
Naziv upitnika (ID): Ministarstvo zaštite okoliša i energetike - Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu (131291)

Ime anketa (ID): Ministarstvo zaštite okoliša i energetike - Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu (131291)

Datum podnašanja submitdate	28.2.2020 12:25:47
I. Osnovni podaci o obvezniku dostavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2019.	
Proračunski ili izvanproračunski korisnik Ministarstva zaštite okoliša i energetike koje dostavlja Izjavu za 2019.	PP Biokovo [18]
Oznaka glave: (ukoliko nije primjenjivo upisati crticu) RKP (ukoliko nije primjenjivo upisati crticu)	Javna ustanova Park prirode Biokovo
OIB:	23243
Adresa:	63685777958
Mjesto i poštanski broj:	Franjevački put 2/A
Čelnik tijela u 2019.-ime i prezime:	Makarska 21300
Osoba za kontakt-ime i prezime:	Slavo Jakša
Osoba za kontakt-radno mjesto:	Jozo Bekavac
Osoba za kontakt-e-mail:	Voditelj službe općih i zajedničkih poslova
Osoba za kontakt-telefon:	jozo.bekavac@pp-biokovo.hr
A. PLANIRANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA	0992140176
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 finansijskog 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 finansijskog plana po upravnim tijelima odnosno proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti za razdoblje privremenog financiranja	N/P [A1]
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 finansijskog 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 postojećih programa, odnosno aktivnosti, a u razdoblju privremenog financiranja, ministarstvo je, nakon primitka uputa za izradu finansijskih 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	N/P [A1]

svoje nadležnosti

3. Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog DA [A3]

korisnika državnog proračuna za naredno trogodišnje razdoblje je uravnotežen, uključujući i procjenu donosa sredstava iz prethodne, odnosno odnosa u sljedeću godinu

4. Financijski plan proračunskog i izvanproračunskog N/P [A1]

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)

5. Obrazloženje proračuna, odnosno financijskog plana DA [A3]

sastoji se od obrazloženja općeg dijela proračuna odnosno financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela proračuna, odnosno financijskog plana.

Obrazloženje općeg dijela proračuna, odnosno financijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka 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 uspješnosti

6. Usklađeni prijedlog financijskog plana ministarstva N/P [A1]

sastavljen je temeljem prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika

7. Posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne N/P [A1]

(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 primici proračunskih korisnika

8. Rashodi i izdaci koji se financiraju iz EU sredstava N/P [A1]

planirani su realno, odnosno odstupanje između plana usvojenog od strane Hrvatskog sabora i konačnog izvršenja nije veće od 5%

9. U slučaju sukcesivnog planiranja trošenja viškova, N/P [A2]

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

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

9.2. U slučaju pokrića manjkova donesen je akt koji N/P [A1]

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

10. Izrađen je godišnji plan rada koji sadrži podatke o N/P [A1]

ciljevima koji se planiraju ostvariti te opći prikaz zadaća i poslova

11. Čelnik je u roku 30 dana od stupanja na snagu N/P [A1]

državnog proračuna donio odluku o prijenosu ovlasti i odgovornosti za ostvarenje strateških ciljeva i upravljanje proračunskim sredstvima osiguranim u financijskom planu

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 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	N/P [A1]
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	N/P [A1]
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	N/P [A1]
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	N/P [A1]
B. IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINANCIJSKOG PLANA	
13. Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojstvenim jedinicama / upravnim odjelima	DA [A3]
14. Obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje iz proračuna u sljedećim godinama preuzimale su se isključivo uz suglasnost ministra financija/Vlade Republike Hrvatske, odnosno općinskog načelnika /gradonačelnika /župana	N/P [A1]
15. Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, finansijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta	N/P [A1]
16. Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sredstva proračunske zalihe koristila samo za elementarne nepogode i druge nepredvidive događaje	N/P [A1]
17. Postoji jasna procedura naplate prihoda	DA [A4]
18. Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima	DA [A2]
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	N/P [A1]
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	DA [A3]

način korištenja vlastitih prihoda proračunskih korisnika, ako je to primjenjivo)	
20. Sredstva su utrošena u skladu s proračunom, odnosno financijskim planom	DA [A1]
21. Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji	DA [A3]
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	N/P [A1]
22.2. Postoji izvješće od krajnjeg korisnika o utrošku sredstava/realizaciji projekta	N/P [A1]
22.3. Obavljene su provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više	N/P [A1]
23. Evidencijski nalozi (EV nalozi) dostavljeni 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 mjesecne podatke o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka izuzetih od obveze uplate u državni proračun i rashoda i izdataka financiranih iz istih (mjesecne 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)	N/P [A1]
23.2. Proračunski korisnici dostavljali su mjesecne podatke o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima i primiticima, 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)	DA [A4]
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 izuzeti od obveze uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun)	N/P [A1]
24. Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere 24.1. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom	DA [A4]
24.2. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu s vremenskim rokovima iz ugovora	DA [A4]
24.3. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora	DA [A4]
24.4. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru	DA [A3]
24.5. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora	DA [A3]
24.6. Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima i uzorcima iz ugovora	DA [A4]
24.7. Oprema je instalirana i u upotrebi	DA [A2]
25. Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog	DA [A1]

plaćanja

26. Propisana je procedura blagajničkog poslovanja DJELOMIČNO [A4]
kojom su definirane sve aktivnosti vezane uz promet
gotovim novcem

27. Propisana je procedura izdavanja i obračunavanja DA [A2]
putnih naloga

28. Prije isplate sredstava neprofitnoj organizaciji DA [A2]
sklopljen je ugovor u kojem su definirana prava i
obveze neprofitne organizacije i isplatitelja

