

Na temelju članka 7. stavka 9. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, broj 139/10), Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj _____ 2012. godine donijela

UREDBU
O IZMJENI I DOPUNAMA UREDBE O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O
FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I IZVJEŠTAJA O PRIMJENI FISKALNIH
PRAVILA

Članak 1.

U Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 78/11), u članku 12. dodaje se novi stavak 7. koji glasi: „Ako je datum primopredaje raniji od 31. kolovoza, uz Izjavu sastavljenu za razdoblje od 1. siječnja tekuće godine do datuma prestanka obnašanja dužnosti, predaje se i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine za one slabosti i nepravilnosti koje su prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti trebale biti otklonjene u razdoblju do datuma prestanka obnašanja dužnosti te prilozi iz članka 6. stavka 1. ove Uredbe sastavljeni za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca prethodne godine.“

Dosadašnji stavak 7. postaje stavak 8.

Članak 2.

U članku 20. dodaje se stavak 2. koji glasi:

„(2) Obrasci iz stavka 1. ovog članka dostupni su i na internetskoj stranici Ministarstva financija.“

Članak 3.

Prilog 2-Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za proračunsku godinu _____ iz članka 20. mijenja se i glasi:

Obveznik _____

PRILOG 2

UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA PRORAČUNSKU GODINU _____

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Obrazloženje (za odgovore NE)	Referenca ¹
		N/P	DA	NE		
PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA						
1.	Strateški plan je sastavljen i objavljen na web stranicama (odgovaraju ministarstva i druga tijelo državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)					link na web stranicu
2.	Programi iz financijskog plana povezani su s ciljevima iz strateškog plana (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)					vezne tablice
3.	Upravno tijelo nadležno za financije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave je nakon primitka uputa za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave Ministarstva financija izradilo upute za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave s limitima i dostavilo ih proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske i izvanproračunske korisnike)					preslika odnosno referenca dopisa i upute

¹ Stupac Referenca ne popunjava se već su u njemu dane upute koja je vrsta dokaza podloga za davanje odgovora na pitanje

4.	Ministarstvo je nakon primitka uputa za izradu prijedloga državnog proračuna od Ministarstva financija izradilo i dostavilo upute s limitima proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)					preslika odnosno referenca dopisa i upute
5.	Financijski plan proračunskog korisnika državnog proračuna sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana					preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca
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					preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca

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.					preslika odnosno referenca obrazloženja financijskog plana usvojenog do 31. prosinca
8.	Financijski plan izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana					preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca
9.	Usklađeni prijedlog financijskog plana ministarstva sastavljen je temeljem prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)					provesti analizu na način da se zbroje prihodi i rashodi iz financijskih planova proračunskih korisnika te prihodi i rashodi iz financijskog plana nadležnog ministarstva bez proračunskih korisnika te usporede s podacima u usklađenom financijskom planu
10.	Uz opći i posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađen je i plan razvojnih programa					preslika odnosno referenca plana razvojnih programa

11.	Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uputio je prijedlog proračuna i projekcija predstavničkom tijelu na donošenje u zakonom predviđenom roku					preslika odnosno referenca dopisa odnosno drugi dokaz da je prijedlog proračuna i projekcija predan predstavničkom tijelu
12.	Doneseni proračun objavljen je u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave					broj i naziv službenog glasila i datum objave
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					broj i naziv službenog glasila i datum objave za proračune preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca za proračunske i izvanproračunske korisnike
14.	Proračun te izmjene i dopune i odluka o izvršavanju dostavljeni su Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu					preslika odnosno referenca dopisa
15.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se zaduživala/ davala suglasnost za zaduživanje/jamstvo sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave					preslike odnosno reference dobivenih i danih suglasnosti

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINACIJSKOG PLANA							
16.	Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima						preslika odnosno referenca pisane procedure
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)						preslike odnosno reference dobivenih suglasnosti na uzorku od najviše 20
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						na uzorku od najviše 10 investicijskih projekata dokazati povezanost s proračunom i projekcijama, odnosno s financijskim planom i priložiti preslike odnosno reference provedenih vrednovanja
19.	Preraspodjele su izvršene u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)						preslika odnosno referenca preraspodjela i odluke

20.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun					na uzorku od 10% dospjelih nenaplaćenih potraživanja sa stanjem 31. prosinca dokazi o poduzetim radnjama za naplatu (preslike odnosno reference odgovarajućih dopisa, opomena), a najviše 100
21.	Svi namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi proračunskih korisnika uplaćivali su se u nadležni proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osim onih koji su izuzeti od obveze uplate temeljem odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)					dokaz o uplati namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda u nadležni proračun i preslika odnosno referenca odluke
22.	Ministarstvo odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pratila je korištenje namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda koje ostvaruju proračunski korisnici iz svoje nadležnosti koji su izuzeti od uplate u proračun					dokaz o načinu praćenja
23.	Sredstva su utrošena u skladu s proračunom odnosno financijskim planom					izvještaj o izvršenju proračuna za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iz kojeg se vidi da nije utrošeno više sredstva od odobrenih proračunom (osim za namjenske prihode i primitke definirane člankom 48. Zakona o proračunu) usporedba izvršenja i financijskog plana iz koje se

						vidi da nije utrošeno više sredstva od odobrenih financijskim planom (osim za namjenske prihode i primitke definirane člankom 48. Zakona o proračunu) za proračunske i izvanproračunske korisnike
24.	Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji					nasumično odabrano najmanje pet isplata po svakoj od vrsta rashoda na razini definiranoj u Tablici: Testiranja uz pitanje 24. danoj u dodatku 1 Upitnika
25.	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih					uzorak od 5 % ukupnog broja svih transfera i minimalno 5 % ukupne vrijednosti svih transfera
25.1.	Dostupne su preslike odnosno reference odnosno referenca ugovora koje su podloga za isplate					preslike odnosno reference ugovora
25.2.	Obavljene su provjere na licu mjesta kod krajnjih korisnika na uzorku za pojedinačne isplate iznad 20.000,00 kn					preslika odnosno referenca zapisnika izvršene kontrole
25.3.	Postoji izvješće od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta za pojedinačne isplate iznad 10.000,00 kn					preslika odnosno referenca izvješća
26.	Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere					provjera na uzorku 5% ukupnog broja svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine

