

## MINISTARSTVO FINACIJA

1482

Na temelju članka 43. stavka 5. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (»Narodne novine«, broj 78/15 i 102/19), ministar financija donosi

### PRAVILNIK

#### O POSTUPANJU I IZVJEŠTAVANJU O NEPRAVILNOSTIMA U UPRAVLJANJU SREDSTVIMA INSTITUCIJA U JAVNOM SEKTORU

##### I. UVODNE ODREDBE

###### *Sadržaj*

###### Članak 1.

(1) Ovim Pravilnikom propisuje se način postupanja po prijavljenim nepravilnostima, uvjeti za imenovanje osobe za nepravilnosti, sadržaj odluke za imenovanje osobe za nepravilnosti te obveze, način i rokovi izvještavanja o nepravilnostima u upravljanju sredstvima državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, sredstvima trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske i/ili jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih pravnih osoba kojima je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

(2) Ovim Pravilnikom propisuju se i način i rokovi izvještavanja o utvrđenim nepravilnostima po provedenim provjerama sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

###### *Obveznici primjene*

###### Članak 2.

(1) Odredbe ovoga Pravilnika odnose se na proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

(2) Odredbe ovoga Pravilnika primjenjuju se i na trgovačka društva u vlasništvu Republike Hrvatske i/ili jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji objavljuje Ministarstvo financija.

###### *Pojmovi*

###### Članak 3.

U smislu ovoga Pravilnika pojedini pojmovi imaju sljedeće značenje:

1. *odgovorna osoba* je osoba odgovorna za vođenje poslovanja institucije (čelnik proračunskog i izvanproračunskog korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, općinski načelnik, gradonačelnik, župan, uprava, predsjednik uprave ili direktor, ravnatelj),

2. *institucija* je ministarstvo, drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije, jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnik državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji je utvrđen u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika te trgovačko društvo u vlasništvu Republike Hrvatske i/ili jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i

druga pravna osoba kojoj je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđena u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti,

3. *institucija iz nadležnosti* je proračunski i izvanproračunski korisnik proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te proračunski i izvanproračunski korisnik državnog proračuna koji nije razina razdjela organizacijske klasifikacije, a koji je utvrđen u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika, trgovačko društvo u vlasništvu Republike Hrvatske i/ili jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i druga pravna osoba kojoj je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđena u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti,

4. *nadležna institucija* je ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,

5. *nepravilnost* je nepridržavanje ili pogrešna primjena zakona i drugih propisa koja proizlazi iz radnji ili propusta institucije, koja ima ili bi mogla imati štetan utjecaj na proračunska sredstva i sredstva iz drugih izvora, bilo da se radi o prihodima/primicima, rashodima/izdacima, povratima, imovini, potraživanjima ili obvezama, te je protivna etičkim načelima u javnom sektoru

6. *osoba za nepravilnosti* je osoba koja zaprima prijave o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije, procjenjuje osnovanost zaprimljenih prijava i predlaže način postupanja u skladu s odredbama ovoga Pravilnika, priprema izvješće o nepravilnostima i obavlja druge poslove u skladu s odredbama ovoga Pravilnika. Ako su nadležna ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezni imati povjerljivu osobu sukladno zakonu kojim je uređena prijava nepravilnosti i zaštita prijavitelja nepravilnosti, povjerljiva osoba je ujedno i osoba za nepravilnosti u skladu sa zakonom kojim je uređen sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske i ovim Pravilnikom.

7. *sredstva institucije* su svi financijski resursi koji su na raspolaganju instituciji.

### *Klasifikacija nepravilnosti*

#### Članak 4.

Nepravilnosti se u skladu s ovim Pravilnikom klasificiraju kao:

- nepravilnosti za koje nisu propisane prekršajne odredbe
- nepravilnosti koje imaju obilježja prekršaja sukladno Zakonu o proračunu
- nepravilnosti koje imaju obilježja prekršaja sukladno Zakonu o računovodstvu
- nepravilnosti koje imaju obilježje prekršaja sukladno posebnim zakonima iz nadležnosti drugih tijela državne uprave
- sumnja na kazneno djelo.

