

IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI*
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2011.

Ja, Tomislav Kovačević, predsjednik Uprave Hrvatske agencije za malo gospodarstvo, kao čelnik Hrvatske agencije za malo gospodarstvo

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

1. Izvršavanje proračuna/financijskog plana: (pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti na koja je bilo odgovoreno *djelomično potvrdno i negativno*): 16. Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima; 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, 25.1.-25.6. Prilikom isporuke robe/obavljanja usluga/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere; 26. Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja)
2. Javna nabava: (pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti na koja je bilo odgovoreno *djelomično potvrdno i negativno*): 28. U zaključenim ugovorima ugovoreni su instrumenti osiguranja plaćanja i odredbe o ugovornoj kazni; 34. U pripremi tehničke specifikacije sudjelovale su osobe različite od ovlaštenih predstavnika naručitelja koje ocjenjuju ponude; 35. Ovlašteni predstavnici naručitelja koji daju prijedlog za odluku o odabiru bile su različite od osoba koje prate provedbu ugovora)
3. Računovodstvo: (pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti na koja je bilo odgovoreno *djelomično potvrdno i negativno*): 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; 46. 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 iznos naknade i poreza, 47. Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni; 50. Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za evidentiranje; 52. Obavljena je kontrola usklađivanja analitičke evidencije i glavne knjige;

a koje će biti otklonjene sukladno Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

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

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

Slijedom navedenog potvrđujem:

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

Zagreb, 10.02.2012. godine

Tomislav Kovačević, predsjednik Uprave

Obveznik
HRVATSKA AGENCIJA ZA MALO GOSPODARSTVO

UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA PRORAČUNSKU GODINU 2011.

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Obrazloženje (za odgovore NE)	Referenca
		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)	X				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)	X				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)	X				preslika odnosno referenca dopisa i upute

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Obrazloženje (za odgovore NE)	Referenca
		N/P	DA	NE		
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)	X				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		X			preslika odnosno referenca financijskog plana
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	X				preslika odnosno referenca financijskog plana
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.		X			preslika odnosno referenca obrazloženja financijskog plana

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Obrazloženje (za odgovore NE)	Referenca
		N/P	DA	NE		
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	X				preslika odnosno referenca financijskog plana
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)	X				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	X				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	X				preslika odnosno referenca dopisa
12.	Doneseni proračun objavljen je u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	X				broj 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	X				
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	X				preslika odnosno referenca dopisa

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Obrazloženje (za odgovore NE)	Referenca
		N/P	DA	NE		
15.	Zaduživali smo se/davali 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	X				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			X		Pisana procedura nije donesena, međutim dosadašnja praksa stvaranja ugovornih obveza koje podliježu primjeni Zakona o javnoj nabavi provodila se sukladno postupku propisanom u Zakonu o javnoj nabavi. Stvaranje ugovornih obveza za koje ne postoji obvezatna primjena Zakona o javnoj nabavi je kako slijedi: 1.prijava potrebe za određenom robom/uslugom te provjera jesu li sredstva za navedeno osigurana u proračunu 2.kontaktiranje s mogućim dobavljačima/pružateljima usluga 3.pregovaranje o cijeni, uvjetima isporuke /pružanja usluga, kvaliteti robe/usluge, načinu, roku i mjestu isporuke/obavljanja usluge 4.zaključenje ugovora s najpovoljnijim ponuditeljem	preslika odnosno referenca pisane procedure

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
						Nedostatak nepostojanja pisane procedure će se ukloniti propisivanjem i donošenjem iste.	
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)	X					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	X					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 sa odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X					preslika odnosno referenca preraspodjela i odluke

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
20.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun		X				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...)
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)	X					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

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
23.	Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji		X				nasumično odabrano najmanje pet isplata po svakoj od vrsta rashoda
24.	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija i drugih transfera do krajnjeg korisnika te korištenje istih						uzorak od 5 % ukupnog broja svih transfera i minimalno 5 % ukupne vrijednosti svih transfera
24.1.	Dostupne su preslike odnosno reference odnosno referenca ugovora koje su podloga za isplate		X				preslike odnosno reference ugovora
24.2.	Obavljene su provjere na licu mjesta na uzorku kod krajnjih korisnika			X		S obzirom na vrlo velik broj korisnika bespovratnih potpora (ukupno preko 1000) te na financijski i kadrovski kapacitet kojim HAMAG raspolaže, nije moguće izvršiti kontrolu na licu mjesta kod svih korisnika (5% bio bi prevelik uzorak). Uočena nepravilnost će se ispraviti kontrolom na licu mjesta kod odgovarajućeg broja korisnika.	preslika odnosno referenca zapisnika izvršene kontrole
24.3.	Postoji izvješće od krajnjeg korisnika o utrošku				X		Kod projekata svi preslika

