


IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI*
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2013.

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


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, 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, 28.02.2014.


Darko Liović, predsjednik Uprave


Martina Jus, članica Uprave


Goran Becker, član Uprave

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

UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA PRORAČUNSKU GODINU 2013.

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Obrazloženje (za odgovore NE)	Referenca ¹
		N/P	DA	NE		
PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA						
1.	Strateški plan je sastavljen i objavljen na web stranicama (odgovaraju ministarstva i druga tijelo državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)	X				link na web stranicu
2.	Programi iz financijskog plana povezani su s ciljevima iz strateškog plana (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)	X				vezne tablice

¹ Stupac Referenca ne popunjava se već su u njemu dane upute koja je vrsta dokaza podloga za davanje odgovora na pitanje.

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
4.	Ministarstvo je nakon primitka uputa za izradu prijedloga državnog proračuna od Ministarstva financija izradilo i dostavilo upute s limitima proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)	X				preslika odnosno referenca dopisa i upute
5.	Financijski plan proračunskog korisnika državnog proračuna sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana		X			preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca
6.	Financijski plan proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama te obrazloženje prijedloga financijskog plana	X				preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca

7.	<p>Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna i proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju.</p>	X				preslika odnosno referenca obrazloženja financijskog plana usvojenog do 31. prosinca
8.	<p>Financijski plan izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana</p>	X				preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca
9.	<p>Usklađeni prijedlog financijskog plana ministarstva sastavljen je temeljem prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)</p>	X				provesti analizu na način da se zbroje prihodi i rashodi iz financijskih planova proračunskih korisnika te prihodi i rashodi iz financijskog plana nadležnog ministarstva bez proračunskih korisnika te usporede s podacima u usklađenom financijskom planu
10.	<p>Uz opći i posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađen je i plan razvojnih programa</p>	X				preslika odnosno referenca plana razvojnih programa

11.	Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uputio je prijedlog proračuna i projekcija predstavničkom tijelu na donošenje u zakonom predviđenom roku	X				preslika odnosno referenca dopisa odnosno drugi dokaz da je prijedlog proračuna i projekcija predan predstavničkom tijelu
12.	Doneseni proračun objavljen je u službenom glasilu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave	X				broj i naziv službenog glasila i datum objave
13.	Uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika za iduću proračunsku godinu donijele su se i projekcije za sljedeće dvije proračunske godine	X				broj i naziv službenog glasila i datum objave za proračune preslika odnosno referenca financijskog plana usvojenog do 31. prosinca za proračunske i izvanproračunske korisnike
14.	Proračun te izmjene i dopune i odluka o izvršavanju dostavljeni su Ministarstvu financija u roku od 15 dana od dana njihova stupanja na snagu	X				preslika odnosno referenca dopisa
15.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se zaduživala/ davala suglasnost za zaduživanje/jamstvo sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	X				preslike odnosno reference dobivenih i danih suglasnosti

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINACIJSKOG PLANA							
16.	Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima		X				preslika odnosno referenca pisane procedure
17.	Obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje iz proračuna u sljedećim godinama preuzimale su se isključivo uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske odnosno općinskog načelnika/gradonačelnika odnosno župana, a na prijedlog ministra financija odnosno pročelnika upravnog tijela nadležnog za financije (odgovaraju proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)		X				preslike odnosno reference dobivenih suglasnosti na uzorku od najviše 20
18.	Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, financijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta	X					na uzorku od najviše 10 investicijskih projekata dokazati povezanost s proračunom i projekcijama, odnosno s financijskim planom i priložiti preslike odnosno reference provedenih vrednovanja
19.	Preraspodjele su izvršene u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X					preslika odnosno referenca preraspodjela i odluke

