

**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: 28.02.2019.

REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO KULTURE
ZAGREB — RUNJANINOVA 2
28-02-2020

H. O. J. J.

*Ministarstvo kulture RH
Runjaninova 2,
10000 Zagreb*

Predmet: Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2019.

Poštovani,

U prilogu dopisa dostavljamo slijedeće:

1. Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2019. – **Prilog 1b.**,
2. Upitnik o fiskalnoj odgovornosti za 2019. – **Prilog 2a.**,
3. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2019. – **Prilog 3.**,
4. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima za proračunsku godinu 2018. – **Prilog 4.**

S poštovanjem,

Ravnatelj:

Izv. prof., dr. sc. Ante Nazor

Računovodstvo:

Iva Barišić dipl. oec.

PRILOG 1.b

IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA 2019. GODINU

Ja, izv. prof. dr. sc. Ante Nazor, ravnatelj **Hrvatskog memorijalno-dokumentacijskog centra Domovinskog rata, Marulićev trg 21, 10 000 Zagreb**, korisnika državnog proračuna, izjavljujem da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a na temelju

popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u slijedećim područjima:

- Izvršavanje proračuna (pitanje br.18., 25., 26.),
- Računovodstvo (pitanje br. 50., 58.),
- Izvještavanje i ostalo (pitanje br. 62.),

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

Zagreb, 28.02.2020.

Ravnatelj:



(Ante Nazor, izv. prof., dr. sc.)

**HRVATSKI MEMORIJALNO DOKUMENTACIJSKI
CENTAR DOMOVINSKOG RATA**

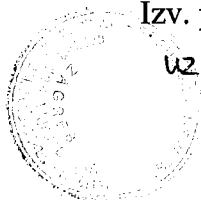
**IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2019**

Naziv područja: IZVRŠENJE		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
Pitanje br. 18.		
<i>Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun</i>		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Odgovor je DJELOMICA .		
-Iako je većina potraživanja tijekom godine plaćena na vrijeme ipak postoje određena nenaplaćena potraživanja. -U skladu s nastojanjem da ne dođe do zastare potraživanja povremeno smo slali obavijesne mailove našim kupcima kako bi ih podsjetili na obvezu naplate naših potraživanja. -Nastojat će se <i>isporuka</i> knjiga <i>vršiti</i> prema naplaćenim ponudama, te prethodno podmirenim dugovanjima. -Također u 2016. definirana je Procedura naplate prihoda/potraživanja.		
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. Neka potraživanja još čekaju na podmirenje unatoč poduzetim radnjama.	31.12.2020.	Nazor Ante, ravnatelj. Indira Alpeza, voditelj odjela općih i rač fin poslova. Iva Barišić, viši struč savjetnik.
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:		
Pitanje br. 25.		
<i>Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja</i>		
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Odgovor je DJELOMICA .		
-Procedura je donesena ali nije ažurirana za novonastale promjene koje se odnose na e-račun u 2019. -Ista će se ažurirati te će biti usvojena do 30. lipnja 2020.		

2.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
2.2.1. Ažurirati postojeću proceduru zaprimanja računa.	30.06.2020.	Nazor Ante, ravnatelj. Indira Alpeza, voditelj odjela općih i rač fin poslova. Iva Barišić, viši struč savjetnik.
3. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: Pitanje br. 26. <i>Propisana je procedura blagajničkog poslovanja kojom su definirane sve aktivnosti vezane uz promet gotovim novcem</i>		
3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Odgovor je NE -Procedura nije donesena do 31. listopada 2019. -Ista će biti usvojena do 30. lipnja 2020.		
3.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
3.2.1. Donijeti proceduru blagajničkog poslovanja	30. 06.2020.	Nazor Ante, ravnatelj. Indira Alpeza, voditelj odjela općih i rač fin poslova. Iva Barišić, viši struč savjetnik.

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
Izv. prof., dr. sc. Ante Nazor



**HRVATSKI MEMORIJALNO DOKUMENTACIJSKI
CENTAR DOMOVINSKOG RATA**

**IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2019**

Naziv područja: RAČUNOVODSTVO		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: Pitanje br. 50		
<i>S dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. Listopada</i>		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Odgovor je NE		
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. Uskladiti potraživanja na dan 31. listopada.	31.12.2020.	Nazor Ante, ravnatelj. Indira Alpeza, voditelj odjela općih i rač fin poslova. Iva Barišić, viši struč savjetnik.
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: Pitanje br. 58		
<i>Najkasnije u roku od 15 dana od isplate naknade za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO), HZZO-u je dostavljen zahtjev za refundaciju</i>		
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Odgovor je NE		
Zahtjevi za povratom isplaćene naknade radniku tijekom privremene nesposobnosti za rad na teret HZZO nisu dostavljena u HZZO-u u roku od 15 dana od datuma isplate iste.		
2.2. Akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
2.2.1. Dostavljati zahtjeve u roku od 15 dana od datume isplate bolovanja.	31.12.2020.	Nazor Ante, ravnatelj. Indira Alpeza, voditelj odjela općih i rač fin poslova. Iva Barišić, viši struč savjetnik.

