

Na temelju članka 58. Statuta Grada Rijeke („Službene novine Primorsko-goranske županije“ broj 24/09, 11/10 i 5/13 i „Službene novine Grada Rijeke“ broj 7/14, 7/16 – pročišćeni tekst i 12/17) te članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ broj 139/10 i 19/14), a u vezi s Uredbom 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), Gradonačelnik Grada Rijeke je, 23. travnja 2018. godine donio

U P U T U

o postupanju u vezi s primjenom Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila

Članak 1.

Ovom Uputom određuje se način i rokovi postupanja pročelnika upravnih tijela Grada Rijeke (u daljnjem tekstu: Grada), čelnika proračunskih korisnika Grada, te čelnika trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u vlasništvu Grada ili kojima je Grad osnivač, a koji su obveznici primjene Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“ broj 78/11, 106/12, 130/13, 9/15 i 119/15 - u nastavku: Uredba).

Članak 2.

Pod trgovačkim društvima iz članka 1. ove Upute podrazumijevaju se trgovačka društva koja su u potpunom ili većinskom vlasništvu Grada.

Pod pravnim osobama iz članka 1. ove Upute podrazumijevaju se pravne osobe kojima je Grad jedini osnivač.

Ako je trgovačko društvo u jednakim udjelima u vlasništvu Grada i drugih jedinica ili je pravna osoba osnovana od strane više jedinica, nadležno upravno tijelo Grada dužno je inicirati međusobni dogovor o tome kojoj će jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave čelnik trgovačkog društva odnosno pravne osobe predavati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.

Ukoliko se dogovor iz stavka 3. ovoga članka ne postigne, čelnik trgovačkog društva odnosno pravne osobe dužan je Izjavu i prateću dokumentaciju dostaviti svim jedinicama koje su vlasnici odnosno osnivači istih.

Članak 3.

Čelnici proračunskih korisnika navedeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika dužni su, radi provjere njihovog sadržaja, dostaviti Gradonačelniku do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu, putem nadležnog upravnog tijela:

- Izjavu o fiskalnoj odgovornosti,
- Popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti,
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, ako su uočene slabosti i nepravilnosti,
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, ako su bile utvrđene prethodne godine,
- Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini (ako je ustrojena unutarnja revizija sukladno posebnim propisima).

Članak 4.

Čelnici trgovačkih društava i drugih pravnih osoba iz članka 2. ove Upute, dužni su do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, Gradonačelniku putem nadležnog upravnog tijela dostaviti na provjeru sadržaja slijedeću dokumentaciju:

- Izjavu o fiskalnoj odgovornosti,
- Popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti,
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, ako su uočene slabosti i nepravilnosti,
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, ako su bile utvrđene prethodne godine,
- Mišljenje unutarnjih revizora o sustavu financijskog upravljanja i kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini (ako je ustrojena unutarnja revizija sukladno posebnim propisima).

Članak 5.

Upravna tijela Grada (u daljnjem tekstu: upravna tijela) dužna su za svakog proračunskog korisnika te za svako trgovačko društvo i drugu pravnu osobu iz svoje nadležnosti provjeriti formalni sadržaj dostavljene Izjave i Upitnika iz članka 3. i 4. ove Upute, a koji se sastoji od:

- Provjere poštivanja rokova dostavljanja Izjave propisanih Uredbom,

- Provjere potpunosti dostavljene dokumentacije te
- Provjere ispravnosti popunjavanja Upitnika.

Upravna tijela dužna su tijekom proračunske godine izvršiti suštinsku provjeru Izjave i Upitnika proračunskih korisnika, te trgovačkih društava i drugih pravnih osoba iz svoje nadležnosti na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika, odnosno na odabranom uzorku provedenih aktivnosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine.

Članak 6.

Upravna tijela dužna su odmah, a najkasnije u roku od pet (5) radnih dana, o uočenim nepravilnostima po provedenim provjerama iz članka 5. ove Upute, izvijestiti osobu za nepravilnosti u Gradu.

