

| NAZIV PROCESA | Šifra procesa |
|--|-----------------|
| Proces suradnje Općine i njezinih proračunskih korisnika | FU6 Rev 4/06/23 |

| | |
|-------------------------|------------------|
| Korisnik procesa | JUO Općine Selca |
| Vlasnik procesa | Pročelnik JUO |

| CILJ PROCESA |
|--|
| Cilj procesa je uređivanje načina suradnje između Općine i njezinih proračunskih korisnika vezano uz koordinaciju aktivnosti sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru. |

| GLAVNI RIZICI |
|--|
| Ne postoji Uputa o suradnji između jedinice i korisnika u nadležnosti što rezultira nepravilnošću u radu. Nepostupanje po Uputi o suradnji između jedinice i korisnika u nadležnosti dovodi do loše suradnje između istih. U Uputi nije definirana koordinacija aktivnosti u području razvoja sustava unutarnjih kontrola što može dovesti do toga da korisnici nisu upoznati s daljnjim aktivnostima u tom području |

| KRATKI OPIS PROCESA | |
|---------------------|---|
| ULAZ: | Uputa o suradnji Općine i njezinih proračunskih korisnika. |
| AKTIVNOSTI: | Koordinacija aktivnosti za izradu proračuna, koordinacija razvoja sustava unutarnjih kontrola, postupak izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti, nadzor Izjave o fiskalnoj odgovornosti, upravljanje rizicima, nepravilnosti u upravljanju sredstvima proračuna, kontrola. |
| IZLAZ: | Uspostavljene suradnje između Općine i njezinih proračunskih korisnika. |

| VEZE S DRUGIM PROCESIMA / POSTUPCIMA |
|--|
| Proces je povezan sa svim procesima unutar Općine. |

| RESURSI POTREBNI ZA REALIZACIJU PROCESA |
|---|
| Zaposlenici, informatička oprema, uredska oprema. |

| ŠIFRE I NAZIVI POSTUPKA |
|--|
| FU6.1 Postupak suradnje Općine i njezinih proračunskih korisnika |

| | Ime i prezime | Funkcija | Datum | Potpis |
|---------------------|-------------------|---|-------------|--------|
| Izradio: | Romana Štambuk | Viši savjetnik za financije i računovodstvo | 29.06.2023. | |
| Kontrolirao: | Ivan Marijančević | Općinski načelnik | 29.06.2023. | |
| Odobrio: | Ivan Marijančević | Općinski načelnik | 29.06.2023. | |

| NAZIV POSTUPKA | Šifra postupka |
|--|-------------------|
| Postupak suradnje Općine i njezinih proračunskih korisnika | FU6.1 Rev 4/06/23 |

| | |
|-------------------------|---------------|
| Vlasnik postupka | Pročelnik JUO |
|-------------------------|---------------|

| SVRHA I CILJ POSTUPKA |
|---|
| Cilj postupka je uređivanje načina suradnje između Općine i njezinih proračunskih korisnika vezano uz koordinaciju aktivnosti sustava unutarnjih kontrola u javnom sektoru. |

| PODRUČJE PRIMJENE |
|---|
| Postupak se primjenjuje u JUO Općine Selce. |

| DRUGA DOKUMENTACIJA |
|---|
| Uputa o suradnji između Općine i njezinih proračunskih korisnika, Uputa za izradu prijedloga proračuna za naredno trogodišnje razdoblje, Uputa za izradu planova razvojnih programa, Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Izjava 1a/1b, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, Mišljenje unutarnje revizije, Prilog 2 Podaci o prijavljenoj nepravilnosti, Prilog 3 Postupanje po utvrđenoj nepravilnosti, Prilog 4 Izvješće o nepravilnostima. |

