

IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI*

ZA PRORAČUNSKU GODINU 2012.

Ja, Darko Liović, predsjednik Uprave, ja, Martina Jus, članica Uprave i ja, Goran Becker, član Uprave, čelnici Hrvatske agencije za malo gospodarstvo i investicije,

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

1. Izvršavanje proračuna/financijskog plana (pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti na koja je bilo odgovoreno sa djelomično potvrdno i negativno): 26. Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere.

2. Računovodstvo (pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti na koja je bilo odgovoreno sa djelomično potvrdno i negativno): 48. Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima; 49. Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni; 50. Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom; 51. Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je naznačeno na računu; 52. Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje; 53. Provjerom suštine računa i dokumentacije obavljenih usluga, radova odnosno nabave robe računi se u glavnoj knjizi evidentiraju po proračunskim klasifikacijama,

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

Izjavljujemo 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 potvrđujemo:

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

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

Zagreb, 28.02.2013.

Darko Liović, v.r., predsjednik Uprave

Martina Jus, v.r., članica Uprave

Goran Becker, v.r., član Uprave

UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA PRORAČUNSKU GODINU 2012.

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)	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

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)	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 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	X				preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca

7.	<p>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.</p>	X				preslika odnosno referenca obrazloženja financijskog plana usvojenog do 31. prosinca
8.	<p>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</p>	X				preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca
9.	<p>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)</p>	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.	<p>Uz opći i posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađen je i plan razvojnih programa</p>	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 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	X				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	X				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	X				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	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				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)	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 s odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X					preslika odnosno referenca preraspodjela i odluke

20.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun		X			14 predmeta kao uzorak od 10% dospjelih nenaplaćenih potraživanja
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	X				dokaz o načinu praćenja
23.	Sredstva su utrošena u skladu s proračunom odnosno financijskim planom				X	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		X				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		X				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		X				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		X				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				X	Isporučena oprema/radovi se kontroliraju, međutim ne postoji pisani trag o istom zbog toga što je procedura koja predviđa postojanje pisanog traga o isporuci (procedura praćenja izvršavanja ugovora/narudžbenica i procedura kontrole računa i izvršenja ugovora/narudžbi) donesena tek 17.12.2012. te po istoj nije bilo moguće postupati tijekom 2012. godine.	priložiti odgovarajući dokaz
26.2.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa vremenskim rokovima iz ugovora				X	Isporučena oprema/radovi se kontroliraju, međutim ne postoji pisani trag o istom zbog toga što je procedura koja	priložiti odgovarajući dokaz

						predviđa postojanje pisanog traga o isporuci (procedura praćenja izvršavanja ugovora/narudžbenica i procedura kontrole računa i izvršenja ugovora/narudžbi) donesena tek 17.12.2012. te po istoj nije bilo moguće postupati tijekom 2012. godine.	
26.3.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora				X	Isporučena oprema/radovi se kontroliraju, međutim ne postoji pisani trag o istom zbog toga što je procedura koja predviđa postojanje pisanog traga o isporuci (procedura praćenja izvršavanja ugovora/narudžbenica i procedura kontrole računa i izvršenja ugovora/narudžbi) donesena tek 17.12.2012. te po istoj nije bilo moguće postupati tijekom 2012. godine.	priložiti odgovarajući dokaz

26.4.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru				X	Isporučena oprema/radovi se kontroliraju, međutim ne postoji pisani trag o istom zbog toga što je procedura koja predviđa postojanje pisanog traga o isporuci (procedura praćenja izvršavanja ugovora/narudžbenica i procedura kontrole računa i izvršenja ugovora/narudžbi) donesena tek 17.12.2012. te po istoj nije bilo moguće postupati tijekom 2012. godine.	priložiti odgovarajući dokaz
26.5.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora				X	Isporučena oprema/radovi se kontroliraju, međutim ne postoji pisani trag o istom zbog toga što je procedura koja predviđa postojanje pisanog traga o isporuci (procedura praćenja izvršavanja ugovora/narudžbenica i procedura kontrole računa i izvršenja ugovora/narudžbi)	priložiti odgovarajući dokaz

