

**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. 26

26. Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere

26.1. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom

26.2. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa vremenskim rokovima iz ugovora

26.3. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora

26.4. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru

26.5. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora

26.6. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora

26.7. Oprema je instalirana i u upotrebi

- izvršavanje proračuna/financijskog plana

Odgovor: *NE¹*

Komentar: Prilikom nabave *dugotrajne/kratkotrajne nefinancijske imovine* nisu se zaključivali ugovori s dobavljačima, sukladno proceduri zaprimanja računa. U tim situacijama dovoljno je postojanje *narudžbenice/ponude* koji odgovaraju *računu/otpremnicu* prethodno provjerava *osoba* koja je inicirala nabavu.

U 2013. detaljnije će se definirati *procedura zaprimanja računa/procedura stvaranja obaveza* odrediti će se iznos nabave za koje će biti potrebno sastavljati ugovore o nabavi robe/usluga/radova a koja ne podliježe obvezi primjene zakona o javnoj nabavi.

Dakle, prilikom nabave vršila se *usklada* isporučene robe s traženom na *ponudi/narudžbenici/računu*.

U *proceduri zaprimanja računa* osoba koja je zadužena za nabavu opreme svojim potpisom jamči (*polje kontrolirao-žig*) da su porođene sve potrebne kontrole te da je ista instalirana i stavljena u uporabu.

¹ „kod nekih korisnika često puta se ne zaključuju ugovori s dobavljačima, što ne mora biti u suprotnosti s propisima i/ili internom procedurom stvaranja obaveza, pa u tim slučajevima kod isporuke tih dobara neće biti moguća usporedba s „ugovorenim uvjetima“. Mišljenja smo da kod popunjavanja Upitnika u tim slučajevima treba **upisati negativan odgovor, ali kako on ne predstavlja nepravilost, treba ga obrazložiti.**“, Vidjeti u članku N. Bičanić: Pripreme za sastavljanje godišnjih financijskih izvještaja, *Financije pravo i porezi* br. 12/12, str. 125., Zagreb.

Sadržaj predmeta:

1. *Procedura zaprimanja računa*
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.: 568-05/1-12-02 ; Datum 23. svibnja 2012.
2. *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

Ante Nazor
Računovodstvo:
Iva Barišić dipl. oec.

**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. 27

*Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u
odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i
pravovremenog plaćanja
- izvršavanje proračuna/financijskog plana*

Odgovor: *DA*

Sadržaj predmeta:

1. *Procedura zaprimanja računa
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.:568-05/1-12-02 ; Datum 23. svibnja 2012.*
2. *Žig*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

Ante 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. 28

*Svi ugovori se čuvaju i arhiviraju sukladno propisima o čuvanju arhivske
građe*

- izvršavanje proračuna/financijskog plana

Odgovor: DA

Sadržaj predmeta:

1. *Pravilnik o čuvanju arhivske građe*
Klasa: 003-05/12-01/01; Ur.br.:568-01-12-01 ; Datum 05. lipnja 2012.
2. *Tablica Registra ugovora za 2012.*
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.: 568-04/1-12-04; Datum: 23. svibnja 2012.
3. *Tablica uz pitanje br. 28.*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

Računovodstvo:
Iva Barišić dipl. oec.

28. Svi ugovori se čuvaju i arhiviraju sukladno propisima o čuvanju arhivske građe.

Tablica – kontrolna lista uz pitanje broj 28

Broj ugovora	Vrsta ugovora	Rok čuvanja s ovitka predmeta ugovora	Rok čuvanja definiran Pravilnikom	Rok čuvanja s ovitka predmeta ugovora odgovara roku čuvanja definiranom Pravilnikom DA ili NE
1	2	3	4	5
7/2012	King ICT doo, Microsoft Licence	5 god. nakon isteka	5 god. nakon isteka	DA
08/2012	Matić doo, Voda za piće	5 god. nakon isteka	5 god. nakon isteka	DA
09/2012	Visoka škola za sigurnost, Usavršavanje stručnjaka zaštite na radu	Trajno	Trajno	DA
25/2012	Društvo hrvatska žena Karlovac, Otkup gradiva	Trajno	Trajno	DA

Ukupan broj ugovora iz Registra ugovora je 39.

Testiranje treba provesti na uzorku od **5%** svih ugovora ukupno 2

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec.

Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

A. Nazor

**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. 34

Donesen je plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi
- javna nabava

Odgovor: *DA.*

**Internet stranica Hrvatsko memorijalno-dokumentacijskog centra
Domovinskog rata.**

Sadržaj predmeta:

1. *Plan Javne nabave za 2012.*
2. *Plan/izvršenje/rebalans za 2012.*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante 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. 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
- javna nabava*

Odgovor: DA

Sadržaj predmeta:

- 1. Evidencija postupaka, nabave i sklopljenih ugovora o nabavi roba, usluga i
radova male vrijednosti.
Klasa: 406-05/11-01/02: Ur.br.:568-04/1-11-03: Datum: 31.12.2011.*
- 2. Izvješće o javnoj nabavi za 2011 dostavljeno Upravi za sustav javne nabave dana
14.03.2012.*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

Računovodstvo:
Iva Barišić dipl. oec.

**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. 42

*Rashodi su evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnih
događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o
plaćanju*

- Računovodstvo

Odgovor: DA

Komentar: Rashodi su se priznali na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju.

Sadržaj predmeta:

1. Tablica uz pitanje br. 42.

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

Ante Nazor
Računovodstvo:
Iva Barišić dipl. oec.

Pitanje 42. Rashodi su evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Tablica uz pitanje broj 42.

Ukupan broj dokumenata (ulaznih računa, obračuna) u 2012. godini 290 .					
Testiranje se provodi na 4 dokumenata što je uzorak od 1% dokumenata (najviše 100).					
Redni broj	Broj dokumenta (ulazni račun, obračun)	Vrsta rashoda	Datum dokumenta	Datum knjiženja	Rashodi evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja DA/NE
1	2	3	4	5	6
1	AH 11	32371	17.09.2012.	30.09.2012.	DA
2	URA 107	32339	27.06.2012.	30.06.2012.	DA
3	URA 179	32377	15.10.2012.	24.10.2012.	DA
4	URA 138	32359	01.08.2012	31.08.2012.	DA
					100%

Ukupan broj dokumenata, obračuna:

Broj ulaznih računa: 248
 Plaća: 12
 Autorski honorari: 14
 Ugovori o djelu: 4
 Prijevoz gotovina: 12
 Ukupno 290

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

A. Nazor

**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. 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

- Računovodstvo

Odgovor: DA

Sadržaj predmeta:

1. *Procedura zaprimanja računa*
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.:568-05/1-12-02 ; Datum 23. svibnja 2012.
2. *Službena zabilješka br. 3*
Klasa: 401-03/12-04/04; ur.br.: 568-05/1-12-03; Datum: 15. lipnja 2012.
3. *Tablica uz pitanje br. 43.*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:

doc. dr. sc. Ante Nazor

Računovodstvo:

Iva Barišić dipl. oec.

Pitanje 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

Tablica – kontrolna lista uz pitanje broj 43.

