NN 95/2019 (4.10.2019.), Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila

VLADA REPUBLIKE HRVATSKE

1853

Na temelju članka 32. i članka 36. stavka 3. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (»Narodne novine«, broj 111/18), Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 3. listopada 2019. godine donijela

UREDBU

O SASTAVLJANJU I PREDAJI IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI I IZVJEŠTAJA O PRIMJENI FISKALNIH PRAVILA

I. OPĆE ODREDBE

Sadržaj

Članak 1.

Ovom Uredbom propisuje se:

– izgled i sadržaj Izjave o fiskalnoj odgovornosti i prateće dokumentacije

– način vođenja Registra trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti

– postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti te način i rokovi izvještavanja Ministarstva financija o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama sadržaja Izjava o fiskalnoj odgovornosti

– oblik i sadržaj izvještaja o primjeni fiskalnih pravila

kao i druga bitna pitanja vezana uz davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti.

Obuhvat i obveznici

Članak 2.

Odredbe ove Uredbe odnose se obveznike primjene Zakona o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: obveznik).

II. IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

Izgled Izjave o fiskalnoj odgovornosti i prateće dokumentacije

Članak 3.

(1) Čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna, čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, čelnik jedinice lokalne samouprave i čelnik jedinice područne (regionalne) samouprave te predsjednik uprave trgovačkog društva u vlasništvu Republike Hrvatske i/ili jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i čelnik druge pravne osobe kojoj je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (u daljnjem tekstu: čelnik) daje Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Izjava) na obrascima koji se nalaze u prilogu ove Uredbe i njezin su sastavni dio.

(2) Izjava se daje na temelju Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Upitnik) koji su obveznici primjene ove Uredbe dužni prethodno popuniti, na temelju naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju, odnosno vanjske revizije i raspoloživih informacija.

(3) Ako se u postupku iz stavka 2. ovoga članka utvrdi da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava čelnik daje Izjavu na obrascu koji se nalazi u prilogu 1.a ove Uredbe.

(4) Ako se u postupku iz stavka 2. ovoga članka utvrde slabosti i nepravilnosti koje su utjecale ili mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava čelnik daje Izjavu na obrascu koji se nalazi u prilogu 1.b ove Uredbe.

(5) Izjava se daje na obrascu koji se nalazi u prilogu 1.b ove Uredbe i ako na temelju Upitnika nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti koje su utjecale ili mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, ali nalozi i preporuke koje je utvrdio Državni ured za reviziju ili vanjska revizija iz ranijih godina još nisu provedeni.

(6) Izjava se daje na obrascu koji se nalazi u prilogu 1.b ove Uredbe i ako na temelju Upitnika nisu utvrđene slabosti i nepravilnosti koje su utjecale ili mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, ako su nalozi i preporuke koje je utvrdio Državni ured za reviziju ili vanjska revizija iz ranijih godina provedeni, ali na temelju raspoloživih informacija (postupci pred nadležnim tijelima i druga saznanja) nije moguće potvrditi da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Sadržaj Izjave o fiskalnoj odgovornosti

Članak 4.

Izjava sadrži proračunsku godinu na koju se odnosi, ime, prezime i funkciju čelnika, naziv obveznika, tekst Izjave, mjesto i datum njezina davanja i potpis čelnika.

Izjave o fiskalnoj odgovornosti odgovornih osoba unutarnjih ustrojstvenih jedinica

Članak 5.

(1) Čelnik može od odgovornih osoba unutarnjih ustrojstvenih jedinica obveznika tražiti davanje Izjave za djelokrug rada za koji su odgovorni.

(2) Čelnik može imenovati jednog ili više koordinatora za popunjavanje Upitnika, sastavljanje Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti te Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine na razini obveznika.

(3) Koordinator(i) iz stavka 2. ovoga članka odgovara na pitanja iz Upitnika na razini obveznika i pritom koristi dostavljene popunjene upitnike i drugu dokumentaciju iz članka 6. ove Uredbe ako je čelnik tražio davanje Izjave od odgovornih osoba unutarnjih ustrojstvenih jedinica obveznika.