						donesena tek 17.12.2012. te po istoj nije bilo moguće postupati tijekom 2012. godine.	
26.6.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora				X	Isporučena oprema/radovi se kontroliraju, međutim ne postoji pisani trag o istom zbog toga što je procedura koja predviđa postojanje pisanog traga o isporuci (procedura praćenja izvršavanja ugovora/narudžbenica i procedura kontrole računa i izvršenja ugovora/narudžbi) donesena tek 17.12.2012. te po istoj nije bilo moguće postupati tijekom 2012. godine.	priložiti odgovarajući dokaz
26.7.	Oprema 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	priložiti odgovarajući dokaz

						informatičke opreme za 2012. godinu.	
27.	Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja		X				preslika odnosno referenca pisane procedure
28.	Svi ugovori se čuvaju i arhiviraju sukladno propisima o čuvanju arhivske građe		X				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	X				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		X			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		X			oznake i datum objave	
32.	Za provedene postupke javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljene su odgovarajuće objave sukladno Zakonu o javnoj nabavi		X			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		X			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		X			www.hamaginvest.hr
35.	U pripremi i provedbi postupaka javne nabave najmanje jedan ovlaštenu predstavnik imao je važeći certifikat u području javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.		X			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		X			imena osoba koje su sudjelovale u pripremi tehničke dokumentacije i preslika odnosno referenca internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja
37.	Ovlaštenu predstavnici naručitelja koji daju prijedlog za odluku o odabiru bile su različite od osoba koje prate provedbu ugovora		X			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		X			www.hamaginvest.hr
39.	Sva dokumentacija o svakom postupku javne nabave čuva se najmanje četiri godine od završetka postupka javne nabave		X			preslika odnosno referenca ovitka predmeta
40.	Ugovori o nabavi javnih usluga iz Dodatka II. B sklopljeni su na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi		X			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		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 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		X				uzorak 1% svih dokumenata temeljem 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		X				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		X				uzorak 5% svih ugovora i 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		X				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		X				preslika odnosno referenca 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	X				Nisu se nabavljali radovi	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				X	Procedura kontrole računa donesena 17.12.2012	uzorak 1% svih računa, a najviše 100
49.	Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni				X	Procedura kontrole računa donesena 17.12.2012	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				X	Procedura kontrole računa donesena 17.12.2012	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				X	Procedura kontrole računa donesena 17.12.2012	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				X	Procedura kontrole računa donesena 17.12.2012	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)				X	Procedura kontrole računa donesena 17.12.2012	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)		X				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)	X					uzorak 5% svih donacija i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih primljenih i danih 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		X				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		X				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)		X				klasifikacijska oznaka Pravilnika o čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva odnosno odgovarajući dokaz
59.	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) ili referenca iz pitanja 23.
60.	Uspostavljena je evidencija svih ugovora		X				preslika odnosno referenca dijela evidencije

61.	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						
62.	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
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)	X				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 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

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)	X				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)	X				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)	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 i investicije

PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI

ZA PRORAČUNSKU GODINU ____2012____

Naziv područja RAČUNOVODSTVO		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
48. Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima donesena je 17.12.2012., međutim u dosadašnjoj praksi računi su se uredno provjeravali u računovodstvu HAMAG INVEST-a te se plaćanje pravovremeno izvršavalo. Budući da je pisana procedura donesena krajem 2012. ne postoji pisani dokaz o izvršenim provjerama, iako su se iste obavljale		
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. Primjena pisane procedure kontrole računa	Od 2013.godine	Ivana Poplašen, voditeljica odjela računovodstveno-financijskih poslova HAMAG INVEST-a
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
49. Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni		
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima donesena je 17.12.2012., međutim u dosadašnjoj praksi računi su se uredno provjeravali u računovodstvu HAMAG INVEST-a te se plaćanje pravovremeno izvršavalo. Budući da je pisana procedura donesena krajem 2012. ne postoji pisani dokaz o izvršenim provjerama, iako su se iste obavljale		
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. Primjena pisane procedure kontrole računa	Od 2013.godine	Ivana Poplašen, voditeljica odjela računovodstveno-financijskih poslova HAMAG INVEST-a
3. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
50. Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom		
3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima donesena je 17.12.2012., međutim u dosadašnjoj praksi računi su se uredno provjeravali u računovodstvu HAMAG INVEST-a te se plaćanje pravovremeno izvršavalo. Budući da je		

pisana procedura donesena krajem 2012. ne postoji pisani dokaz o izvršenim provjerama, iako su se iste obavljale