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
	sredstava/realizaciji projekta					korisnici su kao dokaz o namjenskom utrošku sredstava obavezni poslati kopije računa i izvoda, ali nije predviđeno pisano izvješće o utrošku i realizaciji projekta. HAMAG će predložiti da se u tekst projekata uvrsti izvješće krajnjeg korisnika o namjenskom korištenju sredstava (koje bi trebalo sadržavati opisni i financijski dio). HAMAG nije autor niti donositelj projekata i ne može se obvezati da će ovu nepravilnost ispraviti.	odnosno referenca izvješća
25.	Prilikom isporuke robe/obavljanja usluga/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere						provjera na uzorku 5% ukupnog broja svih nabava i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih nabava
25.1.	Roba je isporučena/Usluga je obavljena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom			X		Isporučene robe i usluge se kontroliraju, međutim ne postoji pisani trag o istom zbog nepostojanja pisane procedure kontrole izvršenja ugovora. Uočeni nedostatak uklonit će se	priložiti odgovarajući dokaz

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
						pisanjem iste.	
25.2.	Roba je isporučena/Usluga je obavljena/Radovi su izvedeni u skladu sa vremenskim rokovima iz ugovora			X		Isporučene robe i usluge se kontroliraju, međutim ne postoji pisani trag o istom zbog nepostojanja pisane procedure kontrole izvršenja ugovora. Uočeni nedostatak uklonit će se pisanjem iste.	priložiti odgovarajući dokaz
25.3.	Roba je isporučena/Usluga je obavljena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora			X		Isporučene robe i usluge se kontroliraju, međutim ne postoji pisani trag o istom zbog nepostojanja pisane procedure kontrole izvršenja ugovora. Uočeni nedostatak uklonit će se pisanjem iste.	priložiti odgovarajući dokaz
25.4.	Roba je isporučena/Usluga je obavljena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru			X		Isporučene robe i usluge se kontroliraju, međutim ne postoji pisani trag o istom zbog nepostojanja pisane procedure kontrole izvršenja ugovora. Uočeni nedostatak uklonit će se pisanjem iste.	priložiti odgovarajući dokaz
25.5.	Roba je isporučena/Usluga je obavljena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora			X		Isporučene robe i usluge se kontroliraju, međutim ne postoji pisani trag o istom zbog nepostojanja pisane procedure kontrole izvršenja	priložiti odgovarajući dokaz

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
						ugovora. Uočeni nedostatak uklonit će se pisanjem iste.	
25.6.	Roba je isporučena/Usluga je obavljena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora			X		Isporučene robe i usluge se kontroliraju, međutim ne postoji pisani trag o istom zbog nepostojanja pisane procedure kontrole izvršenja ugovora. Uočeni nedostatak uklonit će se pisanjem iste.	priložiti odgovarajući dokaz
25.7.	Roba je instalirana i u upotrebi		X			Naručenu i kupljenu robu preuzima tajnica, domar ili informatičar, te je ista u uporabi sukladno potrebama, što je vidljivo iz popisnih lista uredskog namještaja i informatičke opreme za 2011. godinu.	priložiti odgovarajući dokaz
26.	Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja			X		Formalna procedura nije donesena, međutim u dosadašnjoj praksi zaprimljeni računi su uredno provjeravani u računovodstvu te se plaćanje pravovremeno izvršavalo. S obzirom da nema propisane pisane procedure, ne postoje pisani dokazi o izvršenim provjerama. Nedostatak će se ukloniti propisivanjem i donošenjem	preslika odnosno referenca pisane procedure

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
						odgovarajuće procedure.	
27.	Svi ugovori se čuvaju i arhiviraju sukladno propisima pravilnika o čuvanju arhivske građe		X				preslika odnosno referenca ovitaka predmeta na uzorku od 5% svih ugovora