| ODGOVORNOSTI I OVLAŠTENJA |
|--|
| Pročelnik JUO je odgovoran za upoznavanje s Uputom Ministarstva financija o suradnji. Viši savjetnik za financije i računovodstvo i Ravnatelj proračunskih korisnika koordiniraju aktivnosti za izradu proračuna. Pročelnik JUO i Ravnatelj proračunskih korisnika koordiniraju aktivnosti za izradu i realizaciju plana razvojnih programa. Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola i Ravnatelj proračunskih korisnika koordiniraju razvoj sustava unutarnjih kontrola, odgovorni su za postupak izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti i upravljanje rizicima. Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola i Ravnatelj proračunskih korisnika su odgovorni za postupak nadzora Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika i trgovačkih društava. Osoba za nepravilnosti i Ravnatelj proračunskih korisnika su odgovorni za prijavljivanje nepravilnosti u upravljanju sredstvima proračuna. Općinski načelnik vrši kontrolu provedenih aktivnosti. |

| ZAKONSKI I PODZAKONSKI OKVIR |
|--|
| Zakon o proračunu, provedbeni propisi i upute, Zakon o fiskalnoj odgovornosti, Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnik o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru. |

| POJMOVI I SKRAĆENICE koje se koriste u dijagramu tijeka |
|---|
| MF – Ministarstvo financija. JUO – Jedinstveni upravni odjel. |

| | Ime i prezime | Funkcija | Datum | Potpis |
|---------------------|-------------------|---|-------------|--------|
| Izradio: | Romana Štambuk | Viši savjetnik za financije i računovodstvo | 29.06.2023. | |
| Kontrolirao: | Ivan Marijančević | Općinski načelnik | 29.06.2023. | |
| Odobrio: | Ivan Marijančević | Općinski načelnik | 29.06.2023. | |

FU6.1 Postupak suradnje Općine i njezinih proračunskih korisnika

| Dijagram tijeka | Opis aktivnosti | Izvršenje | | Popratni dokumenti |
|-----------------|---|--|---------------|--|
| | | Odgovornost | Rok izvršenja | |
| | | | | |
| | <p>Provodi se upoznavanje s Uputom o suradnji između Općine i njezinih proračunskih korisnika izdanom od strane Ministarstva financija.</p> | Pročelnik JUO, Viši savjetnik za opće i pravne poslove i društvene djelatnosti | | Uputa o suradnji između Općine i njezinih proračunskih korisnika |
| | <p>Općina temeljem uputa Ministarstva financija izrađuje upute za izradu prijedloga proračuna za naredno trogodišnje razdoblje s utvrđenim limitima proračunskih sredstava. Uputa za izradu prijedloga proračuna za naredno trogodišnje razdoblje sadrži: a) temeljne ekonomske pretpostavke za izradu proračuna, b) opis planiranih politika Općine, c) procjenu prihoda i rashoda Općine, d) limite rashoda proračuna po upravnim odjelima i proračunskim korisnicima, e) metodologiju izrade proračuna Općine i financijskih planova proračunskih korisnika. Proračunski korisnici će prijedloge financijskih planova izraditi u skladu s uputom za pripremu proračuna Općine odnosno u skladu s utvrđenim limitima iz uputa. Korisnik u obrazloženju financijskog plana obrazložiti će: - uzroke rasta ili smanjenja pojedinih rashoda, - analize kretanja troškova u narednom razdoblju s obzirom na promjene okolnosti poslovanja, - promjene u kretanju vlastitih prihoda, - informacije o stanju imovine vezano uz troškove koji će proizaći zbog potreba održavanja, zamjene imovine, nabavke rezervnih dijelova, troškova servisiranja.</p> | Viši savjetnik za financije i računovodstvo, Ravnatelji proračunskih korisnika | | Uputa za izradu prijedloga proračuna za naredno trogodišnje razdoblje |
| | <p>Općina je u obvezi surađivati i koordinirati razvoj sustava unutarnjih kontrola s proračunskim korisnicima u dijelu koji se odnosi na: a) davanje uputa proračunskim korisnicima u vezi zakonitog, ekonomičnog, namjenskog i svrhovitog trošenja proračunskih sredstava, b) praćenje provedbe sustava unutarnjih kontrola kod svojih proračunskih korisnika. Proračunski korisnici su: - obvezni provoditi aktivnosti u vezi razvoja sustava unutarnjih kontrola primjenom okvira za provedbu sustava unutarnjih kontrola, - planirati aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti u cilju integracije sustava unutarnjih kontrola u svoje redovno poslovanje.</p> | Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola, Ravnatelji proračunskih korisnika | | Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola, Ravnatelji proračunskih korisnika |
| | <p>Ravnatelji proračunskih korisnika dostaviti će Izjavu o fiskalnoj odgovornosti s priložima Općini do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu.</p> | Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola, Ravnatelji proračunskih korisnika | Do 28.02. | Uputnik o fiskalnoj odgovornosti, Izjava 1a/1b, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, Mišljenje unutarnje revizije |
| | | | | |

