

REPUBLIKA HRVATSKA
SISAČKO-MOSLAVAČKA ŽUPANIJA
GRAD HRVATSKA KOSTAJNICA
GRADONAČELNIK

Klasa: 400-06/16-01/06
Urbroj: 2176/02-01-16-1
Hrvatska Kostajnica, 22. prosinca 2016.

Na temelju članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 78/15) i članka 49. Statuta Grada Hrvatske Kostajnice ("Službeni vjesnik" Grada Hrvatske Kostajnice broj 27/09, 20/13 i 43/14), gradonačelnik Grada Hrvatske Kostajnice, dana . prosinca 2016., donio je

UPUTU
O KOORDINACIJI AKTIVNOSTI IZMEĐU
GRADA HRVATSKE KOSTAJNICE I PRORAČUNSKIH
KORISNIKA GRADA HRVATSKE KOSTAJNICE

1. UVOD

Ovom Uputom uređuje se način komunikacije i izvještavanja između Grada Hrvatske Kostajnice i proračunskih korisnika Grada Hrvatske Kostajnice vezano za koordinaciju aktivnosti u cilju učinkovite provedbe:

1. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 87/08, 136/12 i 15/15), provedbenih propisa i uputa;
2. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ broj 139/10 i 19/14), provedbenih propisa i uputa;
3. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 78/15), provedbenih propisa i uputa.

Uputom se uređuju posebnosti poslovanja u opsegu koji je potreban za osiguranje primjerene kontrole rizika, praćenje učinkovitosti poslovanja, osiguranje pouzdanosti financijskih i ostalih informacija te zakonitosti i pravilnosti u poslovanju.

2. PRORAČUNSKI KORISNICI U NADLEŽNOSTI GRADA HRVATSKE KOSTAJNICE

Na temelju članka 6. stavka 2. Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika („Narodne novine“ broj 128/09 i 142/14), Ministarstvo financija objavljuje popis proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S u Narodnim novinama jednom godišnje, najkasnije do kraja svibnja, a ažurirani popis nalazi se na internetskoj stranici <http://www.mfin.hr/hr/registar>.

Prema podacima iz Registra proračunski korisnici Grada Hrvatske Kostajnice jesu:

1. Dječji vrtić „Krijesnica“
2. Gradska knjižnica i čitaonica Milivoja Cvetnića Hrvatska Kostajnica
3. Vijeće srpske nacionalne manjine Grada Hrvatska Kostajnica

Svi navedeni proračunski korisnici u nadležnosti su Jedinstvenog upravnog odjela Grada Hrvatske Kostajnice.

3. PLANIRANJE PRORAČUNA

3.1. KOORDINACIJA AKTIVNOSTI ZA IZRADU PRORAČUNA

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana, odnosno proračuna Grada propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, prvenstveno Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama („Narodne novine“ broj 26/10 i 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine broj 124/14, 115/15 i 87/16).

Grad Hrvatska Kostajnica, na temelju uputa Ministarstva financija izrađuje Upute za izradu proračuna (financijskih planova) za naredno trogodišnje razdoblje s utvrđenim limitima proračunskih sredstava i dostavlja ih proračunskim korisnicima.

Upute za izradu proračuna za naredno trogodišnje razdoblje sadrže:

- Opće odredbe;
- Primjenu Zakona o fiskalnoj odgovornosti i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i Izvještaja o primjeni fiskalnih pravila;
- Temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga Proračuna;
- Opis planiranih politika Grada;
- Procjenu prihoda i rashoda (primitaka i izdataka) Grada Hrvatske Kostajnice za slijedeće tri godine;
- Prijedlog visine financijskog plana za proračunske korisnike Proračuna Grada Hrvatske Kostajnice;
- Način pripreme te terminski plan za izradu Proračuna i prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika Proračuna Grada Hrvatske Kostajnice;
- Metodologiju izrade Proračuna Grada Hrvatske Kostajnice;
- Metodologiju izrade prijedloga financijskog plana proračunskih korisnika Proračuna Grada Hrvatske Kostajnice;
- Rokove i dinamiku;
- Dostupnost materijala na web stranici Ministarstva financija

Proračunski korisnici izrađuju prijedlog financijskog plana u skladu s primljenim uputama i utvrđenim limitima te prema odredbama Zakona o proračunu.

Prijedlog financijskog plana dostavlja se nadležnom Jedinostvenom upravnom odjelu Grada Hrvatske Kostajnice, Odsjeku za proračun, komunalno gospodarstvo, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša, na provjeru i usuglašavanje.