29. Pravomoćne presude izvršavale su se bez postupka N/P [A1]
prisilne naplate

C. JAVNA NABAVA

30. U zaključenim ugovorima o nabavama velike DA [A4]
vrijednosti ugovoreni su instrumenti za osiguranje
urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o
ugovornoj kazni

31. Ugovori o javnoj nabavi zaključeni su u skladu s DA [A4]
uvjetima određenim u dokumentaciji o nabavi

32. Za sve predmete javne nabave čija je procijenjena DA [A4]
vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kuna za
nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova
jednaka ili veća od 500.000,00 kuna vrijednost
provedeni su postupci javne nabave sukladno
odredbama Zakona o javnoj nabavi

33. Za ugovore o javnoj nabavi koji su se tijekom DA [A4]
njegova trajanja značajno izmjenili, proveden je novi
postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona
o javnoj nabavi

34. Donesen je i redovito ažuriran plan nabave koji je DA [A4]
objavljen na mrežnim stranicama u skladu s propisima
o javnoj nabavi

35. Donesena je interna odluka kojom je imenovano DA [A3]
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

36. Osobe koje prate provedbu ugovora različite su od DA [A4]
osoba koje su bile članovi stručnog povjerenstva

37. Naručitelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i DA [A4]
okvirnih sporazuma koji je objavljen na mrežnim
stranicama, a sadrži podatke u skladu s propisima o
javnoj nabavi

38. Do 31. ožujka tijelu nadležnom za politiku javne N/P [A1]
nabave dostavljeno je statističko izvješće o javnoj
nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke
sukladno Zakonu o javnoj nabavi

39. Donesen je akt kojim su uređena pitanja DA [A3]
jednostavnne nabave za nabavu robe i usluga, odnosno
za nabavu radova na koje se ne primjenjuje Zakon o
javnoj nabavi te je akt objavljen na mrežnim
stranicama

D. RAČUNOVODSTVO

40. Narudžbenice su valjano ispunjene na način da se DA [A1]
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

41. U potpisanim ugovorima s DA [A1]
dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova
detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se
nabavljaju

42. Iz primke, otpremnice i drugog odgovarajućeg DA [A1]
dokumenta potpisanih od skladištara ili druge osobe
zadužene za zaprimanje robe i dobavljača vidljivo je da

- je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe
43. Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi odnosno druga DA [A1] vrsta pisanih odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge
44. O izvedenim radovima, sukladno definiranoj DA [A4] proceduri odobrenja radova, postoji privremena odnosno konačna obračunska situacija, koju odobrava osoba odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove
45. Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi DA [A1] računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima
46. Računi sadrže detaljnu specifikaciju DA [A4] roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom, odnosno ugovorom
47. Za svaki račun obavljena je matematička kontrola DA [A1] ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je evidentno u postupku obrade računa
48. Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili DA [A1] elektroničke oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje
49. Za primljene i dane donacije nefinansijske imovine N/P [A1] u glavnoj knjizi evidentirani su prihodi i rashodi, a međusobni prijenos nefinansijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiran je preko promjena u obujmu imovine
50. S dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima DA [A3] na datum 31. listopada
51. Izvještaj o obavljenom popisu sadrži popis DA [A3] potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku
52. Uspostavljene računovodstvene evidencije DA [A4] omogućile su praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima)
53. Prati se stvaranje ugovornih obveza i njihov DA [A3] finansijski učinak 53.1. Uspostavljena je evidencija svih ugovora, uključujući ugovore vezane uz zaposlene 53.2. Organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena NE [A2] za finansijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze finansijski učinci
54. Provodio se ispravak vrijednosti potraživanja u N/P [A1] skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
55. Proračunski korisnik koji je doznačio sredstva DA [A4] proračunskom korisniku istog proračuna, a iskazao ih je unutar podskupine računa 369 Prijenosu između proračunskih korisnika istog proračuna, uskladio je evidencije s proračunskim korisnikom koji su sredstva primili i iskazali ih unutar podskupine računa 639 Prijenosu između proračunskih korisnika istog proračuna.
56. Vodi se analitička evidencija dugotrajne DA [A4] nefinansijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom
57. Ulaganja u dugotrajnu imovinu prenose se u DA [A2] glavnoj knjizi s računa imovine u pripremi na račune imovine u upotrebi odmah po završetku ulaganja
58. Najkasnije u roku od 15 dana od isplate naknade za DA [A2] bolovanje na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (HZZO), HZZO-u je dostavljen zahtjev za refundaciju
- E. IZVJEŠTAVANJE I OSTALO
59. Kod predaje finansijskih izvještaja poštivali su se DA [A3] rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom

računovodstvu

60. Jedinica lokalne i područne (regionalne) N/P [A1]

samouprave izvještavala je Ministarstvo financija o zaduženjima/danim suglasnostima za zaduženja/jamstva sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduživanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

61. Jedinica lokalne i područne (regionalne) N/P [A1]

samouprave (korisnik pomoći izravnjanja) dostavila je izvještaj o utrošenim sredstvima resornom ministarstvu ili nadležnom tijelu državne uprave na propisan način i u rokovima utvrđenima Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguranje minimalnog finansijskog standarda javnih potreba u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva

62. Izvještaj o izvršenju finansijskog plana izrađen je i DA [A3] dostavljen upravljačkom tijelu

63. Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju N/P [A1]

proračuna sadrži elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna 63.1. Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadrži stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika

63.2. Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju N/P [A1]

proračuna sadrži stanje nepodmirenenih dospjelih obveza jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika

63.3. Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju N/P [A1]

proračuna sadrži stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika

64. Kod predaje polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o N/P [A1]

izvršenju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave poštivali su se rokovi utvrđeni Zakonom o proračunu 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

64.2. Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna N/P [A1]

jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za prvo polugodište tekuće proračunske godine dostavljen je predstavničkom tijelu do 15. rujna tekuće proračunske godine

65. Provedene su suštinske i formalne kontrole N/P [A1]

dostavljenih Izjava o fiskalnoj odgovornosti

66. Uspostavljen je sustav dokumentiranja podataka o N/P [A1]

rizicima koji sadrži najznačajnije strateške i operativne rizike, mjere za postupanje po riziku te odgovorne osobe i rokove za provedbu mjera

67. Internim aktom (uputom, sporazumom) uređen je N/P [A1]

način komunikacije, izvještavanja i drugih aktivnosti s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti

F. TRANSPARENTNOST

68. Godišnji plan rada je objavljen na mrežnim stranicama N/P [A1]

69. Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne N/P [A1]

(regionalne) samouprave objavljeni su svi proračunski dokumenti	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	
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		N/P [A1]	
69.3. Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave objavljena je od strane predstavničkog tijela usvojena odluka o izvršavanju proračuna		N/P [A1]	
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		N/P [A1]	
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		N/P [A1]	
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		N/P [A1]	
70. Uz proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađen je i objavljen vodič za građane		N/P [A1]	
71. Nakon usvajanja državnog proračuna od strane Hrvatskog sabora, odnosno upravljačkih tijela, finansijski planovi objavljeni su na vlastitim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog ministarstva ako ne posjeduju mrežnu stranicu		N/P [A1]	
72. Godišnji finansijski izvještaji objavljeni su u roku od 8 dana od propisanog roka za predaju godišnjih finansijskih izvještaja na vlastitim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog proračuna ako ne posjeduju mrežnu stranicu		N/P [A1]	
D. UPRAVLJANJE IMOVINOM			
73. Doneseni su strateški i provedbeni dokumenti za upravljanje i raspolaganje nekretninama		N/P [1]	
73.1. Donesena je strategija upravljanja i raspolaganja nekretninama			
73.2. Na temelju strategije upravljanja i raspolaganja nekretninama donesen je godišnji plan za ostvarenje ciljeva utvrđenih u strategiji		N/P [1]	
74. Za nekretnine u vlasništvu upisana su vlasnička prava u zemljišnim knjigama		N/P [A1]	
75. Ustrojen je registar imovine jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji sadrži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine		N/P [1]	
76. Državna imovina kojom se raspolaže/upravlja neovisno o pravnoj osnovi korištenja te imovine (knjižno vlasništvo, izvan knjižno vlasništvo, druga pravna osnova korištenja, bez dokumentirane pravne		N/P [A1]	

osnove) evidentirana je u glavnoj knjizi onog tko raspolaže s/upravlja imovinom, u skladu s Uputom Ministarstva financija o priznavanju, mjerenu i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske	
77. Utvrđena je namjena nekretnina s kojima se upravlja i raspolaže	N/P [A1]
78. Za nekretnine kojima je definirana namjena utvrđeno je jesu li u funkciji ili ne, odnosno koriste li se ili ne u skladu s namjenom	N/P [A1]
79. Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni	N/P [A1]
80. Za imovinu za koju nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi poduzimane su aktivnosti za rješavanje istih	N/P [A1]
81. Prije stjecanja nekretnina izrađena je analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine	N/P [A1]
82. Isknjižavanje imovine iz poslovnih knjiga provodi se isključivo nakon prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja imovine, a temeljem izlaznog računa, ugovora o kupoprodaji, zapisnika o uništenju, potvrde o odvozu na otpad i slične dokumentacije	N/P [A1]
83. Čelnik je donio interni akt o načinu korištenja službenih automobila	DA [A2]
84. Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolažanja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova	N/P [A1]
PRILOZI	
1. Izjava na obrascu 1.a, koja se daje ako nisu uočene slabosti i nepravilnosti ili na obrascu 1.b, ako su uočene slabosti i nepravilnosti.	1 prilog%201b%20-%20slavo.pdf (269.139KB) -
2. Prilog 3 - Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za 2019. - (samo ako se daje Izjava 1.b tj. ako su uočene slabosti i nepravilnosti).	1 prilog%203%20-%20slavo.pdf (270.612KB) -
3. Prilog 4 - Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima - (ako su u 2019. godini trebale biti otklonjene slabosti ili nepravilnosti za koje je bio sastavljen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti po kojem je trebalo postupati tijekom 2019.)	1 prilog%204%20-%20slavo.pdf (754.283KB) -
4. Prilog 5. - Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2019. godini - (samo ako je obveznik bio dužan uspostaviti unutarnju reviziju).	1 prilog%205%20-%20slavo.pdf (128.767KB) -
Prilog - dva Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (samo u slučaju da je obveznik u 2019. imao primopredaju vlasti nakon 1. rujna 2019. i obvezan je sastaviti dva Upitnika, slijedom danih odgovora iz oba priložena Upitnika proizlaze dati odgovori u ovom popunjrenom elektroničkom Upitniku na dan 31. prosinca 2019.)	1 prilog%202a%20-%20slavo.pdf (3859.969KB) -

PRILOG 1.b

IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI*

ZA 2019. GODINU
18.09.2019. – 31.12.2019.

Ja, Slavo Jakša, ravnatelj Javne ustanove „Park prirode Biokovo“ , izjavljujem da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, a na temelju (zaokružiti odgovarajući navod):

- a) popunjeno Upitnika o fiskalnoj odgovornosti u *području*

1. Računovodstva – pitanje br. 53.2

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

- b) naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju odnosno vanjske revizije iz ranijih godina koji još nisu provedeni;
- c) raspoloživih informacija (*nавести информације и њихов извор*).

