostavljaju, ali na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika.
- Nadležna ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave provjeravaju, na odabranom uzorku dostavljenih izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine, provedbe aktivnosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine koje im obveznici dostavljaju.

Upravo zbog navedenog iznimno je važno prilikom popunjavanja Upitnika provedena testiranja dokumentirati odnosno točno označiti koja je dokumentacija dio uzorka te kako se došlo do odgovora na pojedino pitanje. Metode uzorkovanja nisu u ovoj fazi propisane Uredbom zbog čega su testiranja pojednostavljena te korisnik proizvoljno formira uzorke, ali mora osigurati pregled odabranih uzoraka kako bi se i nakon nekoliko godina testiranja mogla ponoviti u slučaju provođenja kontrola.

## 2. Formiranje sadržaja Predmeta o fiskalnoj odgovornosti

Preslika dokumentacije koja se prilaže uz Izjavu i svi drugi dokumenti temeljem kojih se daje Izjava dokumentiraju se u Predmetu o fiskalnoj odgovornosti za određenu godinu. Predmet se ne dostavlja uz Izjavu već se čuva kod obveznika.

Cilj je u što većoj mjeri izbjeći kopiranje dokumentacije koja se prilaže u Predmet te navoditi reference po kojima se jednostavno može ponoviti postupak popunjavanja Upitnika u slučaju kontrola. Uputno je sastaviti dokument u kojem je popisan sadržaj Predmeta o fiskalnoj odgovornosti. Primjer se daje u nastavku:

### **SADRŽAJ PREDMETA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA 2011. GODINU**

- **Ogledni primjerak** –

Oznaka	Područje	Obrazac/dokument/ referenca
<b>I.</b>	<b>IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA 2011. GODINU</b>	<b>Prilog 1a ili 1b Uredbe</b>
<b>II.</b>	<b>UPITNIK O FISKALNOJ</b>	<b>Prilog 2 Uredbe</b>

	<b>ODGOVORNOSTI</b>	
<b>II.1.A.</b>	<b>Područje planiranja proračuna/financijskog plana</b>	
<b>Red. br. pitanja</b>	<b>Način provedbe testiranja</b>	<b>Referenca – klasifikacijska oznaka dokumenta</b>
6.	Pregled financijskog plana	Upisati referencu - klasifikacijsku oznaku/broj financijskog plana i referencu akta (odluke ili zaključka) sa sjednice školskog odbora da je takav financijski plan donesen do 31. prosinca 2011.
7.	Pregled obrazloženja uz financijski plan	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj (može isto kao za financijski plan) i referencu akta (odluke ili zaključka) sa sjednice školskog odbora da je takav financijski plan donesen do 31. prosinca 2011.
13.	Pregled usvojenog financijskog plana/proračuna i utvrđivanje sadrži li uz godišnji plan i projekcije za dvije godine	Referenca - klasifikacijska oznaka/broj akta (odluke ili zaključka) sa sjednice školskog odbora iz kojeg je vidljivo da su usvojeni financijski plan i projekcije
<b>II.1.B.</b>	<b>Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za područje planiranja proračuna/financijskog plana</b>	<b>Sastavljen prema prilogu 3 Uredbe</b>
<b>II.2. A.</b>	<b>Područje izvršavanja proračuna/financijskog plana</b>	
<b>Red. br. pitanja</b>	<b>Način provedbe testiranja</b>	<b>Referenca – klasifikacijska oznaka dokumenta</b>
16.	Pregled procedure i dostupnosti svim zaposlenicima	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj procedure i link na web stranicu gdje je objavljena ili potvrda da je objavljena ili na drugi način dostupna svim zaposlenicima

17.	Popis više godišnjih obveza stvorenih u 2011. te utvrđivanje na uzorku od najviše 20 je li dobivena suglasnost, ako je bila potrebna	Referenca – klasifikacijska oznaka dobivenih suglasnosti (+ tablica s popisom preuzetih obveza za sljedeće godine)
18.	Popis investicijskih projekata započetih u 2011. i utvrđivanje na uzorku od najviše 10 jesu li predviđeni u proračunu/financijskom planu te utvrđivanje dokumentacije koja je pripremljena uz projekte	Obrazac testiranja za pitanje broj 18.
20.	Provjera jesu li prihodi pravovremeno naplaćivani te jesu li za nenaplaćena potraživanja poduzete potrebne mjere naplate: dokaz o uplati 10 % ukupno naplaćenih prihoda, a na uzorku od 10% nenaplaćenih potraživanja dokazi o poduzetim radnjama za naplatu (preslike odnosno reference odgovarajućih dopisa, opomena...)	Obrazac testiranja za pitanje br. 20.
23.	Provjera temelje li se nasumično odabrane isplate po različitim vrstama rashoda (5 isplata) na vjerodostojnoj dokumentaciji	Obrazac testiranja za pitanje br. 23.
24.	Utvrđivanje prati li se i kontrolira namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija i drugih transfera do krajnjeg korisnika na uzorku od 5% svih danih transfera i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih transfera	Obrazac testiranja za pitanje br. 24.
25.	Utvrđivanje provode li se potrebne provjere prilikom isporuke robe/obavljanja usluga/izvođenja radova na uzorku 5% ukupnog broja svih nabava i minimalno 5% vrijednosti svih nabava	Obrazac testiranja za pitanje br. 25.
26.	Pregled procedure i dostupnosti svim zaposlenicima	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj procedure
27.	Utvrđivanje testiranjem uzorka od 5% svih ugovora, čuvaju li se u skladu s propisima pravilnika o čuvanju arhivske građe	Referenca – klasifikacijska oznaka popisa s rokovima čuvanja dokumentacije i Obrazac testiranja za pitanje br. 27.
<b>II.2.B.</b>	<b>Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za područje izvršavanja proračuna/financijskog plana</b>	<b>Prilog 3 Uredbe</b>
<b>II.3.A.</b>	<b>Područje javne nabave</b>	
<b>Red. br. pitanja</b>	<b>Način provedbe testiranja</b>	<b>Referenca – klasifikacijska oznaka dokumenta</b>
28.	Odabrani uzorak od 5% ugovora	Referenca – klasifikacijska oznaka

		ugovora s pozivom na broj članka u kojem su definirani instrumenti osiguranja plaćanja i ugovorna kazna
29.	Popis ugovora iznad 70.000 kn i testiranje je li za 5% njih proveden postupak javne nabave	Datumi objava javnih nabava uz testirane ugovore – Obrazac testiranja za pitanje broj 29.
30.	Popis provedenih postupaka javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave i testiranje na odabranih 5% jesu li provedene objave sukladno Zakonu o javnoj nabavi	Datumi objava javnih nabava uz testirane ugovore
31.	Odabrani uzorak od 5% ugovora	Referenca – klasifikacijska oznaka ugovora s pozivom na broj članka u kojem su definirani instrumenti kvalitete izvođenja radova i otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku
32.	Pregled plana javne nabave	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj plana
33.	Pregled potvrda i odluka o početku postupka javne nabave gdje je procijenjena vrijednost predmeta nabave bila viša od 300.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove i testiranje na uzorku od 5% da je u postupku sudjelovala najmanje jedna osoba koja ima završen specijalistički program izobrazbe u području javne nabave	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj odluke o početku postupka te potvrde o završenom specijalističkom programu
34.	Pregled osoba koje su sudjelovale u pripremi tehničke specifikacije na uzorku 5% ugovora – provedenih natječajnih postupaka te usporedba imena tih osoba s osobama koje su ocjenjivale ponudu	Obrazac testiranja za pitanje broj 34.
35.	Pregled osoba koje su ocjenjivale ponudu na uzorku 5% ugovora – provedenih natječajnih postupaka te usporedba imena tih osoba s osobama koje prate provedbu ugovora	Obrazac testiranja za pitanje broj 35.
36.	Testiranje na uzorku od 5% ugovora, okvirnih sporazuma i uspostavljenih dinamičkih sustava nabave da je sastavljeno izvješće odnosno zabilješka o poništenju postupka javne nabave	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj izvješća
37.	Testiranje na uzorku 5% ugovora da se dokumentacije o svakom postupku javne nabave čuva 4 godine od završetka postupka	Obrazac testiranja za pitanje br. 37.

38.	Testiranje na uzorku 5% da su ugovori o nabavi javnih usluga sklopljeni u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi	Referenca – klasifikacijske oznake/broj testiranih ugovora
39.	Pregled izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj izvješća i dopisa s datumom 31. ožujka ili ranije
<b>II.3.B.</b>	<b>Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za područje javne nabave</b>	<b>Prilog 3 Uredbe</b>
<b>II.4.A.</b>	<b>Područje računovodstva</b>	
<b>Red. br. pitanja</b>	<b>Način provedbe testiranja</b>	<b>Referenca – klasifikacijska oznaka dokumenta</b>
40.	Ukupan broj dokumenata (ulaznih računa, obračuna, narudžbenica i dr.) koji se odnose na 2011. godinu _____ Testiranje se provodi na uzorku od 1% dokumenata, a to je _____ dokumenata. Ako je 1% ukupno dokumenata više od 100 testiranje se provodi na uzorku od 100 dokumenata.	Obrazac testiranja za pitanje br. 40.
41.	Ukupan broj narudžbenica u 2011. _____ Testiranje se provodi na uzorku od 1% narudžbenica, a to je _____ narudžbenica. Ako je 1% ukupno narudžbenica više od 100 testiranje se provodi na uzorku od 100 narudžbenica.	Obrazac testiranja za pitanje br. 41.
42.	Ukupan broj ugovora u 2011. godini iznosi _____. Testiranje se provodi na uzorku 5% ugovora, a to je _____ ugovora. Ukupna vrijednost ugovora u 2011. iznosi _____ kn. Testiranje se provodi i na 5% ukupne vrijednosti ugovora, a to je _____ kn.	Obrazac testiranja za pitanje br. 42.
43.	Ukupan broj primki, otpremnica ili drugih odgovarajućih dokumenata u 2011. godini _____ Testiranje se provodi na uzorku od 5% primki, otpremnica ili drugih odgovarajućih dokumenata, a to je _____.	Obrazac testiranja za pitanje br. 43.
44.	Ukupan broj primljenih računa za usluge u 2011. godini _____. Testiranje se provodi na uzorku od 1% primljenih računa za usluge, a to je _____ računa. Ako je 1% ukupno računa za usluge više od 100 testiranje se provodi na uzorku od 100 računa.	Obrazac testiranja za pitanje br. 44
45.	Ukupan broj primljenih obračunskih	Obrazac testiranja za

