

GRADONAČELNIK

KLASA: 400-06/21-01/81

URBROJ: 2182/10-02-21-81

U Kninu, 30. prosinca 2021. godine

Na temelju članka 7. stavka 1. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“, broj 78/15 i 102/19) i članka 49. Statuta Grada Knina („Službeno glasilo Grada Knina“, broj 3/21) gradonačelnik Grada Knina dana 30. prosinca 2021. godine, donosi

UPUTU O SURADNJI IZMEĐU GRADA KNINA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA

1. CILJ UPUTE

Ovom Uputom uređuje se način suradnje između Grada Knina i proračunskih korisnika Grada Knina vezano uz koordinaciju aktivnosti u cilju učinkovite provedbe:

- Zakona o proračunu i njegovih provedbenih propisa i uputa,
- Zakona o fiskalnoj odgovornosti i njegovih provedbenih propisa i uputa,
- Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i njegovih provedbenih propisa i uputa.

2. PRORAČUNSKI KORISNICI U NADLEŽNOSTI GRADA KNINA

2.1. Proračunski korisnici Grada Knina iz nadležnosti Upravnog odjela za lokalnu samoupravu i društvene djelatnosti:

Red broj	RKP	NAZIV PRORAČUNSKOG KORISNIKA	ADRESA PRORAČUN KORISNIKA	MATIČNI BROJ PRORAČUNSKOG KORISNIKA	OIB
1.	33835	DJEČJI VRTIĆ „CVRČAK“	Knin, Jelenina 3	03082555	84605892507
2.	33843	KNINSKI MUZEJ	Knin, Tvrđava 3	03085503	09706212263
3.	37718	PUČKO OTVORENO UČILIŠTE KNIN	Knin, 4. gardijske brigade 11	01776754	06161043479
4.	33827	NARODNA KNJIŽNICA KNIN	Knin, Krešimirova 20-24	01381784	90724874629
5.		VIJEĆE SRPSKE NACIONALNE MANJINE -temeljem Okružnice Ministarstva financija			

2.2. Proračunski korisnik Grada Knina iz nadležnosti Upravnog odjela za programe Europske unije, gospodarstvo, strateško planiranje i razvoj, financije, javnu nabavu i naplatu potraživanja:

Red broj	RKP	NAZIV PRORAČUNSKOG KORISNIKA	ADRESA PRORAČUN KORISNIKA	MATIČNI BROJ PRORAČUNSKOG KORISNIKA	OIB
1.	50643	JAVNA USTANOVA LOKALNA RAZVOJNA AGENCIJA MATICA	Knin, dr. Franje Tuđmana 2	05031699	50767641835

2.3. Proračunski korisnik Grada Knina iz nadležnosti Upravnog odjela za prostorno uređenje, komunalne, imovinskopravne poslove i zaštitu okoliša:

Red broj	RKP	NAZIV PRORAČUNSKOG KORISNIKA	ADRESA PRORAČUN KORISNIKA	MATIČNI BROJ PRORAČUNSKOG KORISNIKA	OIB
1.	33851	JAVNA VATROGASNA POSTROJBA GRADA KNINA	Knin, Zvonimirova 67	01500414	93433977020

3. PLANIRANJE PRORAČUNA

Zakonom o proračunu uređuju se osnovni proračunski procesi i definiraju osnovne pretpostavke za izradu proračuna. Proces izrade proračuna Grada Knina završava utvrđivanjem prijedloga sljedećih plansko-financijskih dokumenata:

- proračuna Grada Knina za sljedeću proračunsku godinu s obrazloženjem,
- projekcija za sljedeće dvije proračunske godine,
- odluke o izvršavanju proračuna,
- financijskih planova proračunskih korisnika koji su sadržani u proračunu Grada Knina.

3.1. Koordinacija aktivnosti za izradu proračuna

Upravno tijelo nadležno za financije na temelju Uputa Ministarstva financija izrađuje Upute za izradu prijedloga proračuna za narednu godinu te projekcije proračuna za sljedeće dvije godine s utvrđenim limitima proračunskih sredstava.

