

**HRVATSKI MEMORIJALNO-DOKUMENTACIJSKI  
CENTAR DOMOVINSKOG RATA**

10000 Zagreb, Marulićev trg 21

Tel/fax. +3851 48-28-268/221

Žr.račun HPB 2390001-1100322371

MB: 1909592, OIB: 57527861125, RAZDJEL:055 GLAVA:35 RKP:40623

**FISKALNA ODGOVORNOST  
2012.**

**HRVATSKI MEMORIJALNO-DOKUMENTACIJSKI  
CENTAR DOMOVINSKOG RATA**

10000 Zagreb, Marulićev trg 21

Tel/fax. +3851 48-28-268/221

Žr.račun HPB 2390001-1100322371

MB: 1909592, OIB: 57527861125, RAZDJEL:055, GLAVA:35, RKP:40623

Klasa: 470-03/13-01/01  
Ur.br: 568-01-13-02  
Datum: 25. veljače 2013.

REPUBLIKA HRVATSKA  
MINISTARSTVO KULTURE  
ZAGREB - RUNJANINOVA 2

*Ministarstvo kulture RH  
Runjaninova 2,  
10000 Zagreb*

**Predmet: Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2012.**

Poštovani ,

U prilogu dopisa dostavljamo slijedeće:

1. Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2012. – **Prilog 1b,**
2. Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2012., s potrebnim komentarima po pitanjima – **Prilog 2.,**
3. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2012. – **Prilog 3.,**
4. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2011. – **Prilog 4.**

S poštovanjem,



Ravnatelj:  
doc. dr.sc. Ante Nazor

Računovodstvo:  
Iva Barišić dipl. oec.

## IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI\*

## ZA PRORAČUNSKU GODINU 2012

Ja, doc. dr. sc. **Ante Nazor**, ravnatelj **Hrvatskog memorijalno-dokumentacijskog centra domovinskog rata** izjavljujem da sam 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 uočio slabosti i nepravilnosti u područjima:

1. Izvršavanje proračuna/financijskog plana (pitanje br. 26.)
2. Računovodstvo (pitanje br. 44.)
3. Izvještavanje (pitanje br. 62.)

koje će biti otklonjene sukladno **Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti - Prilog 3.**

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, 20.veljače 2013.



Ravnatelj:

(Ante Nazor doc. dr. sc., ravnatelj)

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

UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA PRORAČUNSKU GODINU 2012

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Obrazloženje (za odgovore NE)	Referenca <sup>1</sup>
		N/P	DA	NE		
<b>PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA</b>						
1.	Strateški plan je sastavljen i objavljen na web stranicama (odgovaraju ministarstva i druga tijela 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

<sup>1</sup> 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.	<b>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</b>		X			<b>preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca</b>
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.	<i>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.</i>					<i>preslika odnosno referenca obrazloženja financijskog plana usvojenog do 31. prosinca</i>
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 usvojenog do 31. prosinca
9.	Usklađeni prijedlog financijskog plana ministarstva sastavljen je temeljem prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)	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 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.	<b><i>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</i></b>			X		<b><i>broj i naziv službenog glasila i datum objave za proračune preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca za proračunske i izvanproračunske korisnike</i></b>
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		
<b>IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINACIJSKOG PLANA</b>							
16.	<i>Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima</i>		X				<i>preslika odnosno referenca pisane procedure</i>
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.	<b>Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun</b>						<b>na uzorku od 10% dospjelih nenaplaćenih potraživanja sa stanjem 31. prosinca dokazi o poduzetim radnjama za naplatu (preslike odnosno reference odgovarajućih dopisa, opomena), a najviše 100</b>
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.	<b>Sredstva su utrošena u skladu s proračunom odnosno financijskim planom</b>						<b>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</b>

						<p><b>definirane člankom 48. Zakona o proračunu)</b></p> <p><i>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</i></p>
24.	<b>Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji</b>		X			<p><b>nasumično odabrano najmanje pet isplata po svakoj od vrsta rashoda na razini definiranoj u Tablici: Testiranja uz pitanje 24. danoj u dodatku 1 Upitnika</b></p>
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. <sup>2</sup>	<b>Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere</b>					<b>provjera na uzorku 5% ukupnog broja svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine</b>
26.1.	<b>Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom</b>			X		<b>priložiti odgovarajući dokaz</b>
26.2.	<b>Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa vremenskim rokovima iz ugovora</b>			X		<b>priložiti odgovarajući dokaz</b>
26.3.	<b>Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora</b>			X		<b>priložiti odgovarajući dokaz</b>
26.4.	<b>Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru</b>			X		<b>priložiti odgovarajući dokaz</b>
26.5.	<b>Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora</b>			X		<b>priložiti odgovarajući dokaz</b>
26.6.	<b>Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora</b>			X		<b>priložiti odgovarajući dokaz</b>

<sup>2</sup> Obrazloženje pitanja 26. u prilogu.