	situacija/računa za izvršene radove u 2011. godini _____. Testiranje se provodi na uzorku od 5% ugovora o radovima, a to je _____ ugovora.	pitanje br. 45.
46. do 51.	Ukupan broj zaprimljenih računa (iz knjige ulaznih računa) u 2011. iznosi _____. Testiranje se provodi na uzorku od 1% zaprimljenih računa, a to je _____ računa. Ako je 1% ukupno zaprimljenih računa više od 100 testiranje se provodi na 100 računa.	Obrasci testiranja za pitanja 46., 47., 48., 49., 50. i 51.
52.	Provjera obavlja li se redovito (jednom mjesečno) usklađivanje analitičke evidencije i glavne knjige	preslika (ili referenca) izlista dijela evidencija iz kojih je vidljivo da se radila mjesečna kontrola usklađenost analitičkih evidencija i glavne knjige.
53.	Ukupan broj uplata koje se bile u 2011. iznosi _____. Testiranje se provodi na uzorku od 1% uplata, a to je _____. Ako je 1% ukupno uplata više od 100 testiranje se provodi na uzorku od 100 uplata.	Obrazac testiranja za pitanje br. 53.
54.	Ukupan broj primljenih donacija nefinancijske imovine u 2011. godini iznosi _____. Testiranje se provodi na uzorku 5% donacija, a to je _____ donacija. Ukupna vrijednost primljenih donacija nefinancijske imovine u 2011. _____kn. Testiranje se provodi i na 5% ukupne vrijednosti ugovora, a to je _____kn.	Obrazac testiranja za pitanje br. 54.
55.	Pregled sadržaja Odluke o provođenju popisa	Referenca-klasifikacijska oznaka/broj Odluke o provođenju popisa
56.	Provjera Izvještaja povjerenstva za popis	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj izvještaja povjerenstva za popis
57.	Testiranje rokova čuvanja poslovnih knjiga i računovodstvenih isprava	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj Pravilnika o zaštiti i čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva izvan arhiva ili reference poslovnih knjiga/računovodstvenih



		isprava ako je na ovitku upisano vrijeme čuvanja ili drugi slični dokazi
58.	Pregled korištenja klasifikacije izvora financiranja i programske klasifikacije u računovodstvu	Preslika dijela analitičke evidencije po izvorima financiranja i programima – projektima/aktivnostima
59.	Pregled evidencije ugovora	Referenca-klasifikacijska oznaka/broj tablice/evidencije ugovora
60.	Pregled analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i sintetičkih podataka u glavnoj knjizi	Referenca-klasifikacijska oznaka/broj dijela analitičke evidencije i podataka u glavnoj knjizi
<b>II.4.B.</b>	<b>PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI ZA PODRUČJE RAČUNOVODSTVA</b>	<b>Prilog 3 Uredbe</b>
<b>II.5.A.</b>	<b>Izveštavanje</b>	
61.	Pregled predanih financijskih izvještaja i datum predaje	Referenca – klasifikacijska oznaka referentnih stranica financijskih izvještaja
<b>II.5.B.</b>	<b>PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI ZA PODRUČJE IZVJEŠTAVANJA</b>	<b>Prilog 3 Uredbe</b>

Ovako sastavljen sadržaj Predmeta obuhvaća i dokaze – reference za veći dio pitanja ili upućuje na obrasce testiranja za pojedina pitanja u koje su upisane reference dokumenata uzetih u testirani uzorak. Kroz sadržaj Predmeta označena i posložena dokumentacija predstavlja dobar revizorski trag provedenih testiranja temeljem kojih su dani odgovori na pojedina pitanja iz Upitnika što omogućuje naknadno provođenje potpuno istog postupka u slučaju kontrola ili potrebe za ponavljanjem testiranja. Obrasci testiranja navedeni kao dokumenti u sadržaju Predmeta daju se u nastavku kroz pregled testiranja koja se provode i dokaza koji se prilažu pri odgovaranju na svako od pitanja iz Upitnika.

### 3. Testiranja i dokazi uz popunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Sastavni dio Uredbe je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti (dalje u tekstu: Upitnik). Temeljem pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena procesa, procedura i kontrola po proračunskim područjima čiji je cilj potvrditi da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da

sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Upitnik se sastavlja na obrascu iz priloga 2 Uredbe, a obuhvaća područja planiranja proračuna/financijskog plana, izvršavanja, javne nabave, računovodstva i izvještavanja.

Važno je naglasiti da se Upitnikom testiraju minimalni zahtjevi, po proračunskim procesima, za dobro financijsko upravljanje. 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.

Testiranja se mogu provoditi tijekom cijele proračunske godine.

Uredba detaljno opisuje u članku 8. u kojim se slučajevima odgovara potvrdno, djelomično potvrdno ili negativno. Negativan odgovor i djelomično potvrdan odgovor na pitanja iz pojedinog područja Upitnika upućuje na postojanje slabosti i/ili nepravilnosti.

Potvrdan odgovor daje se onda ako su usvojeni potrebni procesi, procedure odnosno kontrole te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti koji su primijenjeni u najmanje 98% poslovnih aktivnosti na koje se pitanje odnosi. Negativan odgovor daje se onda 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, s tim da je u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti potrebno evidentirati slabost odnosno nepravilnost. Djelomično potvrdan odgovor daje se u slučajevima predviđenima u Upitniku i onima koji nisu obuhvaćeni potvrdnim i negativnim odgovorom, s tim da je u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti potrebno evidentirati slabost odnosno nepravilnost. Svi se odgovori testiraju se na uzorku i na način definiran u Upitniku za svako pojedino pitanje.

### 3.1. Testiranje pitanja iz područja planiranja proračuna/financijskog plana

Upitnik obuhvaća 15 pitanja iz područja planiranja proračuna/financijskog plana. Na ova pitanja nije moguće dati djelomičan odgovor, već je potrebno odgovoriti sa „DA“ ili „NE“ odnosno „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“. Škole odgovaraju na tri pitanja: 6., 7. i 13.

6. *Financijski plan proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, obrazloženje prijedloga financijskog plana i plan razvojnih programa.*

Na ovo pitanje nije moguće dati djelomičan odgovor. Oni proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su primjerice izradili financijski plan za 2012., ali nisu uključili i projekcije za 2013. i 2014., na ovo pitanje odgovaraju s „NE“.

Dokaz o obavljenom testiranju uz ovo pitanje predstavlja preslika ili referenca izrađenog financijskog plana s projekcijama koje je usvojio školski odbor i preslika odnosno referenca akta (odluke ili zaključka) sa sjednice školskog odbora da je takav financijski plan donesen do 31. prosinca 2011.

*7. Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna i proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju.*

Kao dokaz o obavljenom testiranju ovog pitanja u Predmet škole prilažu presliku (ili referencu) izrađenog obrazloženja financijskog plana koje je usvojio školski odbor i presliku odnosno referencu akta (odluke ili zaključka) sa sjednice školskog odbora da je takav financijski plan donesen do 31. prosinca 2011.

*13. Uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika za iduću proračunsku godinu donijele su se i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine.*

Škole kao dokaz u Predmet prilažu presliku odnosno referencu akta (odluke ili zaključka) sa sjednice školskog odbora iz kojeg je vidljivo da su usvojeni financijski plan i projekcije.

### 3.2. Testiranje pitanja iz područja izvršavanja proračuna/financijskog plana

Upitnik obuhvaća 12 pitanja iz područja izvršavanja proračuna/financijskog plana. Pitanja br. 24 i 25 sastoje se od 3 odnosno 7 podpitanja temeljem kojih se ocjenjuje funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u praksi, za područje namjenskog isplaćivanja i korištenja donacija, pomoći, subvencija i drugih transfera prema krajnjim korisnicima, te područje provjera prilikom isporuke roba/obavljanja usluga/izvođenja radova. Na neka od pitanja u ovom dijelu nije moguće odgovoriti s „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“, a na neka se ne može odgovoriti s DJELOMIČNO što je označeno na način da su za pojedina pitanja polja tih odgovora zasivljena.

*16. Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima.*

Da bi škole na ovo pitanje mogle odgovoriti sa DA potrebno je imati formalno donesenu pisanu proceduru o stvaranju ugovornih obveza. Procedura bi trebala biti dostupna svim zaposlenima što znači da treba biti izvješena na oglasnoj ploči, objavljena na intranet stranicama škole ili je na neki drugi način osigurana dostupnost predmetne procedure.

Dokazi priloženi u Predmetu uz ovo pitanje za odgovor DA trebali bi biti: 1. preslika potpisane procedure i 2. link na stranicu na kojoj je procedura objavljena ili dokaz o objavi na oglasnoj ploči ili slično.

Ako škola ima proceduru koja nije formalno donesena i propisana odgovor nije „djelomično“, nego „NE“ jer je bitan preduvjet dobrog financijskog upravljanja upravo formalno usvajanje i donošenje procedure s kojom su svi upoznati.