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
Izv. prof., dr. sc. Ante Nazor
uz Ante Barišić

HRVATSKI MEMORIJALNO DOKUMENTACIJSKI
CENTAR DOMOVINSKOG RATA

IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA
ZA PRORAČUNSKU GODINU _2019_____

Naziv područja: IZVJEŠTAVANJE		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: Pitanje br. 62		
Izveštaj o izvršenju financijskog plana izrađen je i dostavljen upravljačkom tijelu		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Odgovor je NE		
-Godišnji izvještaj o izvršenju za 2019.g. nije usvojen od strane upravljačkog tijela do 28. veljače 2020.		
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. Godišnji izvještaj o izvršenju za 2020.g. dostaviti do 28.02.2021. Upravnom vijeću na usvajanje.	28.02.2021.	Nazor Ante, ravnatelj. Indira Alpeza, voditelj odjela općih i rač fin poslova. Iva Barišić, viši struč savjetnik.

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
Izv. prof., dr. sc. Ante Nazor

uz Ante Nazor

HRVATSKI MEMORIJALNO DOKUMENTACIJSKI
CENTAR DOMOVINSKOG RATA

IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2018

Naziv područja: IZVRŠENJE					
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: Pitanje br. 24 <i>Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun</i>					
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka: Odgovor na ovo pitanje je DJELOMICAN . -Iako je većina potraživanja tijekom godine plaćena na vrijeme ipak postoje određena nenaplaćena potraživanja. -U skladu s nastojanjem da ne dođe do zastare potraživanja povremeno smo slali obavijesne mailove našim kupcima kako bi ih podsjetili na obvezu naplate naših potraživanja. -Nastojat će se <u>isporuka</u> knjiga <u>vršiti</u> prema naplaćenim ponudama , te prethodno podmirenim dugovanjima. -Također u 2016. definirana je Procedura naplate prihoda/potraživanja .					
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. Neka potraživanja još čekaju na podmirenje unatoč poduzetim radnjama.	31.12.2019.	Nazor Ante, ravnatelj. Indira Alpeza, voditelj odjela općih i rač fin poslova. Iva Barišić, viši struč savjetnik.	DA	Neka potraživanja još uvijek čekaju na podmirenje unatoč poduzetim radnjama.	31.12.2020

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec

Ravnatelj:
Izv. prof., dr. sc. Ante Nazor

A. Nazor

HRVATSKI MEMORIJALNO DOKUMENTACIJSKI
CENTAR DOMOVINSKOG RATA

IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2018

Naziv područja: JAVNA NABAVA					
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:					
Pitanje br. 39.					
Donesen je plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi					
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					
Odgovor na ovo pitanje je NE					
-Na internet stranici Hrvatsko memorijalno-dokumentacijskog centra Domovinskog rata objavljeni su planovi nabave 2015., 2016., 2017. i 2018., te isti su dostupni. -https://centardomovinskograta.hr/hmdcdr/dokumenti/ -Plan nabave nije bio objavljen u EOJN u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi – Nar. Nov., br. 101/2017.					
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. Uspostaviti i objaviti plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.	31.12.2019.	Nazor Ante, ravnatelj. Indira Alpeza, voditelj odjela općih i rač fin poslova. Iva Barišić, viši struč savjetnik.	DA		
2. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:					
Pitanje br. 43.					
Naručitelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi					

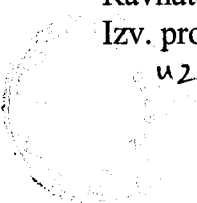
2.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					
Odgovor na ovo pitanje je NE. - U 2018., Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije bio objavljen na internet stranici Hrvatskog memorijalno-dokumentacijskog centra Domovinskog rata. -Registar ugovora nije bio objavljen u EOJN u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi – Nar. Nov., br. 101/2017.					
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. Uspostaviti i objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma	31.12.2019.	Nazor Ante, ravnatelj. Indira Alpeza, voditelj odjela općih i rač fin poslova.	DA		

Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec



Ravnatelj:
Izv. prof., dr. sc. Ante Nazor

u2 *Ante Nazor*



HRVATSKI MEMORIJALNO DOKUMENTACIJSKI
CENTAR DOMOVINSKOG RATA

IZVJEŠĆE O OTKLONJENIM SLABOSTIMA I NEPRAVILNOSTIMA
ZA PRORAČUNSKU GODINU __2018__

Naziv područja: RAČUNOVODSTVO					
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost:					
Pitanje br. 48.					
<i>Rashodi su evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnih događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju</i>					
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:					
Odgovor na ovo pitanje je DJELOMIČAN. -Rashodi su se priznali na temelju <i>nastanka poslovnog događaja</i> i u <i>izvještajnom razdoblju</i> na koji se odnose <i>neovisno o plaćanju</i>. -Rashodi za plaće nisu knjiženi s posljednjim danom mjeseca na koji se plaća odnosi. -Računi su knjiženi s datumom izdavanja bez obzira na datum DVO. -..“Datum izdavanja računa predstavlja datum dokumenta te ga je potrebno ispravno unijeti radi izračuna njegova dospijeca i potencijalnih kamata. Značajniji datum ili razdoblje predstavlja datum DVO...Datum dužničko - vjerovničkog odnosa - DVO određuje datum primitka robe, datum završetka obavljene usluge“ (Časopis Riznica 2/2019, RRIF, Zagreb, 97.)					
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. Nastojati sve ulazne račune kao i troškove knjižiti s datumom DVO odnosno u obračunsko razdoblje na koji se odnose.	31.12.2019.	Nazor Ante, ravnatelj. Indira Alpeza, voditelj odjela općih i rač fin poslova. Iva Barišić, viši struč savjetnik.	DA	Veza Službena zabilješka br. 1 Klasa: 001-02/19-03/01; Ur. broj: 568-04/06-19-04; Datum: 27.02.2019	

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

Pitanje br. 50.

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 **DJELOMIČAN**.

-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*)

-U predmetu se koristi uzorak od 5% svih ugovora budući da se nekim ugovorima unaprijed ne zna ukupna vrijednost, isti ovisi o količini izvršene isporuke roba, radova i usluga (*Matič-voda za piće, Financijska agencija-e kartica, Održavanje fotokopirnih aparata, Zagrebački holding ZET-mjesečni prijevoz, Ugovori o djelu itd....*)

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. Nastojati sve navedene slabosti svesti na minimum, međutim i dalje napominjemo da su navedene slabosti tehničke prirode.	31.12.2019.	Nazor Ante, ravnatelj. Indira Alpeza, voditelj odjela općih i rač fin poslova.	DA		

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

Pitanje br. 59.

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

3.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Odgovor na ovo pitanje je **DJELOMIČAN**.

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

Praćenje sredstava po izvorima financiranja i programima omogućeno je putem evidencije excel tablica.

Detaljno praćenje projekata po izvorima financiranja/programima i dalje je omogućeno putem evidencije excel tablica.

Svi potrebni izvještaji koji se odnose na financijski plan i njegovo izvršenje te rebalans kao i plan nabave riješeni su kroz excel.

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. Nabava novog softwera uz suglasnost <i>Ministarstva kulture.</i>	31.12.2019.	Nazor Ante, ravnatelj. Indira Alpeza, voditelj odjela općih i rač fin poslova. Iva Barišić, viši stru savjetnik.	DA		

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

Pitanje br. 65:

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

4.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:

Odgovor na ovo pitanje je **DJELOMICAN.**

Praćenje sredstava po izvorima financiranja i programima omogućeno je putem evidencije excel tablica.

Detaljno praćenje projekata po izvorima financiranja/programima i dalje je omogućeno putem evidencije excel tablica.

Svi potrebni izvještaji koji se odnose na financijski plan i njegovo izvršenje te rebalans kao i plan nabave riješeni su kroz excel.

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. Nabava novog softwera uz suglasnost Ministarstva kulture.	31.12.2019.	Nazor Ante, ravnatelj. Indira Alpeza, voditelj odjela općih i rač.fin poslova. Iva Barišić, viši stru savjetnik.	DA		

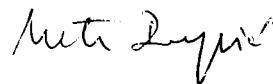
Sastavio:
Iva Barišić dipl. oec



Ravnatelj:
Izv. prof., dr. sc. Ante Nazor



u2



HRVATSKI MEMORIALNO DOKUMENTACIJSKI CENTAR DOMOVINSKOG RATA

UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA OBVEZNIKE UTVRĐENE U REGISTRU PRORAČUNSKIH I IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA PRORAČUNSKU GODINU 2019

PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA

1.	U uputama za izradu proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno uputama upravnih tijela utvrđeni su i dostavljeni limiti u apsolutnim iznosima odnosno visina financijskog plana po upravnim tijelima i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, koji su raspoređeni na: - sredstva potrebna za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i - sredstva potrebna za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti, a u razdoblju privremenog financiranja, u uputama su utvrđeni i dostavljeni limiti u apsolutnim iznosima odnosno visina financijskog plana po upravnim tijelima odnosno proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti za razdoblje privremenog financiranja (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske i izvanproračunske korisnike)				preslika odnosno reference dopisa i uputa
		X			
2.	Ministarstvo je nakon primitka uputa za izradu prijedloga državnog proračuna od Ministarstva financija izradilo i dostavilo proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti upute s limitima u apsolutnom iznosu, odnosno s visinama financijskog plana po proračunskim korisnicima za sljedeću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine, koje su raspoređene na: - visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa i - visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu	X			preslika, odnosno referenca dopisa i upute