26.1.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom						priložiti odgovarajući dokaz
26.2.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa vremenskim rokovima iz ugovora						priložiti odgovarajući dokaz
26.3.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora						priložiti odgovarajući dokaz
26.4.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru						priložiti odgovarajući dokaz
26.5.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora						priložiti odgovarajući dokaz
26.6.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora						priložiti odgovarajući dokaz
26.7.	Oprema je instalirana i u upotrebi						priložiti odgovarajući dokaz
27.	Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja						preslika odnosno referenca pisane procedure
28.	Svi ugovori se čuvaju i arhiviraju sukladno propisima o čuvanju arhivske građe						preslika odnosno referenca ovitaka predmeta na uzorku od 5% svih ugovora, a najviše 100

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovore.

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
JAVNA NABAVA							dokazati na uzorku od 5% ugovora/objava/ provedenih postupaka javne nabave
29	U zaključenim ugovorima o nabavama velike vrijednosti ugovoreni su instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni						preslike odnosno reference ugovora, navesti članak u kojem stoje odredbe o instrumentima urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni
30.	Ugovori o javnoj nabavi zaključeni su u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom						preslike odnosno reference dokumentacije o provedenim postupcima i preslike odnosno reference ugovora
31.	Za sve predmete javne nabave čija je procijenjena vrijednost veća od 70 000,00 kn provedeni su postupci javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi						oznake i datum objave
32.	Za provedene postupke javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljene su odgovarajuće objave sukladno Zakonu o javnoj nabavi						oznake i datum objave
33	Na internetskim stranicama (ili u službenim glasilu ili na oglasnoj ploči ili na drugi način) je dostupan popis gospodarskih subjekata s kojima je obveznik odnosno predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa u smislu propisa o javnoj nabavi						adresa internetske stranice ili broj i naziv službenog glasila ili druga oznaka mjesta gdje je popis objavljen

34.	Donesen je plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi						adresa internetskih stranicama gdje je objavljen plan nabave
35.	U pripremi i provedbi postupaka javne nabave najmanje jedan ovlašteni predstavnik imao je važeći certifikat u području javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.						preslika odnosno referenca potvrda i internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja
36.	U pripremi tehničke specifikacije sudjelovale su osobe različite od ovlaštenih predstavnika naručitelja koje ocjenjuju ponude						imena osoba koje su sudjelovale u pripremi tehničke dokumentacije i preslika odnosno referenca internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja
37.	Ovlašteni predstavnici naručitelja koji daju prijedlog za odluku o odabiru bile su različite od osoba koje prate provedbu ugovora						preslika odnosno referenca internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja i imena osoba koje prate provedbu ugovora
38.	Naručitelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi						adresa internetskih stranicama gdje je objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma
39.	Sva dokumentacija o svakom postupku javne nabave čuva se najmanje četiri godine od završetka postupka javne nabave						preslika odnosno referenca ovitka predmeta
40.	Ugovori o nabavi javnih usluga iz Dodatka II. B sklopljeni su na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi						preslike odnosno reference dokumentacije o nabavi i sklopljenih ugovora

41.	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						preslika odnosno referenca izvješća
-----	---	--	--	--	--	--	-------------------------------------

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u godini za koju se daje Izjava o fiskalnoj odgovornosti nisu provodili postupci javne nabave, na sva pitanja iz ovog područja odgovara se „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“. Ako je provođenje postupaka javne nabave objedinjeno na razini osnivača, obveznik odgovara „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
RAČUNOVODSTVO							
42.	Rashodi su evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju						uzorak 1% svih dokumenata temeljen na kojih su evidentirani poslovni događaji (ulazni računi, obračuni i dr.) a najviše 100
43.	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						uzorak 1% svih narudžbenica, a najviše 100
44.	U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju						uzorak 5% svih ugovora minimalno 5% ukupne vrijednosti svih ugovora
45.	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						preslike odnosno reference dokumenata na uzorku 5% svih dokumenata a najviše 100
46.	Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge						preslike odnosno reference izvještaja ili druge dokumentacije na uzorku 1% izvršenih usluga, a najviše 100

47.	O izvedenim radovima, sukladno definiranoj proceduri odobrenja radova, postoji privremena odnosno konačna obračunska situacija, koju odobrava osoba odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove						preslike odnosno reference odobrenih privremenih odnosno konačnih situacija na uzorku 5% svih ugovora
48.	Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima						uzorak 1% svih računa, a najviše 100
49.	Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni						uzorak 1% svih računa po ugovorima sklopljenim temeljem postupaka javne nabave, a najviše 100
50.	Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom						uzorak 1% svih računa, a najviše 100
51.	Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je naznačeno na računu						uzorak 1% svih računa, a najviše 100
52.	Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje						uzorak 1% svih računa, a najviše 100
53.	Provjerom suštine računa i dokumentacije obavljenih usluga, radova odnosno nabave robe računi se u glavnoj knjizi evidentiraju po proračunskim klasifikacijama (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)						uzorak 1% svih računa, a najviše 100
54.	Prihodi su evidentirani u glavnoj knjizi u trenutku u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)						uzorak 1% svih uplata, a najviše 100

