

Temeljem članka 17. Zakona o proračunu (NN 144/21), članka 3. Zakona o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“ broj 111/18), članka 7. Uredbe o sastavljanju i predaji izvještaja o primjeni fiskalnih pravila („Narodne novine“ broj 95/19), članka 60. stavka 1. Statuta Grada Senja (Službeni glasnik Grada Senja 4/20 i 1/21), Gradonačelnik Grada Senja, dana 21. travnja 2026. godine donosi,

**UPUTE**  
**o obavljanju kontrole na licu mjesta kod primatelja transfera**  
**iz proračuna Grada Senja**

**I. OPĆE ODREDBE**

**Članak 1.**

Ovom Uputom uređuje se način postupanja i obveze upravnih tijela Grada Senja (u nastavku: upravna tijela) u provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera sredstava iz Proračuna Grada Senja (u daljnjem tekstu: kontrola na licu mjesta) u svrhu uspostave učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrole u Gradu Senju, te zakonitog, svrhovitog, učinkovitog i ekonomičnog te djelotvornog raspolaganja proračunskim sredstvima.

Ovom Uputom uređuje se organiziranje obavljanja kontrole na licu mjesta, postupak planiranja i obavljanja, izrada izvješća te postupanje po provedenoj kontroli na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna Grada.

**Članak 2.**

Primatelj transfera je fizička ili pravna osoba kojoj su sredstva transfera isplaćena iz proračuna na neposredan način odnosno posredan način putem drugog korisnika koji doznachava ta sredstva krajnjem korisniku.

Upravna tijela Grada Senja su definirana sukladno važećoj Odluci o ustrojstvu i djelokrugu upravnih tijela Grada Senja.

Proračunski korisnici Grada:

- Dječji vrtić Travica,
- Gradski muzej Senj,
- Pučko otvoreno učilište Milutina Cihlara Nehajeva Senj,
- Gradska knjižnica Senj i
- Javna vatrogasna postrojba Grada Senja.

### **Članak 3.**

Kontrola na licu mjesta predstavlja fizičku kontrolu i provjeru dokumentacije na licu mjesta.

Kontrolom na licu mjesta provjerava se izvršavaju li krajnji korisnici transfera iz Proračuna Grada Senja svoje obveze utvrđene ugovorom ili drugim aktom kojim se odobrava transfer sredstava (npr. odluka, zaključak, sporazum i slično).

Kontrole su usmjerene na otkrivanje mogućih pogrešaka, nepravilnosti i prijevara, a provode se nakon okončanja poslovnih događaja, povremeno u skladu s planom ili na zahtjev.

Nadležna upravna tijela Grada koja odobravaju proračunska sredstva iz članka 3. ove Upute obavljaju kontrole na licu mjesta i obveznici su primjene ove Upute.

U slučaju posrednog transfera sredstava Grada krajnjim korisnicima, putem proračunskih korisnika Grada, proračunski korisnici obavljaju kontrole na licu mjesta i obveznici su primjene ove Upute.

Ova se Uputa na odgovarajući način primjenjuje i u postupcima provedbe kontrola na licu mjesta vezanih uz transfere vlastitih i namjenskih sredstava proračunskih korisnika Grada, koje proračunski korisnici samostalno provode.

## **II. PREDMET I OBUHVAT KONTROLE**

### **Članak 4.**

Pod transferima iz Proračuna u smislu ovih Uputa podrazumijevaju se:

- I. Tekući transferi sredstava
  - Subvencije (35 – oznaka skupine u Računskom planu)
  - Tekuće pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima (3631 – oznaka skupine u Računskom planu)
  - Tekuće pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (3661 – oznaka skupine u Računskom planu)
  - Tekuće donacije (381 – oznaka skupine u Računskom planu)
- II. Kapitalni transferi sredstava
  - Kapitalne pomoći drugom proračunu i izvanproračunskim korisnicima (3632)
  - Kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna (3662 – oznaka skupine u Računskom planu)
  - Kapitalne donacije (382 – oznaka skupine u Računskom planu)
  - Kapitalne pomoći (386 – oznaka skupine u Računskom planu)
- III. EU sredstva
  - Pomoći inozemnim vladama (361-oznaka podskupine u Računskom planu),
  - Pomoći međunarodnim organizacijama te institucijama i tijelima EU (362-oznaka podskupine u Računskom planu),
  - Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava (368-oznaka podskupine u Računskom planu),

## **Članak 5.**

Kontrola na licu mjesta provode se kod primatelja transfera iz Proračuna Grada Senja koji su jednaki i veći od 2.654,46 € po pojedinom korisniku ili pojedinoj namjeni, a može se provesti i u slučaju transfera manjeg od 2.654,46 €.