U izradu proračuna Grada uključuju se i proračunski korisnici iz nadležnosti koji svojim aktivnostima i projektima sudjeluju u provedbi programa Grada.

Poslove koordinacije izrade proračuna Grada provodi upravno tijelo nadležno za financije, pri čemu nadležna upravna tijela koordiniraju izradu financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

Upute za izradu proračuna za naredno trogodišnje razdoblje sadrže:

- a) temeljne ekonomske pretpostavke za izradu proračuna
- b) opis planiranih politika Grada
- c) procjenu prihoda i rashoda Grada
- d) prijedlog visine limita rashoda proračunskih korisnika
- e) metodologiju izrade proračuna Grada i financijskih planova proračunskih korisnika.

Proračunski korisnici će prijedloge financijskih planova i projekcija izraditi u skladu s Uputama za izradu prijedloga proračuna Grada Knina odnosno u skladu s utvrđenim limitima iz uputa. Svoje prijedloge financijskih planova i projekcija, po usvajanju od strane Upravnog vijeća, proračunski korisnici će dostaviti nadležnim upravnim odjelima u zadanim rokovima. Nakon toga, proračunskim korisnicima će biti omogućen unos financijskih planova preko sustava gradske riznice.

Proračunski korisnici su uz prijedlog financijskih planova, dužni dostaviti i obrazloženje plana sukladno Uputama za izradu prijedloga proračuna Grada Knina te važećim odredbama Zakona o proračunu.

Prijedlozi financijskih planova proračunskih korisnika moraju biti izrađeni u skladu s utvrđenom programskom klasifikacijom.

3.2. Izmjene i dopune financijskih planova proračunskih korisnika

Tijekom proračunske godine, uravnoteženje prihoda/primitaka i rashoda/izdataka Proračuna provodi se izmjenama i dopunama Proračuna, pri čemu se izmjene i dopune Proračuna izrađuju na isti način kao i Proračun. Proračunski korisnici izmjene i dopune financijskih planova predlažu u postupku izrade i donošenja izmjena i dopuna Proračuna, sukladno Odluci o izvršavanju proračuna Grada Knina za tekuću proračunsku godinu.

3.3. Izvršavanje proračuna

Izvršavanje Proračuna regulirano je Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada Knina za tekuću proračunsku godinu, koju svake godine usporedno s donošenjem Proračuna donosi Gradsko vijeće. Odlukom se utvrđuje struktura prihoda i primitaka te rashoda i izdataka Proračuna za proračunsku godinu, njegovo izvršavanje, zaduživanje Grada, davanje jamstava i suglasnosti za zaduživanje proračunskih korisnika i trgovačkih društava, upravljanje dugom, financijskom i nefinancijskom imovinom, korištenje namjenskih prihoda i primitaka, korištenje vlastitih prihoda, prava i obveza korisnika proračunskih sredstava, preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, te druga pitanja u svezi s izvršavanjem Proračuna.

Proračunski korisnici Grada Knina tijekom proračunske godine izvršavaju rashode i izdatke sukladno Proračunu, odnosno financijskom planu. Preuzimanje obveza na teret tekućeg proračuna dozvoljeno je samo za namjene i do visine utvrđene Proračunom, sukladno godišnjem financijskom planu i dinamici ostvarenja prihoda.

Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika mogu se koristiti isključivo za namjene utvrđene financijskim planovima. Preuzimanje obveza za čije financiranje su planirani namjenski i vlastiti prihodi dozvoljeno je isključivo do visine naplaćenih iznosa namjenskih i vlastitih prihoda.

Proračun se izvršava preko jedinstvenog računa Riznice na način da se svi prihodi Proračuna i proračunskih korisnika uplaćuju na jedinstveni račun Riznice i sva plaćanja izvršavaju s tog računa.

