**PRILOG 2.b**

**Obveznik \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA TRGOVAČKA DRUŠTVA I DRUGE PRAVNE OSOBE UTVRĐENE U REGISTRU TRGOVAČKIH DRUŠTAVA I DRUGIH PRAVNIH OSOBA OBVEZNIKA DAVANJA IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA \_\_\_\_\_\_\_ GODINU**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Redni broj** | **Pitanje**  | **Odgovor** | **Referenca[[1]](#footnote-1)** |
| **N/P** | **DA** | **NE[[2]](#footnote-2)**  | **DJELOMIČNO[[3]](#footnote-3)** |
| **IZVRŠAVANJE**  |
| 1. | Poduzete su sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda iz poslovnih aktivnost trgovačkog društva  |   |   |   |   | na uzorku od 10% dospjelih nenaplaćenih potraživanja sa stanjem 31. prosinca dokazi o poduzetim radnjama za naplatu (preslike odnosno reference odgovarajućih dopisa, opomena), a najviše 100 |
| 2. | Isplata sredstava temeljila se na vjerodostojnoj dokumentaciji  |  |   |   |   | nasumično odabrano 1% svih isplata, a najviše 50  |
| 3. | Pratilo se i kontroliralo namjensko isplaćivanje donacija i sponzorstava do krajnjeg korisnika te korištenje istih  |   |   |   |   | uzorak od 5 % ukupnog broja svih transfera i minimalno 5 % ukupne vrijednosti svih transfera  |
| 4.  | Prilikom isporuke opreme/izvođenja radova obavljene su sve potrebne provjere  |   |   |   |   | provjera na uzorku 5% ukupnog broja svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih nabava dugotrajne nefinancijske imovine |
| 4.1.  | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na način utvrđen ugovorom |   |   |   |   | priložiti odgovarajući dokaz |
| 4.2.  | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa vremenskim rokovima iz ugovora |   |   |   |   | priložiti odgovarajući dokaz |
| 4.3.  | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni u skladu sa zahtjevima količine i kvalitete iz ugovora |   |   |   |   | priložiti odgovarajući dokaz |
| 4.4.  | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni na lokacijama koje su navedene u ugovoru |   |   |   |   | priložiti odgovarajući dokaz |
| 4.5.  | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni prema opisu iz ugovora |   |   |   |   | priložiti odgovarajući dokaz |
| 4.6.  | Oprema je isporučena/Radovi su izvedeni sukladno nacrtima, analizama, modelima, uzorcima iz ugovora |   |   |   |   | priložiti odgovarajući dokaz |
| 4.7.  | Oprema je instalirana i u upotrebi |   |   |   |   | priložiti odgovarajući dokaz |
| 5. | Svi ugovori se čuvaju i arhiviraju sukladno propisima  |   |   |   |   | preslika odnosno referenca na akt o čuvanju gradiva |