55.	Za primljene i dane 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)						uzorak 5% svih donacija i minimumo 5% ukupne vrijednosti svih primljenih i datih donacija
56.	Povjerenstva za popis osnovao je čelnik proračuna/proračunskog korisnika. Odredio je datum obavljanja popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama						preslika odnosno referenca odluke o provođenju popisa
57.	Povjerenstvo za popis obavilo je popis cjelokupne imovine i obveza, sastavilo izvještaj temeljem popisnih lista i predalo ga je čelniku						preslika odnosno referenca izvještaja
58.	Poslovne knjige i računovodstvene isprave čuvaju se sukladno rokovima utvrđenima Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)						klasifikacijska oznaka Pravilnika o čuvanju arhivskog, registraturnog gradiva odnosno odgovarajuć dokaz
59.	Uspostavljene računovodstvene evidencije omogućile su praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima)						dio analitičke evidencije po izvorima financiranja i programima (projektima i aktivnostima) ili referenca iz pitanja 23
60.	Uspostavljena je evidencija svih ugovora						preslika odnosno referenca dijela evidencije
61.	Vodi se analitička evidencija dugotrajne, nefinancijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom						preslika odnosno referenca dijela evidencije

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom. U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovore.

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Obrazloženje (za odgovore NE)	Referenca
		N/P	DA	NE		
IZVJEŠTAVANJE						
62.	Kod predaje financijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)					preslike odnosno reference referentnih stranica financijskih izvještaja
63.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izvještavala je Ministarstvo financija o zaduženjima/danim suglasnostima za zaduženja/jamstva sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)					preslika odnosno referenca dopisa
64.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (korisnik pomoći izravnjanja) dostavila je izvještaj o utrošenim sredstvima resornom ministarstvu ili nadležnom tijelu državne uprave na propisan način i u rokovima utvrđenima Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave - nositelji decentraliziranih funkcija)					preslika odnosno referenca dopisa

65.	Kod predaje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave poštivali su se rokovi i odredbe o sadržaju izvještaja utvrđene Zakonom o proračunu (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)					preslika odnosno referenca dopisa odnosno drugi dokaz da je polugodišnji i godišnji izvještaj predan predstavničkom tijelu te broj i naziv službenog glasila i datum objave izvještaja
66.	Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljen je Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga je donijelo predstavničko tijelo (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)					preslika odnosno referenca dopisa
67.	Općinski načelnik/gradonačelnik odnosno župan o preraspodjelama izvijestio je predstavničko tijelo u roku utvrđenom u odluci o izvršavanju proračuna (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)					preslika odnosno referenca dopisa

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

DODATAK 1

TABLICA: TESTIRANJA UZ PITANJE 24.

Raz./Skup	Pod skup	Odjelj	Osn. račun	Naziv	Vjerodostojna dokumentacija	Uzorak za testiranje	Testiranje	Odgovor po pojedinom testiranju	Referenca (navesti gdje se nalaze testirani dokumenti)
3				Rashodi poslovanja					
31				Rashodi za zaposlene					
	311			Plaće (Bruto)					
		3111		Plaće za redovan rad					
			31111	Plaće za zaposlene	Obračun plaće (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - koeficijent, prisutnost na poslu, olakšice...)	Odabrati pet pojedinačnih platnih listića (npr. djelatnik A plaća u svibnju, djelatnik B plaća u srpnju, djelatnik C plaća u rujnu, djelatnik D plaća u studenom i djelatnik E plaća u prosincu) - u ovaj stupac navesti imena i prezimena djelatnika i testirane mjesece	Koeficijent prema rješenju, evidencija radnog vremena za navedeni mjesec, obračun dodataka na plaću, obračun poreznih olakšica, obračun obustava, potpis djelatnika na platnoj listi	Ako je iznos kod svih 5 odabranih platnih listića potvrđen testiranjem odgovara se s DA	
			31112	Plaće za vježbenike	Obračun plaće (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - koeficijent,	-	-	-	

					prisutnost na poslu, olakšice...)				
			31113	Plaće po sudskim presudama	Sudska presuda, obračun plaće	5 isplata po sudskim presudama - u ovaj stupac navesti broj presude	Provjeriti je li u tajništvu i izvanbilančnoj evidenciji vođen otvoreni predmet (potencijalna obveza) te je li po naplati zatvoren	Ako se svih pet testiranih predmeta vodilo u tajništvu i po plaćanju je zatvoreno odgovara se s DA	
		3112		Plaće u naravi	Obračun plaće (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - propisana prava, ugovor o radu i sl.)	Odabrati 5 pojedinačnih isplata po osnovnim računima ovog odjeljka, u ovaj stupac navesti ime i prezime djelatnika i mjesec isplate	Naveći referencu odluke koja je temelj za isplatu ili drugog dokumenta te testirati jesu li plaćeni propisani doprinosi i porezi	Ako se svih 5 isplata temelji na odlukama ili drugim valjanim podlogama te su plaćena propisana porezna davanja odgovara se s DA	
			31121	Korištenje stambenih zgrada i stanova					
			31122	Korištenje odmarališta, sportskih i rekreacijskih objekata i usluga					
			31123	Korištenje garaža i parkirališta					
			31124	Korištenje prijevoznih sredstava					

			31125	Korištenje kredita uz kamate ispod propisane stope					
			31126	Dnevni obroci					
			31129	Ostale plaće u naravi					
		3113		Plaće za prekovremeni rad	Obračun plaće (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - prisutnost na poslu)	-	-	-	
			31131	Plaće za prekovremeni rad					
		3114		Plaće za posebne uvjete rada	Obračun plaće (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - propisana prava, prisutnost na poslu)	-	-	-	
			31141	Plaće za posebne uvjete rada					
	312			Ostali rashodi za zaposlene					
		3121		Ostali rashodi za zaposlene					
			31211	Bonus za uspješan rad	Obračun za isplatu (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - interni akt, kolektivni sporazum, odluka čelnika)	Odabrati pet pojedinačnih isplata, u ovaj stupac navesti ime i prezime djelatnika i mjesec isplate	Navesti referencu odluke koja je temelj za isplatu ili drugog dokumenta	Ako se svih 5 isplata temelji na odlukama ili drugim valjanim podlogama odgovara se s DA	

