

# Obveze trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u sustavu fiskalne odgovornosti

Ana Zorić\*

*Autorica u tekstu podsjeća trgovačka društva i druge pravne osobe koje su obveznici davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti na njihove obveze u sustavu fiskalne odgovornosti prilikom podnošenja Izjave za 2022. godinu.*

## 1. Uvod

Čelnici trgovačkih društava i drugih pravnih osoba kojima su vlasnici, odnosno osnivači Republika ili jedna/više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave od 2015. godine obvezni su dati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: **Izjava**). Tako su i oni ušli u krug obveznika koji početkom svake godine testiranjima po područjima iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: Upitnik) provode samoocjenu i samoprocjenu sustava financijskog upravljanja i kontrola te utvrđuju kako upravljaju sredstvima koja su im na raspolaganju. Obveza davanja Izjave je posljednjim **Zakonom o fiskalnoj odgovornosti**<sup>1</sup>, koji je na snagu stupio 1. siječnja 2019., proširena i na ona trgovačka društva koja su u vlasništvu Republike Hrvatske i/ili jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te na druge pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Ovi su obveznici do sada bili neopravdano oslobođeni obveze davanja Izjave, iako se suštinski ne razlikuju od dosadašnjih obveznika, a i u svom radu mogu raspolagati značajnim sredstvima iz javnih izvora. Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 3. listopada 2019. donijela **Uredbu o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila**<sup>2</sup> (u daljnjem tekstu: **nova Uredba**) koja je stupila 12. listopada 2019., a koja uređuje sve pojedinosti vezane za postupak davanja i predaje Izjave.

## 2. Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti

Kako bi obveznici znali jesu li dužni primjenjivati Zakon o fiskalnoj odgovornosti, na stranicama Ministarstva financija <https://mf.gov.hr/proracun-86/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti/612> objavljen je Registar trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, u kojemu su navedena trgovačka

društva i druge pravne osobe koje su obveznici davanja Izjave. Registar se redovito ažurira, a Uredbom je uređen postupak upisa u Registar, kao i dostave podataka o izmjeni podataka koji su Registar bili ranije upisanih. **Podnositelj zahtjeva za upis ili ažuriranje podataka** je uvijek ministarstvo, drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji imaju obvezu podnijeti zahtjev za upis u Registar trgovačkog društva ili pravne osobe iz svoje nadležnosti, isto kao i zahtjeva za ažuriranje podataka ranije unesenih u Registar. Zahtjevi za upis ili ažuriranje podataka podnose se na obrascima koji su propisani, odnosno koji su dani u prilogu Uredbe. Podnositelj zahtjeva treba popuniti i podnijeti zahtjev za upis, odnosno zahtjev za izmjenu podataka u Registar u roku od osam radnih dana od dana nastanka promjene podataka koji se upisuju u Registar. Podaci u Registru moraju biti u skladu s podacima iz matičnog registra.

Sukladno Uredbi odgovornost za točnost danih podataka u registar je na ministarstvima, drugim državnim tijelima na razini razdjela organizacijske klasifikacije te na jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su odgovorni za dostavu podataka.

Što se tiče utvrđivanja kruga obveznika primjene Zakona, napominje se kako i nadalje vrijedi pravilo **da trgovačka društva ili druge pravne osobe kojima su suosnivači druga trgovačka društva nisu obveznici**.

Ako trgovačko društvo ili druga pravna osoba, kojima su isključivi vlasnici, odnosno osnivači Republika Hrvatska i/ili jedna/više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave nisu navedeni u Registru, ipak su obvezni dati Izjavu ako udovoljavaju naprijed navedenim uvjetima. To znači da je popis sadržan u Registru neiscrpan, odnosno da nenavođenje određenog društva ili agencije u Registru ne znači nužno da oni nisu obveznici davanja Izjave, što izrijeком i trenutno stoji u napomeni u samom Registru.

## 3. Temelj za davanje Izjave o fiskalnoj odgovornosti

Temelji za davanje Izjave su popunjeni Upitnik o fiskalnoj odgovornosti (u daljnjem tekstu: **Upitnik**), nalaz Državnog ureda za reviziju, odnosno vanjske revizije i raspoložive

\* Ana Zorić, dipl. iur., Ministarstvo financija RH, Zagreb

<sup>1</sup> NN, br. 111/18

<sup>2</sup> NN, br. 95/19

informacije. Ako se na temelju navedenog utvrdi da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava čelnik daje Izjavu bez uočenih slabosti i nepravilnosti (na obrascu 1.a). Od stupanja na snagu nove Uredbe veći se značaj daje nalazima i mišljenjima Državnog ureda za reviziju, ali i vanjske revizije i u postupku davanja Izjave. Naime, ako nalozi i preporuke koje je dao Državni ured za reviziju ili vanjska revizija iz ranijih godina još nisu provedene ne može se dati Izjava na obrascu 1.a.