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. Primjena pisane procedure kontrole računa	Od 2013.godine	Ivana Poplašen, voditeljica odjela računovodstveno-financijskih poslova HAMAG INVEST-a

Naziv područja RAČUNOVODSTVO

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

51. Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je naznačeno na računu

4.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima donesena je 17.12.2012., međutim u dosadašnjoj praksi računi su se uredno provjeravali u računovodstvu HAMAG INVEST-a te se plaćanje pravovremeno izvršavalo. Budući da je pisana procedura donesena krajem 2012. ne postoji pisani dokaz 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. Primjena pisane procedure kontrole računa	Od 2013.godine	Ivana Poplašen, voditeljica odjela računovodstveno-financijskih poslova HAMAG INVEST-a

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

52. Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje

5.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima donesena je 17.12.2012., međutim u dosadašnjoj praksi računi su se uredno provjeravali u računovodstvu HAMAG INVEST-a te se plaćanje pravovremeno izvršavalo. Budući da je pisana procedura donesena krajem 2012. ne postoji pisani dokaz o izvršenim provjerama, iako su se iste obavljale

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. Primjena pisane procedure kontrole računa	Od 2013.godine	Ivana Poplašen, voditeljica odjela računovodstveno-financijskih poslova HAMAG INVEST-a

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

53. Provjerom suštine računa i dokumentacije obavljenih usluga, radova odnosno nabave robe

računi se u glavnoj knjizi evidentiraju po proračunskim klasifikacijama

6.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima donesena je 17.12.2012., međutim u dosadašnjoj praksi računi su se uredno provjeravali u računovodstvu HAMAG INVEST-a te se plaćanje pravovremeno izvršavalo. Budući da je pisana procedura donesena krajem 2012. ne postoji pisani dokaz o izvršenim provjerama, iako su se iste obavljale

6.2. 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. Primjena pisane procedure kontrole računa	Od 2013.godine	Ivana Poplašen, voditeljica odjela računovodstveno-financijskih poslova HAMAG INVEST-a

Obveznik Hrvatska agencija za malo gospodarstvo i investicije

PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI

ZA PRORAČUNSKU GODINU __2012.____

Naziv područja: IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINACIJSKOG PLANA		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: 26.(od 26.1.-26.6.) Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Isporučena oprema/radovi se kontroliraju, međutim ne postoji pisani trag o istom zbog toga što je procedura koja predviđa postojanje pisanog traga o isporuci (procedura praćenja izvršavanja ugovora/narudžbenica i procedura kontrole računa i izvršenja ugovora/narudžbi) donesena tek 17.12.2012. te po istoj nije bilo moguće postupati tijekom 2012. godine.		
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. Primjenjivati proceduru praćenja izvršavanja ugovora/narudžbenica i proceduru kontrole računa i izvršenja ugovora/narudžbi	Provedba tijekom cijele 2013.godine	sve osobe i ustrojstvene jedinice navedene u proceduri praćenja izvršavanja ugovora/narudžbenica i proceduri kontrole računa i izvršenja ugovora/narudžbi