Članak 7.

Pročelnici upravnih tijela dužni su podnijeti Gradonačelniku do 10. ožujka tekuće godine za prethodnu godinu, putem upravnog tijela za financije i osobe zadužene za financijsko upravljanje i kontrole, slijedeću dokumentaciju iz svojeg djelokruga rada:

- Izjavu o fiskalnoj odgovornosti,
- Popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti,
- Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, ako su uočene slabosti i nepravilnosti,
- Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, ako su bile utvrđene prethodne godine.

Uz Izjavu iz stavka 1. ovoga članka, pročelnici upravnih tijela dužni su priložiti prikupljene izjave s prilogima čelnika proračunskih korisnika Grada, dok su prikupljene izjave čelnika trgovačkih društava i drugih pravnih osoba iz članka 2. ove Uredbe dužni dostaviti do 31. ožujka tekuće godine za prethodnu.

Članak 8.

Čelnici proračunskih korisnika, čelnici trgovačkih društava i drugih pravnih osoba iz članka 2. ove Uredbe, te pročelnici upravnih tijela, obvezni su postupati na način iz članka 3., 4. i 7. ove Upute i u slučaju primopredaje dužnosti prije isteka godine za koju se Izjava predaje.

U slučaju iz stavka 1. ovoga članka sastavlja se Izjava za razdoblje od 1. siječnja do dana prestanka dužnosti.

Ako je datum primopredaje raniji od 31. kolovoza, uz Izjavu sastavljenu za razdoblje od 1. siječnja tekuće godine do datuma prestanka dužnosti, predaje se i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine za one slabosti i nepravilnosti koje su prema Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti trebale biti otklonjene u razdoblju do datuma prestanka dužnosti te priloge iz članka 3., 4. i 7. ove Upute za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca prethodne godine.

Članak 9.

Sastavni dio ove Upute su slijedeći prilozi:

Prilog 1. Hodogram aktivnosti za primjenu odredbi propisanih Uputom,

Prilog 2. Obrazac Rekapitulacija Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika i trgovačkih društava i drugih pravnih osoba.

Članak 10.

Ova Uputa stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 023-01/18-04/68-19

URBROJ: 2170/01-15-00-18-1

Rijeka, 23. travnja 2018.