Makarska, 24.02.2020.



Ravnatelj Slavo Jakša
UTBROJ:2147/01-26-145/20

Potpis čelnika

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

PRILOG 2.a

**Obveznik JAVNA USTANOVA „PARK PRIRODE BIOKOVO“ - SLAVO JAKŠA
UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA OBVEZNIKE UTVRĐENE U REGISTRU PRORAČUNSKIH I
IZVANPRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA PRORAČUNSKU GODINU 2019 (18.09.2019. – 31.12.2019.)**

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca ¹
		N/P	DA	NE ²	
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 finansijskog plana po upravnim tijelima i proračunskim i izvanproračunskim korisnicima jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za slijedeću proračunsку godinu i za slijedeće dvije godine, koji su raspoređeni na:				preslikaj odnosno referenca dopisa i uputa
	- 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 finansijskog 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)				
2.	Ministarstvo je nakon primitka uputa za izradu prijedloga državnog proračuna od Ministarstva finacija izradilo i dostavilo proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti upute s limitima u apsolutnom iznosu, odnosno s visinama finansijskog plana po proračunskim korisnicima za slijedeću proračunsku godinu i za slijedeće dvije godine, koje su raspoređene na:				preslikaj, 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

	<ul style="list-style-type: none"> - 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 postojećih programa, odnosno aktivnosti, <p>a u razdoblju privremenog financiranja, ministarstvo je, nakon primitka uputa za izradu finansijskih 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)</p>		
3.	Finansijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna za naredno trogodišnje razdoblje je uravnotežen, uključujući i procjenu donosa sredstava iz prethodne, odnosno odnosa u sljedecu godinu	<input checked="" type="checkbox"/>	preslika, odnosno referenca finansijskog plana
4.	Finansijski 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)	<input checked="" type="checkbox"/>	preslika, odnosno referenca obrazloženja proračuna, odnosno finansijskog plana usvojenog do 31. prosinca
5.	Obrazloženje proračuna, odnosno finansijskog plana sastoji se od obrazloženja općeg dijela proračuna odnosno finansijskog plana i obrazloženja posebnog dijela proračuna, odnosno finansijskog plana. Obrazloženje općeg dijela proračuna, odnosno finansijskog plana sadrži obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka. Obrazloženje posebnog dijela proračuna, odnosno finansijskog plana sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti	<input checked="" type="checkbox"/>	preslika, odnosno referenca obrazloženja proračuna, odnosno finansijskog plana usvojenog do 31. prosinca pitanje nije primjenjivo za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunske i izvanproračunske korisnike za godinu u kojoj se donosi odluka o privremenom financiranjiju za prva tri mjeseca naredne godine
6.	Usklađeni prijedlog finansijskog plana ministarstva sastavljen je temeljem prikupljenih i objedinjenih prijedloga finansijskih planova proračunskih korisnika (odgovaraju ministarstva koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)	<input checked="" type="checkbox"/>	provesti analizu na način da se zbroje prihodi i rashodi iz finansijskih planova proračunskih korisnika te prihodi i rashodi iz finansijskog plana nadležnog ministarstva bez proračunskih korisnika te usporediti s podacima u usklađenom finansijskom planu

7.	Posebni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen je od prikupljenih i objedinjenih prijedloga finansijskih planova proračunske korisnika proračuna jedinice u koji su uključeni svi vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X	financijski plan proračunskog korisnika jedinice usvojen od strane upravljačkog tijela odgovara finansijskom planu tog proračunskog korisnika sadržanom u posebnom dijelu proračuna jedinice, a kod zajedničkih proračunskih glava zbroju finansijskih planova svih proračunskih korisnika unutar te glave (regionalne) samouprave)
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 finansijskog 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 manjka, uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno finansijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donesen su odgovarajući akti: (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski i izvanproračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)		presliku, odnosno referenci akta usvojenog od strane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela
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 prужaju proračunski korisnici te način i svrhu za koju će se upotrijebiti navedeni višak	X	presliku, odnosno referenci akta usvojenog od strane predstavničkog tijela, odnosno upravnog vijeća ili drugog upravljačkog tijela
9.2.	U slučaju pokrića manjka donesen je akt koji sadrži analizu i ocjenu postojećeg finansijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog postovanja 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 finansijskim i ekonomskim učinkom	X	presliku, odnosno referenci 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)	X	presliku odnosno referenci godišnjeg plana rada

				preslike, odnosno referenca odluke
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 finansijskom planu (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjela organizacijske klasifikacije)	X		
12.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se zaduživala/davala suglasnost za zaduzivanje/jamstvo sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduzivanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)			preslike, odnosno referenca dobivenih suglasnosti
12.1.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduzivanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ishodila suglasnost Vlade za dugoročno zaduzivanje	X		preslike, odnosno referenca dobivenih suglasnosti
12.2.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduzivanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ishodila suglasnost ministra finansija za sve odluke o davanju jamstva pravnoj osobi u njezinu većinskom ili neizravnom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač za ispunjenje obveza pravne osobe i ustanove	X		preslike, odnosno referenca dobivenih i danih suglasnosti
12.3.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduzivanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ishodila suglasnost ministra finansija za sve odluke o davanju suglasnosti izvanproračunskim konznicicima za zaduzivanje i davanje jamstva	X		preslike, odnosno referenca dobivenih i danih suglasnosti
12.4.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduzivanja davala suglasnost na zaduzivanje pravnoj osobi u njezinu većinskom vlasništvu i ustanovi čiji je osnivač	X		preslike, odnosno referenca danih suglasnosti