26.7.	<i>Oprema je instalirana i u upotrebi</i>			X			<i>priložiti odgovarajući dokaz</i>
27.	<i>Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja</i>		X				<i>preslika odnosno referenca pisane procedure</i>
28.	<i>Svi ugovori se čuvaju i arhiviraju sukladno propisima o čuvanju arhivske građe</i>		X				<i>preslika odnosno referenca ovitaka predmeta na uzorku od 5% svih ugovora, a najviše 100</i>

**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		
<b>JAVNA NABAVA</b>							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.	<b><i>Donesen je plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi</i></b>		X			<b><i>adresa internetskih stranicama gdje je objavljen plan nabave</i></b>
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				adresa internetskih stranicama gdje je objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma
39.	Sva dokumentacija o svakom postupku javne nabave čuva se najmanje četiri godine od završetka postupka javne nabave	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.	<i>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</i>		X				<i>preslika odnosno referenca izvješća</i>
-----	--	--	---	--	--	--	--

**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		
<b>RAČUNOVODSTVO</b>							
42.	<i>Rashodi su evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju</i>		X				<i>uzorak 1% svih dokumenata temeljem kojih su evidentirani poslovni događaji (ulazni računi, obračuni i dr.), a najviše 100</i>
43.	<i>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</i>		X				<i>uzorak 1% svih narudžbenica, a najviše 100</i>
44.	<i>U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju</i>				X		<i>uzorak 5% svih ugovora i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih ugovora</i>
45.	<i>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</i>		X				<i>preslike odnosno reference dokumenata na uzorku 5% svih dokumenata, a najviše 100</i>



46.	<i>Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge</i>		X			<b>preslika odnosno referenca izvještaja ili druge dokumentacije na uzorku 1% izvršenih usluga, a najviše 100</b>
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				preslike odnosno reference odobrenih privremenih odnosno konačnih situacija na uzorku 5% svih ugovora
48.	<b>Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima</b>		X			<b>uzorak 1% svih računa, a najviše 100</b>
49.	Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluga/radovi isporučeni	X				uzorak 1% svih računa po ugovorima sklopljenim temeljem postupaka javne nabave, a najviše 100
50.	<b>Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom</b>		X			<b>uzorak 1% svih računa, a najviše 100</b>
51.	<b>Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je naznačeno na računu</b>		X			<b>uzorak 1% svih računa, a najviše 100</b>
52.	<b>Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje</b>		X			<b>uzorak 1% svih računa, a najviše 100</b>

53.	<i>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)</i>		X			<i>uzorak 1% svih računa, a najviše 100</i>
54.	<i>Prihodi su evidentirani u glavnoj knjizi u trenutku u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)</i>		X			<i>uzorak 1% svih uplata, a najviše 100</i>
55.	<i>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)</i>		X			<i>uzorak 5% svih donacija i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih primljenih i danih donacija</i>
56.	<i>Povjerenstva za popis osnovao je čelnik proračuna/proračunskog korisnika. Odredio je datum obavljanja popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama</i>		X			<i>preslika odnosno referenca odluke o provođenju popisa</i>
57.	<i>Povjerenstvo za popis obavilo je popis cjelokupne imovine i obveza, sastavilo izvještaj temeljem popisnih lista i predalo ga je čelniku</i>		X			<i>preslika odnosno referenca izvještaja</i>

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		
<b>IZVJEŠTAVANJE</b>						
62.	<i>Kod predaje financijskih izvještaja pošivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)</i>			X		<i>preslike odnosno reference referentnih stranica financijskih izvještaja</i>
63.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izveštavala 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 izravnanja) 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 izravnanja za decentralizirane funkcije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguranje minimalnog financijskog standarda javnih potreba u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave - nositelji decentraliziranih funkcija)	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.

**HRVATSKI MEMORIJALNO-DOKUMENTACIJSKI  
CENTAR DOMOVINSKOG RATA**

10000 Zagreb, Marulićev trg 21

Tel/fax. +385 1 48 28 268/221

Žr.račun HPB 2390001-1100322371

MB: 1909592, OIB: 57527861125, RAZDJEL:055 GLAVA:35 RKP:40623

SWIFT HPBZHR2X, IBAN HR9223900011100322371

**Predmet:** Obrazloženje pitanje br. 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*

- planiranje proračuna/financijskog plana

**Odgovor:** DA

**Komentar:** Nadleženo Ministarstvo kulture *nije odobrilo financijski plan* HMDCDR za 2013. - 2015.

Do 31.12.2012. nadležno Ministarstvo kulture nas nije *informiralo o iznosu odobrenog limita* na temelju kojeg smo trebali pristupiti izradi prijedloga financijskog plana za razdoblje 2013. - 2015.