			31212	Nagrade	Obračun za isplatu (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - interni akt, kolektivni sporazum, odluka čelnika)	Odabrati pet pojedinačnih isplata, u ovaj stupac navesti ime i prezime djelatnika i mjesec isplate	Naveći referencu odluke koja je temelj za isplatu ili drugog dokumenta	Ako se svih 5 isplata temelji na odlukama ili drugim valjanim podlogama odgovara se s DA	
			31213	Darovi	Obračun za isplatu (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - interni akt, kolektivni sporazum, odluka čelnika)	Odabrati pet pojedinačnih isplata, u ovaj stupac navesti ime i prezime djelatnika i mjesec isplate	Naveći referencu odluke koja je temelj za isplatu ili drugog dokumenta	Ako se svih 5 isplata temelji na odlukama ili drugim valjanim podlogama odgovara se s DA	
			31214	Otpremnine	Obračun za isplatu (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - interni akt, kolektivni sporazum, odluka čelnika)	Odabrati pet pojedinačnih isplata, u ovaj stupac navesti ime i prezime djelatnika i mjesec isplate	Naveći referencu odluke koja je temelj za isplatu ili drugog dokumenta	Ako se svih 5 isplata temelji na odlukama ili drugim valjanim podlogama odgovara se s DA	
			31215	Naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj	Obračun za isplatu (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - interni akt, kolektivni sporazum, odluka čelnika)	Odabrati pet pojedinačnih isplata, u ovaj stupac navesti ime i prezime djelatnika i mjesec isplate	Naveći referencu odluke koja je temelj za isplatu ili drugog dokumenta	Ako se svih 5 isplata temelji na odlukama ili drugim valjanim podlogama odgovara se s DA	
			31216	Regres za godišnji odmor	Obračun za isplatu (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - interni akt, kolektivni sporazum, odluka	Odabrati pet pojedinačnih isplata, u ovaj stupac navesti ime i prezime djelatnika i mjesec isplate	Naveći referencu odluke koja je temelj za isplatu ili drugog dokumenta	Ako se svih 5 isplata temelji na odlukama ili drugim valjanim podlogama odgovara se s DA	

					čelnika)				
			31219	Ostali navedeni rashodi za zaposlene	Obračun za isplatu (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - interni akt, kolektivni sporazum, odluka čelnika)	Odabrati pet pojedinačnih isplata, u ovaj stupac navesti ime i prezime djelatnika i mjesec isplate	Naveći referencu odluke koja je temelj za isplatu ili drugog dokumenta	Ako se svih 5 isplata temelji na odlukama ili drugim valjanim podlogama odgovara se s DA	
	313			Doprinosi na plaće					
		3131		Doprinosi za mirovinsko osiguranje					
			31311	Doprinosi za mirovinsko osiguranje					
		3132		Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje					
			31321	Doprinosi za obvezno zdravstveno osiguranje					
			31322	Doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje zaštite zdravlja na radu					
			31329	Ostali doprinosi					

		3133	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti					
			31332	Doprinosi za obvezno osiguranje u slučaju nezaposlenosti				
			31333	Poseban doprinos za poticanje zapošljavanja osoba s invaliditetom				
32				Materijalni rashodi				
	321			Naknade troškova zaposlenima				
		3211	Službena putovanja	Obračun putnog naloga (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - primjena propisa o isplatama dnevnica, npr. izračun broja dnevnica s obzirom na vrijeme trajanja puta, iznos dnevnice, dokazi troškova prijevoza, smještaja...)	Odabrati 5 pojedinačnih putnih naloga, u ovaj stupac navesti brojeve putnih naloga i ime i prezime djelatnika	Provjeriti obračun putnog naloga i je li obračunati iznos uplaćen/isplaćen	Ako su svih 5 putnih naloga dobro obračunati i iznosi po obračunu naplaćeni/isplaćeni odgovara se s DA	
			32111	Dnevnice za službeni put u zemlji				
			32112	Dnevnice za službeni put u inozemstvu				

			32113	Naknade za smještaj na službenom putu u zemlji					
			32114	Naknade za smještaj na službenom putu u inozemstvu					
			32115	Naknade za prijevoz na službenom putu u zemlji					
			32116	Naknade za prijevoz na službenom putu u inozemstvu					
			32119	Ostali rashodi za službena putovanja					
		3212		Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život					
			32121	Naknade za prijevoz na posao i s posla	Obračun za isplatu (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - mjesto prebivališta zaposlenika, cijena prijevoza)	Odabrati 5 pojedinačnih isplata, u ovaj stupac navesti ime i prezime djelatnika i mjesec isplate	Provjeriti odgovara li isplata danom pravu u skladu s kolektivnim ugovorom i kako je utvrđen trošak prijevoza	Ako se svih 5 isplata temelji na valjanim podlogama odgovara se s DA	

			32122	Naknade za rad na terenu	Obračun za isplatu (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - iznos naknade u odnosu na propis temelj kojeg se isplaćuje, odluka ili drugi akt o upućivanju zaposlenika na rad na terenu)				
			32123	Naknade za odvojeni život	Obračun za isplatu (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - mjesto prebivališta zaposlenika, mjesto o prebivališta članova obitelji, iznos naknade u odnosu na propis temeljem kojeg se isplaćuje)	Odabrati 5 pojedinačnih isplata, u ovaj stupac navesti ime i prezime djelatnika i mjesec isplate	Navesti referencu odluke koja je temelj za isplatu ili drugog dokumenta	Ako se svih 5 isplata temelji na valjanim podlogama odgovara se s DA	
		3213		Stručno usavršavanje zaposlenika					
			32131	Seminari, savjetovanja i simpoziji	Prijavnica, ulazni račun dobavljača i dokaz o sudjelovanju zaposlenika (nije obvezno)	Odabrati pet pojedinačnih računa dobavljača, navesti brojeve računa	Odgovara li fakturirani iznos iznosu na prijavnici (ako je naveden iznos na prijavnici)	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača odgovara se s DA	