Provođenjem kontrole iz stavka 1. ovog članka utvrđuje se zakonito i namjensko korištenje sredstava od strane primatelja transfera, odnosno krajnjeg korisnika, ukoliko isti nije i direktni primatelj transfera.

## **Članak 6.**

Uzorak na temelju kojeg se prati i kontrolira namjensko korištenje sredstava proračuna odgovara uzorku od 10% krajnjih korisnika, a najviše 100 krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno jednaki i veći iznos od 2.654,46 €, a sve prema financijskom planu svakog upravnog tijela i iznosu transfera iz nadležnosti svakog upravnog tijela.

Uzorak se može određivati po osnovu financijskih (vrijednosti transfera), operativnih (namjena transfera), te vanjskih indikatora (raspoložive informacije o primatelju transfera, postojanje sumnje na nenamjenski utrošak transfera), kao i prethodnog iskustva sa korisnikom transfera i druge kriterije ovisno o procjeni rizika od strane kontrolora.

## **III. PROVOĐENJE KONTROLA NA LICU MJESTA KOD KRAJNJIH KORISNIKA**

## **Članak 7.**

Za transfere isplaćene u tekućoj proračunskoj godini kontrola na licu mjesta se provodi do kraja proračunske godine.

Iznimno od stavka 1. ovog članka, za transfere isplaćene u studenom i prosincu tekuće godine kontrola na licu mjesta može se obaviti do 31. ožujka iduće godine.

Za projekte/aktivnosti koji se provode kroz više proračunskih godina, kontrola se može provoditi tijekom realizacije i/ili nakon završetka projekta/aktivnosti za koju su isplaćena sredstava.

## **Članak 8.**

Ugovorom ili drugim aktom iz članka 3. ove Upute, kojim se odobrava transfer sredstava iz Proračuna, obavezno se utvrđuje pravo Grada da kod krajnjih korisnika provodi kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, kao i mogućnost obustave i obvezu povrata doznačenih sredstava uz zateznu kamatu u slučaju nenamjenskog i nezakonitog trošenja sredstava od strane primatelja transfera/krajnjeg korisnika.

## **Članak 9.**

Pročelnik upravnog tijela koji odobrava sredstva odnosno koji je nadležan za provedbu određenog projekta/aktivnosti i praćenje ugovora, treba kontrolirati i namjensko korištenje tih sredstava

Kontrolu na licu mjesta provode najmanje dvije osobe i to službenik/ci iz nadležnog upravnog tijela Grada koja odobravaju proračunska sredstva i po jedan službenik iz nadležnog upravnog tijela za financije.

U slučaju da se sredstva Grada transferiraju posredno putem proračunskog korisnika Grada prema krajnjem korisniku, kontrolu na licu mjesta uz osobe navedene u stavci 2. ovoga članka, obavlja i osoba predstavnik proračunskog korisnika Grada.

U slučaju veće složenosti i obuhvata predmeta kontrole na licu mjesta ili specifičnim djelatnostima (npr. vatrogastvo, zdravstvo, socijalna zaštita i sl.), pripremu i obavljanje kontrole na licu mjesta može se povjeriti zasebnom povjerenstvu koje imenuje Gradonačelnik.

Članovi povjerenstva ne smiju biti u sukobu interesa, kako bi svoje aktivnosti obavljali nepristrani, objektivno i stručno te se sa svrhom očuvanja povjerljivosti podataka.

Članovi povjerenstva trebaju biti u ravnopravnom položaju te imati jednake obveze i odgovornosti.

## **Članak 10.**

Kontrola na licu mjesta obavlja se sukladno Planu rada za kontrolu na licu mjesta, kojeg donosi pročelnik nadležnog upravnog tijela, a pripremaju službenici određeni za obavljanje kontrole na licu mjesta, najmanje 7 dana od početka obavljanja iste.

*Obrazac –Plan rada za kontrolu na licu mjesta* sastavni je dio ove Upute (*Obrazac 1*).

Nakon provedene kontrole na licu mjesta, službenik koji je proveo kontrolu sastavlja Izvješće o obavljenoj kontroli namjenskog i zakonitog korištenja sredstava na licu mjesta.