3.4. Višegodišnje ugovorne obveze

Obveze po ugovorima koje zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, neovisno o izvoru financiranja, proračunski korisnici mogu preuzeti samo uz suglasnost Gradonačelnika Grada Knina. Plaćanja koja proizlaze iz tako preuzetih obveza proračunski korisnici moraju planirati kao obvezu u financijskom planu za proračunsku godinu u kojoj obveza dopijeva.

3.5. Izvještavanje

Izvještavanje u sustavu Proračuna regulirano je važećom Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada Knina. Za potrebe sastavljanja konsolidiranog financijskog izvještaja, izvještaja o izvršavanju Proračuna, kao i za potrebe praćenja izvršavanja Proračuna i poslovanja Korisnici Grada obavezni su dostavljati propisane izvještaje nadležnim upravnim tijelima.

Proračunski korisnik dužan je dostavljati nadležnom upravnom tijelu sljedeće izvještaje:

- 1. Financijske izvještaje** prema sadržaju, strukturi, na obrascima i u rokovima propisanim Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Upravni odjel za programe Europske unije, gospodarstvo, strateško planiranje i razvoj, financije, javnu nabavu i naplatu potraživanja konsolidira financijske izvještaje proračunskih korisnika

2. Izvještaje o izvršenju financijskog plana u rokovima koje propisuje nadležni odjel za financije

3. Godišnji izvještaj o poslovanju u roku od mjesec dana od isteka roka za predaju godišnjeg financijskog izvještaja utvrđenog važećim Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

4. KOORDINACIJA RAZVOJA SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA

Grad je u obvezi surađivati i koordinirati razvoj sustava unutarnjih kontrola s proračunskim korisnicima Grada Knina u dijelu koji se odnosi na:

- davanje uputa korisnicima u vezi zakonitog, ekonomičnog, namjenskog i svrhovitog trošenja proračunskih sredstava,
- praćenje provedbe sustava unutarnjih kontrola kod svojih korisnika.

Proračunski korisnici obvezni su provoditi aktivnosti u vezi razvoja sustava unutarnjih kontrola sukladno Pravilniku o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru.

Upravno tijelo nadležno za financije zaduženo je za koordinaciju sustava unutarnjih kontrola, a koordinaciju provodi u suradnji s nadležnim upravnim tijelima Grada koji koordiniraju aktivnosti s korisnicima iz svoje nadležnosti, jer su nadležna upravna tijela Grada odgovorna za razvoj i provođenje kontrola u poslovnim procesima, programima, projektima i aktivnostima radi ostvarivanja ciljeva ustrojstvenih jedinica i osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog raspolaganja financijskim sredstvima dodijeljenim korisnicima iz nadležnosti.

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

Samoprocjena sustava obavlja se popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji je sastavni dio Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

Proračunski korisnici planiranje aktivnosti na razvoju unutarnjih kontrola provode donošenjem Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji se prilaže uz izjavu o fiskalnoj odgovornosti, sukladno Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila.

4.1. Izjava o fiskalnoj odgovornosti

Čelnici proračunskih korisnika dostavit će Izjavu o fiskalnoj odgovornosti upravnom tijelu nadležnom za financije do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

Grad Knin će za svakog obveznika provjeriti formalni sadržaj Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Provjeru formalnog sadržaja Izjave i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti provodi upravno tijelo nadležno za financije na način da se utvrdi jesu li:

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

Suštinska kontrola Izjave o fiskalnoj odgovornosti provodi se na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i dostavljenog Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine.

Provjeru dokumentacije i sadržaja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te provjeru provedbe aktivnosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine provodi djelatnik upravnog tijela nadležnog za financije.

Provjera dokumentacije provodi se u pravilu na način da se traži dostava dokumentacije za određeni uzorak, a po potrebi može se provoditi provjera na licu mjesta, pregledom dokumentacije prema referencama iz Predmeta o fiskalnoj odgovornosti, odnosno preslike dokumentacije uložene u Predmet i preglednom dokumentacije koja potvrđuje provedbu aktivnosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima.