Ukupan broj narudžbenica u 2012. godini <u>145</u> .			
Testiranje se provodi na <u>2</u> narudžbenica što je uzorak od 1% narudžbenica (najviše 100).			
Redni broj	Broj narudžbenice	Narudžbenica je valjano ispunjena sa svim zadanim elementima iz pitanja DA/NE	Referenca – oznaka gdje se narudžbenica nalazi
1	2	3	4
1	91	DA	Prilog račun, Služba općih poslova
2	106	DA	Prilog račun, Služba općih poslova
		100%	

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

A. Nazor

**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. 44

*U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima
radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju
- Računovodstvo*

Odgovor: *DJELOMIČNO*

Komentar: Radi se o *izdavačkoj djelatnosti* gdje su *količine* isporuke ispoštovane, no
katkad dolazi do razlike u *tehničkim karakteristikama i prekoračenju*
vremenskih rokova iz ugovora koje nije moguće predvidjeti u vrijeme izrade
ugovora (*broj stranica knjige, novi dokumenti i podaci....*)

Sadržaj predmeta:

1. *Registar ugovora za 2012.*
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.: 568-04/1-12-04; Datum: 23. svibnja 2012.
2. *Tablica uz pitanje br. 44*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

Računovodstvo:
Iva Barišić dipl. oec.

Pitanje 44. U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju

Tablica – kontrolna lista uz pitanje broj **44**

Ukupan broj ugovora u 2012. godini iznosi <u>39</u> . Testiranje se provodi na uzorku 5% ugovora, a to je <u>2</u> ugovora. Ukupna vrijednost ugovora u 2012. iznosi <u>210.922,83</u> kn. Testiranje se provodi i na 5% ukupne vrijednosti ugovora, a to je <u>10.546,14</u> kn.				
Redni broj	Broj ugovora	Iznos	U ugovoru je utvrđena vrsta robe/usluge/radova koji se nabavljaju DA/NE	Referenca – oznaka gdje se ugovor nalazi (evidencija ugovora)
1	2	3	4	5
1	7/2012	18.947,83: King ICT doo/Perpetum mobile doo	DA	Klasa: 406-05/12-02/10; Ur. br.: 383-12-01, Datum: 28.02.2012., Služba općih poslova
2	8/2012	Voda za djelatnike: Matić doo	DA	Klasa: 406-05/12-01/08; Ur. br.: 383-12-01, Datum: 08.03.2012., Služba općih poslova
3	9/2012	3.600,00 Visoka škola za sigurnost iz Zagreba	DA	Klasa: 115-01/12-01/05, Ur. br.: 251-12-02, Datum: 10.03.2012., Služba općih poslova
4	25/2012	2.000,00 Otkup/Društvo hrvatska žena karlovac	DA	Klasa: 612-06/12-03/09, Ur. br.: 363-12-03, Datum: 17.09.2012., Služba općih poslova
Ukupno		24.547,83	100%	

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

A. Nazor

**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. 45

Iz primke, otpremnice i druge 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

- Računovodstvo

Odgovor: DA

Komentar: U proceduri zaprimanja računa osoba koja je zadužena za zaprimanje robe/knjiga utvrđuje količinu, stanje i kvalitetu zaprimljene robe te svojim potpisom jamči (polje kontrolirao-žig) da su porođene sve potrebne kontrole.

Sadržaj predmeta:

1. *Procedura zaprimanja računa*
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.:568-05/1-12-02 ; Datum 23. svibnja 2012.
2. *Žig*
3. *Tablica uz pitanje br. 45*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:

doc. dr. sc. Ante Nazor

A. Nazor

Računovodstvo:

Iva Barišić dipl. oec.

I. Barišić

Pitanje 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

Tablica – kontrolna lista uz pitanje broj **45**

Ukupan broj primki, otpremnica ili drugih odgovarajućih dokumenata u 2012. godini cca 20 .			
Testiranje se provodi na uzorku od 5% primki, otpremnica ili drugih odgovarajućih dokumenata, a to je 1 .			
Redni broj	Broj primke, otpremnice ili drugog odgovarajućeg dokumenta	Na primci, otpremnici ili drugom odgovarajućem dokumentu potpisom je potvrđeno da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe DA/NE	Referenca – oznaka gdje se primka, otpremnica ili drugi odgovarajući dokument nalazi
1	2	3	4
1	URA 135, Stega Tisak	DA	Prilog račun, Registrator ulaznih računa 2012 br. II, Služba općih troškova
2	URA 136, Stega Tisak	DA	Prilog račun, Registrator ulaznih računa 2012 br. II, Služba općih troškova
3	URA 165, Emba	DA	Prilog račun, Registrator ulaznih računa 2012 br. II, Služba općih troškova
4	URA 233, Strogo ITT	DA	Prilog račun, Registrator ulaznih računa 2012 br. III, Služba općih troškova
		100%	

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

A. Nazor

**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. 46

*Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi, odnosno druga vrsta pisanog odobrenja
ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje dokumentacije*

- Računovodstvo

Odgovor: *DA*

Komentar: U proceduri zaprimanja računa osoba koja je zadužena za provedbu ugovora svojim potpisom potvrđuje (*polje kontrolirao-žig*) da je usluga izvršena.

Sadržaj predmeta:

1. *Procedura zaprimanja računa*
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.:568-05/1-12-02 ; Datum 23. svibnja 2012.
2. *Žig*
3. *Tablica uz pitanje br. 46*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

Ante Nazor
Računovodstvo:
Iva Barišić dipl. oec.

Pitanje 46. Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge

Tablica – kontrolna lista uz pitanje **46**

Ukupan broj primljenih računa za usluge u 2012. godini <u>248</u> . Testiranje se provodi na uzorku od 1% primljenih računa za usluge, a to je <u>3</u> računa. Ako je 1% ukupno računa za usluge više od 100, testiranje se provodi na uzorku od 100 računa.			
Redni broj	Broj računa za primljene usluge	Za račun postoji izvještaj o obavljenoj usluzi ili druga vrsta pisanog odobrenja kojim je potvrđeno izvršenje usluge DA/NE	Referenca – oznaka gdje se račun nalazi
1	2	3	4
1	URA 151, Studenski centar	DA, ŽIG polje kontrolirao	Registrator ulaznih računa za 2012 br. II, Služba općih poslova
2	URA 166 RIF	DA, ŽIG polje kontrolirao	Registrator ulaznih računa za 2012 br. II, Služba općih poslova
3	URA 185 Bimus	DA, ŽIG polje kontrolirao	Registrator ulaznih računa za 2012 br. II, Služba općih poslova
4	URA 232 Financijska agencija	DA, ŽIG polje kontrolirao	Registrator ulaznih računa za 2012 br. III, Služba općih poslova
		100%	

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor



**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. 48

*Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa
zakonskim i podzakonskim propisima
- Računovodstvo*

Odgovor: DA

Komentar: U proceduri zaprimanja računa osoba koja je zadužena za provjeru elemenata računa sa zakonskim i podzakonskim propisima svojim potpisom potvrđuje (polje likvidirao-žig) da je kontrola izvršena.