## II. OSOBA ZA NEPRAVILNOSTI

### *Obveza imenovanja osobe za nepravilnosti*

#### Članak 5.

(1) Ako je odgovorna osoba ministarstva ili drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave obvezna imenovati povjerljivu osobu sukladno zakonu kojim je uređena prijava nepravilnosti i zaštita prijavitelja nepravilnosti, povjerljiva osoba je ujedno i osoba za nepravilnosti u skladu sa zakonom kojim je uređen sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske i ovim Pravilnikom.

(2) Ako odgovorna osoba iz stavka 1. ovoga članka nije obvezna imenovati povjerljivu osobu dužna je imenovati osobu za nepravilnosti.

(3) Institucije iz nadležnosti ministarstava ili drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno iz nadležnosti jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu dužne imenovati osobu za nepravilnosti.

### *Uvjeti za imenovanje osobe za nepravilnosti*

#### Članak 6.

(1) Osobom za nepravilnosti imenuje se, u pravilu, zaposlenik koji ispunjava sljedeće uvjete:

- završen preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili integrirani preddiplomski i diplomski sveučilišni studij ili specijalistički diplomski stručni studij ekonomske ili pravne struke
- najmanje tri godine radnog iskustva u struci.

(2) Unutarnji revizor ne može biti imenovan osobom za nepravilnosti.

(3) Za obavljanje poslova osobe za nepravilnosti ne ustrojava se posebno radno mjesto.

### *Imenovanje osobe za nepravilnosti*

#### Članak 7.

(1) Odluku o imenovanju osobe za nepravilnosti donosi odgovorna osoba ministarstva ili drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

(2) Obrazac odluke o imenovanju osobe za nepravilnosti nalazi se u prilogu 1 ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

(3) Odluku o imenovanju osobe za nepravilnosti odgovorna osoba ministarstva ili drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je dostaviti Ministarstvu financija, ustrojstvenoj jedinici nadležnoj za proračunski nadzor.

(4) Ako je povjerljiva osoba sukladno zakonu kojim je uređena prijava nepravilnosti i zaštita prijavitelja nepravilnosti ujedno i osoba za nepravilnosti u skladu sa zakonom kojim je uređen sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske i ovim Pravilnikom, odluka o imenovanju povjerljive osobe, uz obveze povjerljive osobe, treba sadržavati i obveze osobe za nepravilnosti u skladu s odredbama ovoga Pravilnika.

### *Obveze osobe za nepravilnosti*

#### Članak 8.

(1) Osoba za nepravilnosti obvezna je:

a) za svaku zaprimljenu prijavu o nepravilnostima popuniti obrazac Podaci o prijavljenoj nepravilnosti

b) obavijestiti odgovornu osobu o zaprimljenoj prijavi o nepravilnosti

c) procijeniti osnovanost zaprimljene prijave o nepravilnostima, pri čemu, na temelju naloga odgovorne osobe može tražiti objašnjenja, smjernice ili stručno mišljenje ustrojstvenih jedinica unutar institucije ili institucije iz nadležnosti

d) odrediti vrstu nepravilnosti koristeći klasifikaciju nepravilnosti u skladu s odredbama ovoga Pravilnika

e) predložiti odgovornoj osobi poduzimanje odgovarajućih mjera i aktivnosti za otklanjanje nepravilnosti

f) pratiti tijek postupanja po utvrđenim nepravilnostima

g) pripremiti godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima.

(2) Uz poslove iz stavka 1. ovoga članka, osoba za nepravilnosti pruža stručnu pomoć institucijama iz nadležnosti u postupku utvrđivanja nepravilnosti i predlaganja mjera i aktivnosti za njihovo otklanjanje.

### *Očevidnik osoba za nepravilnosti*

#### Članak 9.

(1) Nadležna ustrojstvena jedinica Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor vodi i ažurira očevidnik osoba za nepravilnosti.

(2) Očevidnik iz stavka 1. ovoga članka sadrži: naziv institucije, ime i prezime osobe i njezine kontakt podatke.

## III. POSTUPANJE I PODUZIMANJE MJERA U SLUČAJU NEPRAVILNOSTI

### *Odgovornost odgovorne osobe*

#### Članak 10.

Odgovorna osoba je obvezna sprječavati rizik nepravilnosti i poduzimati mjere u slučaju utvrđenih nepravilnosti u upravljanju sredstvima institucije.

### *Postupanje po zaprimljenoj prijavi o nepravilnosti*

#### Članak 11.

(1) U ministarstvima i drugim državnim tijelima na razini razdjela organizacijske klasifikacije i u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave prijave o nepravilnostima dostavljaju se osobi za nepravilnosti.

