



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO PRAVOSUĐA I UPRAVE

KLASA: 400-06/21-01/47
URBROJ: 514-02-01-02/02-24-02

Zagreb, 12. travnja 2024.

UPUTA

**O KOORDINACIJI AKTIVNOSTI VEZANIH UZ PLANIRANJE, IZVJEŠTAVANJE I
USPOSTAVU SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA U ZATVORSKOM SUSTAVU**

Sukladno nadležnostima propisanim Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pravosuđa i uprave („Narodne novine“, broj 97/2020 i 85/2022), Glavno tajništvo, Sektor za proračun i financijsko upravljanje i kontrole obavlja financijsku kontrolu zakonitog i namjenskog korištenja proračunskih sredstava i sredstava iz ostalih izvora kod proračunskih korisnika iz nadležnosti, uspostavlja i razvija financijsko upravljanje i kontrole na razini Razdjela te uspostavlja unutarnju kontrolu i analizu rizika u dijelu sustavnog praćenja prihoda i primitaka, izvršavanje rashoda i izdataka, praćenja imovine i obveza pravosudnih i kaznenih tijela iz nadležnosti Ministarstva pravosuđa i uprave (dalje u tekstu: Ministarstvo).

Uprava za zatvorski sustav i probaciju, Sektor za financije, gospodarske aktivnosti i rad zatvorenika (dalje u tekstu: nadležna ustrojstvena jedinica zatvorskog sustava), prati i nadzire korištenje sredstava državnog proračuna u kaznenim tijelima i Centru za izobrazbu, nadzire pravilnost i zakonitost njihovog rada iz djelokruga Sektora, organizira raspored financijskih sredstava i prati izvršavanje financijskih planova, objedinjava obračun plaća državnih službenika i namještenika kaznenih tijela, ostalih rashoda za zaposlene te materijalnih rashoda; prikuplja, kontrolira i konsolidira financijska izvješća kaznenih tijela i Centra za izobrazbu; prati i objedinjava sva plaćanja kaznenih tijela iz svih izvora financiranja (proračunska sredstva, vlastiti i namjenski prihodi) putem Državne riznice; nadzire stanje redovnog računa kaznenih tijela i poslovanje prodavaonica za zatvorenike kaznenih tijela; daje suglasnosti za korištenje dopunskih sredstava ostvarenih radom zatvorenika.

Sukladno Uputi o suradnji između Ministarstva pravosuđa i uprave i proračunskih korisnika iz nadležnosti, ovom Uputom se detaljnije uređuje suradnja i koordinacija između Sektora za proračun i financijsko upravljanje i kontrole i nadležne ustrojstvene jedinice zatvorskog sustava, kao i suradnja s kaznenim tijelima.

1. PLANIRANJE I IZVRŠAVANJE PRORAČUNA

Nadležna ustrojstvena jedinica zatvorskog sustava treba uspostaviti sustav kojim će osigurati da prijedlog financijskog plana glave 10915 - Zatvori i kaznionice bude sastavljen na temelju prikupljenih i objedinjenih prijedloga financijskih planova kaznenih tijela, nadzirati u kojoj mjeri kaznena tijela imaju uređene kontrolne aktivnosti u procesima izrade i realizacije financijskih planova te osigurati raspoložive podatke za izvještavanje o planiranju i izvršavanju financijskih planova.



Rrc3Cz1zkESCbpYmfldbyQ

Također, izrađuje i dostavlja uputu s definiranim limitima u apsolutnim iznosima po pojedinom kaznenom tijelu na način da zbroj pojedinačnih limita ne prelazi ukupno utvrđen limit za aktivnost A630000 - Izvršavanje kazne zatvora, mjere pritvora i odgojne mjere.

Isto tako, u programskoj aplikaciji BGA definira se limit po pojedinom kaznenom tijelu za tekuću godinu i sljedeće dvije godine. Kaznena tijela prijedloge svojih financijskih planova unose u aplikaciju BGA te su obvezna rukovoditi se utvrđenim limitima rashoda.

Kaznena tijela su obvezna izraditi prijedlog plana rashoda i izdataka u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Limitima nisu obuhvaćeni rashodi koji se financiraju iz vlastitih prihoda, prihoda za posebne namjene, pomoći i donacija. Rashodi koji se financiraju iz navedenih izvora planiraju se temeljem procjene očekivanih prihoda u sljedećoj proračunskoj godini kao i procijenjenog iznosa za prijenos neutrošenih sredstva iz tekuće u sljedeću godinu.