Sadržaj predmeta:

1. *Procedura zaprimanja računa
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.:568-05/1-12-02 ; Datum 23. svibnja 2012.*
2. *Žig*
3. *Tablica uz pitanje br. 48-53*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante 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. 49

Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni

- Računovodstvo

Odgovor: NIJE PRIMJENJIV

Komentar: Obzirom na Uputu Ministarstva financija državna riznica veza:
Klasa: 400-06/13-01/90; Ur. br. 513-05-02/13-1; Datum: 18. veljače 2013.
„Zbog svega navedenoga se pri davanju odgovora testiraju računi izdani temeljem postupaka javne nabave. Dakle, referenca na ugovor na računu izričito je potrebna za ugovore sklopljene u postupcima javne nabave.“
Ovo pitanje nije primjenjivo jer nismo imali postupaka javne nabave (samo bagatelna nabava).

Ipak, postupak navođenja broja ugovora/narudžbenice na račun jamči svrsihovito i namjensko korištenje sredstava. Mi inzistiramo na tome da dobavljači upisuju na račune broj narudžbenice/ugovora iako nisu izdani temeljem postupka javne nabave.

Međutim, dobavljači se pozivaju na činjenicu da nisu obveznici Fiskalne odgovornosti te da nemaju obvezu navoditi br. narudžbenice/ugovora na računu.

U *proceduri zaprimanja računa* osoba koja je zadužena za nabavu robe/usluga /radova svojim potpisom potvrđuje (*polje kontrolirao-žig*) da su sve potrebne kontrole količine/kvalitete/stanja isporučenih roba/usluga/radova izvršene. Također *ista osoba* svojim potpisom potvrđuje postojanje (*polje br. ugovora/narudžbenice*) broja narudžbenice/ugovora/ponude/predračuna na računu.

Osoba u financijama svojim potpisom potvrđuje (*polje likvidirao-žig*) da račun sadrži sve potrebne elemente sukladno *Zakonu o PDV-u i Fiskalnoj odgovornosti* te svojim potpisom potvrđuje da je nabava izvršena u skladu s financijskim planom i planom nabave.

Gotovinski računi (*poštarina, sitne nabave..*) ne sadrže reference na ugovor/narudžbenicu budući da ista nije potrebna.

Sadržaj predmeta:

1. *Procedura zaprimanja računa*
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.: 568-05/1-12-02 ; Datum 23. svibnja 2012.
2. *Službena zabilješka br. 3*
Klasa: 401-03/12-04/04; ur.br.: 568-05/1-12-03; Datum: 15. lipnja 2012.
3. *Procedura stvaranja ugovorenih obaveza*
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.: 568-05/1-12-03; Datum: 23. svibnja 2012
4. *Žig*
5. *Tablica uz pitanje br. 48-53*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor
[Signature]
Računovodstvo:
Iva Barišić dipl. oec.
[Signature]

**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. 50

*Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju
opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno
ugovorom*

- Računovodstvo

Odgovor: DA

Komentar: U proceduri zaprimanja računa osoba koja je zadužena za nabavu robe/usluga
/radova svojim potpisom potvrđuje (*polje kontrolirao-žig*) da je izvršio usporedbu
specifikacije roba/usluga/radova navedene na zaprimljenom računu sa
specifikacijom roba/usluga/radova iz ugovora/narudžbenice.

Sadržaj predmeta:

1. *Procedura zaprimanja računa*
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.:568-05/1-12-02 ; Datum 23. svibnja 2012.
1. *Službena zabilješka br. 3*
Klasa: 401-03/12-04/04; ur.br.: 568-05/1-12-03; Datum: 15. lipnja 2012.
2. *Žig*
3. *Tablica uz pitanje br. 48-53*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:

doc. dr. sc. Ante 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. 51

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

- Računovodstvo

Odgovor: DA.

Komentar: U proceduri zaprimanja računa voditelj računovodstva svojim potpisom potvrđuje (polje likvidirao-žig) da je za svaki račun obavljena matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan.

Sadržaj predmeta:

1. Procedura zaprimanja računa
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.:568-05/1-12-02 ; Datum 23. svibnja 2012.
1. Službena zabilješka br. 3
Klasa: 401-03/12-04/04; ur.br.: 568-05/1-12-03; Datum: 15. lipnja 2012.
2. Žig
3. Tablica uz pitanje br. 48-53

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante 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. 52

*Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili druge oznake kojom se može
potvrditi da je račun odobren za plaćanje*
- Računovodstvo

Odgovor: DA.

Komentar: U proceduri zaprimanja računa ravnatelj svojim potpisom
potvrđuje/odobrava (polje odobrio-žig) plaćanje računa.

Sadržaj predmeta:

1. *Procedura zaprimanja računa*
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.:568-05/1-12-02 ; Datum 23. svibnja 2012.
1. *Službena zabilješka br. 3*
Klasa: 401-03/12-04/04; ur.br.: 568-05/1-12-03; Datum: 15. lipnja 2012.
2. *Žig*
3. *Tablica uz pitanje br. 48-53*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante 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. 53

*Provjerom suštine računa i dokumentacije obavljenih usluga, radova
odnosno nabave robe računi se u glavnoj knjizi evidentiraju po
proračunskim klasifikacijama*

- Računovodstvo

Odgovor: DA.

Komentar: U proceduri zaprimanja računa voditelj računovodstva nakon ovjere
(polje odobrio-žig) ravnatelja vrši plaćanje računa i dodjeljuje računu slijedeće
oznake (polja: program, izvor financiranja, konto-žig i broj URE):

- Broj ulaznog računa/broj URE
- Ekonomsku klasifikaciju/konto
- Naziv programa
- Izvor financiranja

Sadržaj predmeta:

1. *Procedura zaprimanja računa*
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.:568-05/1-12-02 ; Datum 23. svibnja 2012.
2. *Žig*
3. *Tablica uz pitanje br. 48-53*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

Računovodstvo:
Iva Barišić dipl. oec.

Pitanje 48. Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima

Pitanje 49. Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni

Pitanje 50. Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom

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

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

Pitanje 53. Provjerom suštine računa i dokumentacije obavljenih usluga, radova odnosno nabave robe računi se u glavnoj knjizi evidentiraju po proračunskim klasifikacijama

Za potrebe testiranja pitanja od 48. do 53. može se popuniti jedinstvena kontrolna lista

Ukupan broj zaprimljenih računa (iz knjige ulaznih računa) u 2012. iznosi 248.

Testiranje se provodi na uzorku od 1% zaprimljenih računa, a to je 3 računa.

Ako je 1% ukupno zaprimljenih računa više od 100, testiranje se provodi na 100 računa.

Redni broj	Broj računa	Naziv dobavljača	Pitanje broj 48	Pitanje broj 49	Pitanje broj 50	Pitanje broj 51	Pitanje broj 52	Pitanje broj 53
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	URA 165	Emba	DA	Ponuda	DA	DA	DA	DA
2	URA 178	Strogo ITT	DA	Ponuda	DA	DA	DA	DA
3	URA 207	Hrv zaj rač i finanijskih djelatnika	DA	Predračun, prijavnica	DA	DA	DA	DA
4	URA 240	Hrvatski državni arhiv	DA	Narudžbenica	DA	DA	DA	DA
			100%	100%	100%	100%	100%	100%

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

**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. 54

*Prihodi su evidentirani u glavnoj knjizi u trenutku u kojem su postali
raspoloživi i mjerljivi*
- Računovodstvo

Odgovor: DA

Sadržaj predmeta:

1. *Tablica uz pitanje br. 54*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

Računovodstvo:
Iva Barišić dipl. oec.