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

² Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

	postojećih programa, odnosno aktivnosti, a u razdoblju privremenog financiranja, ministarstvo je, nakon primitka uputa za izradu financijskih planova proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna za prva tri mjeseca proračunske godine od Ministarstva financija, izradilo i dostavilo upute s limitima plana za prva tri mjeseca proračunske godine korisnicima iz svoje nadležnosti (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)				preslika, odnosno referenca financijskog plana
3	Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna za naredno trogodišnje razdoblje je uravnotežen, uključujući i procjenu dotorskih sredstava iz prethodne, odnosno dotorski sljedeću godinu		X		
4.	Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za naredno trogodišnje razdoblje je uravnotežen, uključujući i procjenu ukupnog rezultata poslovanja koji se prenosi u sljedeću(e) proračunsku(e) godinu(e)	X			preslika, odnosno referenca financijskog plana odnosno proračuna
5	Obrazloženje proračuna, odnosno financijskog plana sastoji se od obrazloženja posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana. Obrazloženje posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana sadrži obrazloženje priroda i sastava prihoda i izdataka. Obrazloženje posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje, aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspjehnosti		X		preslika, odnosno referenca obrazloženja proračuna, odnosno financijskog plana usvojenog do 31. prosinca
6.	Usklađeni prijedlog financijskog plana ministarstva sastavljen je temeljem prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)	X			provesti analizu na način da se zbroje prihodi i rashodi iz financijskih planova proračunskih korisnika te prihodi i rashodi iz financijskog plana nadležnog ministarstva bez proračunskih korisnika te usporede s podacima u usklađenom financijskom planu
7.	Posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen je od prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika proračuna jedinice u koji su uključeni svi vlastiti i namjenski prihodi i primitci proračunskih korisnika (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X			financijski plan proračunskog korisnika jedinice usvojen od strane upravljačkog tijela odgovara financijskom planu tog proračunskog korisnika sadržanom u posebnom dijelu proračuna jedinice, a kod zajedničkih proračunskih glava zbroju financijskih planova svih proračunskih korisnika unutar te glave

8.	Rashodi i izdaci koji se financiraju iz EU sredstava planirani su realno, odnosno odstupanje između plana usvojenog od strane Hrvatskog sabora i konačnog izvršenja nije veće od 5% (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)	X			usporedba izvornog financijskog plana (iz posljednjih izmjena i dopuna Državnog proračuna koje je donio Hrvatski sabor) i izvještaja o izvršenju odstupanje od 5% podrazumijeva 5% ispod planiranih veličina
9.	U slučaju sukcesivnog planiranja trošenja viškova, odnosno pokrića manjkova, uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave doneseni su odgovarajući akti: (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)				
9.1.	U slučaju sukcesivnog planiranja trošenja viškova donesen je akt koji sadrži analizu nastanka tako značajnog viška, mjere za smanjenje ili ukidanje određenih naknada koje se naplaćuju za usluge koje pružaju proračunski korisnici te način i svrhu za koju će se upotrijebiti navedeni višak	X			preslika, odnosno referenca akta usvojenog od strane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela
9.2.	U slučaju pokrića manjkova donesen je akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje te akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom	X			preslika, odnosno referenca akta usvojenog od strane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela
10.	Izrađen je godišnji plan rada koji sadrži podatke o ciljevima koji se planiraju ostvariti te opći prikaz zadaća i poslova (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)				preslika odnosno referenca godišnjeg plana rada
11.	Čelnik je u roku 30 dana od stupanja na snagu državnog proračuna donio odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za ostvarenje strateških ciljeva i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u financijskom planu (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)	X			preslika, odnosno referenca odluke
12.	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 (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X			

12.1.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ishodila suglasnost Vlade za dugoročno zaduživanje	X			preslike, odnosno reference dobivenih suglasnosti
12.2.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ishodila suglasnost ministra financija za sve odluke o davanju jamstva pravnoj osobi u njezinu većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove	X			
12.3.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ishodila suglasnost ministra financija za sve odluke o davanju suglasnosti izvanproračunskim korisnicima za zaduživanje i davanje jamstva	X			preslike, odnosno reference dobivenih i danih suglasnosti
12.4.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja davala suglasnost na zaduživanje pravnoj osobi u njezinu većinskom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač	X			preslike, odnosno reference 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
U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINACIJSKOG PLANA

13.	Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojenim jedinicama/pravnim odjelima		X			preslika, odnosno referencia pisane procedure
14.	Obveze po ugovornima i koli. zadržavaju plaćanje iz proračuna u sljedećim godinama. preuzimale su se sklopivo uz suglasnost ministarstva financija/Ministarstva Republike Hrvatske odnosno općinskog načelnika, gradonačelnika/zupana					preslike, odnosno reference dobivenih suglasnosti na uzorku od najviše 20
15.	Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se sklopivo ako su predviđene u proračunu i projektiranja financijskom planu po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti i 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
16.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sredstva proračunske zalhe koristila samo za elementarne nepogode i druge nepredvidive događaje	X				izvješća o korištenju proračunske zalhe
17.	Postoji li asna procedura naplate prihoda		X			preslika, odnosno referencia pisane procedure iz koje su vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjere naplate koje će poduzimati, vremensko razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedina mjera naplate, slučajeve u kojima treba pribaviti instrumente osiguranja plaćanja, praćenje naplate po poduzetim mjerama, osobe koje će obavljati navedene poslove i slično

³ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
⁴ Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

18.	Poduzete su sve potrebne mjere za potpun u naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema vazećim propisima						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
19.	Uređen je sustav ostvarivanja i korištenja vlastitih prihoda						
19.1.	Ministarstvo/jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave donijelo je akt kojim su uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti (odgovaraju ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)	X					preslika akta
19.2.	Upravljačko tijelo proračunskog korisnika donijelo je akt kojim je uređeno ostvarivanje i korištenje vlastitih prihoda (a koji je u skladu s aktom nadležnog ministarstva/jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kojim su uređena mjerila i način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika, ako je to primjenjivo)		X				preslika akta
20.	Sredstva su utrošena u skladu s proračunom, odnosno finansijskim 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 vlastite i namjenske prihode i primitke u skladu sa Zakonom o proračunu)
			X				usporedba izvršenja i finansijskog plana iz koje se vidi da nije utrošeno više sredstva od odobrenih finansijskim planom (osim za vlastite i namjenske prihode i primitke u skladu sa Zakonom o proračunu) za proračunske i izvanproračunske korisnike
24.	Ispлата 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 21 danj u dodatku 1 Upitnika
22.	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoći, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih						

22.1.	Dostupne su preslike, odnosno reference ugovora koji su podloga za isplate	X				Preslika, odnosno referencia ugovora na uzorku od 5% ukupnog broja svih transfera i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih transfera, a najviše 100
22.2.	Postoji izvješće od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta	X				preslika, odnosno referencia izvješća na uzorku od 5% ukupnog broja svih transfera i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih transfera, a najviše 100
22.3.	Objavljene su provjere na 100 mjesa na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno	X				preslika, odnosno referencia zapisnika o izvršenoj kontroli kod 10%, a najviše 100 krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više
23.	Evidencijski nalozi (EV nalozi) dostavljani su Ministarstvu financija u skladu sa Zakonom o izvršavanju Državnog proračuna i uputom Ministarstva financija					
23.1.	Nadležno ministarstvo/središnji državni ured dostavio je proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti uputu s rokom do kojeg su mu isti dužni dostaviti mjesečne podatke o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka izuzeitih od obveze uplate u državni proračun i rashoda i izdataka financiranih iz istih (mjesečne evidencijske naloge) (odgovaraju ministarstva i središnji državni uredi koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike koji su izuzeti od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun)	X				preslika upute i dokaz o dostavi proračunskim korisnicima
23.2.	Proračunski korisnici dostavljali su mjesečne podatke o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima koji su izuzeti od obveze uplate u državni proračun, te rashodima i izdacima financiranim iz njih (evidencijske EV naloge) u skladu s rokom danim u uputi nadležnog ministarstva/središnjeg državnog ureda (odgovaraju proračunski korisnici državnog proračuna koji su izuzeti od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun)		X			dokaz o pravovremenom dostavljanju podataka
23.3.	Ministarstvo/središnji državni ured je tijekom godine dostavljalo evidencijske naloge (EV naloge) Ministarstvu financija najkasnije do 10. u mjesecu za prethodni mjesec (odgovaraju ministarstva i središnji državni uredi koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike koji su	X				dokaz o pravovremenom dostavljanju podataka

	izuzeti od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun)					
24.	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
24.1.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način naveden ugovorom		X			priložiti odgovarajući dokaz
24.2.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu s vremenskim rokovima iz ugovora		X			priložiti odgovarajući dokaz
24.3.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora		X			priložiti odgovarajući dokaz
24.4.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene ugovorom		X			priložiti odgovarajući dokaz
24.5.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora		X			priložiti odgovarajući dokaz
24.6.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima i uzorcima iz ugovora		X			priložiti odgovarajući dokaz
24.7.	Oprema je instalirana u upotrebu		X			priložiti odgovarajući dokaz
25.	Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere i odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima pravovremenog plaćanja				X	preslika, odnosno referenca pisane procedure
26.	Propisana je procedura oblaganja i poslovanja kojom su definirane sve aktivnosti vezane uz prijem gotovim novcem			X		preslika, odnosno referenca pisane procedure
27.	Propisana je procedura izdavanja obračunavanja putnih naloga		X			preslika, odnosno referenca pisane procedure
28.	Prile, sopste sredstava neprofitnoj organizaciji skupljen je ugovor u kojem su definirana prava i obveze neprofitne organizacije i isplatielja	X				uzorak od 5% ukupnog broja svih ugovora, a najviše 20
29.	Pravomoćne presude izvršavale su se bez postupka prisilne naplate	X				sve pravomoćne presude s dospjjećem u godini za koju se ispunjava Upitnik ili u ranijim godinama, a nepodmirene su, te izvodi ili drugi dokumenti koji dokazuju da je plaćeno