*17. Obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje iz proračuna u sljedećim godinama preuzimale su se isključivo uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske odnosno općinskog načelnika/gradonačelnika odnosno župana, a na prijedlog ministra financija odnosno pročelnika upravnog tijela nadležnog za financije. (odgovaraju proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)*

Kao dokaz uz odgovor na ovo pitanje škole bi trebale priložiti u Predmet preslike odnosno reference dobivenih suglasnosti te tablicu (ili referencu na tablicu) s popisom svih obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje iz proračuna u sljedećim godinama.

Odgovor može biti DA ili NE te NIJE PRIMJENJIVO – N/P u slučaju da škola nije tijekom godine potpisala niti jedan ugovor kojim preuzima obveze na teret proračuna u sljedećim godinama.

Odgovor djelomično na ovo pitanje se ne prihvaća odnosno ako obveznik za jedan dio ugovora ima suglasnost, a za dio nema potrebnu suglasnost odgovor je NE te se u obrazloženju posebno obrazlaže na način da se opišu okolnosti zbog kojih nisu dobivene suglasnosti odnosno jesu li uopće tražene suglasnosti.

*18. Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta*

Ovo pitanje se može promatrati u dva dijela: 1. Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i 2. Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta.

Prvi dio je ključan za ocjenu zakonitosti postupanja te ako je odgovor na ovaj dio pitanja NE, odgovor na pitanje u cjelini treba biti NE. Drugi dio pitanja vezan je uz učinkovito, svrsishodno i održivo trošenje proračunskih sredstava te ako je odgovor na prvi dio DA, a na drugi dio NE (niti za jedan investicijski projekt nema provedenog stručnog vrednovanja, ocjene opravdanosti i učinkovitosti) ili DJELOMIČNO (za jedan dio investicijskih projekata provedene su u cijelosti ili djelomično potrebne studije), odgovor na pitanje u cjelini je DJELOMIČNO.

Testiranje se provodi na uzorku od najviše 10 investicijskih projekata na kojima treba dokazati da su sredstva za provedbu osigurana u proračunu i projekcijama odnosno u financijskom planu te je uz svaki projekt u Predmet potrebno priložiti preslike odnosno reference provedenih analiza, vrednovanja i ocjena. S ciljem bolje sistematizacije dokaza o provedenom testiranju za odgovor na ovo pitanje može se formirati obrazac testiranja u koji

se unose reference testiranih projekata, rezultat provjera jesu li sredstva za projekt planirana i reference dokumentacije provedenih vrednovanja.

### **Obrazac testiranja za pitanje broj 18.**

Ovim pitanjem testira se preuzimanje obveza po investicijskim projektima.

Ukupan broj investicijskih projekata započetih u 2011. je \_\_\_\_\_kn.

Testiranje se provodi na uzorku od najviše 10 investicijskih projekata.

*Tablica kojom se dokazuje na uzorku od najviše 10 investicijskih projekata da su bili predviđeni u financijskom planu te da su provedena potrebna vrednovanja*

Red. broj.	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj investicijskog projekta	Projekt je planiran u proračunu/financijskom planu i projekcijama (DA/NE)	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj dokumentacije stručnog vrednovanja i ocjene opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta
1	2	3	4
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			
8.			
9.			
10.			

Uputa za davanje odgovora na pitanje 18: Ako su u stupcu 3 odgovori DA te u stupcu 4 navedene oznake dokumentacije provedenih vrednovanja za svaki projekt na ovo pitanje se odgovara sa DA. Ako je u stupcu 3 neki od odgovora NE na ovo pitanje odgovara se sa NE.

20. Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i za uplatu u proračun.

Na ovo pitanje obveznici odgovaraju na način da provedu propisano testiranje. Testiranje je najbolje provesti formirajući obrasce testiranja u koje se upisuju reference dokumenata uzetih u uzorak kako bi se kod provođenja kontrola postupak testiranja mogao ponoviti. Obrasci s upisanim referencama dokumenata uzetih u uzorak i provedenim postupkom testiranja ujedno su i dokaz koji se prilaže u Predmet uz odgovor na ovo pitanje.

Testiraju se samo prihodi koje škole naplaćuju od korisnika usluga/kupaca robe (najam prostora i opreme, boravak u školi, prehrana, pružanje intelektualnih usluga i slično), a ne prihodi koje proračunski i izvanproračunski korisnici te proračuni dobiju iz nadležnih proračuna i/ili od drugih proračuna – oni nisu predmet ovog pitanja. U nastavku se daje primjer obrasca testiranja za ovo pitanje:

#### Obrazac testiranja za pitanje broj 20.

Ukupna potraživanja iznose \_\_\_\_\_ kn

Od toga naplaćeno \_\_\_\_\_ kn. Testiranje se provodi na uzorku od 10% a to je \_\_\_\_\_ kn

Od toga nenaplaćeno \_\_\_\_\_ kn. Testiranje se provodi na uzorku od 10% a to je \_\_\_\_\_ kn

*Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 10% ukupnih potraživanja jesu li potraživanja pravovremeno naplaćena*

Račun iz računskog plana	Vrsta prihoda	Kupac i broj dokumenta (ugovor, obračun, izlazni račun, uplatnica)	Iznos	Datum dospjeća	Datum naplate	Naplata pravovremena (upisati iznose kod kojih je datum naplate raniji ili jednak datumu dospjeća)	Referenca – oznaka gdje se dokument nalazi (saldo konti ili financijsko knjigovodstvo)
1	2	3	4	5	6	7	8
	kuhinja						

65264							
65254	dnevni boravak						
661	iznajmljivanje prostora						
661	prodaju dobara/usluga						
.....							
UKUPNO	-	-	Iznos ukupno mora odgovarati iznosu od 10% naplaćenih potraživanja	-	-	Zbroj pravovremeno naplaćenih iznosa	-
Izračun postotka pravovremeno naplaćenih potraživanja						Ukupan iznos pod 7/Ukupan iznos pod 4 *100	
<p>Uputa za davanje odgovora: Ako postotak pravovremeno naplaćenih potraživanja iznosi 98% i više odgovor na prvi dio pitanja je DA. Ako postotak pravovremeno naplaćenih potraživanja iznosi 90% i manje odgovor na prvi dio pitanja je NE. Ako postotak pravovremeno naplaćenih potraživanja iznosi između 90% i 98% odgovor na prvi dio pitanja je DJELOMICNO.</p>							

*Tablica kojom se dokazuje da su poduzete sve potrebne mjere za naplatu nenaplaćenih potraživanja*

Račun iz računskog plana	Vrsta prihoda	Kupac i broj dokumenta nenaplaćenih potraživanja (ugovor, obračun, izlazni račun, uplatnica)	Iznos	Mjere poduzete za naplatu potraživanja (slanje opomene, požurnice, pokretanje ovršnog postupka)	Iznos potraživanja za koje su poduzete mjere (iznos mjere opisane u stupcu 5)	Referenca – klasifikacijska oznaka dokumenta kojim je poduzeta navedena mjera
1	2	3	4	5	6	7



65264	kuhinja					
65254	dnevni boravak					
661	iznajmljiva nje prostora					
661	prodaju dobara/usluga					
UKUPNO	-	-	Iznos ukupno mora odgovarati iznosu od 10% nenaplaćenih potraživanja	-	Zbroj nenaplaćenih potraživanja za koje su poduzete mjere naplate	-
Izračun postotka nenaplaćenih potraživanja za koja su poduzete mjere naplate					Ukupna iznos pod 6/Ukupan iznos pod 4 *100	
Uputa za davanje odgovora: Ako postotak nenaplaćenih potraživanja za koja su poduzete mjere naplate iznosi 98% i više odgovor na drugi dio pitanja je DA. Ako postotak nenaplaćenih potraživanja za koja su poduzete mjere naplate iznosi 90% i manje odgovor na drugi dio pitanja je NE. Ako postotak nenaplaćenih potraživanja za koja su poduzete mjere naplate iznosi između 90% i 98% odgovor na drugi dio pitanja je DJELOMIČNO.						

Uputa za odgovor na pitanje broj 20.: Ako se na prvi i drugi dio pitanja odgovori sa DA ukupan odgovor na pitanje je DA. Ako se na neki dio pitanja odgovori sa DJELOMIČNO ukupan odgovor na pitanje je DJELOMIČNO. Ako se na neki dio pitanja odgovori sa NE ukupan odgovor je NE.

*23. Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji.*

Sustav financijskog upravljanja i kontrola na ovom pitanju testira se na način da se odabere nasumice po svakoj vrsti rashoda najmanje pet isplata te pregledaju jesu li u podlozi svake od odabrane isplate vjerodostojni računovodstveni dokumenti. Testiranje je najbolje provesti formirajući obrazac testiranja koristeći tablicu iz Upute Ministarstva financija (od 7. prosinca 2011., objavljena je na [www.mfin.hr/hr/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti](http://www.mfin.hr/hr/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti)) u kojoj se sugerira na kojoj razini se uzima uzorak od pet isplata i provodi testiranje. U tablicu iz upute potrebno je nadodati stupce za upis referenci testiranih dokumenata (uzorak za testiranje), opis postupka testiranja (testiranje), upis odgovora po provedenom testiranju (odgovor po pojedinom testiranju) i podatak o tome gdje se testirani dokument nalazi – radi lakšeg snalaženja u slučaju ponavljanja postupka testiranja. Tako nadopunjena i popunjena tablica predstavlja dokaz koji se prilaže u Predmet za odgovor na ovo pitanje.

Potvrđan odgovor (DA) daje se ako se u 98 posto i više testiranih isplata, isplata sredstava temeljila na vjerodostojnoj dokumentaciji.

Negativan odgovor (NE) daje se ako se u 90 posto i manje testiranih isplata, isplata sredstava nije temeljila na vjerodostojnoj dokumentaciji.

Djelomičan odgovor daje se ako se u više od 90 posto, a manje od 98 posto testiranih isplata, isplata sredstava temeljila na vjerodostojnoj dokumentaciji. Djelomičan odgovor daje se i u slučaju kada se u 98 posto i više testiranih isplata, isplata sredstava temeljila na vjerodostojnoj dokumentaciji, ali u isto vrijeme postoji jedan ili više uzoraka po vrstama rashoda u kojima se od testiranih 5 isplata dvije ili više nisu temeljile na vjerodostojnoj dokumentaciji.