4.2. Upravljanje rizicima

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

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

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

Nadležno upravno tijelo treba uspostaviti godišnji način izvještavanja kako bi dobilo informacije o najznačajnijim rizicima proračunskih korisnika, jer nadležno upravno tijelo nadzire poslovanje proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti te stoga zajedno s njima definira i potencijalne rizike poslovanja i uvrštava ih u registar rizika na razini upravnog tijela.

S obzirom na značaj upravljanja rizicima Grad Knin će donijeti Smjernice upravljanja rizicima kojim je propisan način definiranja i evidentiranja rizika.

5. NEPRAVILNOSTI U UPRAVLJANJU SREDSTVIMA PRORAČUNA

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

Čelnik JLPRS, odnosno proračunskog korisnika obavezan je sprječavati rizik nepravilnosti i prijevara te poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara.

Osoba zadužena za nepravilnosti na razini Grada Knina je Anto Milišić, tel. 022/460-602, e-mail: ante.milisic@knin.hr

Osoba za nepravilnosti je osoba koja zaprima prijave o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije, procjenjuje osnovanost zaprimljenih zahtjeva i predlaže način postupanja u skladu s odredbama Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru.

Proračunski korisnici Grada Knina nisu u obvezi imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, ali su dužni o uočenim nepravilnostima pisano izvijestiti osobu zaduženu za

nepravilnosti na razini Grada Knina, sukladno Pravilniku o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru.

Osoba za nepravilnosti obvezna je:

- za svaku zaprimljenu prijavu o nepravilnostima popuniti obrazac Podaci o prijavljenoj nepravilnosti,
- obavijestiti odgovornu osobu o zaprimljenoj prijavi o nepravilnosti,
- procijeniti osnovanost zaprimljene prijave o nepravilnostima, pri čemu, na temelju naloga odgovorne osobe može tražiti objašnjenja, smjernice ili stručno mišljenje upravnih tijela ili proračunskih korisnika i trgovačkih društava u vlasništvu Grada,
- odrediti vrstu nepravilnosti koristeći klasifikaciju nepravilnosti u skladu s odredbama Pravilnika o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru,
- predložiti odgovornoj osobi poduzimanje odgovarajućih mjera i aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti,
- pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima,
- pripremiti godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima.

Osoba za nepravilnosti pruža stručnu pomoć proračunskim korisnicima u postupku utvrđivanja nepravilnosti i predlaganja mjera za njihovo otklanjanje.

Ukoliko se utvrdi nepravilnost gradonačelnik poduzima slijedeće mjere:

- u slučaju utvrđenih nepravilnosti za koje nisu propisane prekršajne odredbe nalaže mjere za otklanjanje nepravilnosti,
- u slučaju utvrđenih nepravilnosti koje imaju obilježje prekršaja propisanog Zakonom o proračunu, predmet s dokazima u prilogu dostavlja na postupanje nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor,
- u slučaju utvrđenih nepravilnosti koje imaju obilježje prekršaja propisanog posebnim zakonima iz nadležnosti drugih tijela državne uprave, predmet s dokazima u prilogu dostavlja na postupanje nadležnom tijelu državne uprave,
- u slučaju utvrđenih nepravilnosti za koje postoji sumnja na kazneno djelo, predmet s dokazima u prilogu dostavlja na postupanje nadležnom državnom odvjetništvu.

Zakonom o fiskalnoj odgovornosti određena je novčana kazna od 5.000,00 do 25.000,00 kuna kojom će se kaznit za prekršaj čelnik:

- ako ne sastavi Izjavu o fiskalnoj odgovornosti
- ako ne dostavi Izjavu o fiskalnoj odgovornosti u propisanom roku
- ako se prilikom provjere sadržaja Izjave uoči nepravilnost, odnosno ako se uoči kako je dokumentacija temeljem koje je Izjava dana nevjerodostojna.

GRADONAČELNIK

Marijo Ćaćić, mag.oec.