20.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun		X			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
21.	Svi namjenski prihodi i primici te vlastiti prihodi proračunskih korisnika uplaćivali su se u nadležni proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave osim onih koji su izuzeti od obveze uplate temeljem odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)	X				dokaz o uplati namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda u nadležni proračun i preslika odnosno referenca odluke
22.	Ministarstvo odnosno jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pratila je korištenje namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda koje ostvaruju proračunski korisnici iz svoje nadležnosti koji su izuzeti od uplate u proračun	X				dokaz o načinu praćenja
23.	Sredstva su utrošena u skladu s proračunom odnosno financijskim planom					izvještaj o izvršenju proračuna za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave iz kojeg se vidi da nije utrošeno više sredstva od odobrenih proračunom (osim za namjenske prihode i primitke definirane člankom 48. Zakona o proračunu) usporedba izvršenja i financijskog plana iz koje se

							vidi da nije utrošeno više sredstva od odobrenih financijskim planom (osim za namjenske prihode i primitke definirane člankom 48. Zakona o proračunu) za proračunske i izvanproračunske korisnike
24.	Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji		X				nasumično odabrano najmanje pet isplata po svakoj od vrsta rashoda na razini definiranoj u Tablici: Testiranja uz pitanje 24. danoj u dodatku 1 Upitnika
25.	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih						uzorak od 5 % ukupnog broja svih transfera i minimalno 5 % ukupne vrijednosti svih transfera
25.1.	Dostupne su preslike odnosno reference odnosno referenca ugovora koje su podloga za isplate		X				preslike odnosno reference ugovora
25.2.	Obavljene su provjere na licu mjesta kod krajnjih korisnika na uzorku za pojedinačne isplate iznad 20.000,00 kn		X				preslika odnosno referenca zapisnika izvršene kontrole
25.3.	Postoji izvješće od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta za pojedinačne isplate iznad 10.000,00 kn		X				preslika odnosno referenca izvješća
26.	Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere						provjera na uzorku 5% ukupnog broja svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine

26.1.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom		X				priložiti odgovarajući dokaz
26.2.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa vremenskim rokovima iz ugovora		X				priložiti odgovarajući dokaz
26.3.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora		X				priložiti odgovarajući dokaz
26.4.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru		X				priložiti odgovarajući dokaz
26.5.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora		X				priložiti odgovarajući dokaz
26.6.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora		X				priložiti odgovarajući dokaz
26.7.	Oprema je instalirana i u upotrebi		X				priložiti odgovarajući dokaz
27.	Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja		X				preslika odnosno referenca pisane procedure
28.	Svi ugovori se čuvaju i arhiviraju sukladno propisima o čuvanju arhivske građe		X				preslika odnosno referenca ovitaka predmeta na uzorku od 5% svih ugovora, a najviše 100

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovore.

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
JAVNA NABAVA						dokazati na uzorku od 5% ugovora/objava/ provedenih postupaka javne nabave	
29.	U zaključenim ugovorima o nabavama velike vrijednosti ugovoreni su instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni	X				preslike odnosno reference ugovora, navesti članak u kojem stoje odredbe o instrumentima urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni	
30.	Ugovori o javnoj nabavi zaključeni su u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom		X			preslike odnosno reference dokumentacije o provedenim postupcima i preslike odnosno reference ugovora	
31.	Za sve predmete javne nabave čija je procijenjena vrijednost veća od 70.000,00 kn provedeni su postupci javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi		X			oznake i datum objave	
32.	Za provedene postupke javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljene su odgovarajuće objave sukladno Zakonu o javnoj nabavi		X			oznake i datum objave	
33.	Na internetskim stranicama (ili u službenim glasilu ili na oglasnoj ploči ili na drugi način) je dostupan popis gospodarskih subjekata s kojima je obveznik odnosno predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa u smislu propisa o javnoj nabavi		X			adresa internetske stranice ili broj i naziv službenog glasila ili druga oznaka mjesta gdje je popis objavljen	

34.	Donesen je plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi		X			adresa internetskih stranicama gdje je objavljen plan nabave
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 očitka predmeta
40.	Ugovori o nabavi javnih usluga iz Dodatka II. B sklopljeni su na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi		X			preslike odnosno reference dokumentacije o nabavi i sklopljenih ugovora

41.	Do 31. ožujka tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi		X				preslika odnosno referenca izvješća
-----	---	--	---	--	--	--	-------------------------------------