Dodatno, **Izjava na obrascu 1.a ne može se dati niti u slučaju da su svi nalozi i preporuke prevedeni, ali čelnik na temelju nekih drugih raspoloživih informacija** (koje je potrebno navesti u samoj Izjavi) nije u mogućnosti potvrditi da su sredstva korištena zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav unutarnjih kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno u okviru proračunom, odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava. To je primjerice situacija u kojoj nadležna tijela provode izvide i druge radnje zbog sumnje na pronevjeru ili slično.

Čelnik ne daje samo Izjavu, već uz Izjavu dostavlja i popunjenu Upitnik, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvešće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine i Mišljenje unutarnje revizije o unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana.

Dokumentacija koja se predaje uz Izjavu nije se mijenjala, odnosno istovjetna je dokumentaciji koja se uz Izjavu predavala i prošle godine, odnosno prilikom predaje izjave za 2021. godinu u 2022. godini. Ono što je važno je imati na umu jest da iako nalozi i preporuke Državnog ureda za reviziju, odnosno vanjske revizije iz ranijih godina koji još nisu provedeni mogu biti razlog davanja Izjave 1.b, Uredbom je i nadalje utvrđeno pravilo kako se Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti sastavlja isključivo na temelju pitanja iz Upitnika, odnosno za pitanja na koje je odgovoreno negativno i djelomično. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti ne treba se sastavljati za slabosti i nepravilnosti koje su utvrđene Izjavom, a na temelju naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju, odnosno vanjske revizije i raspoloživih informacija. Za naloge i preporuke Državnog ureda za reviziju zakonska je obveza subjekta revizije utvrditi plan provedbe naloga i preporuka propisan Zakonom o Državnom uredu za reviziju pa bi dodatno popunjavanje i Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti temeljem nove Uredbe bilo suvišno.

Preslika dokumentacije koja se prilaže uz Izjavu i svi drugi dokumenti koji su podloga za bilo za davanje Izjave bilo za odgovaranje na pojedina pitanja iz Upitnika čuvaju se u Predmetu o fiskalnoj odgovornosti za određenu godinu. Predmet se ne dostavlja uz Izjavu već se čuva kod obveznika. Sva dokumentacija čuva se sedam godina i taj je rok usklađen s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu<sup>3</sup>. Napominje se da su naj-

manje sedam godina od završetka godine u kojoj se Izjava daje, svu dokumentaciju temeljem koje se Izjava daje dužni su čuvati obveznici koji daju Izjavu, ali i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ministarstva i Hrvatski sabor kojima se dostavljaju Izjave i prateći akti.

#### 4. Upitnik o fiskalnoj odgovornosti

Upitnik je kao i do sada jedan od temelja za davanje Izjave, a temeljem njega se kontroliraju procesi, procedure i kontrole po različitim područjima, s ciljem potvrde da se sredstva koriste zakonito, namjenski i svrhovito te da sustav financijskog upravljanja i kontrola funkcionira učinkovito i djelotvorno. Kroz pitanja iz Upitnika obveznici davanja Izjave provjeravaju do koje je mjere njihovo poslovanje usklađeno sa minimumom koji se od njih traži temeljem važećeg zakonodavnog okvira i načelima koja su dužni primjenjivati u svom poslovanju, kao i postoje li kod njih slabosti, odnosno nepravilnosti za koje onda sami utvrđuju kako će ih ispraviti.

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 (u daljnjem tekstu: Upitnik 2.b), koji je dan u prilogu 2.b, sadrži 43 pitanja iz područja planiranja, izvršavanja, javne nabave, računovodstva, izvještavanja i transparentnosti.

**Područje planiranja** u Upitniku 2.b sastoji se pet pitanja na koja je moguće odgovoriti DA, NE i nije primjenjivo N/P, dok nema mogućnosti davanja djelomičnog odgovora. Pitanjima se provjerava postojanje planskih dokumenata koji su trebali biti doneseni za godinu za koju se daje Izjava, odnosno za koju se popunjava Upitnik. U **području izvršavanja** je 10 pitanja, s time da pitanje 13. ima sedam potpitanja. **Područje javne nabave** Upitnika 2.b sadrži 10 pitanja. Najvažnije je imati na umu kako je ovom području striktno određen uzorak. Naime, odgovori na pitanja u području javne nabave dokazuju se testiranjem na uzorku od 20% financijski najznačajnijih ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a najviše 50. U tom smislu je uzorak prilično strogo određen te je potrebno postupiti u skladu s time. U **području računovodstva** Upitnik 2.b sadrži 12 pitanja. Pitanja koja su dodana krajem 2019. godine su pitanja:

34. *S dužnicima usklađeni su podaci o potraživanjima na datum 31. listopada – odgovaraju svi obveznici. – napominje se kako se na ovo pitanje može dati potvrđan odgovor i ako je usklađivanje napravljeno i kasnije tj. 31. prosinca.*

35. *Izveštaj o obavljenom popisu sadrži popis potraživanja i obveza po pojedinom vjerovniku, odnosno dužniku – odgovaraju svi obveznici.*

*Pitanje 37. je dodatno pojašnjeno i glasi: 37. Ustrojene su evidencije (baze podataka, interni registri i dr.) dugotrajne imovine.*

U **području izvještavanja** su krajem 2019. godine dodana dva dodatna pitanja, s time da se pitanje 39. sastoji od

<sup>3</sup> NN, br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20

četiri potpitanja i na njih odgovaraju trgovačka društva u većinskom državnom vlasništvu. **Područje transparentnosti** sastoji se od tri pitanja od kojih pitanje 41. ima četiri potpitanja dok pitanje 43. ima tri potpitanja. Na pitanja je moguće odgovoriti DA, NE i nije primjenjivo N/P, dakle nema mogućnosti davanja djelomičnog odgovora.

## 5. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti

Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu sastavlja se na obrascu iz priloga 3. Uredbe. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za svaku slabost i nepravilnost uočenu tijekom postupka popunjavanja Upitnika daje se: opis slabosti i nepravilnosti, akcijski plan s popisom aktivnosti koje je potrebno poduzeti za rješavanje slabosti i nepravilnosti, očekivani datum otklanjanja slabosti i nepravilnosti te podatke o odgovornim osobama za otklanjanje slabosti i nepravilnosti. Potrebno je popuniti i posebni obrazac za svako područje iz Upitnika u kojem su uočene slabosti i nepravilnosti. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti ne sastavlja se za slabosti i nepravilnosti koje su utvrđene Izjavom na temelju naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju, odnosno vanjske revizije i raspoloživih informacija. U Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti se za svako pitanje iz Upitnika na koje je odgovoreno negativno ili djelomično potvrdno navode mjere koje će u narednom razdoblju biti provedene kako bi se uočena slabost i/ili nepravilnost otklonila. Kada se sastavlja Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti potrebno je postaviti provedive rokove, ali i težiti tome da se uočena slabost ili nepravilnost čim prije otkloni, kako bi se veći dio godine postupalo u skladu s postavljenim standardom te kako bi se posljedično na predmetno pitanje u narednom razdoblju mogao dati potvrđan odgovor.

## 6. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine

Radi praćenja je li Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti proveden, svake se godine uz Izjavu prilaže i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine, kroz koje se prati provedba Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji je sadržavao aktivnosti i mjere koje su trebale biti provedene u godini za koju se daje Izjava. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine sastavlja se na obrascu iz priloga 4. Uredbe, a konkretno se prilikom davanja Izjave za 2022. godinu prilaže Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji će se provoditi tijekom 2023. godine. Uz to, prilaže se i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima koje se referira na aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji se trebao provoditi tijekom 2022. godine, a koji se u 2022. godini predavao uz Izjavu za 2021. godinu. Za svako područje iz Upitnika u kojem su uočene slabosti i nepravilnosti i za koje je popunjen posebni obrazac Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti popunjava se posebni obrazac Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine.

## 7. Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola

Mišljenje unutarnje revizije sastavlja se na obrascu iz priloga 5. Uredbe i u njemu je potrebno navesti mišljenje unutarnje revizije o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola za revidirana područja, broj planiranih i obavljenih revizija, podatke o obavljenim revizijama i preporukama, uključujući i preporuke iz ranijih razdoblja koje su provedene u prethodnoj godini i podaci o neprovedenim preporukama iz ranijih razdoblja.