(2) Ako je nepravilnost utvrđena, odgovorna osoba poduzima mjere u skladu s odredbama članka 12. ovoga Pravilnika.

(3) U institucijama koje nemaju obvezu imenovanja osobe za nepravilnosti, a imaju povjerljivu osobu, prijave o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucije dostavljaju se povjerljivoj osobi ili drugoj osobi koja provodi aktivnosti iz članka 8. stavka 1. ovoga Pravilnika, o čemu odlučuje odgovorna osoba institucije.

(4) U institucijama koje nemaju obvezu imenovati ni osobu za nepravilnosti niti povjerljivu osobu sve prijave o nepravilnostima koje se odnose na upravljanje sredstvima institucije dostavljaju se odgovornoj osobi.

(5) Odgovorna osoba iz stavka 4. ovoga članka, odnosno osoba koju ona ovlasti, u slučaju zaprimljene prijave o nepravilnosti, provodi aktivnosti iz članka 8. stavka 1. ovoga Pravilnika, osim aktivnosti iz podstavaka b) i e).

### *Poduzimanje mjera*

#### Članak 12.

Ako se utvrdi nepravilnost u instituciji odgovorna osoba poduzima sljedeće 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 Zakonom o računovodstvu, predmet s dokazima u prilogu dostavlja na postupanje Ministarstvu financija, Poreznoj upravi
- 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.

### *Postupanje ako se prijava o nepravilnosti odnosi na odgovornu osobu*

#### Članak 13.

(1) Ako se prijava o nepravilnosti odnosi na odgovornu osobu u instituciji iz nadležnosti, prijavitelj (zaposlenik, građanin ili anonimni prijavitelj) dostavlja prijavu izravno osobi za nepravilnosti u nadležnoj instituciji koja je obvezna postupiti u skladu s člankom 8. stavkom 1. ovoga Pravilnika.

(2) Ako se prijava o nepravilnosti odnosi na odgovornu osobu ministarstva, drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, odnosno jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave prijavitelj prijavu o nepravilnosti dostavlja izravno nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor.

### *Postupanje u vezi nepravilnosti koje se odnose na programe, projekte i aktivnosti sufinancirane sredstvima iz fondova Europske unije*

#### Članak 14.

Ako se prijavljena nepravilnost odnosi na programe, projekte i aktivnosti koji su sufinancirani sredstvima iz fondova Europske unije, osoba za nepravilnosti u obvezi je proslijediti tu prijavu osobi za nepravilnosti imenovanoj u okviru operativne strukture fondova Europske unije ili ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija nadležnoj za suzbijanje nepravilnosti i prijevara vezano za fondove Europske unije.

## IV. IZVJEŠTAVANJE O NEPRAVILNOSTIMA

### *Izvještavanje o nepravilnostima institucija iz nadležnosti*

#### Članak 15.

(1) Odgovorne osobe institucija iz nadležnosti dužne su osobi za nepravilnosti u ministarstvu i drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije te u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave do 28. veljače tekuće godine dostaviti godišnje izvješće o nepravilnostima iz prethodne godine, koje sadrži podatke o nepravilnostima prijavljenim od strane zaposlenika, građana ili anonimnih prijavitelja, odnosno kada nepravilnosti nisu utvrđene tijekom nadležnog postupanja državnih institucija.

(2) Godišnje izvješće o nepravilnostima iz stavka 1. ovoga članka sastavlja se na obrascu Izvješće o nepravilnostima koji se nalazi u prilogu 4 ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

(3) Godišnje izvješće o nepravilnostima iz stavka 1. ovoga članka sastavlja se na temelju podataka iz obrasca Podaci o prijavljenoj nepravilnosti koji se nalazi u prilogu 2 ovoga Pravilnika i obrasca Postupanje po utvrđenoj nepravilnosti koji se nalazi u prilogu 3 ovoga Pravilnika.

(4) Godišnje izvješće o nepravilnostima iz stavka 1. ovoga članka za instituciju iz nadležnosti pripremit će u skladu sa stavkom 3. ovoga članka povjerljiva osoba ili osoba koju odredi odgovorna osoba institucije.