**Napomena:**

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovore.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Redni broj** | **Pitanje**  | **Odgovor** | **Referenca** |
| **N/P** | **DA** | **NE[[4]](#footnote-4)**  | **DJELOMIČNO[[5]](#footnote-5)** |
| **JAVNA NABAVA**  | dokazati na uzorku od 5% ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave |
| 6. | U zaključenim ugovorima o nabavama velike vrijednosti ugovoreni su instrumenti za osiguranje urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni |   |   |   |   | preslike odnosno reference ugovora, navesti članak u kojem stoje odredbe o instrumentima urednog ispunjenja ugovornih obveza ili odredbe o ugovornoj kazni |
| 7. | Ugovori o javnoj nabavi zaključeni su u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom |  |  |  |  | preslike odnosno reference dokumentacije o provedenim postupcima i preslike odnosno reference ugovora |
| 8. | Za sve predmete javne nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 200.000,00 kuna za nabavu robe i usluga, odnosno za nabavu radova jednaka ili veća od 500.000,00 kuna provedeni su postupci javne nabave sukladno odredbama Zakona o javnoj nabavi |   |   |   |   | oznake i datum objave  |
| 9. | Za provedene postupke javne nabave u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljene su odgovarajuće objave sukladno Zakonu o javnoj nabavi |   |   |   |   | oznake i datum objave |
| 10. | Na internetskim stranicama (ili u službenim glasilu ili na oglasnoj ploči ili na drugi način) je dostupan popis gospodarskih subjekata s kojima je obveznik odnosno predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa u smislu propisa o javnoj nabavi |   |   |   |   | adresa internetske stranice ili broj i naziv službenog glasila ili druga oznaka mjesta gdje je popis objavljen  |
| 11. | Donesen je plan nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi |   |   |   |   | adresa internetskih stranicama gdje je objavljen plan nabave |
| 12. | U pripremi i provedbi postupaka javne nabave najmanje jedan ovlašteni predstavnik imao je važeći certifikat u području javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.  |   |   |   |   | preslika odnosno referenca potvrda i internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja |
| 13. | U pripremi tehničke specifikacije sudjelovale su osobe različite od ovlaštenih predstavnika naručitelja koje ocjenjuju ponude |   |   |   |   | imena osoba koje su sudjelovale u pripremi tehničke dokumentacije i preslika odnosno referenca internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja |
| 14. | Ovlašteni predstavnici naručitelja koji daju prijedlog za odluku o odabiru bile su različite od osoba koje prate provedbu ugovora |   |   |   |   | preslika odnosno referenca internih odluka o imenovanju ovlaštenih predstavnika naručitelja i imena osoba koje prate provedbu ugovora |
| 15. | Naručitelj vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji sadrži podatke u skladu s propisima o javnoj nabavi  |   |   |   |   | adresa internetskih stranicama gdje je objavljen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma  |
| 16. | Sva dokumentacija o svakom postupku javne nabave čuva se najmanje četiri godine od završetka postupka javne nabave |   |   |   |   | preslika odnosno referenca ovitka predmeta |
| 17. | Ugovori o nabavi javnih usluga iz Dodatka II. B sklopljeni su na temelju odredaba Zakona o javnoj nabavi  |   |   |   |   | preslike odnosno reference dokumentacije o nabavi i sklopljenih ugovora |
| 18. | Do 31. ožujka tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostavljeno je izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu koje sadrži podatke sukladno Zakonu o javnoj nabavi  |   |   |   |   | preslika odnosno referenca izvješća |
| 19. | Donesen je akt kojim su uređena pitanja nabave za nabavu robe i usluga odnosno za nabavu radova na koje se ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi  |  |  |  |  | preslika odnosno referenca akta |