Programska klasifikacija odnosno oznake programa i aktivnosti dostavljaju se proračunskim korisnicima zajedno sa Uputom za izradu prijedloga proračuna. U slučaju potrebe nekih novih projekata ili aktivnosti, proračunski korisnici obvezni su zatražiti od Jedinostvenog upravnog odjela, Odsjeka za proračun, komunalno gospodarstvo, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša dopunu programa i aktivnosti kojima će se naknadno dodijeliti oznake.

Proračunski korisnici u financijskom planu moraju iskazati sve svoje prihode i rashode bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun Grada ili podmirivanje dijela rashoda direktno s računa Proračuna.

Prijedlog financijskog plana korisnika proračuna u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu i odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti mora sadržavati:

1. Procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama za trogodišnje razdoblje;
2. Plan rashoda i izdataka za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama
3. Obrazloženje prijedloga financijskog plana

Financijski planovi proračunskih korisnika za narednu godinu donose se i usvajaju u skladu s odredbama Zakona o proračunu na razini podskupine (treća razina računskog

plana), a projekcije za naredne dvije godine na razini podskupine (druga razina računskog plana). Kao radni materijal za unos u sustav, proračunski korisnici dostavljaju nadležnom Upravnom odjelu financijski plan izrađen na petoj razini računskog plana – pozicija proračuna.

U obrazloženju financijskog plana, osim obveznih elemenata propisanih člankom 30. Zakona o proračunu, proračunski korisnici obrazlažu opravdanost eventualnog prekoračenja odobrenog limita.

Pročelnik Jedinog upravnog odjela i Odsjek za proračun, komunalno gospodarstvo, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša analiziraju usklađenost prijedloga proračuna proračunskih korisnika s odobrenim limitima iz Uputa za izradu proračuna te izrađuju prijedlog Proračuna koji dostavljaju gradonačelniku.

Gradonačelnik razmatra i preispituje prijedlog proračuna te ga uspoređuje s raspoloživim prihodima, što se osobito odnosi na izvor „opći prihodi“, te provjerava preuzete obveze.

U slučaju prekoračenja odobrenog limita preispituje se opravdanost visine predloženih odnosno zatraženih sredstava. Usuglašavanje se provodi sve do uravnoteženja Proračuna, odnosno dok se ne postigne usklađenost prihoda i rashoda.

Konačni nacrt Proračuna stavlja se na raspravu Komisiji za financije i proračun – radnom tijelu Gradskog vijeća Grada Hrvatske Kostajnice.

Proračunski se korisnici, po donošenju Proračuna, u najkraćem roku izvještavaju o dodijeljenim sredstvima.

Uz plan Proračuna donosi se i Odluka o izvršavanju Proračuna koja se također dostavlja proračunskim korisnicima.

3.2. KOORDINACIJA AKTIVNOSTI ZA IZRADU PLANA RAZVOJNIH PROGRAMA

Na temelju Uputa Ministarstva financija, Jedinog upravnog odjela daje Upute za izradu Proračuna za naredno trogodišnje razdoblje, a sastavni dio Uputa je i uputa za izradu planova razvojnih programa.

Proračunski korisnici koji sudjeluju u ostvarenju strateških ciljeva Grada i provedbi projekata i aktivnosti radi ostvarenja zajedničkih ciljeva sudjeluju u izradi Plana razvojnih programa u suradnji s nadležnim Jedinim upravnim odjelom.

Pročelnik Jedinog upravnog odjela Grada Hrvatske Kostajnice i Odsjek za proračun, komunalno gospodarstvo, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša objedinjuju prijedlog Plana razvojnih i izrađuju zajednički prijedlog razvojnih programa koji dostavljaju gradonačelniku.

Konačni prijedlog Plana razvojnih programa utvrđuje gradonačelnik koji je i odgovoran za njihovo ostvarenje u skladu s odobrenim sredstvima u proračunu.

Jedinog upravnog odjela Grada Hrvatske Kostajnice i proračunski korisnici dužni su pratiti realizaciju dogovorenih zajedničkih ciljeva i provedbu programa odnosno projekta iz Plana razvojnih programa.

U svrhu izrade konsolidiranog izvještaja o izvršenju Proračuna, Odsjek za proračun, komunalno gospodarstvo, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša objedinjuje izvještaje o realizaciji postavljenih ciljeva, ostvarenih rezultata i utrošenih sredstava.