			32132	Tečajevi i stručni ispiti	Prijavnica, ulazni račun dobavljača i dokaz o sudjelovanju zaposlenika (nije obvezno) i o položenom ispitu	Odabrati pet pojedinačnih računa dobavljača, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Odgovara li fakturirani iznos iznosu na prijavnici (ako je naveden iznos na prijavnici)	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača odgovara se s DA	
		3214		Ostale naknade troškova zaposlenima					
			32141	Naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe	Obračun za isplatu (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - evidencija korištenja privatnog automobila u službene svrhe, radni nalog)	Odabrati pet pojedinačnih isplata, u ovaj stupac navesti ime i prezime djelatnika i mjesec isplate	Provjeriti obračun kilometraže i je li u skladu s radnim nalogom	Ako se svih 5 isplata temelji na radnom nalogu odgovara se s DA	
			32149	Ostale naknade troškova zaposlenima					
	322			Rashodi za materijal i energiju					
		3221		Uredski materijal i ostali materijalni rashodi	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovori ma odgovara se s DA	
			32211	Uredski materijal					
			32212	Literatura (publikacije, časopisi, glasila, knjige i ostalo)					
			32213	Arhivski materijal					

			32214	Materijal i sredstva za čišćenje i održavanje					
			32216	Materijal za higijenske potrebe i njegu					
			32219	Ostali materijal za potrebe redovnog poslovanja					
		3222		Materijal i sirovine	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovori ma odgovara se s DA	
			32221	Osnovni materijal i sirovine					
			32222	Pomoćni materijal					
			32223	Kalo, rasip, lom i kvar materijala					
			32224	Namirnice					
			32225	Roba					
			32229	Ostali materijal i sirovine					
		3223		Energija	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovori ma odgovara se s DA	
			32231	Električna energija					
			32232	Topla voda (toplana)					
			32233	Plin					

			32234	Motorni benzin i dizel gorivo					
			32239	Ostali materijali za proizvodnju energije (ugljen, drva, teško ulje)					
		3224		Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovori ma odgovara se s DA	
			32241	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje građevinskih objekata					
			32242	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme					
			32243	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje transportnih sredstava					
			32244	Ostali materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje					

		3225		Sitni inventar i auto gume	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovorima odgovara se s DA	
			32251	Sitni inventar					
			32252	Auto gume					
		3226		Vojna oprema	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	-	-	-	
			32261	Vojna oprema					
		3227		Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovorima odgovara se s DA	
			32271	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća					
	323			Rashodi za usluge					
		3231		Usluge telefona, pošte i prijevoza	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovorima odgovara se s DA	
			32311	Usluge telefona, telefaksa					
			32312	Usluge interneta					
			32313	Poštarina (pisma, tiskalice i sl.)					

			32314	Rent-a-car i taxi prijevoz					
			32319	Ostale usluge za komunikaciju i prijevoz					
		3232		Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovori ma odgovara se s DA	
			32321	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata					
			32322	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja postrojenja i opreme					
			32323	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja prijevoznih sredstava					
			32329	Ostale usluge tekućeg i investicijskog održavanja					
		3233		Usluge promidžbe i informiranja	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovori ma odgovara se s DA	

			32331	Elektronski mediji					
			32332	Tisak					
			32333	Izložbeni prostor na sajmu					
			32334	Promidžbeni materijali					
			32339	Ostale usluge promidžbe i informiranja					
		3234		Komunalne usluge	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovori ma odgovara se s DA	
			32341	Opskrba vodom					
			32342	Iznošenje i odvoz smeća					
			32343	Deratizacija i dezinfekcija					
			32344	Dimnjačarske i ekološke usluge					
			32347	Pričuva					
			32349	Ostale komunalne usluge					
		3235		Zakupnine i najamnine	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovori ma odgovara se s DA	
			32351	Zakupnine za zemljišta					

			32352	Zakupnine i najamnine za građevinske objekte					
			32353	Zakupnine i najamnine za opremu					
			32354	Licence					
			32359	Ostale zakupnine i najamnine					
		3236		Zdravstvene i veterinarske usluge	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovori ma odgovara se s DA	
			32361	Obvezni i preventivni zdravstveni pregledi zaposlenika					
			32362	Veterinarske usluge					
			32363	Laboratorijske usluge					
			32369	Ostale zdravstvene i veterinarske usluge					
		3237		Intelektualne i osobne usluge	Ugovor, provjera elemenata obračuna po ugovoru/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovori ma odgovara se s DA	
			32371	Autorski honorari					
			32372	Ugovori o djelu					
			32373	Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja					

			32374	Revizorske usluge					
			32375	Geodetsko-katastarske usluge					
			32376	Usluge vještačenja					
			32377	Usluge agencija, studentskog servisa (prijepisi, prijevodi i drugo)					
			32378	Znanstvenoistraživačke usluge					
			32379	Ostale intelektualne usluge					
		3238		Računalne usluge	Ugovor, provjera elemenata obračuna po ugovoru/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovorima odgovara se s DA	
			32381	Usluge ažuriranja računalnih baza					
			32382	Usluge razvoja software-a					
			32389	Ostale računalne usluge					
		3239		Ostale usluge		Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovorima odgovara se s DA	
			32391	Grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja i uvezivanja i slično	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača				