*24. Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija i drugih transfera do krajnjeg korisnika te korištenje istih.*

*24.1. Dostupne su preslike odnosno reference ugovora koje su podloga za isplate.*

*24.2. Obavljene su provjere na licu mjesta na uzorku kod krajnjih korisnika.*

*24.3. Postoji izvješće od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta.*

Pitanje 24. Sastoji se od tri podpitanja te na glavno pitanje nije potrebno odgovarati zbog čega su polja uz njega zasivljena.

Škole nemaju danih subvencija, pomoći i kapitalnih pomoći, ali im se pojavljuju dane donacije. Za dane donacije škole bi morale imati ugovore ili odluke kao vjerodostojnu dokumentaciju za izvršavanje isplate i ako navedeno imaju na pitanje 24.1. odgovaraju sa DA.

U slučaju danih manjih donacija (do 10.000 kn) nije potrebno obavljati provjere na licu mjesta kod korisnika donacija te se na pitanje 24.2. odgovara sa n/p - NIJE PRIMJENJIVO. Za sve dane donacije trebalo bi uvesti praksu kojom se od krajnjih korisnika traži potvrda o namjenskom trošenju dobivenih sredstava. Za donacije do 10.000 kn nije nužno tražiti izvješće, ali par pisanih rečenica kojima krajnji korisnik obavještava školu da je nabavljena oprema/usluga/radovi i slično za što je škola dala donaciju treba imati. Škole koje nemaju primljene obavijesti/potvrde od krajnjih korisnika na pitanje 24.3. odgovorit će sa NE, a ako ih imaju sa DA.

*25. Prilikom isporuke robe/obavljanja usluga/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere:*

*25.1. Roba je isporučena/usluga obavljena/radovi izvedeni na način utvrđen ugovorom*

*25.2. Roba je isporučena/usluga obavljena/radovi izvedeni u skladu sa vremenskim rokovima iz ugovora*

*25.3. Roba je isporučena/usluga obavljena/radovi izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora*

*25.4. Roba je isporučena/usluga obavljena/radovi izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru*

*25.5. Roba je isporučena/usluga obavljena/radovi izvedeni prema opisu iz ugovora*

*25.6. Roba je isporučena/usluga obavljena/radovi izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora*

*25.7. Roba je instalirana i u upotrebi*

Odgovaranjem na ovo pitanje obveznici potvrđuju da su provedene računovodstvene i financijske kontrole ugovorenih roba, usluga i radova.

Testiranje se provodi na obrascu testiranja u koji se upisuju reference dokumenata (ugovora, ulaznih računa, obračunske situacije) uzetih u uzorak kako bi se kod provođenja kontrola postupak testiranja mogao ponoviti. Obrazac s upisanim referencama dokumenata uzetih u uzorak i provedenim postupkom testiranja ujedno je i dokaz koji se prilaže u Predmet uz odgovor na ovo pitanje.

**Obrazac testiranja za pitanje broj 25.**

S obzirom da je riječ o naknadnim kontrolama nabavljenih roba/primljenih usluga i izvedenih radova o tome jesu li u skladu s ugovorenim uvjetima, ne obuhvaćaju se rashodi poslovanja nego rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Ukupna vrijednost nabava roba i usluga te izvedenih radova u 2011. iznosi \_\_\_\_\_kn.

Testiranje se provodi na 5% nabava roba i usluga te izvedenih radova, a to je \_\_\_\_\_kn.

*Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 5% nabava roba/usluga i radova da su obavljene sve potrebne provjere*

Broj ugovora/ulaznog računa/obračunske situacije	Iznos	25.1. Roba je isporučena/Usługa je obavljena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom (upisuje se DA/NE ili N/P)	25.2. Roba je isporučena/Usługa je obavljena/Radovi su izvedeni u skladu sa vremenskim rokovima iz ugovora (upisuje se DA/NE ili N/P)	25.3. Roba je isporučena/Usługa je obavljena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevim a količine i kvalitete iz ugovora (upisuje se DA/NE ili N/P)	25.4. Roba je isporučena/Usługa je obavljena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru (upisuje se DA/NE ili N/P)	25.5. Roba je isporučena/Usługa je obavljena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora (upisuje se DA/NE ili N/P)	25.6. Roba je isporučena/Usługa je obavljena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora (upisuje se DA/NE ili N/P)	25.7. Roba je instalirana i u upotrebi (upisuje se DA/NE ili N/P)	Referenca – oznaka gdje se ugovor nalazi
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

UKUPNO	Iznos ukupno mora odgovarati iznosu od 5% vrijednosti nabava	-							-

Uputa za davanje odgovora na podpitanja pitanja 25.: Ako su u stupcima 3 do 9 odgovori DA, odgovori na podpitanja u tim stupcima su DA. Ako su u stupcima 3 do 9 odgovori NE, odgovori na podpitanja u tim stupcima su NE. U slučaju kombiniranih (DA i NE) odgovora u stupcima 3 do 9 odgovori na podpitanja u tim stupcima su DJELOMIČNO.

*26. Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja.*

Dokaz priložen u Predmetu uz ovo pitanje za odgovor DA trebala bi biti preslika odnosno referenca potpisane procedure.

Ako škola ima proceduru, ali nije formalno donesena i propisana odgovor nije „DJELOMIČNO“ nego „NE“ jer je bitan preduvjet dobrog financijskog upravljanja upravo formalno usvajanje i donošenje procedure.

*27. Svi ugovori se čuvaju i arhiviraju sukladno propisima pravilnika o čuvanju arhivske građe*

Kao dokaz za odgovor na ovo pitanje u Predmet se prilaže obrazac testiranja s upisanim referencama dokumenata uzetih u uzorak i provedenim postupkom testiranja čiji se primjer daje u nastavku.

**Obrazac testiranja za pitanje broj 27.**

Ovim pitanjem testira se čuvanje ugovora o nabavama roba/usluga/radova.

Ukupan iznos nabava roba/usluga/radova u 2011. je \_\_\_\_\_ kn.

Testiranje se provodi na uzorku od 5% svih ugovora u 2011., a to je \_\_\_\_\_ kn.

*Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 5% svih ugovora da se čuvaju u i arhiviraju sukladno propisima pravilnika o čuvanju arhivske građe*

Broj ugovora	Iznos	Rok čuvanja sa ovitka predmeta ugovora	Rok čuvanja definiran Propisom	Rok čuvanja sa ovitka predmeta ugovora jednak je roku čuvanja definiranom Popisom (upisuje se DA ili NE)
1	2	3	4	5
UKUPNO	Iznos ukupno mora odgovarati iznosu od 5% vrijednosti nabava	-		Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 5/ukupan broj testiranih ugovora iz stupca 1*100

Uputa za davanje odgovora na pitanje 27: Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 98 i veći daje se odgovor DA. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 90 i manji daje se odgovor NE. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak veći od 90, a manji od 98 daje se odgovor DJELOMIČNO.

### 3.3. Testiranje pitanja iz područja javne nabave

Upitnik obuhvaća 12 pitanja iz područja javne nabave na koja odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ali i svi proračunski i izvanproračunski korisnici, kako na državnoj, tako i na lokalnoj razini. Testiranje se provodi na uzorku od 5 posto provedenih postupaka javne nabave koji su rezultirali nastankom ugovornog odnosa tj. ugovorom o javnoj nabavi. Što se vrijednosti tiče u upitniku nije dano ograničenje, ali svakako bi trebalo obuhvatiti najmanje 5 posto vrijednosti nabava. S obzirom na kompleksnost provedbe procedura javne nabave smatramo da bi najbolje rješenje bilo, kada je riječ o proračunskim korisnicima kod kojih financije i računovodstvo vodi jedna ili dvije osobe, da se ovi poslovi centraliziraju i provode na razini osnivača – grada ili županije. Proračunski korisnici kod kojih je ovo područje na taj način organizirano na sva pitanja odgovaraju sa „NIJE PRIMJENIVO – N/P“. U slučaju da se u godini za koju se daje izjava o fiskalnoj odgovornosti nisu provodili postupci javne nabave odnosno nisu sklapani takvi ugovori obveznik odgovara: „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“.

*28. U zaključenim ugovorima ugovoreni su instrumenti osiguranja plaćanja i odredbe o ugovornoj kazni.*

Odgovor na ovo pitanje dokazuje se prilaganjem preslika odnosno navođenjem referenci (Klasa ili druga odgovarajuća oznaka ugovora) 5 posto ugovora sklopljenih u godini za koju se daje Izjava o fiskalnoj odgovornosti s tim da je potrebno za svaki ugovor obuhvaćen uzorkom navesti članak kojim se definiraju instrumenti osiguranja plaćanja i odredbe o ugovornoj kazni.

*29. Za sve predmete javne nabave čija je procijenjena vrijednost veća od 70.000,00 kuna provedeni su postupci javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi*

Za testirane ugovore kao dokaz uz ovo pitanje u Predmetu je potrebno navesti datume kada su objavljene odgovarajuće objave u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Navedeno može biti iskazano i u obrascu testiranja uz ovo pitanje.



## Obrazac testiranja za pitanje broj 29.

Broj nabava iznad 70.000kn u 2011. je bio \_\_\_\_\_. Testiranje se provodi na uzorku od 5% a to je \_\_\_\_\_

*Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 5% nabava iznad 70.000kn da su provedeni postupci javne nabave*

Red. broj.	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj ugovora	Datum objave u Elektroničkom oglasniku	Referenca – oznaka gdje se dokument nalazi
1	2	3	4
Red. broj na kraju mora odgovarati broju od 5% nabava iznad 70.000kn	-	-	-
Izračun postotka objavljenih javnih nabava		Ukupna broj objava pod 3/Ukupan broj testiranih ugovora pod 1 *100	
Uputa za davanje odgovora: Ako postotak objavljenih javnih nabava izračunat u zadnjem retku stupcu 3 iznosi 98% i više odgovor na pitanje je DA. Ako postotak iznosi 90% i manje odgovor na pitanje je NE. Ako postotak iznosi između 90% i 98% odgovor na pitanje je DJELOMIČNO.			