Financijski plan za 2013., koji je usvojen 22.08.2012. objavljen na internet stranici Centra.

**Sadržaj predmeta:**

1. *Odluka o donošenju financijskog plana i Strategije razvoja institucije za naredno trogodišnje razdoblje 2013. - 2015.*  
*Klasa: 401-03/12-04/02; Ur.br.:568-01-12-02a; Datum:22. kolovoza 2012.*
2. *Strategija razvoja za 2013. - 2015., dostavljeno Ministarstvu kulture 22.08.2012.*  
*Klasa: 001-02/12-01/01; Ur.br.:568-01-12-01; Datum: 22. kolovoza 2012.*
3. *Financijski plan redovna djelatnost 2013. - 2015., dostavljeno Ministarstvu kulture 28.08.2012.*  
*Klasa: 401-03/12-04/02; Ur.br.:568-01-12-02a; Datum:22. kolovoza 2012.*
4. *Financijski plan Kapitalna i programska djelatnost 2013. - 2015., dostavljeno Ministarstvu kulture 22.08.2012.*  
*Klasa: 401-03/12-04/02; Ur.br.:568-01-12-02a; Datum:22. kolovoza 2012.*
5. *Financijski plan 2013.*
6. *Plan nabave 2013.*
7. *Plan/izvršenje/rebalans 2013.*

Datum, 20.02.2013.

Ravnatelj:  
doc, dr. sc. Ante Nazor

*A. Nazor*  
Računovodstvo:  
Iva Barišić dipl. oec.



**HRVATSKI MEMORIJALNO-DOKUMENTACIJSKI  
CENTAR DOMOVINSKOG RATA**

10000 Zagreb, Marulićev trg 21

Tel/fax. +385 1 48 28 268/221

Žr.račun HPB 2390001-1100322371

MB: 1909592, OIB: 57527861125, RAZDJEL:055 GLAVA:35 RKP:40623

SWIFT HPBZHR2X, IBAN HR9223900011100322371

**Predmet:** Obrazloženje pitanje br. 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.*

- planiranje proračuna/financijskog plana

**Odgovor:** DA <sup>1</sup>

**Sadržaj predmeta:**

1. Odluka o donošenju financijskog plana i Strategije razvoja institucije za naredno trogodišnje razdoblje 2013. - 2015.  
Klasa: 401-03/12-04/02; Ur.br.:568-01-12-02a; Datum:22. kolovoza 2012.
2. Strategija razvoja za 2013. - 2015., dostavljeno Ministarstvu kulture 22.08.2012.  
Klasa: 001-02/12-01/01; Ur.br.:568-01-12-01; Datum: 22. kolovoza 2012.
3. Financijski plan redovna djelatnost 2013. - 2015., dostavljeno Ministarstvu kulture 28.08.2012.  
Klasa: 401-03/12-04/02; Ur.br.:568-01-12-02a; Datum:22. kolovoza 2012.
4. Financijski plan Kapitalna i programska djelatnost 2013. - 2015., dostavljeno Ministarstvu kulture 22.08.2012.  
Klasa: 401-03/12-04/02; Ur.br.:568-01-12-02a; Datum:22. kolovoza 2012.

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:  
doc. dr. sc. Ante Nazor

Računovodstvo:  
Iva Barišić dipl. oec.

<sup>1</sup> Veza pitanje br. 5



**HRVATSKI MEMORIJALNO-DOKUMENTACIJSKI  
CENTAR DOMOVINSKOG RATA**

10000 Zagreb, Marulićev trg 21

Tel/fax. +385 1 48 28 268/221

Žr.račun HPB 2390001-1100322371

MB: 1909592, OIB: 57527861125, RAZDJEL:055 GLAVA:35 RKP:40623

SWIFT HPBZHR2X, IBAN HR9223900011100322371

**Predmet:** Obrazloženje pitanje br. 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*

- planiranje proračuna/financijskog plana

**Odgovor:** DA <sup>1</sup>

**Sadržaj predmeta:**

1. *Odluka o donošenju financijskog plana i Strategije razvoja institucije za naredno  
trogodišnje razdoblje 2013. - 2015.  
Klasa: 401-03/12-04/02; Ur.br.:568-01-12-02a; Datum:22. kolovoza 2012.*
2. *Strategija razvoja za 2013. - 2015., dostavljeno Ministarstvu kulture 22.08.2012.  
Klasa: 001-02/12-01/01; Ur.br.:568-01-12-01; Datum: 22. kolovoza 2012.*
3. *Financijski plan redovna djelatnost 2013. - 2015., dostavljeno Ministarstvu kulture  
28.08.2012.  
Klasa: 401-03/12-04/02; Ur.br.:568-01-12-02a; Datum:22. kolovoza 2012.*
4. *Financijski plan Kapitalna i programska djelatnost 2013. - 2015., dostavljeno  
Ministarstvu kulture 22.08.2012.  
Klasa: 401-03/12-04/02; Ur.br.:568-01-12-02a; Datum:22. kolovoza 2012*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:  
doc. dr. sc. Ante Nazor

Računovodstvo:  
Iva Barišić dipl. oec.