			32392	Film i izrada fotografija					
			32393	Uređenje prostora					
			32394	Usluge pri registraciji prijevoznih sredstava					
			32395	Usluge čišćenja, pranja i slično					
			32396	Usluge čuvanja imovine i osoba					
			32399	Ostale nespomenute usluge					
	324			Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa					
		3241		Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa					
			32411	Naknade troškova službenog puta	Obračun putnog naloga (+ provjera podataka koji su elementi obračuna - primjena propisa o isplatama dnevnica, npr. izračun broja dnevnica s obzirom na vrijeme trajanja puta, iznos dnevnice, dokazi troškova prijevoza...)	Odabrati 5 pojedinačnih putnih naloga, u ovaj stupac navesti brojeve putnih naloga i ime i prezime osoba	Provjeriti obračun putnog naloga i je li obračunati iznos uplaćen/isplaćen	Ako su svih 5 putnih naloga dobro obračunati i iznosi po obračunu naplaćeni/isplaćeni odgovara se s DA	
			32412	Naknade ostalih troškova					

	329			Ostali nespomenuti rashodi poslovanja					
		3291		Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično	Odluka nadležnog tijela o visini i isplatama naknada	Odabrati 5 pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti ime i prezime osoba	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga odluka	Ako se svih 5 isplata temelji odlukama odgovara se s DA	
			32911	Naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela i upravnih vijeća					
			32912	Naknade članovima povjerenstava					
			32913	Naknade za rad osobama lišenih slobode					
			32919	Ostale slične naknade za rad					
		3292		Premije osiguranja	Ugovor	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovorima odgovara se s DA	
			32921	Premije osiguranja prijevoznih sredstava					
			32922	Premije osiguranja ostale imovine					
			32923	Premije osiguranja zaposlenih					

		3293	Reprezentacija	Narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovori ma odgovara se s DA	
			32931	Reprezentacija				
		3294	Članarine	Ugovori/ sporazumi/ odluke o članstvu i slično	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovori ma odgovara se s DA	
			32941	Tuzemne članarine				
			32942	Međunarodne članarine				
		3295	Pristojbe i naknade	Ulazni račun dobavljača/ kopija biljega	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovori ma odgovara se s DA	
			32951	Upravne i administrativne pristojbe				
			32952	Sudske pristojbe				
			32953	Javnobilježničke pristojbe				
			32954	Ostale pristojbe i naknade				

		3299		Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	Ugovor/ narudžbenica/ ulazni račun dobavljača	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekim od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve računa	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga račun dobavljača/ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na računima dobavljača/ugovori ma odgovara se s DA	
			32991	Rashodi protokola (vijenci, cvijeće, svijeće i slično)					
			32999	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja					
34				Financijski rashodi	Ugovor	-	-	-	
	341			Kamate za izdane vrijednosne papire					
		3411		Kamate za izdane trezorske zapise					
			34111	Kamate za izdane trezorske zapise u zemlji					
			34112	Kamate za izdane trezorske zapise u inozemstvu					
		3412		Kamate za izdane mjenice					
			34121	Kamate za izdane mjenice u domaćoj valuti					
			34122	Kamate za izdane mjenice u stranoj valuti					
		3413		Kamate za izdane obveznice					
			34131	Kamate za izdane obveznice u zemlji					

			34132	Kamate za izdane obveznice u inozemstvu					
		3419		Kamate za ostale vrijednosne papire					
			34191	Kamate za ostale vrijednosne papire u zemlji					
			34192	Kamate za ostale vrijednosne papire u inozemstvu					
	342			Kamate za primljene kredite i zajmove					
			3421	Kamate za primljene kredite i zajmove od međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU te inozemnih vlada					
			34213	Kamate za primljene zajmove od međunarodnih organizacija					
			34214	Kamate za primljene kredite i zajmove od institucija i tijela EU					
			34215	Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada u EU					
			34216	Kamate za primljene zajmove od inozemnih vlada					

				izvan EU					
		3422		Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru					
			34222	Kamate za primljene kredite od kreditnih institucija u javnom sektoru					
			34223	Kamate za primljene zajmove od osiguravajućih društava u javnom sektoru					
			34224	Kamate za primljene zajmove od ostalih finansijskih institucija u javnom sektoru					
		3423		Kamate za primljene kredite i zajmove od kreditnih i ostalih finansijskih institucija izvan javnog sektora					
			34233	Kamate za primljene kredite od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora					

			34234	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih osiguravajućih društava izvan javnog sektora					
			34235	Kamate za primljene zajmove od ostalih tuzemnih financijskih institucija izvan javnog sektora					
			34236	Kamate za primljene kredite od inozemnih kreditnih institucija					
			34237	Kamate za primljene zajmove od inozemnih osiguravajućih društava					
			34238	Kamate za primljene zajmove od ostalih inozemnih financijskih institucija					
		3425		Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove					
			34251	Kamate za odobrene, a nerealizirane kredite i zajmove					

		3426		Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru					
			34261	Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava u javnom sektoru					
		3427		Kamate za primljene zajmove od trgovačkih društava i obrtnika izvan javnog sektora					
			34273	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih trgovačkih društava izvan javnog sektora					
			34274	Kamate za primljene zajmove od tuzemnih obrtnika izvan javnog sektora					
			34275	Kamate za primljene zajmove od inozemnih trgovačkih društava					
			34276	Kamate za primljene zajmove od inozemnih obrtnika					
		3428		Kamate za primljene zajmove od drugih razina vlasti					

			34281	Kamate za primljene zajmove od državnog proračuna					
			34282	Kamate za primljene zajmove od županijskih proračuna					
			34283	Kamate za primljene zajmove od gradskih proračuna					
			34284	Kamate za primljene zajmove od općinskih proračuna					
			34285	Kamate za primljene zajmove od HZMO-a, HZZ-a, HZZO-a					
			34286	Kamate za primljene zajmove od ostalih izvanproračunskih korisnika državnog proračuna					
			34287	Kamate za primljene zajmove od izvanproračunskih korisnika županijskih, gradskih i općinskih proračuna					
	343			Ostali financijski rashodi	Ugovor/ ulazni račun dobavljača	-	-	-	