Pitanje 54. Prihodi su evidentirani u glavnoj knjizi u trenutku u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi

Tablica-kontrolna lista uz pitanje 54.

Ukupan broj uplata koje se bile u 2012. iznosi <u>3.548.135¹</u> .						
Testiranje se provodi na uzorku od 1% uplata, a to je <u>35.481,35</u> .						
Ako je 1% ukupno uplata više od 100, testiranje se provodi na uzorku od 100 uplata.						
Redni broj	Broj izvoda	Vrsta prihoda	Datum uplate	Datum knjiženja	Prihodi evidentirani u glavnoj knjizi na temelju novčanog tijeka DA/NE	Referenca – oznaka gdje se dokument nalazi
1	2	3	4	5	6	7
1	68	Tekuće pomoći	24.05.2012.	24.05.2012.	DA	Registrator Izvoda za 2012. br. I
2	41	Kamata na depozit	31.03.2012.	31.03.2012.	DA	Registrator Izvoda za 2012. br. I
3	20	Vlastiti prihodi-IFA 20	14.02.2012.	14.02.2012.	DA	Registrator Izvoda za 2012. br. I
4	70	Doznake iz proračuna-	29.05.2012.	29.05.2012.	DA	Registrator Izvoda za 2012. br. I
	177	Kulturno prosvjetna djelatnost	21.12.2012.	21.12.2012.	DA	Registrator Izvoda za 2012. br. III
					100%	

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

A. Nazor

¹ Ukupna vrijednost klase 6 iznosi 3.511.867, sastoji se od 3 glavne vrste prihoda iz svake skupine računa testirana je po jedna doznaka/uplata.

**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. 55

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
- Računovodstvo

Odgovor: DA

Sadržaj predmeta:

1. Odluka

Klasa:032-04/12-01/05; Ur.broj.: 568-04/1-12-03; Datum: 31. 12. 2012.

2. Temeljnica.

3. Tablica uz pitanje br. 55.

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:

doc. dr. sc. Ante Nazor

Računovodstvo:

Iva Barišić dipl. oec.

Pitanje 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

Tablica –kontrolna lista uz pitanje broj 55

Ukupan broj primljenih donacija nefinancijske imovine u 2012. godini iznosi <u>1</u> . Testiranje se provodi na uzorku od 5% donacija, a to je <u>1</u> donacija. Ukupna vrijednost primljenih donacija nefinancijske imovine u 2012. <u>7.375,50</u> kn. Testiranje se provodi i na 5% ukupne vrijednosti ugovora, a to je <u>1</u> kn.					
Redni broj	Broj ugovora o donaciji, odluke ili drugog odgovarajućeg dokumenta	Iznos	Davatelj/primatelj donacije: izvan općeg proračuna unutar općeg proračuna	Primljena/dana donacija ispravno je evidentirana DA/NE	Broj temeljnice po kojoj je donacija evidentirana
1	2	3	4	5	6
1	Klasa: 032-04/12-01/05; Ur. br.: 568-04/1-12-03; Datum: 31.12.2012.	7.375,50	Fizičke osobe	DA	T-769
				100%	

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

A. Nazor

**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. 56

Povjerenstva za popis imovine osnovao je čelnik proračuna/proračunskog korisnika. Odredio je datum obavljanja popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priložnim popisnim listama

- Računovodstvo

Odgovor: DA

Sadržaj predmeta:

1. Odluka o godišnjem popisu imovine i obaveza
Klasa: 406-08/12-01/02; Ur. br.: 568-01-12-01; Datum: 03.12.2012.
2. Upute za provedbu popisa imovine i obaveza
Klasa: 406-08/12-01/02; Ur. br.: 568-05/1-12-02; Datum: 03.12.2012.

Datum, 20.02.2012.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante 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. 57

Povjerenstva za popis obavilo je popis cjelokupne imovine i obaveza, sastavilo izvještaj na temelju popisnih lista i predalo ga čelniku

- Računovodstvo

Odgovor: DA

Sadržaj predmeta:

1. *Izvještaj o obavljenom popisu*
Klasa:406-08/13-01/01; Ur. br.: 568-02/13-01; Datum: 16.01.2013.
2. *Odluka o rashodovanju, otpisu i likvidaciji*
Klasa:406-08/13-01/1; Ur.br.: 568-01/13-02; Datum: 16.01.2013.

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:

doc. dr. sc. Ante 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. 58

*Poslovne knjige i računovodstvene isprave čuvaju se sukladno rokovima
utvrđenim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu*
- Računovodstvo

Odgovor: DA

Sadržaj predmeta:

1. *Pravilnik o čuvanju arhivske građe*

Klasa: 003-05/12-01/01; Ur.br.:568-01-12-01 ; Datum 05. lipnja 2012.

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:

doc. dr. sc. Ante 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. 59

Uspostavljene računovodstvene evidencije omogućile su praćenje korištenje sredstava po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima
- Računovodstvo

Odgovor: *DA*

Komentar: Praćenje projekata po izvorima financiranja i programima omogućeno je putem evidencije *excel tablica*.

Sadržaj predmeta:

1. *Pregled rashoda prema izvoru financiranja.*
Tablica dostavljena u Ministarstvo kulture prilog financijskog izvještaja za 2012.
2. *Financijski podaci **program** Knjiga 11*
3. *Financijski podaci **izvor financiranja** Knjiga 11*
4. *Tablica stanje novca na dan 31.12.2012.*
5. *Taplica plan, izvršenje, novac 31.12.2012.*

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

Ante 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. 60

Uspostavljena je evidencija svih ugovora
- Računovodstvo

Odgovor: *DA*

Sadržaj predmeta:

1. *Procedura zaprimanja računa*
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.:568-05/1-12-02 ; Datum 23. svibnja 2012.
2. *Tablica Registra ugovora za 2012.*
Klasa: 470-03/12-01/03; Ur.br.: 568-04/1-12-04; Datum: 23. svibnja 2012.

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante 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. 61

Vodi se analitička evidencija dugotrajne, nefinancijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom
- Računovodstvo

Odgovor: DA

Komentar: Vodi se *analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine*, usklada analitike i sintetike vrši se po potrebi, prilikom *polugodišnjih i godišnjeg obračuna*.

Sadržaj predmeta:

1. *Tablica-USklada OS GK i analitika 31.12.2012 1 dio.*
2. *Tablica-USklada OS GK i analitika 31.12.2012 2 dio*
3. *Tablica-USklada imovine 0/911*

Datum, 20.02.2012.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante 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. 62

*Kod predaje FI poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o
financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu*
- Izvještavanje

Odgovor: NE

Komentar: Svi *tromjesečni/polugodišnji/godišnji financijski izvještaji* predani su na
vrijeme nadležnom ministarstvu i Financijskoj agenciji.
Izvještaj za obveze nije se uvijek predavao na vrijeme.
Financijski izvještaj za 2011. Državnom uredu za reviziju predao se
28.03.2012. zbog spriječenosti djelatnice.

