

Na temelju članka 35. stavka 4. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, broj 141/06), ministrica financija donosi

NAPUTAK

ZA IZRADU GODIŠNJEG IZVJEŠĆA O SUSTAVU UNUTARNJIH FINANCIJSKIH KONTROLA U JAVNOM SEKTORU

I. CILJ NAPUTKA

Cilj ovoga Naputka je:

- osigurati jedinstvenu metodologiju izrade godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola (dalje u tekstu: godišnje izvješće) korisnika proračuna,
- osigurati, primjenom jedinstvene metodologije, jednoobrazno sastavljanje godišnjih izvješća s odgovarajućim podacima za izradu objedinjenoga godišnjega izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske koje se podnosi Vladi Republike Hrvatske.

II. STRUKTURA GODIŠNJEG IZVJEŠĆA

Godišnje izvješće sadrži:

- izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola
- izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije.

III. GODIŠNJE IZVJEŠĆE O SUSTAVU FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA

U skladu s odredbom članka 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola priprema voditelj za financijsko upravljanje i kontrole na temelju podataka koji se odnose na izvještajno razdoblje, a odobrava ga čelnik korisnika proračuna.

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola sadrži sljedeće dijelove:

I. Opći dio

- opći podaci o korisniku proračuna

II. Posebni dio

- upitnik o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Upitnik o samoprocjeni sustava financijskog upravljanja i kontrola sastoji se od pitanja koja se odnose na pojedinu komponentu unutarnje kontrole te upute za ispunjavanje upitnika.

Obveznici izrade godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola sukladno članku 10. stavku 1. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine, broj 130/11) (dalje u tekstu: Pravilnik) jesu:

- središnja tijela državne uprave
- izvanproračunski korisnici državnog proračuna
- županije
- županijska središta
- Grad Zagreb
- veliki gradovi iznad 35 000 stanovnika.

Korisnici proračuna koji nisu obveznici izrade godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola, sukladno članku 11. Pravilnika izvješćuju o funkcioniranju sustava financijskog upravljanja i kontrola podnošenjem Izjave o fiskalnoj odgovornosti na način kako je uređeno Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

IV. GODIŠNJE IZVJEŠĆE O OBAVLJENIM REVIZIJAMA I AKTIVNOSTIMA UNUTARNJE REVIZIJE

U skladu s odredbom članka 30. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije priprema voditelj jedinice za unutarnju reviziju/unutarnji revizor (ako nije imenovan voditelj) na temelju podataka koji se odnose na izvještajno razdoblje, a odobrava ga čelnik korisnika proračuna.

Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije sadrži sljedeće dijelove:

I. Opći dio

- opći podaci o korisniku proračuna
- podaci o jedinici za unutarnju reviziju i unutarnjim revizorima
- primjena standarda i metodologija rada unutarnje revizije

II. Posebni dio

- pregled obavljenih revizija
- glavni zaključci koji se odnose na funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola
- aktivnosti koje je poduzeo čelnik korisnika proračuna s ciljem provedbe značajnijih preporuka te značajne preporuke koje nisu provedene
- nepridržavanja ili pogrešne primjene zakona i drugih propisa te sumnje na prijevaru
- prijedlozi za razvoj unutarnje revizije.

Obveznici izrade godišnjeg izvješća o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije su korisnici proračuna koji su u skladu s odredbama članaka 2. i 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine, broj 35/08) obveznici uspostavljanja unutarnje revizije.

V. NAČIN IZRADE GODIŠNJEG IZVJEŠĆA

Godišnje izvješće izrađuje se na način da se ispunjavaju sljedeći obrasci:

OBRAZAC GI - FUIK - Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola
OBRAZAC GI - UR - Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije

Navedeni obrasci sastavni su dio ovoga Naputka, a u elektroničkom obliku nalaze se na internetskim stranicama Ministarstva financija - Uprave za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole.

VI. OVJERAVANJE GODIŠNJEG IZVJEŠĆA

Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola potpisuju čelnik korisnika proračuna i voditelj za financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbom članka 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije potpisuju čelnik korisnika proračuna i voditelj jedinice za unutarnju reviziju/unutarnji revizor u skladu s odredbom članka 30. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

VII. DOSTAVLJANJE GODIŠNJEG IZVJEŠĆA

Obveznici izrade godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola iz točke III. ovog Naputka dužni su ovjereno izvješće u pisanom i elektroničkom obliku dostaviti Ministarstvu financija - Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Obveznici izrade godišnjeg izvješća o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije iz točke IV. ovog Naputka dužni su ovjereno izvješće u pisanom i elektroničkom obliku dostaviti Ministarstvu financija - Upravi za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole do 31. siječnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju, tijela sudske vlasti, tajne službe i drugi korisnici proračuna koji su izravno odgovorni Hrvatskom saboru, sukladno odredbama članaka 15. i 31. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru nisu u obvezi dostaviti godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije Središnjoj harmonizacijskoj jedinici.

VII. OBJEDINJENO GODIŠNJE IZVJEŠĆE O SUSTAVU UNUTARNJIH FINACIJSKIH KONTROLA

Na temelju pojedinačnih godišnjih izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola te godišnjih izvješća o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije, Uprava za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole sastavit će objedinjeno godišnje izvješće o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.

Objedinjeno godišnje izvješće, nakon što ga raspravi Vijeće za unutarnju financijsku kontrolu u javnom sektoru i odobri ministar/ica financija, podnosi se Vladi Republike Hrvatske do konca travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

VIII. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Ovaj Naputak stupa na snagu danom objave u Narodnim novinama.

Stupanjem na snagu ovoga Naputka prestaje vrijediti Naputak za izradu godišnjeg izvješća o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (KLASA: 043-01/10-01/680; URBROJ: 513-10/10-1 od 31. prosinca 2010.), objavljen u Narodnim novinama, broj 03/11.

Godišnje izvješće za 2011. godinu izradit će se sukladno odredbama ovoga Naputka.

KLASA: 043-01/11-01/767
URBROJ: 513-10/11-1
Zagreb, 8. studenoga 2011.

MINISTRICA FINANCIJA

mr. sc. Martina Dalić