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u godini za koju se daje Izjava o fiskalnoj odgovornosti nisu provodili postupci javne nabave, na sva pitanja iz ovog područja odgovara se „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“. Ako je provođenje postupaka javne nabave objedinjeno na razini osnivača, obveznik odgovara „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Obrazloženje (za odgovore NE i DJELOMIČNO)	Referenca
		N/P	DA	NE	DJELOMIČNO		
RAČUNOVODSTVO							
42.	Rashodi su evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju		X				uzorak 1% svih dokumenata temeljem kojih su evidentirani poslovni događaji (ulazni računi, obračuni i dr.), a najviše 100
43.	Narudžbenice su valjano ispunjene na način da se vidi tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrsta roba/usluga/ radova se nabavlja uz detaljnu specifikaciju jedinica mjere, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena		X				uzorak 1% svih narudžbenica, a najviše 100
44.	U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju		X				uzorak 5% svih ugovora i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih ugovora
45.	Iz primke, otpremnice i drugog odgovarajućeg dokumenta potpisanog od skladištara ili druge osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača vidljivo je da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe		X				preslike odnosno reference dokumenata na uzorku 5% svih dokumenata, a najviše 100
46.	Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge		X				preslika odnosno referenca izvještaja ili druge dokumentacije na uzorku 1% izvršenih usluga, a najviše 100

47.	O izvedenim radovima, sukladno definiranoj proceduri odobrenja radova, postoji privremena odnosno konačna obračunska situacija, koju odobrava osoba odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove		X			preslike odnosno reference odobrenih privremenih odnosno konačnih situacija na uzorku 5% svih ugovora
48.	Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
49.	Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni		X			uzorak 1% svih računa po ugovorima sklopljenim temeljem postupaka javne nabave, a najviše 100
50.	Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
51.	Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je naznačeno na računu		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
52.	Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
53.	Provjerom suštine računa i dokumentacije obavljenih usluga, radova odnosno nabave robe računi se u glavnoj knjizi evidentiraju po proračunskim klasifikacijama (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
54.	Prihodi su evidentirani u glavnoj knjizi u trenutku u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		X			uzorak 1% svih uplata, a najviše 100

55.	Za primljene i dane donacije nefinancijske imovine u glavnoj knjizi evidentirani su prihodi i rashodi prema procijenjenoj vrijednosti imovine, a međusobni prijenos nefinancijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiran je preko promjena u obujmu imovine (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)	X					uzorak 5% svih donacija i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih primljenih i danih donacija
56.	Povjerenstva za popis osnovao je čelnik proračuna/proračunskog korisnika. Odredio je datum obavljanja popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama		X				preslika odnosno referenca odluke o provođenju popisa
57.	Povjerenstvo za popis obavilo je popis cjelokupne imovine i obveza, sastavilo izvještaj temeljem popisnih lista i predalo ga je čelniku		X				preslika odnosno referenca izvještaja
58.	Poslovne knjige i računovodstvene isprave čuvaju se sukladno rokovima utvrđenima Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		X				klasifikacijska oznaka Pravilnika o čuvanju arhivskog i registraturnog gradiva odnosno odgovarajući dokaz
59.	Uspostavljene računovodstvene evidencije omogućile su praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima)		X				dio analitičke evidencije po izvorima financiranja i programima (projektima i aktivnostima) ili referenca iz pitanja 23.
60.	Uspostavljena je evidencija svih ugovora		X				preslika odnosno referenca dijela evidencije
61.	Vodi se analitička evidencija dugotrajne, nefinancijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom		X				preslika odnosno referenca dijela evidencije

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom. U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovore.

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Obrazloženje (za odgovore NE)	Referenca
		N/P	DA	NE		
IZVJEŠTAVANJE						
62.	Kod predaje finansijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		X			preslike odnosno reference referentnih stranica finansijskih izvještaja
63.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izvještavala je Ministarstvo financija o zaduženjima/danim suglasnostima za zaduženja/jamstva sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X				preslika odnosno referenca dopisa
64.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (korisnik pomoći izravnjanja) dostavila je izvještaj o utrošenim sredstvima resornom ministarstvu ili nadležnom tijelu državne uprave na propisan način i u rokovima utvrđenima Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguranje minimalnog finansijskog standarda javnih potreba u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave - nositelji decentraliziranih funkcija)	X				preslika odnosno referenca dopisa