Datum, 20.02.2013.



Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

Računovodstvo:
Iva Barišić dipl. oec.

**Obveznik: HRVATSKO MEMORIJALNO DOKUMENTACIJSKI
CENTAR DOMOVINSKOG RATA**

**PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2012**

Naziv područja IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: Pitanje br. 26. <i>Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere</i>		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
<p>Odgovor na ovo pitanje je NE.</p> <p>Prilikom nabave <i>dugotrajne/kratkotrajne nefinancijske imovine</i> nisu se zaključivali ugovori s dobavljačima, sukladno proceduri zaprimanja računa. U tim situacijama dovoljno je postojanje <i>narudžbenice/ponude</i> koji odgovaraju <i>računu/otpremnicu</i> prethodno provjerava osoba koja je inicirala nabavu.</p> <p>U 2013. detaljnije će se definirati <i>procedura zaprimanja računa/procedura stvaranja obaveza</i> odrediti će se iznos nabave za koje će biti potrebno sastavljati ugovore o nabavi robe/usluga/radova a koja ne podliježu obvezi primjene zakona o javnoj nabavi.</p> <p>Dakle, prilikom nabave vršila se <i>usklada</i> isporučene robe s traženom na <i>ponudi/narudžbenici/računu</i>. U <i>proceduri zaprimanja računa</i> osoba koja je zadužena za nabavu opreme svojim potpisom jamči (<i>polje kontrolirao-žig</i>) da su porođene sve potrebne kontrole te da je ista instalirana i stavljena u uporabu.</p>		
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. Definirati iznos nabave <i>roba/usluga/radova</i> za koji će se sklapati ugovori o nabavi a koji ne podliježu obvezi primjene zakona o javnoj nabavi.	31.12.2013.	Iva Barišić, voditelj računovodstva

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

**Obveznik: HRVATSKO MEMORIJALNO DOKUMENTACIJSKI
CENTAR DOMOVINSKOG RATA**

**PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2012**

Naziv područja		RAČUNOVODSTVA
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: Pitanje br. 44		
<i>U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju</i>		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Odgovor na ovo pitanje je DJELOMIČNO.		
Radi se o <i>izdavačkoj djelatnosti</i> gdje su <i>količine</i> isporuke ispoštovane, no katkad dolazi do razlike u <i>tehničkim karakteristikama i prekoračenju vremenskih rokova</i> iz ugovora koje nije moguće predvidjeti u vrijeme izrade ugovora (<i>broj stranica knjige, novi dokumenti i podaci...</i>)		
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. Nastojati sve navedene slabosti svesti na minimum, međutime i dalje napominjemo da su navedene slabosti tehničke prirode.	31.12.2013.	Nazor Ante, ravnatelj. Indira Alpeza, voditelj službe općih poslova. Iva Barišić, voditelj računovodstva.

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

Ante Nazor

Obveznik: HRVATSKO MEMORIJALNO DOKUMENTACIJSKI
CENTAR DOMOVINSKOG RATA

**PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2012**

Naziv područja		IZVJEŠTAVANJE
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: Pitanje br. 62 <i>Kod predaje FI poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu</i>		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
<p>Odgovor na ovo pitanje je NE.</p> <p>Svi <i>tromjesečni/polugodišnji/godišnji financijski izvještaji</i> predani su na vrijeme nadležnom ministarstvu i Financijskoj agenciji.</p> <p><i>Izvještaj za obveze</i> nije se uvijek predavao na vrijeme.</p> <p><i>Financijski izvještaj za 2011.</i> Državnom uredu za reviziju predao se 28.03.2012. zbog spriječenosti djelatnice.</p>		
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. Dostavljati financijska izvješća u zadanim rokovima	31.12.2013.	Iva Barišić, voditelj računovodstva.

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

**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:
Ur.br:
Datum:

**Ministarstvo kulture RH
Runjaninova 2, 10000 Zagreb**

Predmet: Prilog 4 – Izjave o fiskalnoj odgovornosti

Izješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima temeljem upitnika o Fiskalnoj odgovornosti za 2011¹.

Poštovani,

Dostavljamo *Izješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima temeljem upitnika o Fiskalnoj odgovornosti za 2011. za slijedeća područja:*

- područje planiranja proračuna/financijskog plana
- područje izvršavanja proračuna/financijskog plana
- područje računovodstva

U sadržaju predmeta nalaze se dokumenti koji *potvrđuju* otklanjane uočenih slabosti i nepravilnosti, isti se mosu dostaviti na upit:

1. Odluka upravnog vijeća o usvajanju financijskog plana za 2012.
2. Procedura stvaranja ugovorenih obaveza
3. Procedura zaprimanja obračuna Putnih Naloga
4. Opomene kupci 1/2/3
5. Procedura zaprimanja računa
6. Žig
7. Registar ugovora 2012
8. Pravilnik o čuvanju arhivske građe
9. Službena zabilješka br. 3
10. Narudžbenica
11. Fiskalna odgovornost HPB, Fiskalna odgovornost T COM
12. Knjiga 11 izvor financiranja, Knjiga 11 program, Plan Izvršenje Rebalans 27 11 2012, Stanje novca 27 11 2012
13. Ponuda softwera

S poštovanjem,



Ravnatelj:
doc.dr.sc. Ante Nazor

Računovodstvo:
Iva Barišić dipl. oec.

¹ Skraćeno izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za 2011. dostavljeno u Ministarstvo kulture dana 21.12.2012.

**Obveznik : HRVATSKI MEMORIJALNO-DOKUMENTACIJSKI
CENTAR DOMOVINSKOG RATA**

**IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2011**

Naziv područja PLANIRANJE PRORAČUNA FINANCIJSKOG PLANA					
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: 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					
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Odgovor na ovo pitanje je DJELOMIČAN . Ministarstvo kulture nije potvrdilo (odobrilo) financijski plan za prvo tromjesečje do 31.12.2011. Stoga Upravno vijeće HMDCDR nije moglo potvrditi isti.					
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. 1.2.2. 1.2.3.	30.06.2012.	Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova Iva Barišić, voditelj računovodstva	1. Nakon što je Ministarstvo Kulture odobrio programe pristupilo se izradi prijedloga Financijski plana za 2012., 2. Financijski plan za 2012. je odobren od strane Upravnog vijeća dana 05.06.2012. i objavljen na internet stranici Centra. 3.Odluka upravnog vijeća o usvajanju Financijskog plana za 2012. (prilog 1.) KLASA: 003-08/12-02/01 URBROJ: 568-04/1-12-03 DATUM: 06. lipnja 2012.		

