

NAZIV PROCESA

Proces godišnjeg izvještavanja o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola

Korisnik procesa	Općina Velika Ludina	Šifra procesa:	PSP3
Vlasnik procesa	Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola	Verzija:	01

CILJ PROCESA

Cilj procesa je pravovremeno izvještavanje Ministarstva financija o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u Općini.

GLAVNI RIZICI

Lažno davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti, ne prikupljanje dokaza za potvrde odgovore

KRATKI OPIS PROCESA

ULAZ:	Zakonska obveza za izradu Izjave o fiskalnoj odgovornosti
AKTIVNOSTI:	Priprema, ispunjavanje obrazaca za testiranje, Izjava o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, akcijski plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, dostava izjave, arhiviranje dokumentacije
IZLAZ:	Dostava godišnjeg izvješća o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola

RESURSI POTREBNI ZA REALIZACIJU PROCESA

Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola, računovodstvene evidencije, dokazi potrebi za davanje potvrdnih odgovora.

ŠIFRE I NAZIVI POSTUPKA

PSP3.1 Postupak godišnjeg izvještavanja o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola

	Ime i prezime	Funkcija	Datum	Potpis
Izradio:	Marta Kucelj	Pročelnik JUO	02.11.2021.	
Kontrolirao:	Dražen Pavlović	Načelnik	02.11.2021.	
Odobrio:	Dražen Pavlović	Načelnik	02.11.2021.	

NAZIV POSTUPKA

Postupak godišnjeg izvještavanja o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola

Vlasnik postupka	Kordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola	Šifra postupka:	PSP3.1
		Verzija:	01

SVRHA I CILJ POSTUPKA

Pravovremeno izvještavanje Ministarstva financija o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola u Općini.

PODRUČJE PRIMJENE

Postupak se primjenjuje u Općini Velika Ludina

DRUGA DOKUMENTACIJA

Dokumentacija vezana za testiranje pitanja iz upitnika o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabostima i nepravilnosti, Izjava 1a ili 1b, Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima

ODGOVORNOSTI I OVLAŠTENJA

Zaposlenici su odgovorni za odgovore upitnika Izjave sukladno području iz svoje nadležnosti. Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola je odgovoran za ispunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, dostavu izjave, te arhiviranje dokumentacije i prikupljanje dokaza za potvrdna pitanja iz Upitnika. Načelnik je odgovoran za davanje izjave 1a ili 1b.

ZAKONSKI I PODZAKONSKI OKVIR

Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, Zakon o fiskalnoj odgovornosti, Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i ostale verzije važeće Uredbe, Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Priručnik za financijsko upravljanje i kontrole

POJMOVI I SKRAĆENICE

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je godišnja izjava kojom čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te predsjednik uprave trgovačkog društva u vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, čelnik druge pravne osobe kojoj je osnivač Republika Hrvatska, odnosno jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, potvrđuje da je u radu osigurao zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

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

	Ime i prezime	Funkcija	Datum	Potpis
Izradio:	Marta Kucelj	Pročelnik JUO	02.11.2021.	
Kontrolirao:	Dražen Pavlović	Načelnik	02.11.2021.	
Odobrio:	Dražen Pavlović	Načelnik	02.11.2021.	

Dijagram tijeka	Opis aktivnosti	Izvršenje		Popratni dokumenti
		Odgovornost	Rok	
	Koordinator za razvoj sustava unutarnjih prikuplja dokaze i testira svako pitanje.	Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola		
	Ispunjavanje upitnika vrši Koordinator za razvoj sustava unutarnjih sa timom koji odredi čelnik. Kod ispunjavanja upitnika koriste se UPUTE za ispunjavanje upitnika, kao i mišljenje Ministarstva financija vezana za pojedina pitanja iz upitnika.	Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola		Uredba o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila čl.8, Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, upute za ispunjavanje upitnika, mišljenje Ministarstva financija
	Na pitanja iz upitnika odgovara se sa „NP“, „DA“, „NE“ i „DJELOMIČNO“.	Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola		
	Na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti čelnik daje Izjavu za prethodnu proračunsku godinu, za razdoblje u kojem je obnašao dužnost, na obrascu Prilog 1b koju osobno potpisuje.	Načelnik		Zakon o fiskalnoj odgovornosti čl. 7, Obrazac Prilog 1b
	Ako se na pitanje iz upitnika o fiskalnoj odgovornosti odgovori sa „NE“ ili „Djelomično“ mora se praviti Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti s popisom potrebnih aktivnosti i očekivanim datumom otklanjanja slabosti i nepravilnosti. U akcijskom planu navode se aktivnosti koje treba provesti radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti koje se odnose na pitanje iz određenog područja, očekivani datum otklanjanja i odgovorna osoba. Opisuju se slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka koji su doveli do nepravilnosti. Utvrđuju se aktivnosti koje treba provesti radi otklanjanja slabosti i nepravilnosti koje se odnosi na pitanje iz određenog područja, Očekivani datum otklanjanja i Odgovorna osoba (ime i prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica).	Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola		Obrazac Prilog 3

Dijagram tijeka	Opis aktivnosti	Izvršenje		Popratni dokumenti
		Odgovornost	Rok	
<p>A</p>				
<p>Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima</p>	<p>U izvješću se navodi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obrazloženje za nerealizirane/ djelomično realizirane aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti - Aktivnosti koje treba provesti - Novi očekivani datum otklanjanja 	Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola		Obrazac Prilog 4
<p>Dostava Izjave 1b</p>	<p>Izjava se dostavlja MF učitavanjem na stranice Ministarstva financija. Uz izjavu se dostavlja Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima. Ostala dokumentacija koja je nastala uz određena uzorkovanja dokumenata na pojedina pitanja iz upitnika ostaje u općini.</p>	Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola	Rok 31.03. tekuće godine za prošlu godinu	Zakon o fiskalnoj odgovornosti
<p>Izjava o fiskalnoj odgovornosti 1a</p>	<p>Na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz područja planiranja proračuna, izvršavanja proračuna, javne nabave, računovodstva, izvještavanja i ostalog, transparentnosti te upravljanja imovinom i raspoloživih informacija, rezultata rada unutarnje i vanjske revizije te vlastite procjene, čelnik daje izjavu koju osobno potpisuje.</p>	Načelnik		Obrazac Prilog 1a
<p>Dostava Izjave</p>	<p>Izjava se dostavlja MF učitavanjem na stranice Ministarstva financija.</p>	Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola	Rok 31.03. tekuće godine za prošlu godinu	Zakon o fiskalnoj odgovornosti
<p>Arhiviranje dokumentacije</p>	<p>Dokumentacija koja je dostavljena MF, dokazi za potvrdna pitanja te tablice testiranja je potrebno arhivirati.</p>	Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola	Nakon dostave izjave	
<p>KRAJ</p>				