65.	Kod predaje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave poštivali su se rokovi i odredbe o sadržaju izvještaja utvrđene Zakonom o proračunu (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)		X			preslika odnosno referenca dopisa odnosno drugi dokaz da je polugodišnji i godišnji izvještaj predan predstavničkom tijelu te broj i naziv službenog glasila i datum objave izvještaja
66.	Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dostavljen je Ministarstvu financija i Državnom uredu za reviziju u roku od 15 dana nakon što ga je donijelo predstavničko tijelo odnosno u slučaju da ga predstavničko tijelo nije donijelo, u roku od 60 dana od dana podnošenja navedenog izvještaja predstavničkom tijelu (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X				preslika odnosno referenca dopisa
67.	Općinski načelnik/gradonačelnik odnosno župan o preraspodjelama izvijestio je predstavničko tijelo u roku utvrđenom u odluci o izvršavanju proračuna (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X				preslika odnosno referenca dopisa

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

Obveznik HAMAG INVEST

IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA

ZA PRORAČUNSKU GODINU 2013

Naziv područja					
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: 26.(od 26.1.-26.6.) Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere					
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					
Procedura praćenja i izvršavanja ugovora/ narudžbenica primjenjivana je u 2013. godini					
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.	2013	sve osobe i ustrojstvene jedinice navedene u proceduri praćenja izvršavanja ugovora/narudžbenica i proceduri kontrole računa i izvršenja ugovora/narudžbi	Pisana procedura se provodila 2013.godini		

Obveznik HAMAG INVEST

IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA

ZA PRORAČUNSKU GODINU 2013

Naziv područja					
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:					
48. Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima					
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					
Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima donesena je 17.12.2012. godini i provodila se u tijeku 2013. godine					
1.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti					
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba	Realizacija	Obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti	Novi očekivani datum otklanjanja
1.2.1. 1.2.2. 1.2.3.	2013	Ivana Poplašen, Služba za analizu, praćenje i izvještavanje	Provodila se pisana procedura		
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:					
49. Zaprimljeni računi sadrže referencu na broj narudžbenice/ugovora temeljem kojeg su roba/usluge/radovi isporučeni					
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					
Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima donesena je 17.12.2012. godini i provodila se u tijeku 2013. godine					
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.	2013.	Ivana Poplašen, Služba za analizu, praćenje i izvještavanje	Provodila se pisana procedura		U 2014.

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

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

3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima donesena je 17.12.2012. godini i provodila se u tijeku 2013. godine

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.	2013	Ivana Poplašen, Služba za analizu, praćenje i izvještavanje	Provodila se pisana procedura		U 2014.

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

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

4.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima donesena je 17.12.2012. godini i provodila se u tijeku 2013. godine

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.	2013	Ivana Poplašen, Služba za analizu, praćenje i izvještavanje	Provodila se pisana procedura		U 2014.

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

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

5.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima donesena je 17.12.2012. godini i provodila se u tijeku 2013. godine

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.	2013	Ivana Poplašen, Služba za analizu, praćenje i izvještavanje	Provodila se pisana procedura		U 2014.

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

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

6.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Pisana procedura zaprimanja računa koja je u vezi sa provjerom podataka na računima donesena je 17.12.2012. godini i provodila se u tijeku 2013. godine

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.	2013	Ivana Poplašen, Služba za analizu, praćenje i izvještavanje	Provodila se pisana procedura		U 2014.

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

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

2013. GODINI

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

Revizija procesa izdavanja bespovratnih potpora

Stručno mišljenje revizorskog tima je da sustav unutarnjih kontrola kakav je oblikovalo i uspostavilo rukovodstvo nadležno za proces izdavanja bespovratnih potpora funkcionira na djelomično zadovoljavajućoj razini.

Revizija procesa obrade zahtjeva za odobrenjem jamstva

Stručno mišljenje revizorskog tima je da sustav unutarnjih kontrola kakav je oblikovalo i uspostavilo rukovodstvo nadležno za proces obrade zahtjeva za odobrenjem jamstva funkcionira na djelomično zadovoljavajućoj razini.