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	
28.	U zaključenim ugovorima ugovoreni su instrumenti osiguranja plaćanja i odredbe o ugovornoj kazni				X	Ugovori o javnoj nabavi (usluge), u kojima je HAMAG dužnik (obvezan platiti ugovorenu cijenu) predviđaju postupak u slučaju neispunjenja ili neurednog ispunjenja ugovorene usluge, mogućnost raskida ugovora te naknade štete u slučaju nastanka iste. S obzirom da vjerovnici (pružatelji usluga) nisu tražili instrumente osiguranja od HAMAG-a za plaćanje ugovorene	preslike odnosno reference ugovora Ugovor o čišćenju poslovnog prostora: čl. 12.i čl. 13. (preslika)

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
						cijene, HAMAG im iste nije ponudio, a predviđenim i ugovorenim postupkom raskida ugovora i naknade štete u slučaju neurednog izvršenja ugovora, osigurano je uredno izvršenje usluge.	
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		X				datum objave čišćenje poslovnog prostora (MV-02/11): objava poziva na nadmetanje: 31.05.2011., objava obavijesti o sklopljenim ugovorima: 20.07.2011. usluga tjelesne zaštite (usluga IIB). MV-01/11: obavijest o početku postupka javne nabave 08.02.2011., obavijest o sklopljenim ugovorima: 08.03.2011.

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
30.	Za provedene postupke javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljene su odgovarajuće objave sukladno Zakonu o javnoj nabavi		X				datum objave čišćenje poslovnog prostora (MV-02/11): objava poziva na nadmetanje: 31.05.2011., objava obavijesti o sklopljenim ugovorima: 20.07.2011. usluga tjelesne zaštite (usluga IIB). MV-01/11: obavijest o početku postupka javne nabave 08.02.2011., obavijest o sklopljenim ugovorima: 08.03.2011.
31.	U zaključenim ugovorima o izvođenju radova ugovoreni su instrumenti kvalitete izvođenja radova i otklanjanja nedostataka u jamstvenom roku	X				Ugovori o izvođenju radova nisu zaključeni u 2011. godini.	preslike odnosno reference ugovora
32.	Donesen je plan javne nabave u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi		X				preslika odnosno referenca plana
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	X				U 2011. nije bilo nabava roba i usluga s procijenjenom vrijednošću većom od 300.000,00 kn niti	preslika odnosno referenca potvrda i odluka o početku postupka

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
						nabava javnih radova s procijenjenom vrijednošću većom od 500.000,00 kn	
34.	U pripremi tehničke specifikacije sudjelovale su osobe različite od ovlaštenih predstavnika naručitelja koje ocjenjuju ponude			X		Ne postoji pisani trag iz kojeg bi bilo vidljiva imena osoba zaduženih za pripremu tehničke specifikacije. Ovlašteni predstavnici naručitelja za provedbu postupka javne nabave imenovani su posebnom odlukom o početku postupka javne nabave. Nedostatak će se ukloniti na način da će se osigurati postojanje pisanog traga o imenima osoba koje sudjeluju u	imena osoba koje su sudjelovale u pripremi tehničke dokumentacije i preslika odnosno referenca odluka o početku postupka

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
						pripremi tehničke specifikacije. Odluke o početku postupka javne nabave u kojima su imenovani ovlašteni predstavnici HAMAG-a postoje.	
35.	Ovlašteni predstavnici naručitelja koji daju prijedlog za odluku o odabiru bile su različite od osoba koje prate provedbu ugovora			X		Ne postoje pisane odluke o imenovanjima osoba koje su pratile provedbu ugovora. U praksi su provedbu ugovora pratile osobe koje su po prirodi svog radnog mjesta mogle provjeravati kvalitetu i dinamiku izvršavanja ugovorenih usluga, ovisno o vrsti i specifičnosti usluge. Nedostatak će se ukloniti	preslika odnosno referenca odluka o početku postupka i imena osoba koje prate provedbu ugovora

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
						osiguranjem postojanja pisanog traga o osobama zaduženim za praćenje provedbe ugovora o javnoj nabavi koje će biti različite od osoba ovlaštenih za davanje prijedloga odluke o odabiru ponuda.	
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		X				Izvješće o sklopljenom ugovoru –usluga čišćenja poslovne zgrade od 26.07.2011. Izvješće o sklopljenom ugovoru –usluga tjelesne zaštite od 11.03.2011.
37.	Sva dokumentacija o svakom postupku javne nabave čuva se najmanje četiri godine od završetka postupka javne nabave		X				preslika odnosno referenca ovitka predmeta
38.	Ugovori o nabavi javnih usluga iz Dodatka II. B sklopljeni su na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi		X				preslike odnosno reference ugovora