		3431		Bankarske usluge i usluge platnog prometa					
			34311	Usluge banaka					
			34312	Usluge platnog prometa					
		3432		Negativne tečajne razlike i razlike zbog primjene valutne klauzule					
			34321	Negativne tečajne razlike					
			34324	Razlike zbog primjene valutne klauzule					
		3433		Zatezne kamate					
			34331	Zatezne kamate za poreze					
			34332	Zatezne kamate na doprinos					
			34333	Zatezne kamate iz poslovnih odnosa					
			34339	Ostale zatezne kamate					
		3434		Ostali nspomenuti financijski rashodi					
			34341	Diskont na izdane vrijednosne papire					
			34349	Ostali nspomenuti financijski rashodi					
35				Subvencije	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	

	351			Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru					
		3511		Subvencije kreditnim i ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru					
			35112	Subvencije kreditnim institucijama u javnom sektoru					
			35113	Subvencije osiguravajućim društvima u javnom sektoru					
			35114	Subvencije ostalim financijskim institucijama u javnom sektoru					
		3512		Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru					
			35121	Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru					
	352			Subvencije trgovačkim društvima, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora					

		3521		Subvencije kreditnim i ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora					
			35212	Subvencije kreditnim institucijama izvan javnog sektora					
			35213	Subvencije osiguravajućim društvima izvan javnog sektora					
			35214	Subvencije ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora					
		3522		Subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora					
			35221	Subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora					
		3523		Subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima					
			35231	Subvencije poljoprivrednicima					
			35232	Subvencije obrtnicima					
36				Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	

	361			Pomoći inozemnim vladama					
		3611		Tekuće pomoći inozemnim vladama					
			36111	Tekuće pomoći inozemnim vladama u EU					
			36112	Tekuće pomoći inozemnim vladama izvan EU					
		3612		Kapitalne pomoći inozemnim vladama					
			36121	Kapitalne pomoći inozemnim vladama u EU					
			36122	Kapitalne pomoći inozemnim vladama izvan EU					
	362			Pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU					
		3621		Tekuće pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU					
			36211	Tekuće pomoći međunarodnim organizacijama					

			36212	Tekuće pomoći institucijama i tijelima EU					
		3622		Kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU					
			36221	Kapitalne pomoći međunarodnim organizacijama					
			36222	Kapitalne pomoći institucijama i tijelima EU					
	363			Pomoći unutar općeg proračuna					
		3631		Tekuće pomoći unutar općeg proračuna					
			36313	Tekuće pomoći državnom proračunu					
			36314	Tekuće pomoći županijskim proračunima					
			36315	Tekuće pomoći gradskim proračunima					
			36316	Tekuće pomoći općinskim proračunima					
			36317	Tekuće pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u					

			36318	Tekuće pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna					
			36319	Tekuće pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna					
		3632		Kapitalne pomoći unutar općeg proračuna					
			36323	Kapitalne pomoći državnom proračunu					
			36324	Kapitalne pomoći županijskim proračunima					
			36325	Kapitalne pomoći gradskim proračunima					
			36326	Kapitalne pomoći općinskim proračunima					
			36327	Kapitalne pomoći HZMO-u, HZZ-u i HZZO-u					
			36328	Kapitalne pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna					

			36329	Kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna					
		3633		Tekuće pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU					
			36331	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima državnog proračun temeljem prijenosa sredstava EU					
			36332	Tekuće pomoći proračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna temeljem prijenosa sredstava EU					
		3634		Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima temeljem prijenosa sredstava EU					
			36341	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima državnog proračuna temeljem prijenosa sredstava EU					

			36342	Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima županijskih, gradskih i općinskih proračuna temeljem prijenosa sredstava EU					
37				Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade					
	371			Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja					
		3711		Naknade građanima i kućanstvima u novcu					
			37111	Naknade za bolest i invaliditet	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37112	Naknade za zdravstvenu zaštitu u inozemstvu	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37113	Naknade za djecu i obitelj	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	

			37114	Naknade za nezaposlene	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37115	Naknade za mirovine i dodatke	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37116	Porodiljne naknade	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37117	Obiteljska mirovina	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37118	Naknade za tjelesna oštećenja i tuđu pomoć i njegu	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37119	Ostale naknade na temelju osiguranja u novcu	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
		3712		Naknade građanima i kućanstvima u naravi	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37121	Medicinske (zdravstvene) usluge					

			37122	Ortopedske sprave, pomagala i ostala medicinska oprema					
			37123	Farmaceutski proizvodi					
			37124	Pomoć i njega u kući					
			37129	Ostale naknade na temelju osiguranja u naravi					
	372			Ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna					
		3721		Naknade građanima i kućanstvima u novcu					
			37211	Naknade za dječji doplatak	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37212	Pomoć obiteljima i kućanstvima	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37213	Pomoć osobama s invaliditetom	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37214	Naknade za mirovine i dodatke	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	

					osnovom)				
			37215	Stipendije i školarine	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37216	Naknade za pomoć bivšim političkim zatvorenicima i neosnovano pritvorenim osobama	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37217	Porodiljne naknade i oprema za novorođenčad	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37218	Pomoć nezaposlenim osobama	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37219	Ostale naknade iz proračuna u novcu	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
		3722		Naknade građanima i kućanstvima u naravi	Ugovor, odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	
			37221	Sufinanciranje cijene prijevoza					
			37222	Pomoć i njega u					

				kući					
			37223	Stanovanje					
			37224	Prehrana					
			37229	Ostale naknade iz proračuna u naravi					
38				Ostali rashodi					
	381			Tekuće donacije	Ugovor/ odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	Odabrati pet pojedinačnih isplata po nekima od osnovnih računa, u ovaj stupac navesti brojeve odluka ili ugovora	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga odluka ili ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na odlukama/ugovorima a odgovara se s DA	
		3811		Tekuće donacije u novcu					
			38111	Tekuće donacije zdravstvenim neprofitnim organizacijama					
			38112	Tekuće donacije vjerskim zajednicama					
			38113	Tekuće donacije nacionalnim zajednicama i manjinama					
			38114	Tekuće donacije udrugama i političkim strankama					
			38115	Tekuće donacije sportskim društvima					