*30. Za provedene postupke javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljene su odgovarajuće objave sukladno Zakonu o javnoj nabavi*

Odgovor na pitanje se testira na uzorku od 5 posto svih nabava u godini odnosno u razdoblju za koju se daje izjava o fiskalnoj odgovornosti. Kao dokaz ispunjavanja obveza određenih

Zakonom o javnoj nabavi potrebno je navesti datume odgovarajućih objava uz upisivanje predmeta nabave na koji se objave odnose.

*31. U zaključenim ugovorima o izvođenju radova ugovoreni su instrumenti kvalitete izvođenja radova i otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku*

Dokaz uz ovo pitanje je preslika odnosno referenca (Klasa ili druga odgovarajuća oznaka ugovora) 5 posto ugovora o izvođenju radova odnosno nabavi robe sklopljenih u godini za koju se daje Izjava o fiskalnoj odgovornosti te pozivanje na članke u ugovorima iz uzorka kojima se definiraju instrumenti kvalitete izvođenja radova i otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku. Uključivanje ovakvih instrumenata osiguranja pokazuje veću odgovornost prilikom trošenja proračunskih sredstva odnosno novca poreznih obveznika.

*32. Donesen je plan javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi*

Dokaz uz odgovor na ovo pitanje je preslika odnosno referenca plana nabave ili navedena adrese web stranice gdje je objavljen plan nabave obveznika.

*33. U pripremi i provedbi postupaka javne nabave gdje je procijenjena vrijednost predmeta nabave bila viša od 300.000,00 kuna za robu i usluge, 500.000,00 kuna za radove sudjelovala je najmanje jedna osoba koja ima završen specijalistički program izobrazbe u području javne nabave*

Kao dokaz uz ovo pitanje prilaže se preslika odnosno klasifikacijska oznaka/broj odluke o početku postupka javne nabave i navode se klasifikacijske oznake odnosno druge odgovarajuće oznake potvrde o završenom specijalističkom programu osoba koje su sudjelovale u testiranim postupcima javne nabave.

*34. U pripremi tehničke specifikacije sudjelovale su osobe različite od ovlaštenih predstavnika naručitelja koje ocjenjuju ponude*

Za testiranje ovog pitanja potrebno je za 5% provedenih postupaka javne nabave usporediti popis osoba koje su sudjelovale u pripremi tehničke specifikacije s popisom osoba koje su

ocjenjivale ponudu. Kao dokaz prilažu se reference dokumenata o imenovanju osoba za pripremu tehničke dokumentacije i reference odluka o imenovanju ocjenjivačkog odbora.

Testiranje se može provesti na obrascu testiranja u koji se upisuju reference postupaka javne nabave uzetih u uzorak te reference odluka – imenovanja.

#### **Obrazac testiranja za pitanje broj 34.**

Ovim pitanjem testira se primjena načela razdvajanja dužnosti (između osoba koje su sudjelovale u pripremi tehničke specifikacije i osoba koje su ocjenjivale ponudu) u provedenim postupcima javne nabave.

Ukupan iznos nabava roba/usluga/radova u 2011. je \_\_\_\_\_ kn.

Testiranje se provodi na uzorku od 5% svih ugovora u 2011., a to je \_\_\_\_\_ kn.

*Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 5% svih ugovora da je primijenjeno načelo razdvajanja dužnosti između pripreme i ocjenjivanja dokumentacije*

Broj ugovora	Iznos	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj odluke/drugog dokumenta kojim su imenovane osobe za pripremu natječajne dokumentacije	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj odluke o imenovanju ocjenjivačkog odbora	Osobe koje su pripremale dokumentaciju različite su od osoba koje su ocjenjivale ponude (DA/NE)
1	2	3	4	5
UKUPNO	Iznos ukupno mora odgovarati iznosu od 5% vrijednosti nabava	-		Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 5/ukupan broj testiranih ugovora iz stupca 1*100

Uputa za davanje odgovora na pitanje 34: Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 98 i veći daje se odgovor DA. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 90 i manji daje se odgovor NE. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak veći od 90, a manji od 98 daje se odgovor DJELOMIČNO.

35. *Ovlašteni predstavnici naručitelja koji daju prijedlog za odluku o odabiru bile su različite od osoba koje prate provedbu ugovora*

Često manji korisnici pa tako i škole ne mogu osigurati razdvajanje dužnosti u smislu da osobe koje su pripremale dokumentacije na sudjeluju u ocjeni ponuda a one koje su ocjenjivale i birale najbolju ponudu ne prate provedbu ugovora. Moguće je na pitanje 34. i 35. više godina odgovarati sa NE s tim da se opišu dodatni kontrolni mehanizmi koji su postavljeni da ne bi zbog nerazdvajanja dužnosti došlo do zloupotreba. Npr. da je po izvršenom ocjenjivanju određena osoba koja je prekontrolirala objektivnost ocjena i izbora najbolje ponude (s obzirom da su ocjenjivači ujedno i pripremali natječajnu dokumentaciju) ili da se u tijeku provedbe određuje osoba koja će provesti kontrolu na licu mjesta kao dodatnu kontrolu uz kontinuirano praćenje koje provode osobe koje su ujedno i izabrale najbolju ponudu.

Testiranje se može provesti na obrascu testiranja u koji se upisuju reference postupaka javne nabave uzetih u uzorak te reference odluka – imenovanja.

#### **Obrazac testiranja za pitanje broj 35.**

Ovim pitanjem testira se primjena načela razdvajanja dužnosti (između osoba koje su ocjenjivale ponudu i osoba koje su pratile/prate provedbu ugovora) u provedenim postupcima javne nabave.

Ukupan iznos nabava roba/usluga/radova u 2011. je \_\_\_\_\_ kn.

Testiranje se provodi na uzorku od 5% svih ugovora u 2011., a to je \_\_\_\_\_ kn.

Uzorak može biti isti kao za pitanje 34.

*Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 5% svih ugovora da je primijenjeno načelo razdvajanja dužnosti između ocjenjivanja dokumentacije i praćenja provedbe ugovora*

Broj ugovora	Iznos	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj odluke o imenovanju ocjenjivačkog odbora	Referenca – klasifikacijska oznaka/broj odluke/drugog dokumenta kojim su imenovane osobe za praćenje provedbe ugovora	Osobe koje su ocjenjivale ponude različite su od osoba koje su pratile provedbu ugovora (DA/NE)
1	2	3	4	5

UKUPNO	Iznos ukupno mora odgovarati iznosu od 5% vrijednosti nabava	-		Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 5/ukupan broj testiranih ugovora iz stupca 1*100
Uputa za davanje odgovora na pitanje 34: Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 98 i veći daje se odgovor DA. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 90 i manji daje se odgovor NE. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak veći od 90, a manji od 98 daje se odgovor DJELOMIČNO.				

36. *O svakom sklopljenom ugovoru, o svakom zaključenom okvirnom sporazumu i o svakom uspostavljenom dinamičkom sustavu nabave sastavljeno je izvješće odnosno zabilješka o poništenju postupka javne nabave, a obuhvaća podatke utvrđene Zakonom o javnoj nabavi*

Obveznici će na ovo pitanje odgovoriti potvrdno ako mogu priložiti presliku zadnjeg poslanog izvješća odnosno navesti klasifikacijsku oznaku ili drugu odgovarajuću oznaku pozivom na koju je moguće utvrditi postojanje predmetnog izvješća.

37. *Sva dokumentacija o svakom postupku javne nabave čuva se najmanje četiri godine od završetka postupka javne nabave*

Škole će na ovo pitanje odgovoriti potvrdno ako mogu dokazati da se sva dokumentacija povezana sa provedenim postupcima javne nabave čuva 4 godine što dokazuju tako što će za uzorak od 5 posto provedenih postupaka priložiti ili presliku ovitaka predmeta ili navesti klasifikacijske oznake ili druge odgovarajuće oznake predmeta.

Kao dokaz za odgovor na ovo pitanje u Predmet može se priložiti obrazac testiranja s upisanim referencama postupaka javne nabave uzetih u uzorak i provedenim postupkom testiranja čiji se primjer daje u nastavku.

### Obrazac testiranja za pitanje broj 37.

Ovim pitanjem testira se čuvanje dokumentacije o provedenim postupcima javne nabave.

Ukupan iznos nabava roba/usluga/radova u 2011. je \_\_\_\_\_kn.

Testiranje se provodi na uzorku od 5% svih ugovora u 2011., a to je \_\_\_\_\_kn.

*Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 5% svih ugovora da se dokumentacija o provedenom postupku javne nabave čuva 4 godine*

Broj ugovora	Iznos	Rok čuvanja sa ovitka predmeta ugovora
1	2	3
UKUPNO	Iznos ukupno mora odgovarati iznosu od 5% vrijednosti nabava	-
Uputa za davanje odgovora na pitanje 37: Ako su u stupcu 3 odgovori 4 godine na ovo pitanje se odgovara sa DA, ako je u stupcu 3 neki od odgovora manji od 4 godine na ovo pitanje odgovara se sa NE		

38. *Ugovori o nabavi javnih usluga iz Dodatka II. B sklopljeni su na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi*

U uzorak za testiranje uzima se 5 posto svih ugovora o nabavi usluga iz dodatka II. B provedenih u 2011. te se pregledom utvrđuje jesu li nabave izvršene u skladu sa člankom 96. Zakona o javnoj nabavi.