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
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		X				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 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							
40.	Rashodi su evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju		X				uzorak do 1% svih dokumenata temeljem kojih su evidentirani poslovni događaji (ulazni računi, obračuni, narudžbenice i dr.), a najviše 100
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				X	Narudžbenice u pisanom obliku postoje, s naznakom vrste robe, količine, osobe koja je nabavu inicirala, međutim narudžbenice ne sadrže sve propisane podatke.	uzorak do 1% svih narudžbenica, a najviše 100
42.	U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju		X				uzorak do 5% svih ugovora i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih ugovora
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		X				preslike odnosno reference dokumenata na uzorku do 5% svih dokumenata

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
44.	Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge		X				preslika odnosno referenca izvještaja ili druge dokumentacije na uzorku do 1% izvršenih usluga, a najviše 100
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	X				Nisu se nabavljali radovi.	preslike odnosno reference odobrenih privremenih odnosno konačnih situacija na uzorku od 5% svih ugovora
46.	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 iznos naknade i poreza				X	Zaprimljeni računi sadrže sve navedene zakonske elemente, ali je odgovor djelomičan budući da nema propisane pisane procedure, ne postoje pisani dokazi o izvršenim provjerama iako se svi navedeni elementi provjeravaju. Nedostatak će se ukloniti propisivanjem i donošenjem odgovarajuće procedure	uzorak do 1% svih računa, a najviše 100

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Objasnenje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
47.	Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni				X	Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj otpremnice ali je odgovor djelomičan budući da nema propisane pisane procedure, ne postoje pisani dokazi o izvršenim provjerama iako se svi navedeni elementi provjeravaju. Nedostatak će se ukloniti propisivanjem i donošenjem odgovarajuće procedure	uzorak do 1% svih računa, a najviše 100
48.	Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom		X				uzorak do 1% svih računa, a najviše 100
49.	Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je naznačeno na računu		X				uzorak do 1% svih računa, a najviše 100
50.	Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za evidentiranje				X	Provjerava se postojanje žiga, potpisa odobrenja računa, ali je odgovor djelomičan budući	uzorak do 1% svih računa, a najviše 100

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
						da nema propisane pisane procedure, ne postoje pisani dokazi o izvršenim provjerama iako se svi navedeni elementi provjeravaju. Nedostatak će se ukloniti propisivanjem i donošenjem odgovarajuće procedure	
51.	Provjerom suštine računa i dokumentacije obavljenih usluga, radova odnosno nabave robe računom su dodijeljene oznake proračunskih klasifikacija potrebne za evidentiranje u glavnoj knjizi (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		X				uzorak do 1% svih računa, a najviše 100
52.	Obavljena je kontrola usklađivanja analitičke evidencije i glavne knjige (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)				X	Usklađenje analitičke evidencije (postoji analitika za osnovna sredstva) provedeno je na godišnjoj razini i zato je odgovor djelomičan. Nedostatak će se ukloniti mjesečnim usklađivanjem u	dokaz da je kontrola obavljena minimalno jednom mjesečno

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
						2012. godini	
53.	Prihodi su evidentirani u glavnoj knjizi u trenutku u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		X				uzorak do 1% svih uplata, a najviše 100
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)	X					uzorak do 5% svih donacija i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih donacija
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		X				preslika odnosno referenca odluke o provođenju popisa
56.	Povjerenstvo za popis obavilo je popis cjelokupne imovine i obveza, sastavilo izvještaj temeljem popisnih lista i predalo ga je čelniku		X				preslika odnosno referenca izvještaja
57.	Poslovne knjige i računovodstvene isprave čuvaju se sukladno rokovima utvrđenima Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		X				odgovarajući dokaz
58.	Uspostavljene računovodstvene evidencije omogućile su praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima)		X				dio analitičke evidencije po izvorima financiranja i programima (projektima i aktivnostima)

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
59.	Uspostavljena je evidencija svih ugovora	X					preslika odnosno referenca dijela evidencije
60.	Vodi se analitička evidencija dugotrajne, nefinancijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom		X				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						
61.	Kod predaje finansijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		X			preslike odnosno reference referentnih stranica finansijskih izvještaja
62.	Izvještavali smo 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)	X				preslika odnosno referenca dopisa
63.	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 finansijskog standarda javnih potreba u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave - nositelji decentraliziranih funkcija)	X				preslika odnosno referenca dopisa
64.	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)	X				broj službenog glasila i datum objave izvještaja