Kaznena tijela, u zadanom roku, dostavljaju svoje prijedloge (potrebe) financijskih planova za trogodišnje razdoblje, s obrazloženjima po vrstama rashoda. Zaprimljene prijedloge nadležna ustrojstvena jedinica zatvorskog sustava objedinjuje i dostavlja u Sektor za proračun i financijsko upravljanje i kontrole.

U uputi se navodi na što je potrebno obratiti pozornost prilikom planiranja:

31 – Rashodi za zaposlene

- Bruto plaća i doprinosi na plaće; potrebno ih je planirati temeljem stvarnog broja zaposlenih, mogućeg novog zapošljavanja, umirovljenja te planiranim odlascima iz sustava
- Plaća za prekovremeni rad; obrazložiti za koje poslove se očekuje prekovremeni rad, planirani broj zaposlenika koji će ostvarivati prekovremene sate
- Ostali rashodi za zaposlene se odnose na: rashode za otpremnine koji se planiraju temeljem broja zaposlenika koji imaju uvjete za mirovinu, rashode za jubilarne nagrade koji se planiraju temeljem broja zaposlenika koji ostvaruju pravo na isplatu jubilarne nagrade, rashode za dar djeci prema broju djece kojima se isplaćuje dar povodom dana Sv. Nikole, rashode za isplatu regresa i božićnice; a temeljem pravnih akata kojima se određuje visina otpremnine, jubilarne nagrade, dara djeci, regresa i božićnice.

32 - Materijalni rashodi i 34 - Financijski rashodi

- planiraju se na način da visina predloženog limita omogućuje provedbu aktivnosti A630000 - Izvršavanje kazne zatvora, mjere pritvora i odgojne mjere

Financijski planovi kaznenih tijela, osim navedenog, moraju sadržavati i detaljna obrazloženja svake stavke rashoda te prihoda koji se očekuju i iz drugih izvora financiranja: vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene, pomoći i donacije.

1.1.) Prihodi od igara na sreću

Na temelju Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću, koju donosi Vlada RH krajem svake godine, a u okviru dijela prihoda utvrđenih za izdvajanje za organizacije koje se bave socijalnom i humanitarnom djelatnošću, dio prihoda od igara na sreću je raspodijeljen na glavu 10915 - Zatvori i kaznionice, za aktivnost A630000 - Izvršavanje kazne zatvora, mjere pritvora i odgojne mjere (lutrijska sredstva – izvor financiranja 41).

Izveštaj iz sustava državne riznice o stanju uplaćenih prihoda od igara na sreću Sektor za proračun i financijsko upravljanje i kontrole, jednom mjesečno, dostavlja nadležnoj ustrojstvenoj jedinici zatvorskog sustava.



Rrc3Cz1zkESCbpYmfldbyQ

Temeljem Odluke o načinu raspodjele raspoloživih sredstava iz dijela prihoda od igara na sreću, provedenog Javnog natječaja za financiranje projekata udruga usmjerenih pružanju podrške provođenju pojedinačnog programa postupanja/izvršavanja kazne zatvora te Odluke o raspodjeli sredstava za financiranje projekata udruga usmjerenih pružanju potpore provođenju pojedinačnog programa izvršavanja kazne zatvora, Uprava za zatvorski sustav i probaciju s nositeljima projekata/programa i kaznenim tijelima potpisuje pojedinačne ugovore.

Lutrijska sredstva se, temeljem naloga za isplatu koji dostavlja nadležna ustrojstvena jedinica zatvorskog sustava, ugovorenom dinamikom, isplaćuju na račune krajnjih korisnika (kaznenih tijela) u kojima udruge provode ugovorene programe.

Objedinjeni godišnji Izvještaj institucije o utrošku sredstava namjenskih prihoda od igara na sreću za prethodnu godinu nadležna ustrojstvena jedinica zatvorskog sustava je obvezna dostaviti Sektoru za proračun i financijsko upravljanje i kontrole u propisanom roku.

1.2.) Evidencijski prihodi (vlastiti prihodi, namjenski prihodi i primici, donacije, pomoći i dr.)