**Napomena:**

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako je provođenje postupaka javne nabave centralizirano, obveznik odgovara „NIJE PRIMJENJIVO – N/P“.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Redni broj** | **Pitanje**  | **Odgovor** | **Referenca** |
| **N/P** | **DA** | **NE[[6]](#footnote-6)**  | **DJELOMIČNO[[7]](#footnote-7)** |
| **RAČUNOVODSTVO** |
| 20. | Prihodi i rashodi su evidentirani u glavnoj knjizi na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o naplati odnosno plaćanju. |  |   |   |   | uzorak 1% svih dokumenata temeljem kojih su evidentirani poslovni događaji (ulazni računi, obračuni i dr.), a najviše 100  |
| 21. | U potpisanim ugovorima s dobavljačima/pružateljima usluga/izvršiteljima radova detaljno je utvrđena vrsta robe/usluga/radova koji se nabavljaju |  |   |   |   | uzorak 5% svih ugovora i minimalno 5% ukupne vrijednosti svih ugovora |
| 22. | Iz primke, otpremnice i drugog odgovarajućeg dokumenta potpisanog od skladištara ili druge osobe zadužene za zaprimanje robe i dobavljača vidljivo je da je prilikom preuzimanja robe utvrđena količina, stanje i kvaliteta zaprimljene robe  |  |   |   |   | preslike odnosno reference dokumenata na uzorku 5% svih dokumenata, a najviše 100 |
| 23. | Postoji izvještaj o obavljenoj usluzi odnosno druga vrsta pisanog odobrenja ili dokumentacije kojom se potvrđuje izvršenje usluge |  |   |   |   | preslika odnosno referenca izvještaja ili druge dokumentacije na uzorku 1% izvršenih usluga, a najviše 100 |
| 24. | O izvedenim radovima postoji privremena odnosno konačna obračunska situacija, koju odobrava osoba odnosno tijelo koje nadzire i odobrava radove |  |   |   |   | preslike odnosno reference odobrenih privremenih odnosno konačnih situacija na uzorku 5% svih ugovora  |
| 25. | Na zaprimljenim računima navedeni su svi elementi računa u skladu sa zakonskim i podzakonskim propisima  |  |   |   |   | uzorak 1% svih računa, a najviše 100 |
| 26. | Računi sadrže detaljnu specifikaciju roba/usluga/radova koje odgovaraju opisu i specifikaciji roba/usluga/radova definiranih narudžbenicom odnosno ugovorom |  |   |   |   | uzorak1% svih računa, a najviše 100 |
| 27. | Za svaki račun obavljena je matematička kontrola ispravnosti iznosa koji je zaračunan što je naznačeno na računu |  |   |   |   | uzorak 1% svih računa, a najviše 100 |
| 28. | Provjereno je postojanje potpisa, žiga ili druge oznake kojom se može potvrditi da je račun odobren za plaćanje |  |   |   |   | uzorak 1% svih računa, a najviše 100 |
| 29. | Povjerenstva za popis osnovala je odgovorna osoba za zastupanje. Odredila je datum obavljanja popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama |   |   |   |   | preslika odnosno referenca odluke o provođenju popisa |
| 30. | Povjerenstvo za popis obavilo je popis cjelokupne imovine i obveza, sastavilo izvještaj temeljem popisnih lista i predalo ga je odgovornoj osobi za zastupanje |   |   |   |   | preslika odnosno referenca izvještaja |
| 31. | Uspostavljena je evidencija svih ugovora  |   |   |   |   | preslika odnosno referenca dijela evidencije |
| 32. | Vodi se analitička evidencija dugotrajne, nefinancijske imovine i usklađena je s glavnom knjigom |   |   |   |   | preslika odnosno referenca dijela evidencije |

**Napomena:**

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom. U ćelije označene sivom bojom nije dozvoljeno upisivati odgovore.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Redni broj** | **Pitanje**  | **Odgovor** | **Referenca** |
| **N/P** | **DA** | **NE[[8]](#footnote-8)**  |
| **IZVJEŠTAVANJE** |
| 33. | Kod predaje financijskih izvještaja poštivali su se rokovi i način predaje utvrđeni Zakonom o računovodstvu i na temelju njega donesenim propisima |   |   |   | preslike odnosno reference referentnih stranica financijskih izvještaja  |

**Napomena:**

Sva pitanja u Upitniku moraju biti odgovorena upisivanjem oznake "X" u odgovarajući stupac.

Ako pitanje nije primjenjivo na obveznika oznaka "X" stavlja se u stupac N/P.

Ako se u različitim pitanjima traži isti dokaz, potrebno ga je priložiti samo jednom.

1. Stupac Referenca se ne popunjava već su u njemu dane upute koja je vrsta dokaza podloga za davanje odgovora na pitanje [↑](#footnote-ref-1)
2. Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti [↑](#footnote-ref-2)
3. Za svaki djelomično potvrdan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti [↑](#footnote-ref-3)
4. Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti [↑](#footnote-ref-4)
5. Za svaki djelomično potvrdan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti [↑](#footnote-ref-5)
6. Za svaki negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti [↑](#footnote-ref-6)
7. Za svaki djelomično potvrdan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti [↑](#footnote-ref-7)
8. Za negativan odgovor evidentirati slabost, odnosno nepravilnost u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti [↑](#footnote-ref-8)