Obveznik Hrvatska agencija za malo gospodarstvo i investicije

IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA

ZA PRORAČUNSKU GODINU _2012._

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.					
1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti					
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
1.2.1. 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	Ovo pitanje je značajno primijenjeno u izmjenama i dopunama vezanim za Upitnik o fiskalnoj odgovornosti u 2012. godini (NN 106/12) . U izmijenjenom Upitniku iz 2012. godine (NN 106/12) zahtijeva se ugovaranje instrumenata osiguranja ili odredbi o ugovornoj kazni <u>samo ugovorima o javnim nabavama velike vrijednosti.</u> S obzirom da u 2012. godini nisu zaključivani ugovori o javnim nabavama velike		

			vrijednosti, ovaj zahtjev se nije mogao primijeniti u 2012. godini.		
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					
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	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
2.2.1. Osigurati postojanje pisanog traga o imenima osoba koje sudjeluju u pripremi tehničke specifikacije.	Tijekom 2012. godine u postupcima javne nabave.	Uprava	U postupcima javne nabave koji su se provodili u 2012. godini donijete su Odluke o imenovanju ovlaštenih predstavnika HAMAG INVEST-a iz kojih su vidljiva imena osoba zaduženih za pripremu tehničke specifikacije i imena osoba koje ocjenjuju ponude. IZ navedenih odluka razvodno je da se radi o različitim osobama.		
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:					
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	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
<p>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</p>	<p>Tijekom 2012. godine u postupcima javne nabave.</p>	<p>Uprava</p>	<p>U postupcima javne nabave koji su se provodili u 2012. godini donijete su Odluke o imenovanju ovlaštenih predstavnika HAMAG INVEST-a iz kojih su vidljiva imena osoba zaduženih za praćenje provedbe ugovora, a koje su različite od imenovanih osoba za ocjenu ponuda. Iz zapisnika o ocjeni ponuda u postupcima javne nabave vidljivo je da su osobe koje su predložile odluku o odabiru (ocjenjivale ponude) različite od osoba koje su ovlaštene za praćenje provedbe ugovora. IZ navedenih dokumenata razvidno je da se radi o različitim osobama.</p>		

Obveznik Hrvatska agencija za malo gospodarstvo i investicije

IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA

ZA PRORAČUNSKU GODINU 2012.

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:					
<p>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.</p> <p>Ugovorne obveza za koje ne postoji obvezatna primjena Zakona o javnoj nabavi provodila se je kako slijedi:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 					
1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti					
Aktivnost	Očekivan i datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
1.2.1. Predložiti pisanu proceduru stvaranja ugovornih obveza 1.2.2. Donijeti propisanu proceduru i učiniti je dostupnom svim ustrojstvenim jedinicama	01.04.2012.	Krešimira Lisac, savjetnik za pravne poslove za predlaganje procedure Predsjednik Uprave za donošenje procedure	Procedura stvaranja ugovornih obveza su donijete 17.12.2012.	S obzirom da je u veljači 2012. godine promijenjena Uprava Agencije te je tijekom 2012. godine bila u tijeku izrada nove Sistematizacije radnih mjesta i poslova u Agenciji, procedure su se usklađivale s novo predviđenim radnim mjestima i organizacijskim jedinicama odnosno prijedlozima nove Sistematizacije radnih mjesta. Kako nova Sistematizacija nije	Nepravilnost je otklonjena donošenjem procedure 17.12.2012

				donesena, brojni prijedlozi procedura nisu zaživjeli u praksi te su krajem godine donesene procedure sukladne postojećoj (staroj) Sistematizaciji radnih mjesta.	
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.					
2.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti					
Aktivnost	Očekivan i datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
2.2.1. Predložiti pisanu proceduru kontrole kod isporuke roba/usluga/radova. 2.2.2. Donijeti proceduru kontrola isporuka roba/usluga/radova.	01.04.2012.	Krešimira Lisac, savjetnik za pravne poslove za predlaganje procedure . Predsjednik Uprave za donošenje procedure	Procedura praćenja izvršavanja ugovora/narudžbenica i procedura kontrole računa i izvršenja ugovora/narudžbi) donesena je 17.12.2012.	Isporučena oprema/radovi se kontroliraju, međutim ne postoji u 2012. pisani trag o istom zbog toga što je procedura koja predviđa postojanje pisanog traga o isporuci (procedura praćenja izvršavanja ugovora/narudžbenica i procedura kontrole računa i izvršenja ugovora/narudžbi) donesena tek 17.12.2012. te po istoj nije bilo moguće postupiti tijekom 2012. godine. Naime, s obzirom da je u veljači 2012. godine promijenjena Uprava Agencije te je tijekom 2012.	Provedba donesenih procedura tijekom cijele 2013.godine