Dokumentacija uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti

Članak 6.

(1) Uz Izjavu se prilaže prateća dokumentacija utvrđena u članku 34. stavku 4. Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

(2) Preslik Izjave i prateće dokumentacije, izjave odgovornih osoba unutarnjih ustrojstvenih jedinica obveznika iz članka 5. ove Uredbe s prilozima te pregled dokumenata na temelju kojih se daje Izjava dokumentiraju se u Predmetu o fiskalnoj odgovornosti za određenu godinu (u daljnjem tekstu: Predmet).

(3) Predmet se čuva kod obveznika i ne dostavlja se uz Izjavu.

Upitnik o fiskalnoj odgovornosti

Članak 7.

(1) Upitnik obuhvaća pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja, transparentnosti, upravljanja imovinom i druga pitanja na temelju propisanoga zakonodavnog okvira.

(2) Na temelju pitanja iz Upitnika provodi se samoprocjena rada sustava po područjima iz stavka 1. ovoga članka kojoj je cilj utvrditi koriste li se sredstva zakonito, namjenski i svrhovito te funkcionira li sustav unutarnjih kontrola učinkovito i djelotvorno.

(3) Upitnik sadrži načine testiranja područja iz stavka 1. ovoga članka kojima se procjenjuje do koje se mjere postupa u skladu s propisanim zakonodavnim okvirom.

(4) Testiranja iz stavka 3. ovoga članka provode se tijekom cijele proračunske godine.

(5) Dokazi o obavljenim testiranjima dokumentiraju se u Predmetu koji sadrži i presliku, odnosno referencu pregledane dokumentacije.

(6) Upitnik se sastavlja na odgovarajućem obrascu iz priloga 2.a ili priloga 2.b ove Uredbe.

Odgovaranje na pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti

Članak 8.

(1) Na sva pitanja iz Upitnika mora se odgovoriti potvrdno, djelomično potvrdno ili negativno.

(2) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, ako pitanje nije primjenjivo na obveznika, na pitanje se odgovara: »nije primjenjivo (N/P)«.

(3) 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 obuhvaćenih uzorkom na koje se pitanje odnosi.

(4) 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 obuhvaćenih uzorkom 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.

(5) Djelomično potvrdan odgovor daje se u slučajevima predviđenima u Upitniku i onima koji nisu obuhvaćeni stavcima 3. i 4. ovoga članka, s tim da je u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti potrebno evidentirati slabost, odnosno nepravilnost.

(6) Odgovori iz stavaka 3., 4. i 5. ovoga članka testiraju se na uzorku i na način definiran u Upitniku za svako pojedino pitanje.

(7) Prilikom odgovaranja na pitanja iz Upitnika uzima se u obzir i Mišljenje unutarnje revizije iz članka 11. ove Uredbe.

(8) Ako su utvrđene slabosti i nepravilnosti iz Mišljenja unutarnje revizije iz stavka 7. ovoga članka i članka 11. ove Uredbe otklonjene u godini za koju se daje Izjava, odnosno provedene su preporuke unutarnje revizije iz ranijih razdoblja, Mišljenje unutarnje revizije iz članka 11. ove Uredbe ne utječe na odgovaranja na pitanja iz Upitnika.

(9) Za pitanja vezana uz postojanje određenih procedura i internih akata potvrdan odgovor može se dati samo ako su procedure, odnosno interni akti usvojeni i primjenjuju se najkasnije s 30. lipnja za godinu za koju se podnosi Izjava.

Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti

Članak 9.

(1) Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti 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.

(2) Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti sastavlja se na obrascu iz priloga 3. ove Uredbe.

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

(4) Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti ne sastavlja se za slabosti i nepravilnosti koje su utvrđene Izjavom na temelju naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju, odnosno vanjske revizije i raspoloživih informacija.

Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine

Članak 10.

(1) U Izvješću o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine navodi se jesu li aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti realizirane, daje se obrazloženje nerealiziranih ili djelomično realiziranih aktivnosti i utvrđuje se novi očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

(2) Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine sastavlja se na obrascu iz priloga 4. ove Uredbe.

(3) Za svako područje iz Upitnika u kojem su uočene slabosti i nepravilnosti i za koje je popunjen posebni obrazac Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti iz priloga 3. ove Uredbe, popunjava se posebni obrazac Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine iz priloga 4. ove Uredbe.

Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola

Članak 11.

(1) U Mišljenju unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u godini za koju se daje Izjava navodi se mišljenje unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za revidirana područja, broj planiranih i obavljenih revizija, podaci o obavljenim revizijama i preporukama, uključujući i preporuke iz ranijih razdoblja koje su provedene u prethodnoj godini i podaci o neprovedenim preporukama iz ranijih razdoblja.

(2) Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana temelji se na obavljenim revizijama i statusu provedbe preporuka unutarnje revizije.

(3) Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana sastavlja se na obrascu iz priloga 5. ove Uredbe.

Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti

Članak 12.

(1) Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave ustrojava, vodi i objavljuje Ministarstvo financija.

(2) Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave (u daljnjem tekstu: Registar) sadrži sljedeće podatke: naziv, adresu sjedišta, osobni identifikacijski broj (OIB), pravni oblik, podatke o vlasnicima/osnivačima te podatke o nadležnom ministarstvu, odnosno drugom državnom tijelu ili jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave kojoj se predaje Izjava.

(3) Podaci se u Registar upisuju i ažuriraju na temelju zahtjeva za upis/izmjenu podataka kojeg dostavlja ono ministarstvo/drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (u daljnjem tekstu: podnositelj zahtjeva) kojem je obveznik, sukladno odredbama iz članka 14. ove Uredbe, dužan predati Izjavu.

(4) Podnositelj zahtjeva popunjava i podnosi zahtjev za upis, odnosno za izmjenu podataka u Registar u roku od osam radnih dana od nastanka promjene u podacima koji se upisuju u Registar te je odgovoran za točnost danih podataka.

(5) Podaci u Registru moraju biti u skladu s podacima iz matičnog registra.

(6) Ministarstvo financija objavljuje Registar, odnosno svaku njegovu izmjenu na svojim mrežnim stranicama.

(7) Obrasci zahtjeva za upis, odnosno izmjenu podataka u Registar dani su u Prilogu 6. ove Uredbe.

Obvezni obrasci

Članak 13.

(1) Obrasci: Izjava o fiskalnoj odgovornosti koja se daje ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti (prilog 1.a), Izjava o fiskalnoj odgovornosti koja se daje ako su uočene slabosti i nepravilnosti (prilog 1.b), Upitnik o fiskalnoj odgovornosti (prilozi 2.a i 2.b), Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti (prilog 3.), Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine (prilog 4.), Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana (prilog 5.), Zahtjev za upis podataka u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave (prilog 6.a) i Zahtjev za izmjenu podataka u Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave (prilog 6.b) tiskani su uz ovu Uredbu i sastavni su dio ove Uredbe.

(2) Obrasci iz stavka 1. ovoga članka dostupni su i na mrežnoj stranici Ministarstva financija.

Postupak i rokovi sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti

Članak 14.

Izjava se predaje na način i u rokovima utvrđenima u člancima 34. i 35. Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

Sastavljanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti prilikom primopredaje

Članak 15.

(1) Iznimno od članka 14. ove Uredbe, prilikom postupka primopredaje čelnici sastavljaju Izjavu za razdoblje od 1. siječnja tekuće godine do datuma prestanka obnašanja dužnosti, koja se zajedno s pratećom dokumentacijom iz članka 6. stavka 1. ove Uredbe predaje čelniku, koji preuzima dužnost, i ulaže u Predmet.