Izvještaji o realizaciji dostavljaju se:

- za prvo polugodište tekuće godine do 31. srpnja i
- za prethodnu godinu do 15. ožujka tekuće godine.

4. DOSTAVLJANJE IZJAVE I PROVJERA UPITNIKA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

Proračunski korisnici obvezni su provoditi aktivnosti u svezi razvoja sustava unutarnjih kontrola primjenom okvira za provedbu sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni

dio Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 130/11).

Proračunski korisnici obvezni su, temeljem samoprocjene sustava, planirati aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti u cilju integracije sustava unutarnjih kontrola u svoje redovno poslovanje.

Samoprocjena sustava unutarnjih kontrola obavlja se popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji je sastavni dio Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“ broj 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15).

Čelnici proračunskih korisnika dostavljaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti s prilogima gradonačelniku do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

Grad Hrvatska Kostajnica vrši provjeru Izjava o fiskalnoj odgovornosti svih proračunskih korisnika.

Provjeru formalnog sadržaja Izjave provodi Jedinostveni upravni odjel, Odsjek za proračun, komunalno gospodarstvo, prostorno uređenje, gradnju i zaštitu okoliša na način da utvrdi jesu li:

- predani svi propisani dokumenti,
- u izjavama čelnika proračunskih korisnika navedena područja za koja je u Upitniku navedeno da postoje slabosti i nepravilnosti,
- za utvrđene slabosti i nepravilnosti sastavljeni Planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti i
- za Planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti iz prethodnog razdoblja izrađena izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima.

Suštinska provjera sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti provodi se na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i za dostavljena Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine.

Djelatnike zadužene za suštinsku provjeru sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti imenuje gradonačelnik, a može se provoditi:

- na licu mjesta, pregledom dokumentacije prema referencama iz Predmeta o fiskalnoj odgovornosti, odnosno preslike dokumentacije uložene u Predmet i pregledom dokumentacije koja potvrđuje provedbu aktivnosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima
- za uzorak pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i za provedene aktivnosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, može se zatražiti dostava dokazne dokumentacije.

5. KOORDINACIJA RAZVOJA UPRAVLJANJA RIZICIMA

Čelnici proračunskih korisnika odgovorni su voditi računa o rizicima koji bi mogli biti prijetnja ostvarenju ciljeva, te u skladu s očekivanim rizicima provoditi prikladne i učinkovite prethodne i naknadne kontrole u svrhu usmjeravanja poslovanja u željenom smjeru.

Čelnici proračunskih korisnika dužni su provoditi aktivnosti za smanjenje rizika koje su usmjerene na:

- očuvanje vrijednosti imovine kojom raspolaže proračunski korisnik,
- sprječavanje nastanka obveza na teret proračunskog korisnika za koje nisu osigurana sredstva u proračunu Grada odnosno financijskom planu,
- sprječavanje nenamjenskog trošenja proračunskih sredstava i
- povećanje vlastitih prihoda i pravodobnu naplatu prihoda.

6. NEPRAVILNOSTI U UPRAVLJANJU SREDSTVIMA PRORAČUNA

Nepravilnost je nepridržavanje ili pogrešna primjena zakona i drugih propisa koja proizlazi iz radnji ili propusta Grada odnosno proračunskog korisnika, a koja ima ili bi mogla imati štetan utjecaj na proračunska sredstva i sredstva iz drugih izvora, bilo da se radi o prihodima i primicima, rashodima i izdacima, povratima, imovini ili obvezama.

Gradonačelnik i čelnici proračunskih korisnika obvezni su sprječavati rizik nepravilnosti i prijevare te poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara.

Proračunski korisnici nisu u obvezi imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, ali su dužni o uočenim nepravilnostima pisano izvješćivati osobu zaduženu za nepravilnosti na razini Grada sukladno Naputku o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika („Narodne novine“ broj 70/12).

Osoba zadužena za nepravilnosti na razini Grada Hrvatske Kostajnice je:

Petar Samardžija, dipl.iur.