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

II. PODACI O OBAVLJENIM UNUTARNJIM REVIZIJAMA U 2013. GODINI²

RB	Unutarnja revizija	Stručno mišljenje	Pozitivni nalazi	Utvrđene slabosti	Preporuke za unapređenje	Status provedbe preporuka
1.	Revizija procesa izdavanja bespovratnih potpora, 10.09.2013	Stručno mišljenje revizorskog tima je da sustav unutarnjih kontrola kakav je oblikovalo i uspostavilo rukovodstvo nadležno za proces izdavanja bespovratnih potpora funkcionira na djelomično zadovoljavajućoj razini.	Točno obavještavanje svih poduzetnika kojima su odobrena bespovratna sredstva, da se ista smatraju potporom „male vrijednosti“. Propisno arhiviranje dokumentacije vezane uz sve predmete koji su zaprimljeni po sva 4 projekta za čije provođenje je HAMAG INVEST bio zadužen u 2012. godini.	Nedosljednost u operativnom provođenju cjelokupnog procesa izdavanja bespovratnih potpora, pri čemu je opsegom proces odobravanja bespovratnih potpora od trenutka donošenja Zaključka od strane Povjerenstva, odnosno Skupne odluke o odobravanju, odnosno neodobravanju, bespovratnih potpora od strane Uprave HAMAG INVEST-a do provedbe prve isplate sredstava koja je zadana projektom. Nepravodobno obavještavanje poduzetnika koji su se	Pisanom procedurom za cjelovit proces izdavanja bespovratnih potpora osigurati dosljednost u provođenju projekata, pri čemu je donesene procedure potrebno dostaviti svim sudionicima procesa, te osigurati provedbu svih aktivnosti koje su tim procedurama propisane. Uspostava pisane procedure o rokovima u kojima se poduzetniku treba poslati informacija o trenutnom statusu predmeta, te o	<u>Provedene preporuke:</u> Uspostava pisanih procedura za cjelovit proces izdavanja bespovratnih potpora kako bi se osigurala dosljednost u provođenju projekata, pri čemu je donesene procedure potrebno dostaviti svim sudionicima procesa, te osigurati provedbu svih aktivnosti koje su tim procedurama propisane. Nakon obrade svih zaprimljenih predmeta objava liste svih predmeta, pozitivnih (s brojem bodova) i negativnih na web stranici HAMAG INVEST-a. Uspostava pisane procedure o rokovima u kojima se poduzetniku treba poslati informacija o trenutnom statusu predmeta, te o rokovima za pravovremenu

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

				<p>prijavili na projekt o statusu predmeta.</p> <p>Objava dodijeljenih potpora nije transparentno objavljena na web stranici HAMAG INVEST-a.</p> <p>Nepostojanje ili neadekvatno evidentiranje postojećih unutarnjih kontrola u dijelu procesa koji se odnosi na samu isplatu financijskih sredstava poduzetniku.</p>	<p>rokovima za pravovremenu isplatu sredstava.</p> <p>Nakon obrade svih zaprimljenih predmeta objava liste svih predmeta, pozitivnih (s brojem bodova) i negativnih na web stranici HAMAG INVEST-a.</p>	<p>isplatu sredstava.</p> <p>Preporučamo da se propišu rokovi za pravovremenu isplatu dodijeljenih sredstava nakon potpisa ugovora.</p> <p>Preporučamo da Služba za praćenje, analizu i izvještavanje stavi pisani trag o provjeri ispunjenog Zahtjeva za plaćanje.</p> <p>Preporučamo uvođenje kontrolnih mjera u vidu formaliziranja postupka i uvođenja naknadne provjere čime si se povećala kvaliteta cjelokupnog odvijanja revidiranog procesa.</p> <p><u>Djelomično provedene preporuke:</u> Preporučamo, da se Nalog za plaćanje parafira s navedenim datumom od strane osobe koja ga je pripremila, zatim provjeri od strane još jedne osobe, koja ga nakon provedene provjere parafira s navedenim</p>
--	--	--	--	---	---	---