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovaraajući stupac
 Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavља se u stupac N/P
 Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom
 U čelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ³	DJELOMIČNO ⁴	
IZVRŠAVANJE PRORAČUNA/FINACIJSKOG PLANA						
13.	Procedura stvaranja ugovornih obveza jasno je definirana i dostupna svim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima		<input checked="" type="checkbox"/>			presilika, odnosno referenca pisane procedure
14.	Obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje iz proračuna u sljedećim godinama preuzimale su se isključivo uz suglasnost ministra finacija/Vlade Republike Hrvatske, odnosno općinskog načelnika /gradonačelnika /župana (odgovaraju proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)					presilike, odnosno referenca dobivenih suglasnosti na uzorku od najviše 20
15.	Obveze po investicijskim projektima preuzimaju se isključivo ako su predviđene u proračunu i projekcijama, finansijskom planu i po provedenom stručnom vrednovanju i ocjeni opravdanosti te učinkovitosti investicijskog projekta		<input checked="" type="checkbox"/>			na uzorku od najviše 10 investicijskih projekata dokazati povezanost s proračunom i projekcijama, odnosno s finansijskim planom i priložiti presilike, odnosno referenice provedenih vrednovanja
16.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je sredstva proračunske zaštihe koristila samo za elemente nepogode i druge nepredvidive događaje		<input checked="" type="checkbox"/>			izvješća o korištenju proračunske zaštihe
17.	Postoji jasna procedura naplate prihoda			<input checked="" type="checkbox"/>		presilika, odnosno referenca pisane procedure iz koje su vidljive vrste prihoda koje se naplaćuju, mjeru 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 oticanja slabosti i nepravilnosti

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

18.	Poduzete su sve potrebne mјere za potпуnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun prema važećim propisima		<input checked="" type="checkbox"/>		na uzorku od 10% dospijelih nenatplaćenih 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				preslika akta
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 (odgovarajuju ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koje u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike)	<input checked="" type="checkbox"/>			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)	<input checked="" type="checkbox"/>			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 primitke u skladu sa Zakonom o proračunu) za proračunske 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 izvanprioračunske korisnike
20.	Sredstva su utrošena u skladu s proračunom, odnosno finansijskim planom		<input checked="" type="checkbox"/>		nasumično odabranje najmanje pet isplata po svakoj od vrsta rashoda na razini definiranoj u Tablici: Testiranja uz pitanje 21 danoj u dodatku 1 Upitnika
21.	Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji		<input checked="" type="checkbox"/>		
22.	Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija, pomoci, subvencija do krajnjeg korisnika te korištenje istih				

22.1.	Dostupne su preslike, odnosno referenca ugovora koji su podloga za isplate	<input checked="" type="checkbox"/>				Preslika, odnosno referenca 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	<input checked="" type="checkbox"/>				Preslika, odnosno referenca izvješća na uzorku od 5% ukupnog broja svih transfera i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih transfera, a najviše 100
22.3.	Obavljene su provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više	<input checked="" type="checkbox"/>				Preslika, odnosno referenca 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					Preslika upute i dokaz o dostavci proračunskim korisnicima
23.1.	Nadležno ministarstvo/središnji državni ured dostavio je proračunskim korisnicima iz svoje nadležnosti uputu s rokom do kojeg su mu isti dužni dostaviti mjesecne podatke o ostvarenju vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka izuzetih od obvezne uplate u državni proračun i rashoda i izdataka finansiranih iz istih (mjesecne evidencijske naloge) (odgovaraju ministarstva i središnji državni uredi koji u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike koji su izuzeti od obvezne uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun)	<input checked="" type="checkbox"/>				Preslika upute i dokaz o dostavci proračunskim korisnicima
23.2.	Proračunski korisnici dostavljali su mjesecne podatke o ostvarenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima, koji su izuzeti od obvezne 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 obvezne uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u državni proračun)	<input checked="" type="checkbox"/>				Preslika upute i dokaz o dostavci proračunskim korisnicima
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	<input checked="" type="checkbox"/>				dokaz o pravovremenom dostavljanju podataka

	Izuzeti od obvezne uplate vlastitih i namjenskih prihoda i primljaka u državni proračun			
24.	Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavijene su sve potrebne provjere			
24.1.	Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom	X		provjera na uzorku 5% ukupnog broja svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine 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 u ugovoru	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 i u upotrebi	X		priložiti odgovarajući dokaz
25.	Propisana je procedura zaprimanja računa, njihove provjere u odgovarajućim ustrojstvenim jedinicama/upravnim odjelima i pravovremenog plaćanja	X		preslika, odnosno referenca pisane procedure
26.	Propisana je procedura blagajničkog poslovanja kojom su definirane sve aktivnosti vezane uz promet gotovim novcem	X		preslika, odnosno referenca pisane procedure
27.	Propisana je procedura izdavanja i obračunavanja putnih nalogi	X		preslika, odnosno referenca pisane procedure
28.	Prije isplate sredstava neprofitnoj organizaciji sklopljen je ugovor u kojem su definirana prava i obveze neprofitne organizacije i isplatitelja	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 dospijećem 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 primjerljivo 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 čelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ⁵	DJELOMIČNO ⁶	
JAVNA NABAVA						
30.	U zaključenim ugovorima o nabavama velike vrijednosti ugovorenii su instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni		X			dokazati na uzorku od 20% finansijski najznačajnijih ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a na više 50 presliki, odnosno reference ugovora, navesti članak u kojem staje odredbe o instrumentima urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni
31.	Ugovori o javnoj nabavi zaključeni su u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji o nabavi		X			presliki, odnosno reference dokumentacije o provedenim postupcima i preslike, odnosno reference ugovora
32.	Za sve predmete javne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kuna za nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova jednaka ili veća od 500.000,00 kuna provedeni 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 znatno izmjenili, proveden je novi postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi		X			Registar sklopljenih 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 oglašniku 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			presliku, 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 delomično potvrđan odgovor evidentirati slabost odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