Vlastiti prihodi te namjenski prihodi i primici kaznenih tijela, koji su godišnjim zakonima o izvršavanju Državnog proračuna izuzeti od uplate na račun Državnog proračuna kao i rashodi koji se njima financiraju, a njihovo se ostvarenje i trošenje iskazuje mjesečno u sustavu državne riznice putem evidencijskih naloga, uključuju se u planiranje i izvršavanje Državnog proračuna na aktivnosti A630113 - Izvršavanje kazne zatvora, mjere pritvora i odgojne mjere (iz evidencijskih prihoda).

Člankom 45. Zakona o izvršavanju kazne zatvora („Narodne novine“, broj 14/2021) propisano je da se sredstva ostvorena radom zatvorenika koriste kao dopunska sredstva za potrebe programa izvršavanja kazne zatvora kao što su naknade za rad zatvorenika, nabavljanje sirovina i materijala potrebnih za rad zatvorenika, za ostala tekuća i investicijska ulaganja i za druge namjene utvrđene Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda kaznenih tijela.

Ravnatelj nadležan za zatvorski sustav može odlukom propisati da se sredstva ostvorena radom zatvorenika (vlastiti prihodi) rasporede drugoj kaznionici, zatvoru odnosno centru.

O rasporedu ostvarenih vlastitih prihoda drugom kaznenom tijelu potrebno je kontinuirano izvještavati Sektor za proračun i financijsko upravljanje i kontrole.

Sukladno važećim godišnjim zakonima o izvršavanju državnog proračuna, ostvarenje i trošenje vlastitih prihoda iskazuje se mjesečno u sustavu državne riznice na način i u rokovima koje propisuje ministar financija.

Nastavno na propisanu obvezu iskazivanja ostvarenih i utrošenih namjenskih prihoda i primitaka te vlastitih prihoda, kaznena tijela obvezna su podatke o ostvarenim prihodima i utrošenim sredstvima iz tih izvora financiranja evidentirati putem Aplikacije Ministarstva financija (dalje u tekstu: EVT aplikacija) za unos evidencijskih temeljnica, do 5. u mjesecu za prethodni mjesec. Navedeno je propisano i Pravilnikom o mjerilima i načinu korištenja nenamjenskih donacija i vlastitih prihoda proračunskih korisnika iz nadležnosti Ministarstva pravosuđa i uprave („Narodne novine“, 67/2023), (dalje u tekstu: Pravilnik).

Ovlaštena osoba u ustrojstvenoj jedinici zatvorskog sustava kontrolira evidencijske temeljnice kaznenih tijela u EVT aplikaciji, svaku pojedinačno odobrava te ih konsolidira do 8. u mjesecu za prethodni mjesec.

Konsolidiranu temeljnicu u EVT aplikaciji, do 10. u mjesecu za prethodni mjesec, kontrolira i odobrava ovlaštena osoba u Sektoru za proračun i financijsko upravljanje i kontrole te Ministarstvu financija dostavlja obavijest da je konsolidirana temeljnica za prethodni mjesec odobrena i spremna za unos u sustav Državne riznice.



Rrc3Cz1zkESCbpYmflbbyQ

Pravilnikom je propisano od kojih djelatnosti se ostvaruju vlastiti prihodi kao i podmirivanje rashoda nastalih obavljanjem poslova temeljem kojih su vlastiti prihodi ostvareni.

Nadležna ustrojstvena jedinica zatvorskog sustava mora voditi računa da, putem sustava unutarnjih kontrola i financijskog upravljanja, uredi suradnju s kaznenim tijelima te je dužna nadzirati ostvarenje i trošenje evidencijskih prihoda.

Važnost uspostave sustava praćenja i evidentiranja ostvarivanja i korištenja evidencijskih prihoda prepoznata je i u kontekstu Izjave o fiskalnoj odgovornosti, odnosno odgovora na pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za proračune i proračunske korisnike koji čini *Prilog 2a* Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila u području Izvršavanje proračuna/financijskog plana.

1.3.) Preraspodjela

Tijekom proračunske godine, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, može se izvršiti preraspodjela sredstava sukladno potrebama, uz suglasnost ministra financija, do najviše 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci usvojenoj od strane Sabora, ukoliko postoji potreba povećanja sredstava na pojedinim stavkama ili se sredstva ne troše planiranom dinamikom.