39. *Do 31. ožujka tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi*

Javni naručitelji obvezni su do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave, a to je u Republici Hrvatskoj Uprava za sustav javne nabave u Ministarstvu gospodarstva, rada i poduzetništva dostaviti izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Kao dokaz za odgovor na ovo pitanje potrebno je priložiti presliku zadnjeg poslanog izvješća odnosno klasifikacijsku oznaku ili drugu odgovarajuću oznaku pozivom na koju je moguće utvrditi postojanje predmetnog izvješća te dopis kojim je Izvješće slano i na kojem datum slanja treba biti 31. ožujak ili ranije.

### 3.4. Testiranje pitanja iz područja računovodstva

Upitnik obuhvaća 21 pitanje iz područja računovodstva. U ovom dijelu uz odgovor „DA“, „NE“ obveznici mogu dati i „DJELOMIČAN“ odgovor. S druge strane moguće je da neka od pitanja nisu primjenjiva kod pojedinih obveznika te u tom slučaju na pitanja se odgovara „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“.

Testiranja iz područja računovodstva provode se kod najvećeg broja pitanja na određenom uzorku dokumenata, od 1 do 5 posto (ovisno o pitanju), s time da ima i pitanja kod kojih se u Predmet prilažu preslike ili reference izvještaja, odluka i sl.

*40. Rashodi su evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.*

Kako bi se utvrdilo jesu li rashodi evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, obveznici trebaju provesti testiranje na uzorku do 1 posto svih dokumenata na temelju kojih su evidentirani poslovni događaji (ulazni računi, obračuni, narudžbenice i dr.), a do najviše 100 (komada) tih dokumenata. U Predmet se prilažu preslike testiranih dokumenta odnosno navode se odgovarajuće reference, primjerice klasifikacijske oznake ili druge oznake pod kojom se čuvaju ovi dokumenti. S ciljem sistematizacije dokaza o provedenom testiranju za odgovor na ovo pitanje može se formirati obrazac testiranja u koji se unose reference testiranih dokumenata te provjera datuma evidencije rashoda u odnosu na trenutak nastanka rashoda. U slučaju formiranja obrasca i provedbe testiranja na njemu u Predmet se prilaže samo obrazac.

**Obrazac testiranja za pitanje broj 40.**

Ukupan broj dokumenata (ulaznih računa, obračuna, narudžbenica i dr.) u 2011. godini \_\_\_\_\_.

Testiranje se provodi na uzorku od 1% dokumenata , a to je \_\_\_\_\_ dokumenata.

Ako je 1% ukupno dokumenata više od 100 testiranje se provodi na uzorku od 100 dokumenata.



Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 1% svih dokumenata (ili na uzorku od 100 dokumenata) da su rashodi evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju

Redni broj	Broj dokumenta (ulazni račun, obračun, narudžbenica i dr.)	Vrsta rashoda	Datum dokumenta	Datum knjiženja	Rashodi evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja (upisuje se DA/NE)	Referenca – oznaka gdje se dokument nalazi (financijsko knjigovodstvo ili salda konti)
1	2	3	4	5	6	7
Zadnji redni broj mora biti jednak podatku za 1% dokumenata ili mora biti 100.	-	-		-	Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 6/ukupan broj testiranih dokumenata iz stupca 1*100	-
Uputa za davanje odgovora na pitanja 40: Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 98 i veći daje se odgovor DA. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 90 i manji daje se odgovor NE. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak veći od 90, a manji od 98 daje se odgovor DJELOMIČNO.						

41. Narudžbenice su valjano ispunjene na način da se vidi tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrsta roba/usluga/radova se nabavlja uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena.

Kako bi se utvrdilo jesu li narudžbenice valjano ispunjene, obveznici trebaju provesti testiranje na uzorku do 1 posto narudžbenica, a do najviše 100 (komada) tih dokumenata. U Predmet se prilažu preslike testiranih dokumenta odnosno navode se odgovarajuće reference, primjerice brojčane oznake pod kojom se čuvaju ovi dokumenti. Ako se za testiranje koristi obrazac testiranja onda se u njega upisuju sve potrebne reference te je obrazac dovoljan dokaz za odgovor na pitanje.

### Obrazac testiranja za pitanje broj 41.

Ukupan broj narudžbenica u 2011. godini \_\_\_\_\_.

Testiranje se provodi na uzorku od 1% narudžbenica , a to je \_\_\_\_\_ narudžbenica.

Ako je 1% ukupno narudžbenica više od 100 testiranje se provodi na uzorku od 100 narudžbenica.

*Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 1% svih narudžbenica (ili na uzorku od 100 narudžbenica) da su narudžbenice valjano ispunjene na način da se vidi tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrsta roba/usluga/ radova se nabavlja uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena*

Redni broj	Broj narudžbenice	Narudžbenica je valjano ispunjena sa svim zadanim elementima iz pitanja	Referenca – oznaka gdje se narudžbenica nalazi (financijsko knjigovodstvo ili salda konti)
1	2	3	4
Zadnji redni broj mora biti jednak podatku za	-	Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 3/ukupan broj testiranih dokumenata iz stupca 1*100	-

1% narudžbenica ili mora biti 100.			
Uputa za davanje odgovora na pitanja 41: Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 98 i veći daje se odgovor DA. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 90 i manji daje se odgovor NE. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak veći od 90, a manji od 98 daje se odgovor DJELOMIČNO.			

42. U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju.

Kako bi se utvrdilo je li u potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju, obveznici provode testiranje na uzorku do 5 posto svih ugovora. U uzorak se ne uzimaju samo po iznosima ugovori male vrijednosti jer prema Upitniku za ovo pitanje ukupna vrijednost ugovora u uzorku mora biti minimalno 5 posto ukupne vrijednosti svih ugovora. Odgovor se dokazuje prilaganjem preslika odnosno navođenjem referenci (odgovarajuće oznake ugovora) testiranih ugovora odnosno popunjavanjem obrasca testiranja koji se prilaže uz Predmet kao dokaz o provedenom testiranju i temeljem toga formiranju odgovora na pitanje.

#### Obrazac testiranja za pitanje broj 42.

Ukupan broj ugovora u 2011. godini iznosi \_\_\_\_\_. Testiranje se provodi na uzorku 5% ugovora, a to je \_\_\_\_\_ ugovora.

Ukupna vrijednost ugovora u 2011. iznosi \_\_\_\_\_ kn. Testiranje se provodi i na 5% ukupne vrijednosti ugovora, a to je \_\_\_\_\_ kn.

*Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 5% svih ugovora i njihove vrijednosti da je detaljno utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju*

Redni broj	Broj dokumenta ugovora	Iznos	U ugovoru je utvrđena vrsta robe/usluge/radova koji se nabavljaju (DA/NE)	Referenca – oznaka gdje se ugovor nalazi (evidencija ugovora)
1	2	3	4	5

Zadnji redni broj mora biti jednak utvrđenom broju koji je 5% svih ugovora.		Ukupan iznos u ovom stupcu mora odgovarati iznosu od 5% svih ugovora	Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 4/ukupan broj testiranih dokumenata iz stupca 1*100	-
Uputa za davanje odgovora na pitanja 42: Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 98 i veći daje se odgovor DA. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 90 i manji daje se odgovor NE. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak veći od 90, a manji od 98 daje se odgovor DJELOMIČNO.				

*43. Iz primke, otpremnice i drugog odgovarajućeg dokumenta potpisanog od skladištara ili druge osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača vidljivo je da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe.*

Odgovor na ovo pitanje testira se na uzorku do 5 posto svih primki, otpremnica i drugih odgovarajućih dokumenta iz kojih bi trebalo biti vidljivo da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe. U Predmet se prilažu preslike ili reference dokumenata iz uzorka odnosno obrazac testiranja.

#### **Obrazac testiranja za pitanje broj 43.**

Ukupan broj primki, otpremnica ili drugih odgovarajućih dokumenata u 2011. godini \_\_\_\_\_.

Testiranje se provodi na uzorku od 5% primki, otpremnica ili drugih odgovarajućih dokumenata, a to je \_\_\_\_\_.

*Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 5% svih primki, otpremnica ili drugih odgovarajućih dokumenata da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe*

Redni broj	Broj primke, otpremnice ili drugog odgovarajućeg dokumenta	Na primci, otpremnici ili drugom odgovarajućem dokumentu potpisom je potvrđeno da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe (DA/NE)	Referenca – oznaka gdje se narudžbenica nalazi (financijsko knjigovodstvo ili salda konti)
1	2	3	4



*Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 1% svih primljenih računa za usluge (ili na uzorku od 100 računa) da su primljeni izvještaji o obavljenoj usluzi odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge*

Redni broj	Broj računa primljene usluge	Za račun usluge postoji izvještaj o obavljenoj usluzi ili druga vrsta pisanog odobrenja (potpis ovlaštene osobe) kojim je potvrđeno izvršenje usluge (DA/NE)	Referenca – oznaka gdje se račun nalazi (financijsko knjigovodstvo ili salda konti)
1	2	3	4
Zadnji redni broj mora biti jednak utvrđenom broju koji je 1% svih primljenih računa za usluge ili 100	-	Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 3/ukupan broj testiranih dokumenata iz stupca 1*100	-
Uputa za davanje odgovora na pitanja 44: Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 98 i veći daje se odgovor DA. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 90 i manji daje se odgovor NE. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak veći od 90, a manji od 98 daje se odgovor DJELOMIČNO.			

*45. O izvedenim radovima, sukladno definiranoj proceduri odobrenja radova, postoji privremena, odnosno konačna obračunska situacija, koju odobrava osoba, odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove.*

Na ovo pitanje odgovaraju svi obveznici sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Iako je stupac „NIJE PRIMJENJIVO- N/P“ zasivljen što znači da u načelu nije predviđeno da se na ovo pitanje odgovara s „N/P“, postoje obveznici koje tijekom 2011. nisu imale izgradnju i u takvim slučajevima iznimno preko zasivljenog upisuju „N/P“, a u stupcu namijenjenog za upis obrazloženja pišu kako tijekom 2011. nisu imali radove.