| Dijagram tijeka | Opis aktivnosti | Izvršenje | | Popratni dokumenti |
|-----------------|---|--|--------------------------------------|--|
| | | Odgovornost | Rok izvršenja | |
| | <p>Provjeru formalnog sadržaja Izjave i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti provodi upravno tijelo nadležno za proračunskog korisnika u suradnji s upravnim tijelom nadležnim za proračun i financije na način da utvrdi jesu li: a) predani svi propisani dokumenti, b) u izjavama čelnika proračunskih korisnika navedena područja za koja je u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti utvrđeno da postoje slabosti i nepravilnosti, c) za utvrđene slabosti i nepravilnosti sastavljeni Planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti, d) za Planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti iz prethodnog razdoblja izrađena Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima. Provjera dokumentacije sadržaja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti te provjeru provedbe aktivnosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima mogu se provoditi na licu mjesta, pregledom dokumentacije prema referencama iz Predmeta o fiskalnoj odgovornosti, odnosno preslike dokumentacije uložene u Predmet i pregledom dokumentacije koja potvrđuje provedbu aktivnosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, - za uzorak pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i za provedene aktivnosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, može se zatražiti dostava dokazne dokumentacije.</p> | Koordinator sa razvoj sustava unutarnjih kontrola, Ravnatelji proračunskih korisnika | Do 30.06. tekuće godine za prethodnu | Upitnik o fiskalnoj odgovornosti, Izjava 1a/1b, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima, Mišljenje unutarnje revizije |
| | <p>Ravnatelji proračunskih korisnika dužni su provoditi aktivnosti za smanjenje rizika koje su usmjerene na - očuvanje vrijednosti imovine kojom raspolaže proračunski korisnik, - sprječavanje nastanka obveza na teret proračunskog korisnika za koje nisu osigurana sredstva u proračunu Općine odnosno finansijskom planu, - sprječavanje nenamjenskog trošenja proračunskih sredstava, - povećanje vlastitih prihoda i pravodobnu naplatu prihoda. Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola, Ravnatelji proračunskih korisnika Kontinuirano.</p> | Koordinator za razvoj sustava unutarnjih kontrola, Ravnatelji proračunskih korisnika | Kontinuirano | |
| | <p>Ravnatelji proračunskih korisnika dužni su: a) za svaku zaprimljenu prijavu o nepravilnosti popuniti Prilog 2 Podaci o prijavljenoj nepravilnosti i odmah ga dostaviti osobi za nepravilnosti u Općini, b) pratiti postupanja po utvrđenoj nepravilnosti i godišnje izvješćivati osobu za nepravilnosti u Općini, na obrascu Prilog 3 Postupanje po utvrđenoj nepravilnosti i obrascu Prilog 4 Izvješće o nepravilnostima.</p> | Osoba za nepravilnosti, Ravnatelji proračunskih korisnika | | Prilog 2 Podaci o prijavljenoj nepravilnosti, Prilog 3 Postupanje po utvrđenoj nepravilnosti, Prilog 4 Izvješće o nepravilnostima |
| | | | | |

| Dijagram tijeka | Opis aktivnosti | Izvršenje | | Popratni dokumenti |
|---|---|-------------------|---------------|--------------------|
| | | Odgovornost | Rok izvršenja | |
| <pre> graph TD B([B]) --> Kontrola{Kontrola} Kontrola --> B Kontrola -- U redu --> KRAJ([KRAJ]) </pre> | Vrši se kontrola provedenih aktivnosti. | Općinski načelnik | | |
| | | | | |