Uz zahtjev za preraspodjelu planiranih sredstava, koji se dostavlja Sektoru za proračun i financijsko upravljanje i kontrole, prilaže se obrazloženje potreba za dodatnim sredstvima na proračunskoj stavci koja se povećava, odnosno obrazloženje smanjenja planirane proračunske stavke.

1.4.) Rebalans

Izmjenama i dopunama državnog proračuna (rebalans) moguće je povećavati/smanjivati proračunske pozicije te dodavati nove. Procedura donošenja izmjena i dopuna financijskog plana provodi se isto kao i donošenje financijskog plana o čemu Sektor za proračun i financijsko upravljanje i kontrole, u skladu s ustaljenom procedurom, nadležnoj ustrojstvenoj jedinici zatvorskog sustava dostavlja sve upute. Prijedlog izmjena i dopuna financijskog plana odnosi se na ukupni financijski plan Ministarstva.

2. IZVJEŠTAVANJE

U okviru zatvorskog sustava potrebno je uspostaviti proceduru vezanu za pravovremeno izvješćivanje svih kaznenih tijela prema Upravi za zatvorski sustav i probaciju, a vezano za cjelokupan postupak planiranja, izvršavanja plana i nabave. Cilj je uspostava evidencija s relevantnim podacima koji su temelj za buduće planiranje i analizu za sva kaznena tijela Ministarstva. Navedene evidencije trebaju služiti za kompletiranje i konsolidiranje svih podataka i kao temelj za izvješćivanje prema Ministarstvu, Ministarstvu financija i drugim vanjskim korisnicima u skladu sa propisima ili po zahtjevu.

2.1.) Financijski izvještaji

Okružnicu Ministarstva financija o sastavljanju i predaji financijskih izvještaja proračunskih korisnika, za određeno razdoblje, propisani obrazac i uputu za izradu i dostavu financijskih izvještaja s definiranim rokovima Sektor za proračun i financijsko upravljanje i kontrole dostavlja nadležnoj ustrojstvenoj jedinici zatvorskog sustava, koja kaznenim tijelima dostavlja uputu i materijale za izradu financijskih izvještaja za određeno razdoblje.

Prilikom provjere zaprimljenih financijskih izvještaja potrebno je posebno obratiti pozornost na usklađenost pojedinačnih i objedinjenog financijskog izvještaja kaznenih tijela sa stvarnim stanjem prihoda i rashoda u sustavu državne riznice (opći prihodi i primici, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene).

Kaznena tijela financijske izvještaje predaju u Aplikaciju Ministarstva financija – Financijsko izvještavanje u sustavu proračuna i Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika (RKPFI).



Rrc3Cz1zkESCbpYmfldbyQ

Sve dodatne upute i materijale vezano uz izradu izvještaja Sektor za proračun i financijsko upravljanje i kontrole dostavlja nadležnoj ustrojstvenoj jedinici zatvorskog sustava.

3. SUSTAV UNUTARNJIH KONTROLA

Sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“, broj 111/18) i Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“, broj 95/2019) propisana je obveza sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti za čelnike proračunskih korisnika državnog proračuna.

Sektor za proračun i financijsko upravljanje i kontrole nadležnoj ustrojstvenoj jedinici zatvorskog sustava dostavlja sve upute, materijale i poveznicu na link kojim se pristupa on line popunjavanju Upitnika. Prilagodba i ažuriranje Upitnika u aplikaciji obavlja se u Sektoru za proračun i financijsko upravljanje i kontrole.

Konsolidirani izvještaj - Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima dostavlja se u Sektor za proračun i financijsko upravljanje i kontrole u roku koji se navede u Uputi.

Nadležna ustrojstvena jedinica zatvorskog sustava radi suštinsku kontrolu Izjave o fiskalnoj odgovornosti na odabranom uzorku pitanja za koje je potrebno prikupiti i dostaviti dokaze. Objedinjeni zapisnik o provedenoj kontroli dostavlja se u Sektor za proračun i financijsko upravljanje i kontrole.

4. PRIMJENA

Danom donošenja ove Upute prestaje s važenjem Uputa o koordinaciji aktivnosti vezanih uz planiranje, izvještavanje i uspostavu sustava unutarnjih kontrola u zatvorskom sustavu, KLASA: 400-06/21-01/47, URBROJ: 514-02-01-01/03-21-01 od 23. veljače 2021. godine.



Rrc3Cz1zkESCbpYmfldbyQ