				<p>godine bila u tijeku izrada nove Sistematizacije radnih mjesta i poslova u Agenciji, procedure su se usklađivale s novo predviđenim radnim mjestima i organizacijskim jedinicama odnosno prijedlozima nove Sistematizacije radnih mjesta. Kako nova Sistematizacija nije donesena, brojni prijedlozi procedura nisu zaživjeli u praksi te su krajem godine donesene procedure sukladne postojećoj (staroj) Sistematizaciji radnih mjesta.</p>	
--	--	--	--	--	--

IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA

ZA PRORAČUNSKU GODINU 2012.

Naziv područja: IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA					
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: Upitnik 2011 pitanje 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 velik broj korisnika bespovratnih potpora (ukupno preko 1000) te na financijski i kadrovski kapacitet kojima je HAMAG INVEST raspolagao, tijekom proračunske godine 2011. nisu izvršene provjere na licu mjesta na uzorku od 5% ukupnog broja svih transfera i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih transfera.					
1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti					
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
Odabrati korisnike za kontrolu na licu mjesta i dostaviti predsjedniku Uprave na odobrenje 1.2.2. Po odobrenju predsjednika Uprave izvršiti terensku kontrolu	Travanj 2012.	Voditelji projekata Uprava HAMAG-a	Formiranjem Odjela za pravne poslove i osiguranje kvalitete tijekom proračunske godine 2012. izvršene provjere na licu mjesta na uzorku od 5% ukupnog broja svih transfera i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih transfera.		
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: Upitnik 2011 pitanje 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	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
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	U projektima koje HAMAG INVEST provodi u 2013.godini Poduzetnički impuls za 2013 mjera B: Jačanje poslovne konkurentnosti poduzetnika i obrtnika, aktivnost B1: Jačanje poslovne konkurentnosti, predviđena je obveza dostave izvješća o namjenskom trošenju sredstava		

IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA

ZA PRORAČUNSKU GODINU 2012

Naziv područja: RAČUNOVODSTVO					
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: Upitnik za 2011 pitanje . 41 Narudžbenice su valjano ispunjene na način da se vidi tko je narudžbu inicirao, tko je ovjerio, koja vrsta robe/usluga/radova se nabavlja uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena.					
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Nepravilnost je uklonjena, u 2011 su postajale u pisanom obliku ali nisu sadržavale sve potrebne elemente. U 2012. Narudžbenice sadrže sve propisane elemente.					
1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti					
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
1.2.1. Narudžbenice sastavljati na način da sadrže sve potrebne podatke (da se vidi tko je nabavu inicirao,	01.01.2012.	Administrativni tajnik ureda Uprave i osobe koje naručuju robu	Otklonjena je nepravilnost, narudžbenice sadrže sve potrebne elemente		
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: Upitnik za 2011. Pitanje 52-Obavljena je kontrola usklađivanja analitičke evidencije i glavne knjige					
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Pitanje se ne nalazi u Upitniku za 2012.					
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	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično	Novi očekivani datum otklanjanja

				realizirane aktivnosti	
2.2.1.		[ime i prezime,			
2.2.2.		funkcija,			
2.2.3.		ustrojstvena jedinica]			
<p>2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: Upitnik za 2011. pitanje 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.</p>					
<p>3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:</p> <p>Procedura o kontroli računa donesena je 17.12.2012. S obzirom da prethodno nije bilo propisane pisane procedure, ne postoji predviđena check lista o izvršenim provjerama, iako su se iste obavljale.</p>					
<p>3.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti</p>					
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
3.2.1. Donošenje pisane procedure o kontroli računa	Pisana procedura donesena 17.12.2012.	Uprava HAMAG INVEST-a	Od 2013. godine	Budući da je procedura donesena na kraju 2012 nije se primjenjivala	Od 2013. godine
<p>Naziv područja: RAČUNOVODSTVO</p>					
<p>4.Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: Upitnik 2011 pitanje 47. Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni.</p>					
<p>4.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:</p> <p>Procedura o kontroli računa donesena je 17.12.2012 ali se u toku godine nije primjenjivala. S obzirom da nije bilo propisane pisane procedure, ne postoje pisani dokazi o izvršenim provjerama, iako su se iste obavljale.</p>					
<p>4.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti</p>					
Aktivnost	Očekivani datum	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za	Novi očekivani