	383		Kazne, penali i naknade štete	Odluka/ ugovor	Odabrati pet pojedinačnih plaćanja po nekima od osnovnih računa ove podskupine	Provjeriti je li za svih pet isplata podloga odluka ili ugovor	Ako se svih 5 isplata temelji na odlukama/ugovorim a odgovara se s DA	
		3831	Naknade šteta pravnim i fizičkim osobama					
			38311 Naknade za štete uzrokovane prirodnim katastrofama					
			38319 Ostale naknade šteta pravnim i fizičkim osobama					
		3832	Penali, ležarine i drugo					
			38321 Penali, ležarine i drugo					
		3833	Naknade šteta zaposlenicima					
			38331 Naknade šteta zaposlenicima					
		3834	Ugovorene kazne i ostale naknade šteta					
			38341 Ugovorene kazne i ostale naknade šteta					
	386		Kapitalne pomoći	Ugovor/ odluka o isplati i slično (+ povezivanje sa zakonskom osnovom)	-	-	-	

		3861	Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim finansijskim institucijama te trgovačkim društvima u javnom sektoru					
			38612	Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru				
			38613	Kapitalne pomoći kreditnim institucijama u javnom sektoru				
			38614	Kapitalne pomoći osiguravajućim društvima u javnom sektoru				
			38615	Kapitalne pomoći ostalim finansijskim institucijama u javnom sektoru				
		3862	Kapitalne pomoći kreditnim i ostalim finansijskim institucijama te trgovačkim društvima izvan javnog sektora					
			38622	Kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora				
			38623	Kapitalne pomoći kreditnim institucijama izvan javnog sektora				

			38624	Kapitalne pomoći osiguravajućim društvima izvan javnog sektora					
			38625	Kapitalne pomoći ostalim finansijskim institucijama izvan javnog sektora					
		3863		Kapitalne pomoći poljoprivrednicima i obrtnicima					
			38631	Kapitalne pomoći poljoprivrednicima					
			38632	Kapitalne pomoći obrtnicima					
39				Raspored rashoda i prijelazni računi					
	391			Raspored rashoda					
		3911		Raspored rashoda					
			39111	Raspored rashoda					
	392			Prijelazni račun					
		3921		Prijelazni račun					
			39211	Prijelazni račun					

Članak 4.

Ova Uredba stupa na snagu danom objave u »Narodnim novinama«.

KLASA:

URBROJ:

Zagreb, _____ 2012.

PREDSJEDNIK

Zoran Milanović v.r.

OBRAZLOŽENJE

Članak 1.

Ovim se člankom dopunjuje članak 12. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 78/11) na način da se dodaje novi stavak 7. kojim se pobliže razjašnjava način davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti prilikom primopredaje, odnosno utvrđuje kada čelnik obveznika kojemu prestaje dužnost prilaže sve priloge kao i inače, odnosno kada prilaže priloge iz prethodne godine. Naime, ako je datum primopredaje raniji od 30. kolovoza uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sastavljenu za razdoblje od 1. siječnja tekuće godine do datuma prestanka obnašanja dužnosti predaje se i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine za one slabosti i nepravilnosti koje su prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti trebale biti otklonjene u razdoblju do datuma prestanka obnašanja dužnosti te popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine i Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, sastavljeni za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca prethodne godine. S obzirom da je Upitnik o fiskalnoj odgovornosti alat za samoprocjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola te da je njime predviđeno testiranje većeg broja poslovnih događaja i transakcija nije svrsishodno ponavljati testiranja više puta tijekom godine. Upitnik je samo jedan od elemenata za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Člankom 2. u članku 20. dodaje se stavak 2. kojim se utvrđuje da su svi obrasci koji su tiskani uz Uredbu, i njen su sastavni dio, dostupni i na internetskoj stranici Ministarstva financija. Obrasci će biti dostupni u obliku koji će omogućiti obveznicima preuzimanje i popunjavanje u elektroničkom obliku. Na ovaj se način obveznicima u što većoj mjeri želi olakšati postupak davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti i ispunjavanja priloga uz istu.

Članak 3.

Propisani obrazac Upitnik o fiskalnoj odgovornosti iz Priloga 2 Uredbe o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine, br. 78/11) ovim člankom mijenja se novim Prilogom 2. Ova izmjena je proizašla iz potrebe za usklađivanjem s novim propisom u području javne nabave. Naime pitanja su se u području javne nabave odnosila na odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine, br. 110/07 i 125/08) koji je bio na snazi kada je donesena Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 78/11). Kako je u međuvremenu 1. siječnja 2012. godine na snagu stupio novi Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine, br. 90/11) pitanja se u ovom području mijenjaju radi usklađivanja sa propisima o javnoj nabavi koji su na snazi u razdoblju za koje se daje Izjava o fiskalnoj odgovornosti.

Osim toga, u praksi se pokazala potreba za izmjenom i dopunom određenih pitanja i referenci iz drugih područja radi olakšavanja ispunjavanja zahtjeva prilikom davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Člankom 4. predlaže se stupanje na snagu Uredbe danom objave u Narodnim novinama kako bi se obveznicima čim prije omogućio uvid u izmjene same Uredbe i u izmjene Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji je između ostalog temelj za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2012. godinu.