⁶ Za svaki diejomčno 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	<input checked="" type="checkbox"/>		Imena osoba koje su sudjelovale u provedbi postupka i osoba koje prate provedbu ugovora te presliku, odnosno referenci 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	<input checked="" type="checkbox"/>		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 tijeku nadležnom za politiku javne nabave dostavljeno je statističko izvješće o javnoj nabavi prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi	<input checked="" type="checkbox"/>		preslika, odnosno referenca izvješća u EOJN, preslika, odnosno referenca izvješća o javnoj nabavi koje sadrži ukupan iznos jednostavne nabave prema vrsti predmeta nabave (roba, usluga i radovi) preslika, odnosno referenca akta
39.	Donesen je akt kojim su uređena pitanja jednostavne nabave za nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi te je akt objavljen na mrežnim stranicama	<input checked="" type="checkbox"/>		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 čelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ⁷	DJELOMIČNO ⁸	
RAČUNOVODSTVO						
40.	Narudžbenice su valjano ispunjene na način da se vidi tko je nabavu inicirao, tko je nabavu odobrio, koja vrsta roba/usluga/radova se nabavlja, uz detaljnu specifikaciju jedinica mjeri, količina, jediničnih cijena te ukupnih cijena		X			uzorak 1% svih narudžbenica, a najviše 100
41.	U polpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju		X			uzorak 5% svih ugovora i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih ugovora
42.	Iz primke, otpremnice i drugog odgovarajućeg dokumenta potpisanih od skladištara ili druge osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača vidljivo je da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe		X			presliku, odnosno referencu dokumenata na uzorku 5% svih dokumenata, a najviše 100
43.	Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi, odnosno druga vrsta pisanih odobrenja ili dokumentacija kojom se potvrđuje izvršenje usluge		X			presliku, odnosno referencu izvještaja ili druge dokumentacije na uzorku 1% izvršenih usluga, a najviše 100
44.	O izvedenim radovima, sukladno definiranoj proceduri odobrenja radova, postoji privremena, odnosno konačna obračunska situacija, koju odobrava osoba, odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove		X			presliku, odnosno reference odobrenih privremenih, odnosno konačnih situacija na uzorku 5% svih ugovora
45.	Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u 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 i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom, odnosno ugovorom		X			uzorak 1% svih računa, a najviše 100
47.	Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji 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 oticanja slabosti i nepravilnosti

⁸ Za svaki djelemično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu oticanja slabosti i nepravilnosti

48.	Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili elektroničke oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje	<input checked="" type="checkbox"/>		uzorak 1% svih računa, a najviše 100
49.	Za primljene i dane donacije nefinansijske imovine u glavnoj knjizi evidentirani su prihodi i rashodi, a međusobni prijenos nefinansijske imovine proračuna i proračunskih korisnika evidentiran je preko promjena u obujmu imovine (odgovaraju obveznici primjene proračunskega računovodstva)	<input checked="" type="checkbox"/>		uzorak 5% svih donacija i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih primljenih i danih donacija
50.	S dužnicima su usklađeni podaci o potraživanjima na datum 31. listopada	<input checked="" type="checkbox"/>		preslik. odnosno referenice izvođa otvorenih stavaka na uzorku 10%, ali ne više od 20 izvođa otvorenih stavaka
51.	Izvještaj o obavljenom popisu sadži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku	<input checked="" type="checkbox"/>		presliku popisa vjerovnika i dužnika s iznosim potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku
52.	Uspostavljene računovodstvene evidencije omogućile su praćenje korištenja sredstva po izvorima financiranja i programima (projektima/aktivnostima)	<input checked="" type="checkbox"/>		dio analitičke evidencije po izvorima financiranja i programima (projektima i aktivnostima) ili referenca iz pitanja 21.
53.	Prati se stvaranje ugovornih obveza i njihov finansijski učinak			presliku, odnosno referenca dijela evidencije
53.1.	Uspostavljena je evidencija svih ugovora, uključujući ugovore vezane uz zapoštene	<input checked="" type="checkbox"/>		presliku procedure u kojoj je propisano da se sve kopije ugovora dostavljaju na znanje ustrojstvenoj jedinici za finansije
53.2.	Organizacijska jedinica, odnosno osoba zadužena za finansijsko-računovodstvene poslove ima uvid u sve sklopljene ugovore iz kojih proizlaze finansijski učinci	<input checked="" type="checkbox"/>		uzorak 10% potraživanja od čijeg je dopijeca 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.	Provodio se ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu	<input checked="" type="checkbox"/>		presliku, 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 Prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna, usklađio je evidencije s proračunskim korisnikom koji su sredstva primili i iskazali ih unutar podskupine računa 639 Prijenos između proračunskih korisnika istog proračuna. (odgovaraju proračunski korisnici državnog proračuna i proračunski korisnici proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ako su njeni upravni odjeli dodjeljivali	<input checked="" type="checkbox"/>		