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

A. Nazor

**Obveznik : HRVATSKI MEMORIJALNO-DOKUMENTACIJSKI
CENTAR DOMOVINSKOG RATA**

**IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2011**

Naziv područja IZVRŠAVANJE PRORAČUNA FINACIJSKOG PLANA					
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: PITANJE br. 16 Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima					
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Odgovor na ovo pitanje je NE. Nemamo pisanu proceduru stvaranja ugovornih obaveza.					
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. 1.2.2. 1.2.3.	31.12.2012.	Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova Iva Barišić, voditelj računovodstva	1. Procedura stvaranja ugovorenih obaveza donesena je 23.05.2012. Svi zaposlenici su upoznati s procedurom. 2. Procedura je objavljena na oglasnoj ploči. (prilog 2.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-03, DATUM: 23. svibnja 2012. 3. Veza Procedura izdavanja, obračun i isplata putnih naloga (prilog 3.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-03, DATUM: 23. svibnja 2012.		
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: PITANJE br. 20 Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun					
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					

Odgovor na ovo pitanje je **DJELOMIČAN**.

Pojedina potraživanja su zastarjela, a određeni računi nisu naplaćeni.

Analizom nenaplaćenih računa uspostavilo se da se temeljem istih nije dogodila isporuka, donešena je odluka o isknjiženju navedenih potraživanja iz knjigovodstvene evidencije.

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. 2.2.2. 2.2.3.	31.12.2012.	<i>Iva Barišić, voditelj računovodstva</i>	<i>1. Izvršeno je slanje opomena kupcima, što je imalo za posljedicu naplatu dospjelih potraživanja. (prilog 4.) KLASA: 401-03/12-03/03 URBROJ: 568-05/1-12-12 DATUM: 24. rujna 2012. Za Potraživanja za koja smo utvrdili nemogućnost naplate provodimo kompenzacije. 2. Za isporuke u 2012. koristila se navedena procedura tj. po uplati ponuda izvršavala se isporuka knjiga.</i>		

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

PITANJE br. 25

Prilikom isporuke robe/obavljanja usluga/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere

3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Odgovor na ovo pitanje je **DJELOMIČAN**.

Radi se o Izdavačkoj djelatnosti gdje su količine isporuke ispoštivane, no katkad dolazi do razlike u tehničkim karakteristikama i prekoračenju vremenskih rokova iz ugovora koje nije moguće predvidjeti u vrijeme izrade ugovora (broj stranica knjige, novi dokumenti i podaci..)

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

3.2.1. 3.2.2. 3.2.3.	31.12.2012.	<i>Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova Iva Barišić, voditelj računovodstva</i>	<p>1. Nastoji se navedene slabosti svesti na minimum, međutim i dalje napominjemo da su navedene slabosti tehničke prirode.</p> <p>2. Procedurom zaprimanja računa nastoji se navedene slabosti eliminirati (prilog 5.)</p> <p>KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-02 DATUM: 23. svibnja 2012.</p>	<i>Navedene slabosti su tehničke prirode i ovise o nekoliko faktora.</i>	31.12.2013.
----------------------------	-------------	---	---	--	-------------

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

PITANJE br. 26

Propisana je **procedura zaprimanja računa**, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja

4.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Odgovor na ovo pitanje je **NE**.

Nemamo pisanu proceduru zaprimanja računa.

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	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
4.2.1. 4.2.2. 4.2.3.	31.12.2012.	<i>Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova Iva Barišić, voditelj računovodstva</i>	<p>1. Procedura zaprimanja računa donesena je 23.05.2012.</p> <p>Posljedica donošenja Procedure zaprimanja računa je žig koji na jasan i nedvosmislen način tumači proceduru zaprimanja i arhiviranja računa kroz sustav potpisa osoba odgovornih za nabavu/plaćanje/likvidiranje računa (prilog 6.).</p> <p>Svi zaposlenici su upoznati s procedurom.</p> <p>2. Procedura je objavljena na oglasnoj ploči. (prilog 5.)</p> <p>KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-02, DATUM: 23. svibnja 2012.</p>		

5. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:**PITANJE br. 27**

Svi ugovori se čuvaju i arhiviraju sukladno propisima pravilnika o čuvanju arhivske građe

5.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Odgovor na ovo pitanje je NE.

Svi ugovori se čuvaju i arhiviraju u službi općih poslova i pismohrani.

Nije uspostavljena evidencija svih ugovora, ona je ustrojena ali nije cjelovita.

Stoga ne možemo izvršiti testiranje na traženi način.

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

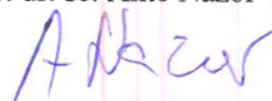
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
5.2.1. 5.2.2. 5.2.3.	31.12.2012.	<i>Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova</i>	<i>1. U excelu je napravljena jedinstven Registar svih ugovora (prilog 7.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-04/1-12-04 DATUM: 23.05.2012. 2. Usvojen je Pravilnik o čuvanju arhivske građe (prilog 8.) KLASA: 003-05/12-01/01 URBROJ: 268-01-12-01 DATUM: 05. lipnja 2012. 3. Veza Procedura stvaranja obaveza (prilog 2.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-03, DATUM: 23. svibnja 2012. 4. Detaljno tumačenje Službena zabilješka br. 3 (prilog 9.) KLASA: 401-03/12-04/04 URBROJ: 568-05/1-12-03 DATUM: 15. lipanj 2012.</i>		

Sastavio:

Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:

doc. dr. sc. Ante Nazor



**Obveznik : HRVATSKI MEMORIJALNO-DOKUMENTACIJSKI
CENTAR DOMOVINSKOG RATA**

**IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2011**

Naziv područja IZVRŠAVANJE PRORAČUNA RAČUNOVODSTVO					
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: PITANJE br. 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: Odgovor na ovo pitanje je DJELOMIČAN . Većina narudžbenica sadrži sve potrebne podatke, osim nekih koje nemaju jedinične cijene.					
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. 1.2.2. 1.2.3.	31.12.2012.	<i>Iva Barišić, voditelj računovodstva</i>	<i>1. Izvršena je izrada narudžbenice sa svim traženim podacima (prilog 10.). 2. Veza Procedura stvaranja obaveza (prilog 2.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-03, DATUM: 23. svibnja 2012.</i>		
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: PITANJE br. 42 U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju					
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Odgovor na ovo pitanje je NE . U potpisanim ugovorima je jasno definirana vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju. Ugovori se ne vode na jednom mjestu, evidencija ugovora je ustrojena ali nije cjelovita. Svi ugovori su arhivirani u Službi općih poslova i pismohrani.					

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. 2.2.2. 2.2.3.	31.12.2012.	<i>Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova</i>	<p>1. U excelu je napravljen jedinstveni Registar svih ugovora (prilog 7.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-04/1-12-04, DATUM: 23. svibnja 2012.</p> <p>2. Veza Procedura stvaranja obaveza (prilog 2.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-03, DATUM: 23. svibnja 2012.</p>		

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

PITANJE br. 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

3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Odgovor na ovo pitanje je **DJELOMIČAN**.

Ovo pitanje je povezano s pitanjem br. 25 Propisana je procedura zaprimanja računa.... Ne postoji propisana proceduru za zaprimanje računa, ali djelatnici svojim potpisom potvrđuju ispravnost zaprimljene robe.