Odgovor na ovo pitanje testira se na uzorku do 5 posto svih ugovora o radovima, a u Predmet se prilažu preslike privremenih odnosno konačnih situacija. Umjesto prilaganja navedenih preslika puno je bolje navesti odgovarajuće reference, primjerice brojčane ili druge oznake pod kojom se čuvaju privremene odnosno konačne situacije odnosno koristiti obrazac testiranja koji je ujedno dokaz provedenom postupku.

### Obrazac testiranja za pitanje broj 45.

Ukupan broj ugovora o radovima u 2011. godini \_\_\_\_\_.

Testiranje se provodi na uzorku od 5% ugovora o radovima, a to je \_\_\_\_\_ ugovora.

*Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 5% ugovora o radovima da su primljene primljene privremene odnosno konačna obračunska situacija koje je odobrila osoba/tijelo koje nadzire i odobrava radove*

Redni broj	Broj ugovora	Za obavljene radove postoje obračunske/konačna situacija koje je odobrila osoba/tijelo koje nadzire i odobrava radove (DA/NE)	Referenca – oznaka gdje se ugovor nalazi
1	2	3	4
Zadnji redni broj mora biti jednak utvrđenom broju koji je 5% ugovora o radovima	-	<i>Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 3/ukupan broj testiranih dokumenata iz stupca 1*100</i>	-
Uputa za davanje odgovora na pitanja 45: Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 98 i veći daje se odgovor DA. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 90 i manji daje se odgovor NE. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak veći od 90, a manji od 98 daje se odgovor DJELOMIČNO.			

*Obrazac testiranja se može, za grupu pitanja od 46. do 51. objediniti na način da se testira jedinstveni uzorak računa po svakom od navedenih pitanja. Popunjeni obrazac prilaže se u Predmetu kao dokaz provedenih testiranja.*

**Obrazac testiranja za pitanja od broja 46. do broja 51.**

Ukupan broj zaprimljenih računa (iz knjige ulaznih računa) u 2011. iznosi \_\_\_\_\_ .

Testiranje se provodi na uzorku od 1% zaprimljenih računa, a to je \_\_\_\_\_ računa.

Ako je 1% ukupno zaprimljenih računa više od 100 testiranje se provodi na 100 računa.



Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 1% (ili na uzorku od 100) računa da su obavljene sve potrebne kontrole

Redni broj	Broj računa	Naziv dobavljača	Pitanje broj 46.	Pitanje broj 47.	Pitanje broj 48.	Pitanje broj 49.	Pitanje broj 50.	Pitanje broj 51.	Referenca – oznaka gdje se račun nalazi
			Na zaprimljenim računima navedeni su svi zakonski elementi računa: mjesto izdavanja, broj i nadnevak, ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj poduzetnika, koji je isporučio dobra ili obavio usluge (prodavatelja), ime (naziv), adresu i osobni identifikacijski broj obveznika kome su isporučena dobra ili obavljene usluge (kupca), količinu i uobičajeni trgovački naziv isporučenih dobara te vrstu i količinu obavljenih usluga, nadnevak isporuke dobara ili obavljenih usluga, iznos naknade (cijene) isporučenih dobara ili obavljenih usluga, razvrstane po poreznoj stopi, iznos poreza razvrstan po poreznoj stopi i zbrojni	Zaprimljeni račun sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni	Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju u opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom	Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je naznačeno na računu	Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za evidentiranje	Provjerom suštine računa i dokumentacije obavljenih usluga, radova odnosno nabave robe račun su dodijeljene oznake proračunskih klasifikacija potrebne za evidentiranje u glavnoj knjizi	

			iznos naknade i poreza						
			(upisuje se DA/NE)	(upisuje se DA/NE)	(upisuje se DA/NE)	(upisuje se DA/NE)	(upisuje se DA/NE)	(upisuje se DA/NE)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Zadnji redni broj mora biti jednak iznosu od 1% zaprimljenih računa ili mora biti 100.			Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 4/ukupan broj testiranih računa iz stupca 1*100	Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 5/ukupan broj testiranih računa iz stupca 1*100	Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 6/ukupan broj testiranih računa iz stupca 1*100	Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 7/ukupan broj testiranih računa iz stupca 1*100	Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 8/ukupan broj testiranih računa iz stupca 1*100	Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 9/ukupan broj testiranih računa iz stupca 1*100	-
<p>Uputa za davanje odgovora na pitanja 46. do 51.: Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 98 i veći daje se odgovor DA. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 90 i manji daje se odgovor NE. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak veći od 90, a manji od 98 daje se odgovor DJELOMIČNO.</p>									

*52. Obavljena je kontrola usklađivanja analitičke evidencije i glavne knjige*

Odgovor na ovo pitanje testira se na način da se u Predmet prilaže preslika (ili referenca) izlista dijela evidencija iz kojih je vidljivo da se radila mjesečna kontrola usklađenost analitičkih evidencija i glavne knjige.

*53. Prihodi su evidentirani u glavnoj knjizi u trenutku u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva).*

Na ovo pitanje obveznici odgovaraju na način da u Predmet prilože dokaz o provedenom testiranju na uzorku do 1 posto svih uplata. Upitnikom je utvrđen i maksimalan broj uplata koje se testiraju, a njih je 100. Preporuka je da se testiraju sve vrste prihoda. Za testiranje je najbolje koristiti obrazac testiranja dan u nastavku.

**Obrazac testiranja za pitanje broj 53.**

Ukupan broj uplata koje se bile u 2011. iznosi \_\_\_\_\_.

Testiranje se provodi na uzorku od 1% uplata, a to je \_\_\_\_\_.

Ako je 1% ukupno uplata više od 100 testiranje se provodi na uzorku od 100 uplata.

Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 1% uplata (ili na uzorku od 100 uplata) da su prihodi evidentirani u glavnoj knjizi u trenutku u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi

Redni broj	Broj izvoda	Vrsta prihoda	Datum uplate	Datum knjiženja	Prihodi evidentirani u glavnoj knjizi na temelju novčanog tijeka (upisuje se DA/NE)	Referenca – oznaka gdje se dokument nalazi (financijsko knjigovodstvo ili salda konti)
1	2	3	4	5	6	7
Zadnji redni broj mora biti jednak 1% uplata ili mora biti 100.	-	-		-	Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 6/ukupan broj testiranih dokumenata iz stupca 1*100	-
Uputa za davanje odgovora na pitanja 53: Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 98 i veći daje se odgovor DA. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 90 i manji daje se odgovor NE. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak veći od 90, a manji od 98 daje se odgovor DJELOMIČNO.						

54. Za donacije nefinancijske imovine u glavnoj knjizi evidentirani su prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti imovine, a međusobni prijenos nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiran je preko promjena u obujmu imovine (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva).

Kako bi se utvrdilo jesu li za donacije nefinancijske imovine u glavnoj knjizi evidentirani prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti imovine, a međusobni prijenos nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentirani preko promjena u obujmu imovine trebaju se provesti testiranje na uzorku od 5 posto svih donacija (danih i primljenih) s tim da tih 5 posto predstavlja minimalno 5 posto ukupne vrijednosti svih donacija. Testiranje se može provesti na obrascu koji se ujedno prilaže u Predmet kao dokaz za odgovor.

#### **Obrazac testiranja za pitanje broj 54.**

Ukupan broj primljenih donacija nefinancijske imovine u 2011. godini iznosi \_\_\_\_\_.

Testiranje se provodi na uzorku 5% donacija, a to je \_\_\_\_\_ donacija.

Ukupna vrijednost primljenih donacija nefinancijske imovine u 2011. \_\_\_\_\_kn.

Testiranje se provodi i na 5% ukupne vrijednosti ugovora, a to je \_\_\_\_\_kn.

Napomena: donacije obuhvaćaju i donacije dobivene od subjekata izvan općeg proračuna koje se evidentiraju kao prihodi i rashodi, ali i donacije nefinancijske imovine unutar proračuna koje se evidentiraju preko 915.

*Tablica kojom se dokazuje na uzorku od 5% svih donacija nefinancijske imovine i njihove vrijednosti da su pravilno evidentirane*

Redni broj	Broj ugovora o donaciji, odluke ili drugog odgovarajućeg dokumenta	Iznos	Oznaka davatelja donacije – I za izvan općeg proračuna i P za unutar općeg proračuna	Primljena donacija ispravno je evidentirana (donacija označena sa I preko prihoda i rashoda, a donacija označena sa P preko 915) DA/NE	Broj temeljnice po kojoj je donacija evidentirana
1	2	3	4	5	6

Zadnji redni broj mora biti jednak utvrđenom broju koji je 5% svih ugovora.		Ukupan iznos u ovom stupcu mora odgovarati iznosu od 5% svih ugovora		Upisuje se % odgovora DA: Broj odgovora DA iz stupca 4/ukupan broj testiranih dokumenata iz stupca 1*100	-
Uputa za davanje odgovora na pitanja 54: Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 98 i veći daje se odgovor DA. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak 90 i manji daje se odgovor NE. Ako je prema uputi u zadnjem retku izračunati postotak veći od 90, a manji od 98 daje se odgovor DJELOMIČNO.					

*55. Povjerenstva za popis osnovao je čelnik proračuna/proračunskog korisnika. Odredio je datum obavljanja popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama.*

Na ovo pitanje odgovaraju svi obveznici sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Odgovori mogu biti DA, NE i djelomično. *Testira se popis za 2011. godinu.*

Kao dokaz odgovora na ovo pitanje, u Predmet se prilaže preslika odluke o provođenju popisa odnosno navodi klasifikacijska oznaka ili druga odgovarajuća oznaka pod kojom se vodi odluka.