Napomena:
 Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac
 Ako pitanje nije primjenljivo 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 odgovor

JAVNA NABAVA

30.	U zaključenim ugovorima o nabavama velike vrijednosti ugovoreni su instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obaveza ili odredbe o ugovornoj kazni	X				preslike, odnosno reference ugovora, navesti članak ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a najviše 50
31.	Ugovori o javnoj nabavi, zaključeni su u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji o nabavi	X				preslike, odnosno reference dokumentacije o provedenim postupcima i preslike, odnosno reference ugovora
32.	Za sve predmetne javne nabave, čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kuna za nabavu robe, usluga, odnosno za nabavu radova jednaka ili veća od 500.000,00 kuna, proveden su postupci javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi	X				oznake i datum objave
33.	Za ugovore o javnoj nabavi, koji su se tijekom njegova trajanja značajno izmijenili, proveden je novi postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi	X				Registar sklopljenih ugovora preslika, odnosno reference dodatka ugovora
34.	Donesen je i redovito ažuriran plan nabave koji je objavljen na mrežnim stranicama u skladu s propisima o javnoj nabavi		X			adresa mrežne stranice gdje je objavljen plan nabave i poveznica na objavljeni plan nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kuna
35.	Donesena je interna odluka kojom je imenovano stručno povjerenstvo za javnu nabavu koje je pripremalo i provodilo postupak javne nabave, a najmanje jedan član stručnog povjerenstva imao je važeći certifikat u području javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi	X				preslika, odnosno reference potvrda i internih odluka o imenovanju stručnih povjerenstava za javnu nabavu

⁵ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

⁶ Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

36.	Osobe koje prate provedbu ugovora različite su od osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva	X				imena osoba koje su sudjelovale u provedbi postupka i osoba koje prate provedbu ugovora te preslika, odnosno referenca internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja
37.	Naručitelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim stranicama, a sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi		X			adresa mrežne stranice gdje je objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i poveznica na objavljeni registar ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn
38.	Do 31. ožujka tijelu nadležnom za politiku javne nabave dostavljeno je statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi			X		preslika, odnosno referenca izvješća u EOJN, preslika, odnosno referenca izvješća o javnoj nabavi koje sadrži i ukupan iznos jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (roba, usluga i radovi)
39.	Donesen je akt kojim su uređena pitanja jednostavne nabave za nabavu robe, usluga, odnosno za nabavu radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi, te je akt objavljen na mrežnim stranicama			X		preslika, odnosno referenca akta adresa mrežne stranice na kojoj je objavljen akt

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 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

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

RAČUNOVODSTVO

40	Narudžbenice su valjane, ispunjena načina 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
41	U popisanim ugovorima s dobavljačima/goružateljima usluga/zvještajima radova, detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju		X			uzorak 5% svih ugovora i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih ugovora
42	Iz primke, obremenice i drugog odgovarajućeg dokumenta popisano je skladišta 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
43	Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi, odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge		X			preslika, odnosno reference izvještaja ili druge dokumentacije na uzorku 1% izvršenih usluga, a najviše 100
44	O izvedenim radovima, sukladno definiranom postupku odobrenja radova, postoji pripremljena, odnosno konačna obracunska situacija koju odobrava osoba, odnosno tijelo koje nadzire odobrava radove	X				preslike, odnosno reference odobrenih pripremljenih, odnosno konačnih situacija na uzorku 5% svih ugovora
45	Na zaprimljenim računima naveden su svi elementi računa i skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
46	Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu specifikaci roba/usluga/radova definiranu narudžbenicom, odnosno ugovorom		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
47	Za svaki račun obavljena je materijalna kontrola ispravnosti iznosa, koj je zaračunan, što je evidentno u postupku obrade računa		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100

⁷ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
⁸ Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

48	Provjeren je postojanje popisa ziga ili elektroničke oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
49	Za primljene i dane donacije nefinancijske imovine u glavnoj knjizi evidentirani su prihodi i rashodi, a međusobni prijenos nefinancijske imovine, proračuna i proračunski korisnika evidentiran je preko promjena u popisu imovine i sredstava		X			uzorak 5% svih donacija i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih primljenih i danih donacija
50	S dužničima su usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada			X		preslika, odnosno reference izvoda otvorenih stavaka na uzorku 10%, ali ne više od 20 izvoda otvorenih stavaka
51	Izveštaj o obavljenom popisu sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku odnosno dužniku		X			preslika popisa vjerovnika i dužnika s iznosim potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku
52	Uspostavljene računovodstvene evidencije omogućile su praćenje korištenja sredstava i potraživanja financiranja i programima (projektna aktivnostima)		X			dio analitičke evidencije po izvorima financiranja i programima (projektima i aktivnostima) ili referenca iz pitanja 21.
53	Praćenje stvaranje ugovornih obveza i njihov financijski učinak					preslika, odnosno referenca dijela evidencije
53.1	Uspostavljene evidencije svih ugovora uključujući ugovore vezane uz zaposlene		X			preslika procedure u kojoj je propisano da se sve kopije ugovora dostavljaju na znanje ustrojstvenoj jedinici za financije
53.2	Organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za financijsko-računovodstvene poslove, ima uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze financijski učinci		X			uzorak 10% potraživanja od čijeg je dospjeća prošlo više od godinu dana, odnosno potraživanja od dužnika nad kojima je pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, ali ne više od 20 pojedinačnih
54	Provođio se ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu		X			preslika, odnosno referenca usklađenja s proračunskim korisnicima istog proračuna, odnosno pisani trag kojim se informira primatelja sredstava, na uzorku 10%, ali ne više od 20 dokumenata usklađenja s proračunskim korisnicima
55	Proračunski korisnik koji je doznačio sredstva proračunskom korisniku istog proračuna, a iskazao ih je unutar podskupine računa 369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna, uskladio je evidencije s proračunskim korisnikom koji su sredstva primili i iskazali ih unutar podskupine računa 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna (odgovarajući proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako su njima upravljeni dijelom dodijeljenih sredstava proračunskim korisnicima u razdoblju	X				