GRADONAČELNIK

.sc. Vojko OBERSNEL

PRILOG 1: HODOGRAM AKTIVNOSTI ZA PRIMJENU ODREDBI PROPISANIH UPUTOM

Red.br.	Aktivnost	Odgovornost	Rok
1.	Dostava dopisa putem kojeg se obveznike davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti (nadležna upravna tijela, proračunske korisnike i trgovačka društva) obavještava o obvezama iz članka 3., 4. i 7. ove Upute. Istovremeno se proslijeđuju obrasci za testiranje koja su upravna tijela dužna slijediti u cilju osiguranja jednoobraznog postupanja u provedbi testirana i referenciranja.	Pročelnik upravnog tijela za financije / osoba zadužena za financijsko upravljanje i kontrolu	do 10. veljače tekuće godine
2.	Dostava dopisa putem kojeg se proračunske korisnike i trgovačka društva obavještava o obvezama iz članka 3. i 4. ove Upute. Istovremeno se obveznike informira da će nadležno upravno tijelo, na temelju zakonskih propisa za svakog proračunskog korisnika izvršiti formalne i suštinske provjere sukladno članka 5. ove Upute.	Pročelnik nadležnog upravnog tijela	do 10. veljače tekuće godine
3.	Prikupljanje Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika iz nadležnosti upravnog tijela.	Osoba zadužena za provedbu aktivnosti u nadležnom upravnom tijelu	do 28. veljače tekuće godine
4.	Obrada Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskog korisnika iz nadležnosti upravnog tijela – provedba formalne kontrole dostavljenih Izjava i dokumentiranje na obrascu Rekapitulacija (Prilog 2)	Osoba zadužena za provedbu aktivnosti u nadležnom upravnom tijelu	do 10. ožujka tekuće godine
5.	Sastavljanje Izjava o fiskalnoj odgovornosti za nadležno upravno tijelo i priprema vezanih Priloga prema članku 7. Upute	Pročelnik nadležnog upravnog tijela / osoba zadužena za provedbu aktivnosti	do 10. ožujka tekuće godine
6.	Dostava upravnom tijelu za financije – osobi zaduženoj za financijsko upravljanje i kontrolu Izjave o fiskalnoj odgovornosti nadležnog upravnog tijela i proračunskih korisnika iz nadležnosti s priložima prema članku 3. i 7. Upute. Istovremeno se upravnom tijelu za financije dostavlja Rekapitulacija Izjava o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika iz nadležnosti koju nadležno upravno tijelo priprema prema obrascu iz Priloga 2.	Pročelnik nadležnog upravnog tijela	do 10. ožujka tekuće godine
7.	Prikupljanje Izjava o fiskalnoj odgovornosti trgovačkih društava iz nadležnosti upravnog tijela.	Osoba zadužena za provedbu aktivnosti u nadležnom upravnom tijelu	do 31. ožujka tekuće godine
8.	Obrada Izjava o fiskalnoj odgovornosti trgovačkih iz nadležnosti upravnog tijela – provedba formalne kontrole dostavljenih Izjava i dokumentiranje na obrascu Rekapitulacija (Prilog 2)	Osoba zadužena za provedbu aktivnosti u nadležnom upravnom tijelu	do 31. ožujka tekuće godine
9.	Dostava upravnom tijelu za financije – osobi zaduženoj za financijsko upravljanje i kontrolu Izjave o fiskalnoj odgovornosti trgovačkog društva iz nadležnosti s priložima prema članku 4. Upute. Istovremeno se upravnom tijelu za financije	Pročelnik nadležnog upravnog tijela	do 31. ožujka tekuće godine

	dostavlja Rekapitulacija Izjava o fiskalnoj odgovornosti trgovačkih društava iz nadležnosti koju nadležno upravno tijelo priprema prema obrascu iz Priloga 2.		
10.	Dostava dopisa nadležnim upravnim tijelima s uputama vezano za provedbu suštinske provjere Izjava nadležnih upravnih tijela i proračunskih korisnika te trgovačkih društava iz nadležnosti upravnog tijela, prema članku 5. Upute	Pročelnik upravnog tijela za financije / osoba zadužena za financijsko upravljanje i kontrolu	do 31. svibnja tekuće godine
11.	Provedba suštinske provjere Izjava nadležnog upravnog tijela prema članku 5. Upute i dokumentiranje provedbe u predmetu E pisarnice.	Pročelnik upravnog tijela za financije / osoba zadužena za financijsko upravljanje i kontrolu	do 30. lipnja tekuće godine
12.	Provedba suštinske provjere Izjava proračunskih korisnika i trgovačkih društava iz nadležnosti upravnih tijela prema članku 5. upute i dokumentiranje provedbe u predmetu E pisarnica.	Osoba zadužena za provedbu aktivnosti u nadležnom upravnom tijelu	do 30. lipnja tekuće godine
13.	Dostava dokumentacije vezano uz provedene suštinske provjere Izjava proračunskih korisnika i trgovačkih društava iz nadležnosti upravnih tijela upravnom tijelu za financije.	Pročelnik nadležnog upravnog tijela	do 30. lipnja tekuće godine

PRILOG 2: Obrazac REKAPITULACIJA IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI PRORAČUNSKIH KORISNIKA I TRGOVAČKIH DRUŠTAVA I DRUGIH PRAVNIH OSOBA

UPRAVNO TIJELO:

DATUM:

SASTAVIO:

Red. Br.	Naziv proračunskog korisnika / trgovačkog društva	Dostavi o izjavu (DA/NE)	Datum dostave	Vrsta Izjave (Upisati 1a ili 1b ovisno na kojem obrascu dana Izjava)	Izvršena je formalna kontrola dostavljene Izjave o f.o. (DA/NA)	Komentar/ napomena