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Obrazloženje (za odgovore NE)	Referenca
		N/P	DA	NE		
65.	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)	X				preslika odnosno referenca dopisa
66.	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)	X				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

Obveznik
Hrvatska agencija za malo gospodarstvo

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

Naziv područja IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINACIJSKOG PLANA		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
16. Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Pisana procedura stvaranja ugovornih obveza nije donesena. Međutim, ugovori od 70.000,00 kn i više podliježu proceduri propisanoj Zakonom o javnoj nabavi te se je ista u 2011. obavezno primjenjivala u takvim slučajevima.		
Ugovorne obveza za koje ne postoji obvezatna primjena Zakona o javnoj nabavi provodila se je kako slijedi:		
1.prijava potrebe za određenom robom/uslugom te provjera jesu li sredstva za navedeno osigurana u proračunu		
2.kontaktiranje s mogućim dobavljačima/pružateljima usluga		
3.pregovaranje o cijeni, uvjetima isporuke /pružanja usluga, kvaliteti robe/usluge, načinu, roku i mjestu isporuke/obavljanja usluge		
4.zaključenje ugovora s najpovoljnijim ponuditeljem		
[Opisati slabosti i nepravilnosti]		
Nepostojanje pisane procedure stvaranja ugovornih obveza.		
1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
1.2.1. Predložiti pisanu proceduru stvaranja ugovornih obveza	01.04.2012.	Krešimira Lisac, savjetnik za pravne poslove za predlaganje procedure. Predsjednik Uprave za donošenje procedure
1.2.2.Donijeti propisanu proceduru i učiniti je dostupnom svim ustrojstvenim jedinicama		
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
25. (od 25.1.-25.6.) Prilikom isporuke robe/obavljanja usluge/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere.		
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Isporučene robe i usluge se kontroliraju, međutim ne postoji pisani trag o istom zbog nepostojanja pisane procedure kontrole izvršenja ugovora/narudžbi. Uočeni nedostatak uočiti će se pisanjem iste.		
[Opisati slabosti i nepravilnosti]		
Ne postoji pisani trag o provedenim kontrolama prilikom isporuke roba, usluga, radova zbog nepostojanja pisane procedure kontrole izvršenja ugovora/narudžbi.		
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. Predložiti pisanu proceduru kontrole kod isporuke roba/usluga/radova.</p> <p>2.2.2. Donijeti proceduru kontrola isporuka roba/usluga/radova.</p>	<p>01.04.2012.</p>	<p>Krešimira Lisac, savjetnik za pravne poslove za predlaganje procedure.</p> <p>Predsjednik Uprave za donošenje procedure</p>
<p>3. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:</p> <p>26. Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja</p>		
<p>3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:</p> <p>Pisana procedura nije donesena, međutim u dosadašnjoj praksi zaprimljeni računi su se uredno provjeravali u računovodstvu HAMAG-a te se plaćanje pravovremeno izvršavalo. S obzirom da nema propisane pisane procedure, ne postoje pisani dokazi o izvršenim provjerama, iako su se iste obavljale.</p>		
<p>[Opisati slabosti i nepravilnosti]</p> <p>Nepostojanje pisane procedure zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja.</p>		
<p>3.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti</p>		
<p>Aktivnost</p>	<p>Očekivani datum otklanjanja</p>	<p>Odgovorna osoba</p>
<p>3.2.1. Predložiti pisanu proceduru</p> <p>3.2.2. Donijeti propisanu proceduru</p>	<p>01.04.2012.</p>	<p>Ivana Poplašen, voditelj financijsko-računovodstvenih poslova, računovodstvo HAMAG-a, za predlaganje procedure</p> <p>Predsjednik Uprave za donošenje procedure.</p>