<sup>1</sup> Veza pitanje br. 5. i 7.

**HRVATSKI MEMORIJALNO-DOKUMENTACIJSKI  
CENTAR DOMOVINSKOG RATA (dalje: HMDCCR)**

10000 Zagreb, Marulićev trg 21

Tel/fax. +385 1 48 28 268/221

Žr.račun HPB 2390001-1100322371

MB: 1909592, OIB: 57527861125, RAZDJEL:055 GLAVA:35 RKP:40623

SWIFT HPBZHR2X, IBAN HR9223900011100322371

**Predmet:**      Obrazloženje pitanje br. 16  
                    *Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna  
                    svim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima*  
                    - izvršavanje proračuna/financijskog plana

**Odgovor:** DA

**Sadržaj predmeta:**

1.      *Procedura stvaranja ugovorenih obaveza*  
            *Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.: 568-05/1-12-03; Datum: 23. svibnja 2012.*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:  
doc. dr. sc. Ante Nazor

*A. Nazor*  
Računovodstvo:  
Iva Barišić dipl. oec.

**HRVATSKI MEMORIJALNO-DOKUMENTACIJSKI  
CENTAR DOMOVINSKOG RATA (dalje: HMDCDR)**

10000 Zagreb, Marulićev trg 21

Tel/fax. +385 1 48 28 268/221

Žr.račun HPB 2390001-1100322371

MB: 1909592, OIB: 57527861125, RAZDJEL:055 GLAVA:35 RKP:40623

SWIFT HPBZHR2X, IBAN HR9223900011100322371

**Predmet:** Obrazloženje pitanje br. 20

*Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz  
nadležnosti i uplatu u proračun*  
- izvršavanje proračuna/financijskog plana

**Odgovor:** DA

**Komentar:** Nova stvarnost doo podmirila veći dio duga u 01/2013

Dominović doo će se u potpunosti kompenzirati.

Nastojat će se isporuka knjiga vršiti prema uplaćenim ponudama.

**Sadržaj predmeta:**

1. *Opomene kupci*  
*Klasa: 401-03/12-03/03; Ur.br:568-05/1-12-12; Datum:24.09.2012.*
2. *Odluka o otpisu potraživanja i Tablica kupaca na dan 31.12.2012.*  
*Klasa: 401-03/12-04/02; Ur.br:568-05/1-12-05; Datum:31.12.2012*
3. *Tablica uz pitanje br. 20.*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:  
doc. dr. sc. Ante Nazor

Računovodstvo:  
Iva Barišić dipl. oec.

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

Tablica uz pitanje broj 20.

Ukupan iznos nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12. 2012. godine <b>25.634,86</b> kn						
Iznos dospjelih nenaplaćenih potraživanja na dan 31.12. 2012. godine <b>19.231,82</b> kn od čega 10% iznosi <b>1.923,18</b> kn						
Račun iz računskog plana	Vrsta prihoda	Kupac i broj dokumenta nenaplaćenih potraživanja (ugovor, obračun, izlazni račun, uplatnica)	Iznos	Poduzete mjere (opomene, požurnice, ovrhe)	Iznos potraživanja za koje su poduzete mjere	klasifikacijska oznaka dokumenta kojim je poduzeta navedena mjera
1	2	3	4	5	6	7
611	porez i prirez na dohodak					
6131	porezi na zemlju, zgrade, kuće i ostalo					
642	Prihodi od nefinancijske imovine (iznajmljivanje prostora)					
653	komunalni doprinosi i naknade					
661	prodaja proizvoda/roba/usluga	Dominović doo	6.004,25	Opomena	Kompenzacija, na cijeli iznos, dio u 2013. u postupku 4.719,07	Klasa: 401-03/12-03/03; Ur.br.: 568-05/1-12-12; Datum 24.09.2012.
661	prodaja proizvoda/roba/usluga	Nova stvarnost doo	9.598,94	Opomena	Uplata u 2013. Na iznos 7.225,76	Klasa: 401-03/12-03/03; Ur.br.: 568-05/1-12-01; Datum 24.09.2012.
<b>UKUPNO</b>	-	-	<b>15.603,19</b>	-	<b>11.994,83</b>	-
Poduzete su mjere za naplatu <b>100</b> % nenaplaćenih potraživanja (iz stupca 4 tablice)						

Sastavio:  
Iva Barišić dipl. oec.

Ravnatelj:  
doc. dr. sc. Ante Nazor

*A. Nazor*