(5) Odgovorna osoba trgovačkog društva u vlasništvu više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge pravne osobe kojima je osnivač više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave iz članka 2. stavka 2. ovoga Pravilnika godišnje izvješće o nepravilnostima u prethodnoj godini dostavlja osobi za nepravilnosti u jedinici lokalne i

područne (regionalne) samouprave koja ima najveći udio u vlasništvu, a koja to godišnje izvješće uključuje u objedinjeno godišnje izvješće o nepravilnostima koje se sastavlja u skladu s člankom 16. ovoga Pravilnika.

(6) Ako u vlasništvu trgovačkog društva iz članka 2. stavka 2. ovoga Pravilnika s jednakim omjerom sudjeluju dvije ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, godišnje izvješće o nepravilnostima u prethodnoj godini dostavlja se svim tim jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje se trebaju dogovoriti koja od njih će to godišnje izvješće uključiti u objedinjeno godišnje izvješće o nepravilnostima koje se sastavlja u skladu s člankom 16. ovoga Pravilnika.

(7) Ako se jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne dogovore u skladu sa stavkom 6. ovoga članka sve imaju obvezu godišnje izvješće trgovačkog društva iz članka 2. stavka 2. ovoga Pravilnika uključiti u objedinjeno godišnje izvješće o nepravilnostima koje se sastavlja u skladu s člankom 16. ovoga Pravilnika.

(8) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, ako u prethodnoj godini nisu zaprimljene prijave o nepravilnostima, umjesto godišnjeg izvješća o nepravilnostima odgovorna osoba dostavlja osobi za nepravilnosti u nadležnoj instituciji, dopis kojim izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti.

### *Sastavljanje i predaja godišnjeg objedinjenog izvješća o nepravilnostima*

#### Članak 16.

(1) Odgovorne osobe ministarstava i drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužne su nadležnoj ustrojstvenoj jedinici u Ministarstvu financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor, do 31. ožujka tekuće godine dostaviti godišnje objedinjeno izvješće o nepravilnostima iz prethodne godine, koje sadrži podatke o nepravilnostima koje se odnose na rad ministarstava i drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te podatke o nepravilnostima u radu institucija iz nadležnosti.

(2) Godišnje objedinjeno izvješće iz stavka 1. ovoga članka priprema osoba za nepravilnosti na obrascu Objedinjeno izvješće o nepravilnostima koji se nalazi u prilogu 5 ovoga Pravilnika i njegov je sastavni dio.

(3) Godišnje objedinjeno izvješće iz stavka 1. ovoga članka osoba za nepravilnosti priprema objedinjavanjem podataka iz obrasca Podaci o prijavljenoj nepravilnosti koji se nalazi u prilogu 2 ovoga Pravilnika i obrasca Postupanje po utvrđenoj nepravilnosti koji se nalazi u prilogu 3 ovoga Pravilnika, koji se odnose na nepravilnosti u ministarstvu, drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene tijekom godine za koju se objedinjeno godišnje izvješće sastavlja te podataka iz godišnjih izvješća o nepravilnostima zaprimljenih od institucija iz nadležnosti.

(4) Iznimno od stavka 1. ovoga članka, ako u prethodnoj godini nisu zaprimljene prijave o nepravilnostima u skladu s odredbama ovoga Pravilnika niti u nadležnoj instituciji niti u institucijama iz nadležnosti, umjesto godišnjeg objedinjenog izvješća o nepravilnostima odgovorna osoba nadležnoj ustrojstvenoj jedinici u Ministarstvu financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor dostavlja dopis kojim se izjavljuje da u izvještajnom razdoblju nisu prijavljene nepravilnosti.

## V. POSTUPANJE S NEPRAVILNOSTIMA PO PROVEDENIM PROVJERAMA IZJAVA O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

### *Provjere Izjava o fiskalnoj odgovornosti*

#### Članak 17.

(1) Nadležna ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za svaku instituciju iz nadležnosti provjeravaju formalni sadržaj Izjave o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Izjava) i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Upitnik) koje im institucije dostavljaju sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

(2) Nadležna ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave tijekom proračunske godine provjeravaju za svaku instituciju iz nadležnosti, na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika, Izjavu i Upitnik koje im institucije dostavljaju sukladno propisima kojima se uređuje davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

### *Postupanje s nepravilnostima po provedenim provjerama Izjava o fiskalnoj odgovornosti*

#### Članak 18.

Nadležna ministarstva, odnosno nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, dužna su odmah, a najkasnije u roku od sedam radnih dana, o utvrđenim nepravilnostima po provedenim provjerama iz članka 17. ovoga Pravilnika:

– poduzeti mjere iz članka 12. ovoga Pravilnika i

– popuniti jedan obrazac Podaci o prijavljenoj nepravilnosti za sve nepravilnosti utvrđene u provjerama iz članka 17. ovoga Pravilnika.