	otklanjanja			nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	datum otklanjanja
4.2.1. Donošenje pisane procedure o kontroli računa	Pisana procedura donesena 17.12.2012.	Uprava HAMAG INVEST-a	Od 2013. godine	Budući da je procedura donesena na kraju 2012 nije se primjenjivala	Od 2013. godine
5. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:					
Upitnik 2011 pitanje 50. Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za evidentiranje					
5.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					
Procedura o kontroli računa donesena je 17.12.2012 ali se u toku godine nije primjenjivala. S obzirom da nije bilo propisane pisane procedure, ne postoje pisani dokazi o izvršenim provjerama, iako su se iste obavljale.					
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	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
5.2.1. Donošenje pisane procedure o kontroli računa	Pisana procedura donesena 17.12.2012.	Uprava HAMAG INVEST-a	Od 2013. godine	Budući da je procedura donesena na kraju 2012 nije se primjenjivala	Od 2013. godine

Obveznik Hrvatska agencija za malo gospodarstvo i investicije (HAMAG INVEST)

**MIŠLJENJE UNUTARNJIH REVIZORA
O SUSTAVU FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA
ZA PODRUČJA KOJA SU BILA REVIDIRANA U**

2012. GODINI

**I. MIŠLJENJE O FUNKCIONIRANJU SUSTAVA FINACIJSKOG UPRAVLJANJA
I KONTROLA ZA REVIDIRANA PODRUČJA¹**

Ured za unutarnju reviziju HAMAG INVEST-a je počeo s radom u svibnju 2012. godine, a tijekom 2012. godine unutarnji revizori su bili u procesu izobrazbe za stjecanje ovlaštenja unutarnjeg revizora u javnom sektoru.

Slijedom navedenoga, nije obavljena nijedna revizija te Prilog 5 Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u 2012. godini => Nije primjenjivo.

¹ Mišljenje o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola daje se za područja za koja su prikupljeni dokazi na osnovi obavljenih unutarnjih revizija u prethodnoj proračunskoj godini i praćenja provedbe danih preporuka, uključujući i preporuke iz ranijeg razdoblja provedene u prethodnoj proračunskoj godini.

II. PODACI O OBAVLJENIM UNUTARNJIM REVIZIJAMA U 2012. GODINI²

RB	Unutarnja revizija	Stručno mišljenje	Pozitivni nalazi	Utvrđene slabosti	Preporuke za unapređenje	Status provedbe preporuka
1.	[naziv revizije i datum konačnog izvještaja]	[sažetak stručnog mišljenja iz upravljačkog sažetka]	[navesti ključne kontrole koje funkcioniraju]	[navesti ključne slabosti/nalaze]	[navesti ključne preporuke]	[navesti provedene preporuke] [navesti djelomično provedene preporuke] [navesti neprovedene preporuke i razloge neprovođenja] [navesti neprihvaćene preporuke i razloge neprihvaćanja]
2.						
3.						
4.						

² Podaci se navode za svaku obavljenju unutarnju reviziju u prethodnoj godini za koju se podnosi mišljenje.

III. PODACI O PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANIJIH RAZDOBLJA PROVEDENIMA U PRORAČUNSKOJ GODINI _____

RB	Unutarnja revizija	Provedene preporuke u proračunskoj godini
1.	[naziv revizije i datum konačnog izvještaja]	[navesti provedene preporuke u proračunskoj godini]
2.		

Mjesto i datum: Zagreb, 28. veljače 2013.

Vedrana Krsnik, voditeljica Ureda za unutarnju reviziju