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
3.2.1. 3.2.2. 3.2.3.	31.12.2012.	<i>Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova Iva Barišić, voditelj računovodstva</i>	<p>1. Procedura zaprimanja računa donesena je 23.05.2012. Posljedica donošenja Procedure zaprimanja računa je žig (prilog 6.) koji na jasan i nedvosmislen način tumači proceduru zaprimanja i arhiviranja računa kroz sustav potpisa osoba odgovornih za nabavu/plaćanje/likvidiranj</p>		

			<p>e računa. Svi zaposlenici su upoznati s procedurom. 2. Procedura je objavljena na oglasnoj ploči. (prilog 5.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-02, DATUM: 23. svibnja 2012.</p>		
<p>4. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: PITANJE br. 44 Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili okumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge</p>					
<p>4.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Odgovor na ovo pitanje je DJELOMIČAN. Ne postoji izvještaj o obavljenoj usluzi, nema propisane procedure koja bi imala svrhu izvršenja usluge, djelatnici svojim potpisom potvrđuju izvršenje usluge.</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 otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
4.2.1. 4.2.2. 4.2.3.	31.12.2012.	Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova Iva Barišić, voditelj računovodstva	<p>1. Procedura stvaranja ugovorenih obaveza donesena je 23.05.2012. (prilog 2.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-03, DATUM: 23. svibnja 2012.</p> <p>2. Procedura zaprimanja računa donesena je 23.05.2012. Posljedica donošenja Procedure zaprimanja računa je žig (prilog 6.) koji na jasan i nedvosmislen način tumači proceduru zaprimanja računa kroz sustav potpisa osoba odgovornih za nabavu/plaćanje/likvidiranj e računa (prilog 5.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-02, DATUM: 23. svibnja 2012.</p>		

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

5.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Odgovor na ovo pitanje je **DJELOMIČAN**.

Računi se likvidiraju na traženi način i kao takvi postaju predmet knjigovodstvene evidencije. Međutim većina računa ne sadrži referencu na broj narudžbenice.

Procedura o zaprimanju računa nije propisana, djelatnici svojim potpisom potvrđuju izvršenje usluga i kvalitetu zaprimljene robe, ravnatelj Centra svojim potpisom odobrava plaćanje.

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. 5.2.2. 5.2.3.	31.12.2012.	<i>Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova Iva Barišić, voditelj računovodstva</i>	<i>1. Procedura zaprimanja računa donesena je 23.05.2012. Posljedica donošenja Procedure zaprimanja računa je žig (prilog 6.) koji na jasan i nedvosmislen način tumači proceduru zaprimanja računa kroz sustav potpisa osoba odgovornih za nabavu/plaćanje/likvidiranje računa (prilog 5.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-02, DATUM: 23. svibnja 2012.</i>		

6. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:**PITANJE br. 47**

Zaprimljeni računi sadrže **referencu** na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni

5.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Odgovor na ovo pitanje je **DJELOMIČAN**.

Računi se likvidiraju na traženi način i kao takvi postaju predmet knjigovodstvene evidencije. Međutim većina računa ne sadrži referencu na broj narudžbenice.

Procedura o zaprimanju računa nije propisana, djelatnici svojim potpisom potvrđuju izvršenje usluga i kvalitetu zaprimljene robe, ravnatelj Centra svojim potpisom odobrava plaćanje.

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	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
6.2.1. 6.2.2. 6.2.3.	31.12.2012.	<i>Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova Iva Barišić, voditelj računovodstva</i>	<p>1. Procedura zaprimanja računa donesena je 23.05.2012. <i>Posljedica donošenja Procedure zaprimanja računa je žig (prilog 6.) koji na jasan i nedvosmislen način tumači proceduru zaprimanja računa kroz sustav potpisa osoba odgovornih za nabavu/plaćanje/likvidiranje računa (prilog 5.)</i> KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-02, DATUM: 23. svibnja 2012.</p> <p>2. Dobavljači su obaviješteni o obvezi upisa br. narudžbenice na račun, međutim na nekim računima br. narudžbenice nije naveden, Obrazloženje je da oni nisu obveznici fiskalne odgovornosti (prilog 11.)</p> <p>3. Detaljno tumačenje Službena zabilješka br. 3 (prilog 9.) KLASA: 401-03/12-04/04 URBROJ: 568-05/1-12-03 DATUM: 15. lipanj 2012.</p>		

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

PITANJE br. 48

Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom

7.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Odgovor na ovo pitanje je **DJELOMIČAN**.

Računi se likvidiraju na traženi način i kao takvi postaju predmet knjigovodstvene evidencije. Međutim većina računa ne sadrži referencu na broj narudžbenice.

Procedura o zaprimanju računa nije propisana, djelatnici svojim potpisom potvrđuju izvršenje usluga i kvalitetu zaprimljene robe, ravnatelj Centra svojim potpisom odobrava plaćanje.

7.2. 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
7.2.1. 7.2.2. 7.2.3.	31.12.2012.	<i>Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova Iva Barišić, voditelj računovodstva</i>	<p>1. Procedura zaprimanja računa donesena je 23.05.2012.</p> <p><i>Posljedica donošenja Procedure zaprimanja računa je žig (prilog 6.) koji na jasan i nedvosmislen način tumači proceduru zaprimanja računa kroz sustav potpisa osoba odgovornih za nabavu/plaćanje/likvidiranje računa (prilog 5.)</i></p> <p>KLASA: 470-03/12-01/03</p> <p>URBROJ: 568-05/1-12-02,</p> <p>DATUM: 23. svibnja 2012.</p> <p>2. Dobavljači su obaviješteni o obvezi upisa br. narudžbenice na račun, međutim na nekim računima br. narudžbenice nije naveden, Obrazloženje je da oni nisu obveznici fiskalne odgovornosti (prilog 11.)</p> <p>3. Detaljno tumačenje Službena zabilješka br. 3 (prilog 9.)</p> <p>KLASA: 401-03/12-04/04</p> <p>URBROJ: 568-05/1-12-03</p> <p>DATUM: 15. lipanj 2012.</p>	<i>Inzistirati i dalje na upisu broja narudžbenice/ ugovora na račun od strane dobavljača.</i>	31.12.2013.

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

PITANJE br. 49

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

8.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Odgovor na ovo pitanje je **DJELOMIČAN**.

Računi se likvidiraju na traženi način i kao takvi postaju predmet knjigovodstvene evidencije. Međutim većina računa ne sadrži referencu na broj narudžbenice.

Procedura o zaprimanju računa nije propisana, djelatnici svojim potpisom potvrđuju izvršenje usluga i kvalitetu zaprimljene robe, ravnatelj Centra svojim potpisom odobrava plaćanje.

8.2. 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
8.2.1. 8.2.2. 8.2.3.	31.12.2012.	<i>Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova Iva Barišić, voditelj računovodstva</i>	<i>1. Procedura zaprimanja računa donesena je 23.05.2012. Posljedica donošenja Procedure zaprimanja računa je žig (prilog 6.) koji na jasan i nedvosmislen način tumači proceduru zaprimanja i arhiviranja računa kroz sustav potpisa osoba odgovornih za nabavu/plaćanje/likvidiranje računa (prilog 5.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-02, DATUM: 23. svibnja 2012.</i>		

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

PITANJE br. 50

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

9.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Odgovor na ovo pitanje je **DJELOMIČAN**.