## VI. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

### *Obvezni obrasci*

#### Članak 19.

(1) Obrasci Odluka o imenovanju osobe za nepravilnosti (Prilog 1), Podaci o prijavljenoj nepravilnosti (Prilog 2), Postupanje po utvrđenoj nepravilnosti (Prilog 3), Izvješće o nepravilnostima (Prilog 4), Objedinjeno godišnje izvješće o nepravilnostima (Prilog 5), tiskani su uz ovaj Pravilnik i njegov su sastavni dio.

(2) Obrasci iz stavka 1. ovoga članka objavit će se u elektroničkom obliku na mrežnim stranicama Ministarstva financija u roku od 30 dana od stupanja na snagu ovoga Pravilnika.

### *Rok za imenovanje osobe za nepravilnosti*

#### Članak 20.

(1) Odgovorna osoba ministarstva i drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu ovoga Pravilnika imenovati osobu za nepravilnosti u skladu s odredbama ovoga Pravilnika.

(2) Odgovorna osoba ministarstva i drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je u roku od osam dana od dana imenovanja osobe za nepravilnosti na mrežnim stranicama i/ili oglasnoj ploči institucije objaviti kontakt podatke osobe za nepravilnosti te o imenovanju obavijestiti institucije iz nadležnosti i nadležnu ustrojstvenu jedinicu Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor u skladu s odredbama ovoga Pravilnika.

(3) Ako su ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imenovali povjerljivu osobu sukladno zakonu kojim je uređena prijava nepravilnosti i zaštita prijavitelja nepravilnosti, a koja je ujedno i osoba za nepravilnosti, odgovorna osoba ministarstva i drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu ovoga Pravilnika na mrežnim stranicama i/ili oglasnoj ploči institucije objaviti kontakt podatke povjerljive osobe koja je ujedno osoba za nepravilnosti te o tome obavijestiti institucije iz nadležnosti i nadležnu ustrojstvenu jedinicu Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor u skladu s odredbama ovoga Pravilnika.

(4) Ako osoba za nepravilnosti u ministarstvu i drugom državnom tijelu na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave koja je imenovana na temelju Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (»Narodne novine«, br. 141/06) i na temelju Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (»Narodne novine«, br. 78/15) nastavlja biti osoba za nepravilnosti ili je imenovana povjerljivom osobom koja je ujedno i osoba za nepravilnosti, odgovorna osoba ministarstva i drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave nije ju dužna ponovno imenovati sukladno zakonu kojim je uređen sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske i odredbama ovoga Pravilnika.

(5) Ako su ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave imenovali osobu za nepravilnosti u skladu sa stavkom 4. ovoga članka, odgovorna osoba ministarstva i drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu ovoga Pravilnika na mrežnim stranicama i/ili oglasnoj ploči institucije objaviti kontakt podatke te o tome obavijestiti institucije iz nadležnosti i nadležnu ustrojstvenu jedinicu Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor u skladu s odredbama ovoga Pravilnika.

(6) Odgovorna osoba ministarstva i drugog državnog tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno odgovorna osoba jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužna je o svakoj promjeni podataka u roku od osam dana obavijestiti institucije iz nadležnosti i nadležnu ustrojstvenu jedinicu Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor.

### *Obrada osobnih podataka*

#### Članak 21.

Na obradu osobnih podataka koja se provodi u okviru ovoga Pravilnika primjenjuju se odredbe općeg propisa o zaštiti osobnih podataka.

*Prestanak važenja propisa*

Članak 22.

Danom stupanja na snagu ovoga Pravilnika prestaje važiti Naputak o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika («Narodne novine«, broj 70/12).

*Stupanje na snagu*

Članak 23.

Ovaj Pravilnik stupa na snagu osmoga dana od dana objave u »Narodnim novinama«.

Klasa: 011-01/20-04/1

Urbroj: 513-05-04/20-2

Zagreb, 29. lipnja 2020.