Pisana najava o obavljanju kontrole na licu mjesta dostavlja se korisniku kod kojeg se planira provesti kontrola na licu mjesta tri (3) dana prije početka obavljanja iste.

Pri izradi plana provedbe kontrole, kontrolor mora raspolagati svom dokumentacijom vezanom za predmet kontrole i to:

- dokumentacijom koja je bila osnova za isplatu sredstava (ugovore, odluka, rješenje, sporazum, zaključak, program ili drugi dokument)
- prethodnim Izvješćima o obavljenim kontrolama na licu mjesta, ukoliko je primjenjivo,
- ostalom dokumentacijom i podacima koji se odnose na kontrolu namjenskog i zakonitog utroška sredstava transfera koji se kontrolira, a koje mu mogu bit relevantni u provedbi kontrole na licu mjesta.

Prilikom obavljanja kontrola na licu mjesta ispunjava se kontrolna lista koja pomaže pri obavljanju kontrole te služi kao dokaz obavljene kontrole. Kontrolna lista treba sadržavati jasnu referencu koja upućuje na pregledane dokumente i kopije koje se uzimaju onda kada je to, prema procjeni kontrolora, neophodno. Primjenom kontrolne liste utvrđuje se je li roba isporučena, radovi izvršeni odnosno usluge pružene te odgovara li isto zadanim specifikacijama i očekivanoj kvaliteti te jesu li poštivane odredbe ugovora ili drugog akta kojim su sredstva dodijeljena.

Kontrolori mogu utvrditi činjenice/prikupiti dokaze na sljedeće načine:

- naporednim promatranjem koje se može odnositi na objekte, opremu, dokumente, evidencije i sl.
- razgovorom s odgovornom osobom primateljem sredstava i njegovim zaposlenicima sa svrhom utvrđivanja/prikupljanja činjenica/dokaza
- mjerenjem radi usporedbe s podacima zabilježenim u dokumentima/evidencijama (i neposredno promatranje vizualnih parametara može se smatrati mjerenjem

Ukoliko se u postupku provedbe kontrole uoče nepravilnosti, kontrolori su obvezni postupati sukladno važećem Pravilniku o postupanju i izvještavanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima institucija u javnom sektoru.

#### **IV. IZVJEŠTAVANJE**

Dokaz obavljene kontrole je izvornik izvješća o obavljenim kontrolama na Obrascu - *Izvješće o obavljenoj kontroli namjenskog i zakonitog korištenja sredstava na licu mjesta kod krajnjeg korisnika*, sastavni je dio ove Upute (*Obrazac 2*), zajedno s pripadajućom dokumentacijom (kontrolna lista, fotodokumentacija i sl).

Izvješće treba temeljiti na utvrđenim činjenicama o stanju provedbe s obzirom na obavljene aktivnosti, postignute rezultate s obzirom na odredbe ugovora i sl. i probleme/odstupanja od ugovora koji su se pojavili. Također, sadrži preporuke za poboljšanje i smjernice za otklanjanje problema.

Izvješće o obavljenoj kontroli na licu mjesta dostavlja se Pročelniku nadležnog upravnog tijela u roku od 5 dana nakon provedene kontrole. Jedan primjerak Izvješća o obavljenoj kontroli dostavlja se i primatelju transfera kod kojeg je kontrola provedena.

Pročelnik nadležnog upravnog tijela, kao odgovorna osoba, treba na odgovarajući način iskoristiti informacije iz primljenog Izvješća odnosno poduzeti korektivne mjere ukoliko je potrebno.

#### **Članak 11.**

Ukoliko se utvrde nepravilnosti u korištenju proračunskih sredstava od strane primatelja transfera, odmah će zatražiti povrat sredstava u Proračun i o tome obavijestiti nadležni upravni odjel za financije.

Obavijest o sumnjama na nepravilnosti istodobno se dostavlja Gradonačelniku i osobi zaduženoj za nepravilnosti u Gradu.

## I. ZAVRŠNA ODREDBA

### Članak 12.

Ove Upute stupaju na snagu danom donošenja i biti će objavljene na službenim stranicama Grada Senja i u Službenom glasniku Grada Senja.

KLASA: 400-01/26-01/01  
URBROJ: 2125-03-02-26-04  
Senj, 21. travnja 2026.

GRADONAČELNIK

Željko Tomljanović