Obveznik

Hrvatska Agencija za malo gospodarstvo

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

Naziv područja IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINACIJSKOG PLANA		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
24.2. Obavljene su provjere na licu mjesta na uzorku kod krajnjih korisnika		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
S obzirom na vrlo veliki broj korisnika bespovratnih potpora (ukupno preko 1000) te na financijski i kadrovski kapacitet koji HAMAG posjeduje, nije moguće izvršiti kontrolu na licu mjesta kod svih korisnika (čak i 5% svih korisnika bio bi prevelik uzorak). Kontrola se planira izvršiti na odgovarajućem broju korisnika.		
1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
1.2.1. Odabrati korisnike za kontrolu na licu mjesta i dostaviti predsjedniku Uprave na odobrenje 1.2.2. Po odobrenju predsjednika Uprave izvršiti terensku kontrolu odabranih korisnika	Travanj 2012.	Voditelji projekata Uprava HAMAG-a
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
24.3. Postoji izvješće od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta		
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Kod projekata svi korisnici su kao dokaz o namjenskom utrošku sredstava obavezni poslati kopije računa i izvoda, ali nije predviđeno pisano izvješće o utrošku i realizaciji projekta. HAMAG će predložiti da se u tekst projekta uvrsti izvješće krajnjeg korisnika o namjenskom korištenju sredstava (koje bi trebalo sadržavati opisni i financijski dio). HAMAG nije autor niti donositelj projekta i ne može se obvezati da će ovu nepravilnost ispraviti.		
2.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
2.2.1. HAMAG će predložiti da se u tekst projekta uvrsti izvješće krajnjeg korisnika o namjenskom korištenju sredstava (koje bi trebalo sadržavati opisni i financijski dio).	2012.	Voditelji projekata

Obveznik
Hrvatska agencija za malo gospodarstvo

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

Naziv područja JAVNA NABAVA		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: 28. U zaključenim ugovorima ugovoreni su instrumenti osiguranja plaćanja i odredbe o ugovornoj kazni.		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Ugovori o javnoj nabavi (usluge), u kojima je HAMAG dužnik (obvezan platiti ugovorenu cijenu) ne predviđaju instrumente osiguranja koje bi HAMAG dao izvršitelju usluga za neuredno plaćanje, ali je u ugovorima propisan postupak u slučaju neispunjenja ili neurednog ispunjenja ugovorene usluge, predviđena je mogućnost raskida ugovora te mogućnost naknade štete u slučaju nastanka iste. S obzirom da vjerovnici (pružatelji usluga) nisu tražili instrumente osiguranja od HAMAG-a za plaćanje ugovorene cijene, HAMAG im iste nije ponudio, a predviđenim i ugovorenim postupkom raskida ugovora i naknade štete u slučaju neurednog izvršenja ugovora, osigurano je uredno izvršenje usluge.		
[Opisati slabosti i nepravilnosti] Nisu predviđeni instrumenti osiguranja i odredbe o ugovornoj kazni.		
1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
1.2.1. U ugovore o javnoj nabavi predvidjeti instrumente osiguranja i odredbe ugovornoj kazni gdje je primjenjivo.	Tijekom 2012. u ugovorima o javnoj nabavi.	Krešimira Lisac, savjetnik za pravne poslove.
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: 34. U pripremi tehničke specifikacije sudjelovale su osobe različite od ovlaštenih predstavnika naručitelja koje ocjenjuju ponude		
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Ne postoji pisani trag iz kojeg bi bila vidljiva imena osoba zaduženih za pripremu tehničke specifikacije. Ovlašteni predstavnici naručitelja za provedbu postupka javne nabave imenovani su posebnom odlukom o početku postupka javne nabave.		
[Opisati slabosti i nepravilnosti] Ne postoji pisani trag iz kojeg bi bila vidljiva imena osoba zaduženih za pripremu tehničke specifikacije.		
2.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
2.2.1. Osigurati postojanje pisanog traga o imenima osoba koje sudjeluju u pripremi tehničke specifikacije.	Tijekom 2012. godine u postupcima javne nabave.	Uprava

3. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:

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

3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Provedbu ugovora pratile su osobe koje su po prirodi svog radnog mjesta mogle provjeravati kvalitetu i dinamiku izvršavanja ugovorenih usluga, ovisno o vrsti i specifičnosti usluge, ali ne postoje pisane odluke odnosno pisani trag o imenovanjima tih osoba.

[Opisati slabosti i nepravilnosti]

Ne postoje pisane odluke/trag o imenovanjima osoba koje su pratile provedbu ugovora. U praksi su provedbu ugovora pratile osobe koje su po prirodi svog radnog mjesta mogle provjeravati kvalitetu i dinamiku izvršavanja ugovorenih usluga, ovisno o vrsti i specifičnosti usluge.