Ministar financija  
**dr. sc. Zdravko Marić, v. r.**

**PRILOG 1.**

## ODLUKU

### o imenovanju osobe za nepravilnosti

#### I.

Ovom Odlukom imenuje se \_\_\_\_\_  
*(ime i prezime)*

osoba za nepravilnosti u \_\_\_\_\_  
*(državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije/  
jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave)*

Kontakt podaci osobe za nepravilnosti:

Telefon: \_\_\_\_\_

Fax: \_\_\_\_\_

E-mail: \_\_\_\_\_

#### II.

Osoba iz točke I. ove Odluke obvezna je:

- za svaku zaprimljenu obavijest/prijavu o nepravilnostima popuniti obrazac Podaci o prijavljenoj nepravilnosti
- obavijestiti odgovornu osobu o zaprimljenoj obavijesti/prijavi o nepravilnosti
- procijeniti osnovanost zaprimljene prijave o nepravilnostima, pri čemu, na temelju naloga odgovorne osobe može tražiti objašnjenja, smjernice ili stručno mišljenje ustrojstvenih jedinica unutar institucije ili institucije iz nadležnosti
- odrediti vrstu nepravilnosti koristeći klasifikaciju nepravilnosti u skladu s odredbama Pravilnika o postupanju i izvještavanja 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
- pružati stručnu pomoć institucijama iz nadležnosti u postupku utvrđivanja nepravilnosti i predlaganja mjera i aktivnosti za njihovo otklanjanje
- pripremiti objedinjeno godišnje izvješće o nepravilnostima.

#### III.

Ova Odluka stupa na snagu danom donošenja.

KLASA:

URBROJ:

Datum, \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
*potpis odgovorne osobe državnog tijela na razini razdjela organizacijske  
klasifikacije/jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave*



## PODACI O PRIJAVLJENOJ NEPRAVILNOSTI

### I. Podaci o instituciji na koju se odnosi nepravilnost

<b>1. Naziv institucije</b>	
<b>2. Odgovorna osoba</b>	

### II. Podaci o predmetu

<b>3. Oznaka pismena</b> <i>(KLASA, URBROJ, brojevana oznaka i sl.)</i>	
<b>4. Datum primitka prijave o nepravilnosti</b>	

### III. Podaci o nepravilnosti

<b>5. Način prijavljivanja nepravilnosti</b>	<input type="checkbox"/> a. prijavljena nepravilnost – poznat prijavitelj <input type="checkbox"/> b. prijavljena nepravilnost – anonimna prijava <input type="checkbox"/> c. prijava po utvrđenim nepravilnostima po provedenim provjerama Izjave o fiskalnoj odgovornosti <input type="checkbox"/> d. ostalo, navesti
<b>6. Kratak opis nepravilnosti</b>	
<b>7. Vrsta nepravilnosti</b>	<input type="checkbox"/> a. nepravilnost za koju nisu propisane prekršajne odredbe <input type="checkbox"/> b. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno Zakonu o proračunu <input type="checkbox"/> c. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno Zakonu o računovodstvu <input type="checkbox"/> d. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno posebnim zakonima iz nadležnosti drugih tijela državne uprave <input type="checkbox"/> e. sumnja na kazneno djelo
<b>8. Ima li nepravilnost fiskalni učinak?</b>	<input type="checkbox"/> a. da <input type="checkbox"/> b. ne
<b>9. Procjena fiskalnog učinka</b> <i>(navesti iznos u kn, ako je na prethodno pitanje odgovoreno „da“)</i>	
<b>10. Datum ili razdoblje kada je nepravilnost nastala</b>	
<b>11. Dokazna sredstva</b> <i>(pobrojati te priložiti uz ovaj obrazac)</i>	1. 2. 3.
<b>Potpis osobe za nepravilnosti<sup>1</sup></b>	
<b>Mjesto i datum</b>	

<sup>1</sup> ako institucija nema osobu za nepravilnosti, prilog potpisuje odgovorna osoba ili osoba koju ona ovlasti

## POSTUPANJE PO UTVRĐENOJ NEPRAVILNOSTI

## I. Podaci o instituciji

1. Naziv institucije	
2. Odgovorna osoba	

## II. Podaci o predmetu

3. Oznaka pismena (KLASA, brojeana oznaka ili sl.)	
4. Datum primitka prijave o nepravilnosti	
5. Vrsta nepravilnosti (veza s točkom 8. Priloga 2)	