	Ima li upravljač odjela te jedinice					
56	Vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine uskladeni je s glavnim knjigom		X			preslika, odnosno referenca dijela evidencije
57	Ulaganja u dugotrajnu imovinu prenose se u glavnoj knjizi s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja	X				uzorak 20% okončanih građevinskih situacija
58	Najkasnije u roku od 15 dana od isplate naknade za bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO) HZZO-u je dostavljen zahtjev za refundaciju			X		zahtjevi za refundaciju za svaki mjesec u kojem je bila isplata bolovanja

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 odgovor

IZVJEŠTAVANJE I OSTALO

59.	Kod predaje finansijskih izvještaja poštivali su se tokom i način predaje utvrdjeni Pravilnikom o finansijskim izvještajima u proračunskom računovodstvu (odgovarajući dnevnik promjene proračunskog i izvanproračunskog)		X		preslika, odnosno reference referentnih stranica finansijskih izvještaja
60.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izvijestavala 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 (odgovarajući jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X			preslika, odnosno referencia dopisa ili elektroničke pošte
61.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (korisnik pomoći izravniranja) dostavila je izvještaj o utrošenim sredstvima resomom ministarstvu ili nadležnom tijelu državne uprave na propisan način i u rokovima utvrđenima Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravniranja 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 (odgovarajući jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave - nositelji decentraliziranih funkcija)	X			preslika, odnosno referencia dopisa
62.	Izvještaj o izvršenju finansijskog plana izrađen je i dostavljen upravljačkom tijelu (odgovarajući proračunski i izvanproračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski korisnici državnog proračuna, izuzev onih koji nemaju upravljačka tijela)			X	preslika, odnosno referencia izvještaja o izvršenju finansijskog plana dostavljenog upravljačkom tijelu

⁹ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

63.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)					preslika, odnosno referenca godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna iz koje je vidljivo da sadrži tražene elemente
63.1.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika	X				preslika, odnosno referenca godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna iz koje je vidljivo da sadrži tražene elemente
63.2.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nepodmirjenih dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika	X				preslika, odnosno referenca godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna iz koje je vidljivo da sadrži tražene elemente
63.3.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika	X				preslika, odnosno referenca godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna iz koje je vidljivo da sadrži tražene elemente
64.	Kod predaje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave poštivali su se roкови utvrđeni Zakonom o proračunu (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)					
64.1.	Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za prethodnu godinu dostavljen je predstavničkom tijelu do 1. lipnja tekuće proračunske godine	X				preslika, odnosno referenca dopisa odnosno drugi dokaz da je godišnji izvještaj predan predstavničkom tijelu
64.2.	Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za prvo polugodište tekuće proračunske godine dostavljen je predstavničkom tijelu do 15. rujna tekuće proračunske godine	X				preslika, odnosno referenca dopisa odnosno drugi dokaz da je polugodišnji izvještaj predan predstavničkom tijelu
65.	Provedene su suštinske i formalne kontrole dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti (odgovaraju nadležna ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave kojima se dostavljaju izjave o fiskalnoj odgovornosti)	X				preslika, odnosno referenca dopisa ili pismena o izvršenim kontrolama
66.	Uspostavljen je sustav dokumentiranja podataka o rizicima koji sadrži najznačajnije strateške i operativne rizike, mjere za postupanje po riziku te odgovorne osobe i rokove za provedbu mjera (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)	X				preslika dijela registra rizika

67.	Internim aktom (uputom, sporazumom) uređen je način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti (odgovaraju ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji imaju proračunske i izvanproračunske korisnike)	X			preslika, odnosno referenca akta
-----	---	---	--	--	----------------------------------