3.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti

Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
3.2.1. Osigurati postojanje pisanog traga o osobama zaduženim za praćenje provedbe ugovora o javnoj nabavi koje će biti različite od osoba ovlaštenih za davanje prijedloga odluke o odabiru ponuda	Tijekom 2012. godine u postupcima javne nabave.	Uprava

Obveznik
Hrvatska agencija za malo gospodarstvo

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

Naziv područja RAČUNOVODSTVO		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
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.		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Narudžbenice u pisanom obliku postoje, s naznakom vrste robe, količine, osobe koja je nabavu inicirala, međutim narudžbenice ne sadrže sve propisane podatke.		
[Opisati slabosti i nepravilnosti] Narudžbenice ne sadrže sve propisane podatke.		
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
2.2.1. Narudžbenice sastavljati na način da sadrže sve potrebne podatke (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).	01.01.2012.	Administrativni tajnik ureda Uprave i osobe koje naručuju robu
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
46. 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 (prodavatelj), 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 iznos naknade i poreza.		
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima nije donesena, međutim u dosadašnjoj praksi zaprimljeni računi su se uredno provjeravali u računovodstvu HAMAG-a te se plaćanje pravovremeno izvršavalo. S obzirom da nema propisane pisane procedure, ne postoje pisani dokazi o izvršenim provjerama, iako su se iste obavljale.		
[Opisati slabosti i nepravilnosti] Nepostojanje pisane procedure zaprimanja računa.		
2.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i		

očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
2.2.1. Predložiti pisanu proceduru 2.2.2. Donijeti propisanu proceduru	01.04.2012.	Ivana Poplašen, voditelj financijsko-računovodstvenih poslova, računovodstvo HAMAG-a, za predlaganje procedure Predsjednik Uprave za donošenje procedure.
3. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: 47.Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni.		
3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima nije donesena, međutim u dosadašnjoj praksi zaprimljeni računi su se uredno provjeravali u računovodstvu HAMAG-a te se plaćanje pravovremeno izvršavalo. S obzirom da nema propisane pisane procedure, ne postoje pisani dokazi o izvršenim provjerama, iako su se iste obavljale.		
[Opisati slabosti i nepravilnosti] Nepostojanje pisane procedure zaprimanja računa.		
3.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
3.2.1. Predložiti pisanu proceduru 3.2.2. Donijeti propisanu proceduru	01.04.2012.	Ivana Poplašen, voditelj financijsko-računovodstvenih poslova, računovodstvo HAMAG-a, za predlaganje procedure Predsjednik Uprave za donošenje procedure.
4. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: 50. Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za evidentiranje		
4.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima nije donesena, međutim u dosadašnjoj praksi zaprimljeni računi su se uredno provjeravali u računovodstvu HAMAG-a te se plaćanje pravovremeno izvršavalo. S obzirom da nema propisane pisane procedure, ne postoje pisani dokazi o izvršenim provjerama, iako su se iste obavljale.		
[Opisati slabosti i nepravilnosti] Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima nije donesena, međutim u dosadašnjoj praksi zaprimljeni računi su se uredno provjeravali u računovodstvu HAMAG-a te se plaćanje pravovremeno izvršavalo. S obzirom da nema propisane pisane procedure, ne postoje pisani dokazi o izvršenim provjerama, iako su se iste obavljale.		
4.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
4.2.1. Predložiti pisanu proceduru 4.2.2. Donijeti propisanu proceduru	01.04.2012	Ivana Poplašen, voditelj financijsko-računovodstvenih poslova, računovodstvo HAMAG-a, za predlaganje procedure Predsjednik Uprave za donošenje procedure.
5. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: 52.Obavljena je kontrola usklađivanja analitičke evidencije i glavne knjige		
5.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		

Odgovor na ovo pitanje je djelomičan budući da u 2011. nisu rađene tromjesečne usklade analitike sa glavnom knjigom.
Usklada je napravljena samo na godišnjoj razini.

[Opisati slabosti i nepravilnosti]

[Opisati slabosti i nepravilnosti]

Odgovor na ovo pitanje je djelomičan budući da u 2011. nisu rađene tromjesečne usklade analitike sa glavnom knjigom.

Usklada je napravljena samo na godišnjoj razini.

5.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti

Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
5.2.1. Tromjesečna usklada analitike sa glavnom knjigom	10.04.2012	Odjel računovodstva i financija