	sredstva proračunskim korisnicima u nadležnosti drugih upravnih odjela te jedinice)				
56.	Vodi se analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom	<input checked="" type="checkbox"/>			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	<input checked="" type="checkbox"/>			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	<input checked="" type="checkbox"/>			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" stavљa se u stupac N/P
 Ako se u razlicitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom
 U celije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ⁹		
IZVJEŠTAVANJE I OSTALO						
59.	Kod predaje finansijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Pravilnikom o finansijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (odgovaraju obveznici primjene proračunskog računovodstva)		X			presliku, odnosno referenca referentnih stranica finansijskih izvještaja
60.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave izvještavala je Ministarstvo financija o zaduženjima/danim suglasnostima za zaduženja/jamstva sukladno odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o postupku zaduzivanja te davanja jamstava i suglasnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)		X			presliku, odnosno referenca dopisa ili elektroničke pošte
61.	Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (korisnik pomoći izravnjanja) dostavila je izvještaj o utrošenim sredstvima resornom ministarstvu ili nadležnom tijelu državne uprave na propisan način i u rokovima utvrđenima Uredbom o načinu izračuna iznosa pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i odlukama o kriterijima i mjerilima za osiguranje minimalnog finansijskog standarda javnih potreba u djelatnostima osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave - nositelji decentraliziranih funkcija)		X		presliku, odnosno referenca dopisa	
62.	Izvještaj o izvršenju finansijskog plana izrađen je i dostavljen upravljačkom tijelu (odgovaraju proračunski i izvanproračunski korisnici jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski korisnici državnog proračuna, izuzev onih koji nemaju upravljačka tijela)		X			presliku, odnosno referenca izvještaja o izvršenju finansijskog plana dostavljenog upravljačkom tijelu

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

63.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadži elemente propisane Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)		
63.1.	Obrazloženje godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna sadži stanje nenatplaćenih 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 sadži stanje nepodmirenih 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 sadži stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskeih 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 poštitivali su se rokovi 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 njera (odgovaraju ministarstva i druga tijela državne uprave na razini razdjele organizacijske klasifikacije)	X	preslika dijela registra rizika

67.	<p>Internim aktom (uputom, sporazumom) uredjen je način komunikacije, izvještanja i drugih aktivnosti s proračunskim izvanproračunskim korisnicima iz nadležnosti (odgovaraju ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji imaju proračunske i izvanproračunske korisnike)</p>	<input checked="" type="checkbox"/>			preslikat, odnosno referenca aktu
-----	---	-------------------------------------	--	--	-----------------------------------

Napomena:

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovaraajući stupac
 Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavљa se u stupac N/P
 Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom
 U čelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor			Referenca
		N/P	DA	NE ¹⁰	
TRANSPARENTNOST					
68.	Godišnji plan rada je objavljen na mrežnim stranicama (odgovarajućim ministarstvima 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 (odgovarajući jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)				poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen opći i posebni dio proračuna te obrazloženje
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	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su objavljene izmijene i dopune proračuna
69..2.	Na mrežnim stranicama jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u strojno čitljivom formatu objavljene su od strane predstavničkog tijela usvojene izmijene i dopune proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su objavljene izmijene 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	X			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 izmijene i dopune odluke o izvršavanju proračuna	X			poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su objavljene izmijene 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 prijeđog 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.	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 gradane	X		poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen vodič za poveznicu na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen gradane objavljene
71.	Nakon usvajanja državnog proračuna od strane Hrvatskog sabora, odnosno upravljačkih tijela, finansijski planovi objavljeni su na vlastitim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog ministarstva ako ne posjeduju mrežnu stranicu (odgovarajuju ministarstvu i proračunski korisnici državnog proračuna)	X		poveznica na mrežnu stranicu na kojoj su finansijski planovi objavljeni
72.	Godišnji finansijski izvještaji objavljeni su u roku od 8 dana od propisanog roka za predaju godišnjih finansijskih izvještaja na vlastitim mrežnim stranicama, odnosno na mrežnim stranicama nadležnog proračuna 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 primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavja se u stupac N/P

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

U čelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

Redni broj	Pitanje	Odgovor				Referenca
		N/P	DA	NE ¹¹	DJELOMIČNO ¹²	
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	X				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	X				preslika godišnjeg plana, odnosno poveznica na mrežnu stranicu na kojoj je objavljen godišnji plan
74.	Za nekretnine u vlasništvu upisana 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 sadži podatke i informacije propisane za Središnji registar državne imovine (odgovaraju jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave)	X				preslika registra
76.	Državna imovina kojom se raspolaže/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 raspolaže s/upravlja imovinom, u skladu s Uputom Ministarstva finansija o priznavanju, mjerenu i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske	X			priložiti odgovaraajući dokaz	
77.	Utvrđena je namjena nekretnina s kojima se upravlja i raspolaže	X				popis nekretnina s utvrđenom namjenom ili drugi odgovaraјuci dokaz

¹¹ Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti
¹² Za svaki djejomično potvrđan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti

78.	Za nekretnine kojima je definirana namjena utvrđeno je jesu li u funkciji ili ne, odnosno koriste li se ili ne u skladu s namjenom	<input checked="" type="checkbox"/>		popis nekretnina s utvrđenom namjenom i korištenjem (jesu li u funkciji ili ne) ili drugi odgovaraajući dokaz
79.	Za nekretnine koje nisu u funkciji poduzimane su aktivnosti za stavljanje istih u funkciju, odnosno korištenje prema utvrđenoj namjeni	<input checked="" type="checkbox"/>		popis nekretnina za koje je utvrđena namjena, a nisu u funkciji i odgovaraajući dokazi o poduzimanim aktivnostima (dopisi, zahtjevi...)
80.	Za imovinu za koju nisu riješeni imovinsko-pravni odnosi poduzimane su aktivnosti za rješavanje istih	<input checked="" type="checkbox"/>		priložiti odgovaraajući dokaz
81.	Prije stjecanja nekretnina izrađena je analiza kojom je utvrđena opravdanost odabranog oblika stjecanja nekretnine	<input checked="" type="checkbox"/>		dokaz za ovo pitanje je preslika analize za svaku pojedinu nekretninu koja je stecena u godini za koju se popunjava Upitnik o fiskalnoj odgovornosti
82.	Izkњižavanje imovine iz poslovnih knjiga provodi se isključivo nakon prodaje, darovanja ili drugog načina otuđenja ili uništenja imovine, a temeljem izlaznog računa, ugovora o kupoprodaji, zapisnika o uništenju, potvrdе o odvozu na otpad i slične dokumentacije	<input checked="" type="checkbox"/>		preslike ugovora/akta o prodaji, darovanju ili drugom načinu otuđenja ili uništenja imovine
83.	Čelnik je donio interni akt o načinu korištenja službenih automobila	<input checked="" type="checkbox"/>		preslika, odnosno referenca na interni akt
84.	Postoji pisana procedura kojom su detaljno utvrđeni poslovi upravljanja i raspolažanja nekretninama te ovlasti i nadležnosti zaposlenika za obavljanje i kontrolu navedenih poslova	<input checked="" type="checkbox"/>		preslika, donecene procedure s popisanim aktivnostima, osobama i ovlaštenjima na temelju kojih se upravlja i raspolaže 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 Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovaraajući stupac
 Ako pitanje nije primjerljivo na obveznika oznaka "X" stavja se u stupac N/P
 Ako se u razlicitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom
 U čelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovor

PRILOG 3**Obveznik JAVNA USTANOVA „PARK PRIRODE BIOKOVO“****PLAN OTKLANJANJA SLABOSTI I NEPRAVILNOSTI
ZA PRORAČUNSKU GODINU 2019.**

Naziv područja RAČUNOVODSTVO		
1. Pitanje iz Upitnika gdje je uočena slabost i nepravilnost: 53.2		
1.1. Opis slabosti i nepravilnosti s analizom uzroka:		
Odgovor na ovo pitanje je ne iz razloga što nije izrađena poslovna procedura iz koje je vidljivo da se svi ugovori koji imaju finansijski učinak dostavljaju na znanje osobi zaduženoj za finansijsko računovodstvene poslove.		
Aktivnost	Očekivani datum otklanjanja	Odgovorna osoba
1.2.1. Revizija procedure stvaranja ugovornih obveza	30.04.2020.	Slavo Jakša, ravnatelj Jozo Bekavac, voditelj službe općih i zajedničkih poslova

Prilog 4

I. Podaci o obvezniku

1. Naziv obveznika	JAVNA USTANOVA PARK PRIRODE „BIOKOVO“
2. Odgovorna osoba – čelnik	Savo Jakša, ravnatelj
3. Adresa i poštanski broj	Franjevački put 2/A, 21 300 Makarska

II. Podaci o osobi zaduženoj za nepravilnosti

4. Ime i prezime	OSTAVITI PRAZNO – POPUNITI ĆE OSOBA ZA NEPRAVILNOSTI OSNIVACA
5. Telefon	
6. Fax	
7. E-mail	
8. Adresa i poštanski broj	

IZVJEŠĆE O NEPRAVILNOSTIMA ZA RAZDOBLJE OD 01.01.2019. DO 31.12.2019.

III. Podaci o nepravilnostima

1. Oznaka pismena (KLASA, URBROJ, brojčana oznaka ili sl.) redni broj 4. iz Podataka o prijavljenoj/uočenoj nepravilnosti	URBROJ:2147/01-26-190/19
1.1. Datum primitka prijave/uočavanja nepravilnosti redni broj 5. iz Podataka o prijavljenoj/uočenoj nepravilnosti	28.02.2019.
1.2. Kratki opis nepravilnosti redni broj 9. iz Podataka o prijavljenoj/uočenoj nepravilnosti	Odgovor na ovo pitanje je NE iz razloga što do 31. ožujka tijelu nadležnom za sustav javne nabave nije dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi. Nepravilnost je nastala iz razloga što se slanju izvješća pristupilo posljednjeg dana, a uslijed nepredviđene situacije odnosno tehničkih problema sa internetskom vezom isto nije bilo dostavljeno u zadanom roku.
1.3. Vrsta nepravilnosti redni broj 10. iz Podataka o prijavljenoj/uočenoj nepravilnosti	Nepravilnost za koju nisu propisane prekršajne odredbe
1.4. Procjena fiskalnog učinka redni broj 12. iz Podataka o prijavljenoj/uočenoj nepravilnosti	Nema fiskalnog učinka
1.5. Poduzete mjere redni broj 16. iz Podataka o prijavljenoj/uočenoj nepravilnosti	1.5.1. Nalog za otklanjanje nepravilnosti

1.6. Praćenje postupanja po poduzetim mjerama

točka III. iz Praćenja postupanja po poduzetim mjerama

[navesti dopise upućene nadležnim tijelima i primljene od nadležnih tijela, izvješća, rješenja, uplate i sl.]

1.6.1.Upitnik o fiskalnoj odgovornosti

1.6.2.Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti

1.6.3. Dostava statističkog izvješća o javnoj nabavi

Osoba za nepravilnosti osnivača

(žig i potpis)

PRILOG 5

IZJAVA

Ja, Slavo Jakša, ravnatelj Javne ustanove „Park prirode Biokovo“ ovom Izjavom potvrđujem da Javna ustanova „Park prirode Biokovo“, prema svom ustrojstvu nema unutarnjeg revizora.

Ova izjava se daje kao prilog Izjavi o fiskalnoj odgovornosti.



Makarska, 24.02.2020.

Potpis čelnika
Slavo Jakša