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 odgovor

TRANSPARENTNOST

68.	Godišnji plan rada je objavljen na mrežnim stranicama (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)	X			poveznica na mrežnu stranicu
69.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljeni su svi proračunski dokumenti (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)				
69.1.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u strojno čitljivom formatu objavljen je od strane predstavničkog tijela usvojen proračun koji uključuje opći i posebni dio te obrazloženje				poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen opći i posebni dio proračuna te obrazloženje
69.2.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u strojno čitljivom formatu objavljene su od strane predstavničkog tijela usvojene izmjene i dopune proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su objavljene izmjene i dopune proračuna
69.3.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljena je od strane predstavničkog tijela usvojena odluka o izvršavanju proračuna				poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljena odluka o izvršavanju proračuna
69.4.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljene su od strane predstavničkog tijela usvojene izmjene i dopune odluke o izvršavanju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su objavljene izmjene i dopune odluke o izvršavanju državnog proračuna
69.5.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljen je od strane predstavničkog tijela usvojen polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna, odnosno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu, objavljen je prijedlog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna

¹⁰ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

69.6.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljen je od strane predstavničkog tijela usvojen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, odnosno, ako predstavničko tijelo ne donese izvještaj u roku od 60 dana od dana podnošenja predstavničkom tijelu, objavljen je prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen godišnji izvještaj o izvršenju proračuna
70.	Uz proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađen je i objavljen vodič za građane	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen vodič za građane
71.	Nakon usvajanja državnog proračuna od strane Hrvatskog sabora odnosno upravljačkog tijela, financijski planovi objavljeni su na vlastitim mrežnim stranicama odnosno na mrežnim stranicama nadležnog ministarstva ako ne posjeduju mrežnu stranicu za objavljivanje izvještaja		X		poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su financijski planovi objavljeni
72.	Godišnji financijski izvještaji objavljeni su u roku od 18 dana od propisanog roka za predaju godišnjih financijskih izvještaja na vlastitim mrežnim stranicama odnosno na mrežnim stranicama nadležnog proračunata ako ne posjeduju mrežnu stranicu		X		poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su izvještaji objavljeni

Napomena:
Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac
Ako pitanje nije primjenljivo 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 odgovor

UPRAVLJANJE IMOVINOM									
73.	Doneseni su strateški i provedbeni dokumenti za upravljanje i raspolaganje nekretninama (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)								
73.1.	Donesena je strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama							preslika strategije, odnosno poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljena strategija	
73.2.	Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji							preslika godišnjeg plana, odnosno poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen godišnji plan	
74.	Za nekretnosti u vlasništvu upisane su vlasnička prava u zemljišnim knjigama	X						preslika popisa imovine i obveza te preslike zemljišnoknjižnih izvadaka	
75.	Ustrojen je registar imovine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)							preslika registra	
76.	Državna imovina kojom se raspolaze/upravlja neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine (knjižno vlasništvo, izvan knjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne osnove) evidentirana je u glavnoj knjizi onog tko raspolaze/supravlja imovinom, u skladu s Uputom Ministarstva financija o priznavanju, upravljanju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske	X						priložiti odgovarajući dokaz	
77.	Utvrđena je namjena nekretnina s kojima se upravlja i raspolaze	X						popis nekretnina s utvrđenom namjenom ili drugi odgovarajući dokaz	

¹¹ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

¹² Za svaki djelomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

78.	Za nekretnine kojima je određena namjena utvrđeno je jesu li u funkciji ili ne, odnosno koriste li se ili ne u skladu s namjenom	X					popis nekretnina s utvrđenom namjenom i korištenjem (jesu li u funkciji ili ne) ili drugi odgovarajući dokaz
79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimanje su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni	X					popis nekretnina za koje je utvrđena namjena, a nisu u funkciji i odgovarajući dokazi o poduzimanim aktivnostima (dopisi, zahtjevi,...)
80.	Za imovinu za koju nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi poduzimane su aktivnosti za rješavanje istih	X					priložiti odgovarajući dokaz
81.	Prije stjecanja nekretnina izrađena je analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine	X					dokaz za ovo pitanje je preslika analize za svaku pojedinu nekretninu koja je stečena u godini za koju se popunjava Uprilnik o fiskalnoj odgovornosti
82.	Isknjžavanje imovine iz poslovnih knjiga provodi se isključivo nakon prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja imovine, a temeljen izlaznog i ulaznog ugovora o kupoprodaji, zapisnika o uništenju, potvrde o odgozu na otpad i slične dokumentacije	X					preslike ugovora/akta o prodaji, darovanju ili drugom načinu otuđenja ili uništenja imovine
83.	Čelnik je donio interni akt o načinu korištenja službenih automobila	X					preslika, odnosno referenca na interni akt
84.	Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolaganja nekretninama je ovlaštiti nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova	X					preslika donesene procedure s popisanim aktivnostima, osobama i ovlaštenjima na temelju kojih se upravlja i raspolaze nekretninama i osigurana je koordinacija odjela u slučaju ako se poslovi u vezi s evidentiranjem, procjenom i praćenjem nekretnina obavljaju u više odjela

Napomena:
Sva pitanja u Uprilniku 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 odgovor