						<p>datumom, a sve to prije podnošenja dokumenta na potpis Upravi, gdje dokument trebaju prema Statutu Hrvatske agencije za malo gospodarstvo i investicije, Čl. 18, potpisati dva potpisnika.</p> <p><u>Neprovedene i neprihvaćene preporuke:</u> N/P Ne postoje neprovedene preporuke za koje je istekao rok provođenja.</p> <p>N/P Ne postoje neprihvaćene preporuke.</p>
2.	Revizija procesa obrade zahtjeva za odobrenjem jamstva, 30.01.2014	Stručno mišljenje revizorskog tima je da sustav unutarnjih kontrola kakav je oblikovalo i uspostavilo rukovodstvo nadležno za proces obrade zahtjeva za odobrenjem jamstva funkcionira na djelomično		Nedosljednost u operativnom provođenju cjelokupnog procesa zaprimanja dokumentacije iz razloga što usmenim prijenosom uputa i zadataka nije osigurana neophodna mogućnost ujednačenog	Uspostava pisane procedure za urudžbiranje kako bi se osigurala dosljednost u provođenju procesa urudžbiranja, pri čemu je potrebno osigurati da donesene procedure budu dostavljene svim sudionicima	Preporuke još nisu provedene, obzirom da nije istekao rok provođenja.

		<p>zadovoljavajućoj razini.</p>	<p>postupanja u provedbi kao u slučaju donošenja jasnih uputa i jasne podjele zadataka i pojedinih zaduženja među službenicima.</p> <p>Nedosljednost u operativnom provođenju cjelokupnog procesa obrade zahtjeva za odobrenjem jamstva, pri čemu je opsegom revizije bio obuhvaćen proces obrade zahtjeva za odobrenjem jamstva od trenutka ulaska/zaprimanja zahtjeva u HAMAG INVEST, odnosno od trenutka urudžbiranja do početka obrade zahtjeva od strane analitičara, s tim da sama obrada kojom se producira odluka o odobrenju nije obuhvaćena ovom revizijom.</p>	<p>procesa i da se dosljedno primjenjuju.</p> <p>Formaliziranje Procedure obrade zahtjeva za odobrenjem jamstva, odnosno da ju Uprava HAMAG INVEST-a odobri, pri čemu je potrebno osigurati uvjete za primjenu iste, donošenje Plana klasifikacijskih oznaka i brojevanih oznaka stvaratelja i primatelja pismena.</p> <p>Izdvajanje poslova pisarnice na mjesto gdje se mogu osigurati svi uvjeti propisani Uredbom o uredskom poslovanju kako bi se osigurala sigurnost i povjerljivost prispjele dokumentacije.</p>	
--	--	---------------------------------	---	--	--

				<p>Neujednačenosti u postupanju prilikom unašanja podataka iz zaprimljenih zahtjeva u softver HAMAG PIS.</p> <p>Neujednačenosti u postupanju prilikom evidentiranja, označavanja i pohranjivanja zaprimljenih zahtjeva i pripadajuće dokumentacije.</p>	<p>Sastavljanje i uvođenje potpisivanja „Izjave o povjerljivosti i nepristranosti“ za zaposlenike zaposlene na radnim mjestima koja su, analizom i procjenom rizika, ocijenjena visokim stupnjem rizika na korupciju.</p> <p>Propisivanje jednoznačnog i jasnog načina slaganja dokumentacije koji prati tijek procesa obrade zahtjeva za odobrenjem jamstva.</p>	
--	--	--	--	---	---	--

III. PODACI O PREPORUKAMA UNUTARNJE REVIZIJE IZ RANIJIH RAZDOBLJA PROVEDENIMA U PRORAČUNSKOJ GODINI 2013.

RB	Unutarnja revizija	Provedene preporuke u proračunskoj godini
1.	<p>[naziv revizije i datum konačnog izvještaja]</p> <p>Nije primjenjivo. Ured za unutarnju reviziju HAMAG INVEST-a je počeo s radom u svibnju 2012. godine, a tijekom 2012. godine unutarnji revizori su bili u procesu izobrazbe za stjecanje ovlaštenja unutarnjeg revizora u javnom sektoru. Slijedom navedenoga, prije 2013. godine nije obavljena nijedna revizija te podaci o preporukama unutarnje revizije iz ranijih razdoblja provedenima u proračunskoj godini 2013. godini => Nije primjenjivo.</p>	<p>[navesti provedene preporuke u proračunskoj godini]</p>
2.		

<p>Mjesto i datum: <u>Zagreb, 28. veljače 2014.</u></p>	<p>_____</p> <p>Vedrana Krsnik, voditeljica Ureda za unutarnju reviziju</p>
---	---