(2) Ako je datum primopredaje raniji od 1. rujna 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 prateća dokumentacija iz članka 6. stavka 1. ove Uredbe sastavljeni za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca prethodne godine.

(3) Odredbe ovoga članka se na odgovarajući način mogu primijeniti na odgovorne osobe unutarnjih ustrojstvenih jedinica obveznika.

Provjera sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti

Članak 16.

(1) Nadležna ministarstva i druga državna tijela razine razdjela, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svakog obveznika provjeravaju formalni sadržaj Izjave i Upitnika koje im obveznici dostavljaju sukladno članku 14. ove Uredbe.

(2) Nadležna ministarstva i druga državna tijela razine razdjela, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave tijekom proračunske godine provjeravaju za svakog obveznika, na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika, Izjavu i Upitnik koje im obveznici dostavljaju sukladno članku 14. ove Uredbe.

(3) Nadležna ministarstva i druga državna tijela razine razdjela, odnosno 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, sukladno članku 14. ove Uredbe.

(4) Nadležna ministarstva i druga državna tijela razine razdjela, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kojima se predaje Izjava, sukladno podacima iz Registra iz članka 12. ove Uredbe, o provedenim provjerama za svakog obveznika obavještavaju druga tijela zainteresirana po osnovi podjele vlasničkih/osnivačkih prava.

Način i rokovi izvještavanja o uočenim nepravilnostima

Članak 17.

Ako nadležna ministarstva i druga državna tijela razine razdjela, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prilikom provjera iz članka 16. ove Uredbe utvrde da Izjava nije sastavljena ili nije dostavljena u rokovima utvrđenima ovom Uredbom, odnosno ako nadležna ministarstva i druga državna tijela razine razdjela, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prilikom provjera iz članka 16. ove Uredbe utvrde kako je dokumentacija temeljem koje je Izjava dana nevjerodostojna, ministri i čelnici drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, odnosno čelnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su odmah, a najkasnije u roku od sedam radnih dana o tome izvijestiti ustrojstvenu jedinicu u Ministarstvu financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor.

Čuvanje dokumentacije

Članak 18.

(1) Obveznik je obvezan Izjavu iz članka 3. ove Uredbe, priloge i svu ostalu dokumentaciju temeljem koje se daje Izjava čuvati najmanje sedam godina od završetka godine u kojoj se Izjava daje.

(2) Obveznici iz članka 2. ove Uredbe kojima se dostavljaju izjave i prateća dokumentacija iz članka 6. ove Uredbe obvezni su čuvati ih najmanje sedam godina od završetka godine u kojoj se Izjava daje.

III. JAČANJE ODGOVORNOSTI ČELNIKA OBVEZNIKA

Članak 19.

(1) Ministri, čelnici drugih državnih tijela razine razdjela organizacijske klasifikacije, općinski načelnici, gradonačelnici, odnosno župani obvezni su za vrijeme mandata u kojem obnašaju dužnost čelnika, proći jednodnevnu izobrazbu iz područja fiskalne odgovornosti koju organizira Ministarstvo financija.

(2) Ministarstva, druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, općine, gradovi i županije dužni su organizirati i provesti izobrazbu iz područja fiskalne odgovornosti za čelnike obveznika sastavljanja i predaje Izjave iz njihove nadležnosti.

(3) Programe izobrazbe iz stavaka 1. i 2. ovoga članka i sadržaj potvrde o pohađanju izobrazbe utvrđuje ministar financija uputom.

IV. IZVJEŠTAJ O PRIMJENI FISKALNIH PRAVILA

Fiskalna pravila

Članak 20.

Fiskalna pravila utvrđena u Zakonu o fiskalnoj odgovornosti su pravilo strukturnog salda, pravilo rashoda i pravilo javnog duga.

Sadržaj izvještaja o primjeni fiskalnih pravila

Članak 21.