*56. Povjerenstvo za popis obavilo je popis cjelokupne imovine i obveza, sastavilo izvještaj na temelju popisnih lista i predalo ga je čelniku.*

Na ovo pitanje odgovaraju svi obveznici sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Odgovori mogu biti DA, NE i djelomično. Iznimka je napravljena za ministre koji su bili obvezni sastaviti Izjavu za razdoblje od 1. siječnja 2011. do datuma prestanka obnašanja dužnosti odnosno donošenja odluke Hrvatskog sabora o iskazivanju povjerenja Vladi Republike Hrvatske. Budući da se godišnji popis mora obaviti sa stanjem na dan 31. prosinca 2011., gore spomenuti obveznici

na ovo pitanje odgovorili su s „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“. Na ovo pitanje također odgovaraju s „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“ i čelnici proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna koji su državni dužnosnici, a kojima dužnost prestaje prije 31. prosinca 2011.

Dokaz odgovora na ovo pitanje je preslika izvještaja o obavljenom popisu ili referenca na isti što se navodi i u Predmetu.

*57. Poslovne knjige i računovodstvene isprave čuvaju se sukladno rokovima utvrđenima Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva).*

Kako bi se utvrdilo čuvaju li se i arhiviraju poslovne knjige i računovodstvene isprave za 2011. i prethodne godine u propisanim rokovima, prilikom testiranja trebaju se u Predmet priložiti preslike ovitka predmeta ili drugog odgovarajućeg dokumenta iz kojega je vidljivo da se poslovne knjige i knjigovodstvene isprave čuvaju na primjeren način u skladu s propisima kojima je to područje uređeno, a koje smo prethodno obradili, s vidljivom oznakom roka čuvanja. Umjesto prilaganja navedenih preslika dopuštena je i mogućnost navođenja odgovarajuće reference, primjerice klasifikacijske oznake ili druge oznake pod kojom se čuvaju poslovne knjige i knjigovodstvene isprave za 2011. i prethodne godine, pozivanjem na koju bi se s lakoćom moglo utvrditi da li se iste čuvaju odnosno da li su predviđene za čuvanje u rokovima utvrđenim Pravilnikom.

*58. Uspostavljene računovodstvene evidencije omogućile su praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima).*

Obveznici na ovo pitanje odgovaraju s DA, NE ili djelomično. Odgovor DA daje se ako su uspostavljene računovodstvene evidencije omogućile praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima). Djelomičan odgovor daju obveznici koji računovodstveno prate korištenje sredstava po izvorima financiranja, ali ne i programskoj klasifikaciji (aktivnostima/projektima) ili obrnuto. S NE se odgovara ako nije uspostavljene računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima).

Odgovor na ovo pitanje testira se na način da se u Predmet prilaže preslika dijela analitičke evidencije po izvorima financiranja i programima (projektima i aktivnostima).

*59. Uspostavljena je evidencija svih ugovora.*

Odgovor DA daje se ako je uspostavljena evidencija svih ugovora. Djelomičan odgovor daju obveznici koji su ustrojili evidenciju ugovora, ali ona nije cjelovita. S NE se odgovara ako nije ustrojena objedinjena evidencija svih ugovora.

Odgovor na ovo pitanje testira se na način da se u Predmet prilaže preslika dijela evidencije ugovora ili navodi klasifikacijska oznaka odnosno druga odgovarajuća oznaka pod kojoj se vodi ova evidencija.

*60. Vodi se analitička evidencija dugotrajne, nefinancijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom.*

Odgovor na ovo pitanje testira se na način da se u Predmet prilaže preslika (ili referenca) dijela analitičke evidencije dugotrajne, nefinancijske imovine i preslika stavki glavne knjige iz kojih je vidljiva usklađenost ove dvije evidencije.

### 3.5. Testiranje pitanja iz područja izvještavanja

Upitnik obuhvaća 6 pitanja iz područja izvještavanja. Škole u ovom dijelu odgovaraju samo na prvo pitanje, a to je pitanje pod rednim brojem 61. Na sva ostala pitanja škole odgovaraju popunjavajući stupac „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“.

*61. Kod predaje financijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu*

Dokazi priloženi u Predmetu uz ovo pitanje za odgovor DA jesu preslike odnosno reference referentnih stranica financijskih izvještaja na kojima se vidi i datum predaje izvještaja. Za odgovor DA potrebno je ispoštovati tijekom godine i za godišnje razdoblje sve propisane rokove i obveze sastavljanja i predaje financijskih izvještaja. S obzirom da se godišnji financijski izvještaji za 2011. sastavljaju i predaju u 2012., ne uzimaju se u obzir kod



sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2011. već se za ovu Izjavu u analizu uključuju godišnji financijski izvještaji sastavljeni za 2010. i predani u 2011. Testiranje uz ovo pitanje može se provesti popunjavanje obrasca testiranja danog u nastavku.

### Obrazac testiranja za pitanje broj 61.

Ovim pitanjem testira se pravovremeno dostavljanje financijskih izvještaja.

*Tablica kojom se dokazuje da su propisani financijski izvještaji sastavljeni za razdoblja u toku godine i za čitavu godinu te dostavljeni u propisanom roku*

Financijski izvještaj	Rok predaje	Datum predaje na referentnoj stranici	Datum predaje iz stupca 3 je isti ili raniji od propisanog roka predaje u stupcu 2 (DA/NE)	Referenca/klasifikacijska oznaka/broj referentne stranice
1	2	3	4	5
Godišnji za 2010. godinu				
Kvartalni za razdoblje 1.1. do 31.3.2011.				
Polugodišnji za razdoblje 1.1. do 30.6.2011.				
Kvartalni za razdoblje 1.1. do 30.9.2011.				
Uputa za davanje odgovora na pitanje 61: Ako su u stupcu 4 odgovori DA na ovo pitanje se odgovara sa DA. Ako je u stupcu 4 neki od odgovora NE na ovo pitanje odgovara se sa NE.				

#### 4. Sastavljanje Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti

S obzirom da se Upitnikom o fiskalnoj odgovornosti podižu kriteriji i zahtjevi vezani uz sustav financijskog upravljanja i kontrola u odnosu na uobičajeno praksu za očekivati je da će najveći broj Izjava o fiskalnoj odgovornosti biti sastavljen u skladu s prilogom 1b iz Uredbe. U Izjave o fiskalnoj odgovornosti sastavljene prema prologu 1b upisuju se područja i pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti na koja je odgovoreno djelomično potvrdno i negativno. Isto tako je za ta pitanja potrebno sastaviti Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti u skladu s propisanim oblikom i sadržajem (obrazac je dan u prilogu 3 Uredbe).

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.

Za svako područje iz Upitnika u kojem su uočene slabosti i nepravilnosti popunjava se posebni obrazac iz priloga 3 Uredbe.

Primjer popunjenog Obrasca PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI (za područje IZVRŠAVANJA) daje se u nastavku.

**Obveznik** Škola ABC

#### PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI ZA PRORAČUNSKU GODINU 2011

<b>Naziv područja IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA</b>		
<b>1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: 16.</b>		
<b>1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:</b>		
Na pitanje br. 16. Odgovoreno je sa NE jer nemamo pisanu proceduru stvaranja ugovornih obveza		
<b>1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti</b>		
Aktivnost	Očekivani	Odgovorna

	datum otklanjanja	osoba
1.2.1. Izrada pisane procedure (odgovorna osoba za ovu aktivnost u suradnji sa ostalim zaposlenicima)	travanj 2012.	tajnik- ica
1.2.2. Donošenje procedure	svibanj 2012.	ravnatelj- ica
1.2.3. Prezentacija procedure svim zaposlenima	svibanj 2012.	ravnatelj- ica, tajnik- ica
1.2.4. Objava procedure na intranet stranicama	svibanj 2012.	tajnik- ica
<b>2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: 24.3.</b>		
<b>2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:</b>		
Na pitanje 24.3. odgovoreno je sa NE. Tijekom 2011. dali smo 20 donacija i za to imamo vjerodostojne podloge za isplatu (odluke) koje se traže u pitanju 24.1., međutim nismo dobili pisanu obavijest/potvrdu krajnjih korisnika da su sredstva namjenski iskorištena		
<b>2.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti</b>		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
2.2.1. U odluci o dodjeli sredstava će se dodati članak kojim se od krajnjih korisnika traži potvrda o namjenskom korištenju sredstava donacija te u slučaju većih donacija preslike dokaza (o kupljenoj opremi/izvedenim radovima i slično)	u 2012.	tajnik- ica

Primjer popunjenog Obrasca PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI (za područje RAČUNOVODSTVA) daje se u nastavku.

**Obveznik** Škola ABC

**PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI  
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2011**

<b>Naziv područja RAČUNOVODSTVO</b>
<b>1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: 58.</b>
<b>1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:</b>

Dan je djelomičan odgovor na pitanje br. 58. jer su samo za izvor financiranja državni proračun i županijski proračun uspostavljene računovodstvene evidencije koje omogućuju praćenje sredstava, a ne i za ostale izvore.

**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
<p>1.2.1. Osigurati će se analitičko praćenje rashoda na šestoj i sedmoj razinama ekonomske klasifikacije. Takvim analitičkim knjiženjima omogućit će se praćenje potrošnje po svim izvorima financiranja.</p> <p>1.2.2. Doraditi će se računovodstveno-informacijski sustav da omogućiti naprednije izvještavanje po izvorima financiranja.</p>	<p>od 1. siječnja 2012. travanj 2012.</p>	<p>voditelj-ica računovodstva</p> <p>tajnik-ca i voditelj-ica računovodstva</p>

**2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: 59.**

**2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:**

Nije uspostavljena evidencija svih ugovora. Dio ugovora čuva se kod ravnatelja škole, dio kod tajnika, a najveći broj u računovodstvu, ali nema objedinjenje evidencije.

**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
<p>2.2.1. U excelu će se napraviti evidencija svih aktivnih ugovora.</p>	<p>veljača 2012.</p>	<p>tajnik-ica</p>