## III. Praćenje tijeka postupka

Datum	Informacije o tijeku postupka <sup>1</sup>

## IV. Poduzete mjere po utvrđenoj nepravilnosti

6. Poduzete mjere	<input type="checkbox"/> a. nalog za otklanjanje nepravilnosti
	<input type="checkbox"/> b. dostava na postupanje nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor
	<input type="checkbox"/> c. dostava na postupanje Ministarstvu financija, Poreznoj upravi
	<input type="checkbox"/> d. dostava na postupanje nadležnom tijelu državne uprave
	<input type="checkbox"/> e. dostava na postupanje nadležnom državnom odvjetništvu
	<input type="checkbox"/> f. ostalo <sup>2</sup> , navesti:

7. Datum slanja obavijesti o poduzetim mjerama osobi koja je prijavila nepravilnost (odgovoriti ako je poznat prijavitelj)	
--	--

Potpis osobe za nepravilnosti <sup>3</sup>	
Mjesto i datum	

<sup>1</sup> dopisi upućeni nadležnim tijelima i primljeni od nadležnih tijela, izvješća, rješenja, uplate i sl.

<sup>2</sup> primjerice, nalog za povrat sredstava u proračun, zahtjev za obavljanje proračunskog nadzora radi donošenja rješenja o povratu sredstava u proračun

<sup>3</sup> ako institucija nema osobu za nepravilnosti, prilog potpisuje odgovorna osoba ili osoba koju ona ovlasti



Naziv institucije	
Adresa i poštanski broj	

## IZVJEŠĆE O NEPRAVILNOSTIMA ZA 20\_\_ . GODINU

1. Ukupan broj prijavljenih nepravilnosti u izvještajnoj godini	___
2. Ukupan broj utvrđenih nepravilnosti	___
Kratak opis po svakoj utvrđenoj nepravilnosti	
1)	
2)	
3)	
3. Pregled utvrđenih nepravilnosti prema vrstama nepravilnosti (navesti ukupan broj uz pojedlnu vrstu nepravilnosti)	<input type="checkbox"/> a. nepravilnost za koju nisu propisane prekršajne odredbe <input type="checkbox"/> b. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno Zakonu o proračunu <input type="checkbox"/> c. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno Zakonu o računovodstvu <input type="checkbox"/> d. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno posebnim zakonima iz nadležnosti drugih tijela državne uprave <input type="checkbox"/> e. sumnja na kazneno djelo
4. Ukupna procjena fiskalnog učinka za utvrđene nepravilnosti (u kn)	_____ kn
5. Poduzete mjere  (od ukupnog broja utvrđenih nepravilnosti navesti broj nepravilnosti za koje su poduzete mjere od a. do f.)	<input type="checkbox"/> a. nalog za otklanjanje nepravilnosti <input type="checkbox"/> b. dostava na postupanje nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor <input type="checkbox"/> c. dostava na postupanje Ministarstvu financija, Poreznoj upravi <input type="checkbox"/> d. dostava na postupanje nadležnom tijelu državne uprave <input type="checkbox"/> e. dostava na postupanje nadležnom državnim odvjetništvu <input type="checkbox"/> f. ostalo <sup>1</sup>
6. Status rješavanja utvrđenih nepravilnosti (navesti ukupan broj)	<input type="checkbox"/> u statusu rješavanja <input type="checkbox"/> zatvoren

**Osoba koja je pripremila izvješće**  
(ime i prezime, potpis)

**Odgovorna osoba institucije**  
(ime i prezime, funkcija, potpis)

<sup>1</sup> primjerice, nalog za povrat sredstava u proračun, zahtjev za obavljanje proračunskog nadzora radi donošenja rješenja o povratu sredstava u proračun

PRILOG 5.