Tel: (044) 551558

Mail adresa: tajnik@hrvatska-kostajnica.hr

Gradonačelnik u roku od sedam radnih dana, u slučaju uočenih nepravilnosti po provedenim provjerama Izjava i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koje dostavljaju čelnici proračunskih korisnika kao i u slučaju spoznaja o nepravilnostima, poduzima sljedeće mjere:

- a) u slučaju utvrđenih nepravilnosti za koje postoji sumnja na kazneno djelo, predmet s dokazima u prilogu, dostavlja na postupanje nadležnom državnom odvjetništvu,
- b) u slučaju utvrđenih nepravilnosti koje imaju obilježje prekršaja, predmet s dokazima u prilogu dostavlja na postupanje nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor,
- c) kada se utvrdi da su sredstva korištena suprotno Zakonu ili Proračunu, gradonačelnik odmah zahtijeva povrat proračunskih sredstava u Proračun ili podnosi zahtjev za obavljanje proračunskog nadzora radi donošenja rješenja o povratu sredstava u Proračun i
- d) u slučaju utvrđenih nepravilnosti za koje nisu propisane kazne, nalaže mjere za otklanjanje nepravilnosti.

Čelnici proračunskih korisnika dužni su:

- a) za svaku zaprimljenu prijavu o nepravilnosti odnosno za uočenu nepravilnost i poduzete mjere popuniti Obrazac „Podaci o prijavljenoj/uočenoj nepravilnosti“ i odmah ga dostaviti osobi zaduženoj za nepravilnosti Grada Hrvatske Kostajnice.
- b) pratiti postupanja po poduzetim mjerama i polugodišnje i godišnje izvješćivati osobu zaduženu za nepravilnosti u Gradu na Obrascu „Praćenje postupanja po poduzetim mjerama“.

Navedeni obrasci sastavni su dio Naputka o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika („Narodne novine“ broj 70/12).

Čelnici proračunskih korisnika u roku od 15 dana od poduzimanja mjera, u pisanom će obliku o tome obavijestiti osobu koja je prijavila nepravilnost, osim u slučaju anonimne prijave.

U slučaju uočenih nepravilnosti po provedenim provjerama Izjava i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koje dostavljaju čelnici proračunskih korisnika, osoba zadužena za nepravilnosti, na temelju prijave, popunit će Obrazac „Podaci o prijavljenoj/uočenoj nepravilnosti“ radi sastavljanja polugodišnjeg i godišnjeg izvješća o nepravilnostima.

7. IZVJEŠĆIVANJE

Proračunski korisnici dostavljaju Gradu Hrvatskoj Kostajnici, u zakonskom roku, propisana financijska izvješća.

Osim navedenih izvješća - radi praćenja, kontrole i usklađivanja podataka – proračunski korisnici dostavljaju Gradu Hrvatskoj Kostajnici i sljedeća izvješća:

- ispis evidencije knjiženja prihoda i rashoda iz općih prihoda koji su proračunskim korisnicima doznačeni iz sredstava proračuna mjesečno i to do 5. tog u mjesecu za prethodni mjesec i
- izvještaj o korištenju vlastitih sredstava do 15. u mjesecu po završetku tromjesečja.

Izvještaj za četvrto tromjesečje odnosno za proračunsku godinu dostavlja se do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu

U konsolidiranim financijskim izvještajima (razina 23) kao i u izvještaju o izvršenju proračuna iskazuju se ukupni prihodi i primici te rashodi i izdaci Grada Hrvatske Kostajnice kao i svi prihodi i primici proračunskih korisnika.

U svrhu objedinjavanja evidencija te točne i pravovremene pripreme izvještaja proračunski korisnici dužni su:

- tromjesečno do 10. u mjesecu za prethodno tromjesečje u aplikaciji upisati podatke o izvršenju prihoda i rashoda iz vlastitih izvora. U prilogu svake pozicije prilaže se skenirani ispis te pozicije za izvještajno razdoblje. Podaci za posljednje tromjesečje odnosno za proračunsku godinu upisuju se u aplikaciju najkasnije do 31. siječnja tekuće godine za tekuću godinu.

Po potrebi, nadležni Jedinostveni upravni odjel, može zatražiti i druga izvješća odnosno informacije koje su potrebne za izradu konsolidiranih izvještaja i izvještaja o izvršenju proračuna kao i za praćenje rada proračunskih korisnika iz nadležnosti.

8. ZAKLJUČAK

Ovom Uputom utvrđene su osnovne obveze koje je nužno izvršiti u svrhu koordinacije aktivnosti između Grada i proračunskih korisnika iz nadležnosti Grada Hrvatske Kostajnice, te iste ne isključuju obveze koje proizlaze iz Zakona i ostale regulative koja uređuje područje Proračuna i sustava unutarnjih kontrola kao i eventualne dodatne aktivnosti koje čelnik procjeni potrebnim.

Ova Uputa primjenjuje se danom donošenja, a objavit će se u Službenom vjesniku Grada Hrvatske Kostajnice i na web stranicama Grada.

Gradonačelnik
Tomislav Paunović