REPUBLIKA HRVATSKA
KARLOVAČKA ŽUPANIJA
OPĆINA VOJNIĆ
Trg Stjepana Radića 1, 47220 VOJNIĆ
OIB 32028576296

Klasa:023-05/16-01/144
Ur broj:2133/17-04/4/7-16-01
Vojnić,22.09.2016.

Na temelju Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15) I Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola (NN 58/16) Načelnik Općine Vojnić donosi

SMJERNICE ZA KOORDINACIJU RAZVOJA UNUTARNJIH KONTROLA KOD KORISNIKA PRORAČUNA

I Odredbe Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15) odnose se na proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave .

Financijsko upravljanje predstavlja usmjeravanje i kontroliranje financijskih učinaka poslovanja radi ostvarenja poslovnih ciljeva ,koristeći pri tome sredstva na pravilan, etičan, ekonomičan, djelotvoran i učinkovit način.

Da bi se to postiglo treba vršiti kontrole koje se poduzimaju u svrhu upravljanja rizicima i povećanja vjerojatnosti da će se poslovni ciljevi ostvariti i to prethodne i naknadne kontrole.

Prethodne kontrole su kontrole usmjerene na osiguranje zakonitosti i pravilnosti financijskih i drugih odluka i to prije donošenja financijskih odluka odnosno prije odlučivanja o korištenju proračunskih sredstava i sredstava iz drugih izvora i tijekom realizacije financijskih i drugih odluka zaključno do faze plaćanja.

Naknadne kontrole su kontrole usmjerene na osiguranje zakonitog ,svrhovitog i pravodobnog prikupljana i korištenja proračunskih sredstava i sredstva iz drugih izvora ,ostvarivanja očekivanih rezultata te otkrivanja mogućih pogrešaka ,odstupanja i nepravilnosti.

II. **OKVIR ZA RAZVOJ SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA**

Okvir za razvoj sustava unutarnjih kontrola sadrži razradu pet međusobnih komponenti unutarnjih kontrola koje se temelje na Međunarodnom okviru za unutarnju kontrolu :kontrolno okruženje ,upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacija, praćenje i procjena.

SVRHA PRIMJENE OKVIRA ZA RAZVOJ SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA

Okvir se primjenjuje u svrhu:

a. usmjeravanja i kontroliranja financijskih učinaka poslovanja radi ostvarenja poslovnih ciljeva i korištenja sredstava na pravilan , etičan, ekonomičan, djelotvoran i učinkovit način.

b. Osiguranja usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima ,planovima, programima i postupcima.
c. Zaštite sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštite od drugih oblika nepravilnosti.
d. Jačanja odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva
e. Osiguranja pouzdanosti i sveobuhvatnosti financijskih i drugih izvještaja.

ODGOVORNOST ZA PRIMJENU OKVIRA ZA RAZVOJ SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA

Odgovorna osoba proračunskog korisnika (Ravnatelj) odgovorna je za primjenu načela, metoda i postupaka navedenih u Okviru u skladu sa zakonima i drugim propisima te internim aktima koji uređuju pojedina područja poslovanja Knjižnice i čitaonice Vojnić i Dječjeg vrtića Vojnić, isto tako obvezna je osigurati razvoj dodatnih metoda i postupaka za primjenu Okvira Sukladno posebnostima u poslovanju.

SMJERNICE ZA KOORDINACIJU RAZVOJA SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA KOD PRORAČUNSKIH KORISNIKA

Proračunski korisnici Općine Vojnić su slijedeći:

Knjižnica i čitaonica Vojnić
Dječji vrtić Vojnić
Vijeće Srpske nacionalne manjine
Vijeće Bošnjačke nacionalne manjine

1. Razvoj sustava unutarnjih kontrola na razini korisnika proračuna koordinira Jedinstveni upravni odjel Općine Vojnić (Pročelnik).

2. Jedinstveni upravni odjel Općine Vojnić koordinaciju iz stavka 1.ovog članka provodi kroz slijedeće aktivnosti:

a. Izrađuje prijedloge internih akata za ključne procese financijskog upravljanja koje donosi odgovorna osoba korisnika proračuna.

b. Prati primjenu internih akata iz točke a) ovog stavka te predlaže njihove izmjene i dopune sukladno izmjenama zakona i drugih propisa na kojima se temelje ,promjenama u poslovanju proračunskih korisnika ,rezultatima vanjskih procjena te samoprocjene sustava unutarnjih kontrola.

c. Po potrebi izrađuje dodatne upute i smjernice o primjeni internih akata iz točke a)ovog stavka ,daje tumačenja i pruža izobrazbu u vezi s njihovom primjenom.

d. Razvija i vodi računovodstveni sustav, uključujući troškovno i upravljačko računovodstvo na razini proračunskih korisnika ,ugrađenih u sistem riznice.

e. Pruža savjete i potporu rukovoditeljima proračunskih korisnika u oblikovanju i razvoju sustava unutarnjih kontrola kojima se osigurava da su financijski učinci poslovanja za koje su odgovorni rukovoditelji ,na vrijeme prepoznati ,adekvatno kontrolirani i usmjeravani radi osiguranja pravilnog ,etičnog ,ekonomičnog ,učinkovitog i djelotvornog upravljanja sredstvima.

f. Koordinira provođenje samoprocjene sustava unutarnjih kontrola putem Izjave o fiskalnoj odgovornosti proračunskih korisnika.

3. Jedinstveni upravni odjel Općine Vojnić iz stavka 2 ovog članka pruža savjete i potporu proračunskim korisnicima iz nadležnosti radi primjene uputa i smjernica radi razvoja i provođenja kontrola u poslovnim procesima ,programima, projektima i aktivnostima u cilju osiguranja pravilnog, etičnog, ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog upravljanja sredstvima.

4. Koordinaciju razvoja sustava unutarnjih kontrola provodi Jedinstveni upravni odjel Općine Vojnić (Pročelnik), primjenjujući aktivnosti iz stavka 2 ovog članka na način primjeren opsegu poslovanja.

Prijedlozi internih akata izrađuju se u suradnji s rukovoditeljima proračunskih korisnika (Knjižnica i čitaonica Vojnić, Dječji Vrtić, Vijeće Srpske nacionalne manjine, Vijeće Bošnjačke nacionalne manjine) odgovornim za ostvarenje poslovnih ciljeva i nadležnim za poslove nabave i ugovaranja, pravne poslove, upravljanja ljudskim potencijalima ,izradu Proračuna i slično.

Provjeru primjene Okvira kod proračunskih korisnika obavlja Pročelnik Jedinstvenog upravnog odjela godišnjom provjerom na temelju Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Načelnik Općine
Nebojša Andrić