I. Podaci o nadležnoj instituciji koja izrađuje godišnje objedinjeno izvješće

Naziv institucije	
Adresa i poštanski broj	

II. Podaci o osobi za nepravilnosti/povjerljivoj osobi koja je ujedno osoba za nepravilnosti

Ime i prezime	
Telefon	
Fax	
E-mail	

**GODIŠNJE OBJEDINJENO IZVJEŠĆE O NEPRAVILNOSTIMA  
ZA 20\_\_ . GODINU**

III. Pregled podataka o nepravilnostima po institucijama

Nadležna institucija koja izrađuje godišnje objedinjeno izvješće

Ukupan broj utvrđenih nepravilnosti	Pregled utvrđenih nepravilnosti prema vrstama nepravilnosti (upisati ukupan broj)	Ukupna procjena fiskalnog učinka za utvrđene nepravilnosti	Poduzete mjere (od ukupnog broja utvrđenih nepravilnosti navesti broj nepravilnosti za koje su poduzete mjere od a. do f.)	Status rješavanja utvrđenih nepravilnosti (navesti broj)	
				zatvoren	u rješavanju
_____	___ a. nepravilnost za koju nisu propisane prekršajne odredbe ___ b. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno Zakonu o proračunu ___ c. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno Zakonu o računovodstvu ___ d. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno posebnim zakonima iz nadležnosti drugih tijela državne uprave ___ e. sumnja na kazneno djelo	_____ kn	___ a. nalog za otklanjanje nepravilnosti ___ b. dostava na postupanje ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor ___ c. dostava na postupanje Ministarstvu financija, Poreznoj upravi ___ d. dostava na postupanje nadležnom tijelu državne uprave ___ e. dostava na postupanje nadležnom državnom odvjetništvu ___ f. ostalo	_____	_____

Kratak opis po svakoj utvrđenoj nepravilnosti

- 1.
- 2.
- 3.
- ...

Pregled po institucijama iz nadležnosti

Naziv institucije	Ukupan broj utvrđenih nepravilnosti	Pregled utvrđenih nepravilnosti prema vrstama nepravilnosti (upisati ukupan broj)	Ukupna procjena fiskalnog učinka za utvrđene nepravilnosti	Poduzete mjere (od ukupnog broja utvrđenih nepravilnosti navesti broj nepravilnosti za koje su poduzete mjere od a. do f.)	Status rješavanja prijavljenih nepravilnosti (navesti broj)	
					zatvoren	u rješavanju
_____	_____	___ a. nepravilnost za koju nisu propisane prekršajne odredbe ___ b. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno Zakonu o proračunu ___ c. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno Zakonu o računovodstvu ___ d. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno posebnim zakonima iz nadležnosti drugih tijela državne uprave ___ e. sumnja na kazneno djelo	_____ kn	___ a. nalog za otklanjanje nepravilnosti ___ b. dostava na postupanje nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor ___ c. dostava na postupanje Ministarstvu financija, Poreznoj upravi ___ d. dostava na postupanje nadležnom tijelu državne uprave ___ e. dostava na postupanje nadležnom državnom odvjetništvu ___ f. ostalo	_____	_____

Kratak opis po svakoj utvrđenoj nepravilnosti

- 1.
- 2.
- 3.
- ...

Naziv institucije	Ukupan broj utvrđenih nepravilnosti	Pregled utvrđenih nepravilnosti prema vrstama nepravilnosti (upisati ukupan broj)	Ukupna procjena fiskalnog učinka za utvrđene nepravilnosti	Poduzete mjere (od ukupnog broja utvrđenih nepravilnosti navesti broj nepravilnosti za koje su poduzete mjere od a. do f.)	Status rješavanja prijavljenih nepravilnosti (navesti broj)	
					zatvoren	u rješavanju
_____	_____	<ul style="list-style-type: none"> <li>___ a. nepravilnost za koju nisu propisane prekršajne odredbe</li> <li>___ b. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno Zakonu o proračunu</li> <li>___ c. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno Zakonu o računovodstvu</li> <li>___ d. nepravilnost koja ima obilježje prekršaja sukladno posebnim zakonima iz nadležnosti drugih tijela državne uprave</li> <li>___ e. sumnja na kazneno djelo</li> </ul>	_____ kn	<ul style="list-style-type: none"> <li>___ a. nalog za otklanjanje nepravilnosti</li> <li>___ b. dostava na postupanje nadležnoj ustrojstvenoj jedinici Ministarstva financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor</li> <li>___ c. dostava na postupanje Ministarstva financija, Poreznoj upravi</li> <li>___ d. dostava na postupanje nadležnom tijelu državne uprave</li> <li>___ e. dostava na postupanje nadležnom državnom odvjetništvu</li> <li>___ f. ostale</li> </ul>	_____	_____
<b>Kratak opis po svakoj utvrđenoj nepravilnosti</b>						
1.						
2.						
3.						
...						

**Osoba za nepravilnosti**  
(ime i prezime, potpis)

\_\_\_\_\_

**Odgovorna osoba institucije**  
(ime i prezime, funkcija, potpis)

\_\_\_\_\_