Računi se likvidiraju na traženi način i kao takvi postaju predmet knjigovodstvene evidencije. Međutim većina računa ne sadrži referencu na broj narudžbenice.

Procedura o zaprimanju računa nije propisana, djelatnici svojim potpisom potvrđuju izvršenje usluga i kvalitetu zaprimljene robe, ravnatelj Centra svojim potpisom odobrava plaćanje.

9.2. 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

9.2.1. 9.2.2. 9.2.3.	31.12.2012.	<i>Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova Iva Barišić, voditelj računovodstva</i>	<i>1. Procedura zaprimanja računa donesena je 23.05.2012. Posljedica donošenja Pocedure zaprimanja računa je žig (prilog 6.) koji na jasan i nedvosmislen način tumači proceduru zaprimanja i arhiviranja računa kroz sustav potpisa osoba odgovornih za nabavu/plaćanje/likvidiranj e računa (prilog 5.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-02, DATUM: 23. svibnja 2012.</i>		
----------------------------	-------------	---	---	--	--

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

PITANJE br. 51

Provjerom suštine računa i dokumentacije obavljenih usluga, radova odnosno nabave robe računu su dodijeljene oznake proračunskih klasifikacija potrebne za evidentiranje u glavnoj knjizi

10.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Odgovor na ovo pitanje je **DJELOMIČNO**.

Računi se likvidiraju na traženi način i kao takvi postaju predmet knjigovodstvene evidencije. Međutim većina računa ne sadrži referencu na broj narudžbenice.

Procedura o zaprimanju računa nije propisana, djelatnici svojim potpisom potvrđuju izvršenje usluga i kvalitetu zaprimljene robe, ravnatelj Centra svojim potpisom odobrava plaćanje.

10.2. 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
10.2.1. 10.2.2. 10.2.3.	31.12.2012.	<i>Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova Iva Barišić, voditelj računovodstva</i>	<i>1. Procedura zaprimanja računa donesena je 23.05.2012. Posljedica donošenja Pocedure zaprimanja računa je žig (prilog 6.) koji na jasan i nedvosmislen način tumači proceduru zaprimanja i arhiviranja računa kroz sustav potpisa osoba odgovornih za nabavu/plaćanje/likvidiranj e računa (prilog 5.)</i>		

			KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-02, DATUM: 23. svibnja 2012.		
11. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: PITANJE br. 52 Obavljena je kontrola usklađivanja analitičke evidencije i glavne knjige					
11.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Odgovor na ovo pitanje je DJELOMIČAN . Usklađenje analitičke evidencije i glavne knjige provode se polugodišnje i godišnje. Dokumentacija tromjesečni i polugodišnji financijski izvještaji.					
11.2. 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
11.2.1. 11.2.2. 11.2.3.	31.12.2012.	<i>Iva Barišić, voditelj računovodstva</i>	<i>Usklada analitike i sintetike u 2012. počela se voditi mjesečno.</i> <i>Međutim, uvidom u Upitnik fiskalne odgovornosti za 2012. navedeno pitanje je brisano.</i> <i>Dakle, usklada analitike i sintetike u 2013. će se provoditi prilikom predaje tromjesečnih i polugodišnjih izvještaja.</i>		
12. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: PITANJE br. 57 Poslovne knjige i računovodstvene isprave čuvaju se sukladno rokovima utvrđenima Pravilnikom o računovodstvu i računskom planu					
12.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Odgovor na ovo pitanje je DJELOMIČAN . Sve poslovne knjige i knjigovodstvene isprave čuvaju se na primjeren način u skladu s propisima, ali ne na način kako je traženo u pitanju br. 27. Dnevnik i glavna knjiga su izlistani i uvezani. Ostala knjigovodstvena dokumentacija razvrstana je u registratore po vrsti, kronološkom slijedu i godini, uredno odložena u pismohranu.					
12.2. 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/	Novi očekivani datum

				djelomično realizirane aktivnosti	otklanjanja
12.2.1. 12.2.2. 12.2.3.	31.12.2012.	<i>Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova Iva Barišić, voditelj računovodstva</i>	<p>1. Usvojen je Pravilnik o čuvanju arhivske građe veza pitanje br. 27 (prilog 8.) KLASA: 003-05/12-01/01 URBROJ: 568-01-12-01 DATUM: 23. svibnja 2012.</p> <p>2. Procedura zaprimanja računa donesena je 23.05.2012. Posljedica donošenja Procedure zaprimanja računa je žig (prilog 6.) koji na jasan i nedvosmislen način tumači proceduru zaprimanja računa kroz sustav potpisa osoba odgovornih za nabavu/plaćanje/likvidiranje računa (prilog 5.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-02, DATUM: 23. svibnja 2012.</p>		

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

PITANJE br. 58

Uspostavljene računovodstvene evidencije omogućile su praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima)

13.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Odgovor na ovo pitanje je **NE**.

Praćenje projekata po izvorima financiranja omogućeno je preko excel tablica.

Računovodstveni softver ne omogućuje potrebno praćenje, potrebne su dodatne usklade.

13.2. 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
13.2.1. 13.2.2. 13.2.3.	31.12.2012.	<i>Iva Barišić, voditelj računovodstva</i>	<p>1. Detaljno praćenje projekata po izvorima financiranja/programima i dalje je omogućeno putem evidencije excel tablica. Svi potrebni izvještaji koji se odnose na plan i njegovo izvršenje te rebalans riješeni su kroz excel.</p>	Nabava novog softvera u postupku (prilog 13.)	31.12.2013.

			(prilog 12.) 2. U 12/2012 u suglasnosti s Upravnim vijećem donesena je odluka o nabavi novog računovodstvenog softwer-a		
14. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: PITANJE br. 59 Uspostavljena je evidencija svih ugovora					
14.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Odgovor na ovo pitanje je NE. Nije uspostavljena evidencija svih ugovora, ona je ustrojena ali nije cjelovita.					
14.2. 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
14.2.1. 14.2.2. 14.2.3.	31.12.2012.	Alpeza Indira, voditelj službe općih poslova	1. U excelu je napravljen jedinstven Registar svih ugovora (prilog 7.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-04/1-12-04 DATUM: 23. svibnja 2012. 2. Procedura stvaranja ugovorenih obaveza (prilog 2.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-03, DATUM: 23. svibnja 2012. 3. Procedura zaprimanja računa donesena je 23.05.2012. Posljedica donošenja Pocedure zaprimanja računa je žig (prilog 6.) koji na jasan i nedvosmislen način tumači proceduru zaprimanja i arhiviranja računa kroz sustav potpisa osoba odgovornih za nabavu/plaćanje/likvidiranj e računa (prilog 5.) KLASA: 470-03/12-01/03 URBROJ: 568-05/1-12-02, DATUM: 23. svibnja 2012.		

			4. Detaljno tumačenje Službena zabilješka br. 3 (prilog 9.) KLASA: 401-03/12-04/04 URBROJ: 568-05/1-12-03 DATUM: 15. lipanj 2012.		
--	--	--	--	--	--

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
doc. dr. sc. Ante Nazor

Ante Nazor