## 8. Način i rokovi predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti

Rokovi predaje Izjava nisu se mijenjali u odnosu na prethodne godine pa će trgovačka društva i druge pravne osobe koje su obveznici davanja Izjave biti dužni svoje Izjave za 2022. godinu predati nadležnom ministarstvu ili nadležnoj općini, gradu odnosno županiji do 31. ožujka 2023. Iako nema izmjena, napominje se kako se jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, koje imaju jednake udjele u vlasništvu trgovačkog društva koje su zajednički osnovale, a od kojih niti jedna nema najveći udio u vlasništvu, moraju međusobno dogovoriti kojoj od njih predsjednici uprava trgovačkih društava dostavljaju Izjavu i prateću dokumentaciju do 31. ožujka. Tu se napominje da ako su se o tome dogovorile u prošlosti i nije bilo izmjena, nemaju nikakve dodatne obveze. U slučaju podjele vlasničkih odnosno osnivačkih prava između Republike Hrvatske i jedne i/ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, predsjednici uprave trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske i jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno čelnici drugih pravnih osoba kojima je osnivač RH i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koji su utvrđeni u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti, dostavljaju Izjavu i druge akte nadležnom ministarstvu ili nadležnoj jedinici prema prethodno opisanom pravilu.

Kada se Izjava dostavlja nadležnom ministarstvu ili nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz nju se dostavljaju popunjeni Upitnik, Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine te Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u prethodnoj godini.

## 9. Zaključno

Ovo je deveta godina u kojoj trgovačka društva u stopostotnom vlasništvu Republike Hrvatske, i/ili jedne ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te druge pravne osobe kojima je osnivač RH i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave predaju Izjavu o fiskalnoj odgovornosti. U samoj je Uredbi, vezano uz postojanje određenih procedura i internih akata, utvrđeno da se potvrđan odgovor može dati samo ako su procedure, odnosno interni akti usvojeni i ako se primjenjuju najkasnije s 30. lipnja za godinu za koju se podnosi

Izjava. Ako to nije učinjeno, na predmetna se pitanja daje odgovor NE i za njih se sastavlja Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Pritom je važno uzeti u obzir da aktivnosti iz Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti trebaju biti provedene, a i procedure i interni akti i formalno usvojeni do 30. lipnja 2023., kako bi se na predmetna pitanja mogao dati potvrđan odgovor prilikom davanja Izjave za 2023. godinu u 2024. godini. Uz to, ako je procedura ili interni akt donesena u razdoblju od 1. srpnja 2022. pa do dana sastavljanja Izjave, ta bi činjenica tako trebala biti zabilježena u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti. U tom slučaju u Planu neće biti potrebno navoditi nikakve aktivnosti, već će biti utvrđeno da je nepravilnost u međuvremenu otklonjena i da će na navedeno pitanje uslijed toga biti moguće dati potvrđan odgovor.

Ministarstvo financija će, kao i svake godine, objaviti uputu za trgovačka društva i druge pravne osobe koji su obveznici davanja Izjave. Sve upute, kao i Upitnik za trgovačka društva i pravne osobe te drugi propisani obrasci su dostupni na mrežnoj stranici Ministarstva financija (<https://mf.gov.hr/proracun-86/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti/612>).

Važno je imati na umu kako obveza davanja Izjave postoji i da je prilikom davanja Izjave važno biti objektivan. Vežano za to, u Zakonu o fiskalnoj odgovornosti propisane su i novčane kazne. Pokretanje prekršajnog postupka predviđeno je za slučajeve kada čelnik ne sastavi i ne dostavi Izjavu. Uz to, predviđeno je pokretanje prekršajnog postupka za situaciju u kojoj, prilikom provjere sadržaja Izjave, Ministarstvo financija, nadležna ministarstva i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrde kako je dokumentacija temeljem koje se daje Izjava nevjerodostojna. Drugim riječima, ako prilikom provjere sadržaja dostavljenih Izjava, nadležno ministarstvo ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrdi da je obveznik lagao prilikom davanja Izjave, odnosno prilikom odgovaranja na pitanja iz Upitnika, to je temelj za pokretanje prekršajnog postupka protiv čelnika, jer se smatra da je u takvom slučaju dana Izjava nevjerodostojna. Iako Izjavu potpisuju čelnici obveznika, oni nažalost najčešće nisu u potpunosti upućeni niti u svrhu, a niti u sam sadržaj Izjave. Slijedom toga, kroz odredbe Uredbe predviđeno je održavanje izobrazbe za čelnike. Cilj takvih izobrazbi je uputiti ministre, čelnike drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, općinske načelnike, gradonačelnike i župane o najvažnijim pitanjima vezanim za proračunske procese, ali i o njihovim obvezama, kao i o procedurama, rokovima i drugim obvezama koje proizlaze iz Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Zakona o proračunu i drugih važećih propisa kojima su uređeni proračunski procesi te rad institucija kojima su na čelu. Dakle, Uredbom je predviđeno da čelnici na središnjoj razini za vrijeme trajanja mandata tijekom kojeg obnašaju dužnost odslužaju jednodnevnu izobrazbu iz područja fiskalne odgovornosti, a koju će organizirati Ministarstvo financija. Uz to, Uredba obvezuje i ministarstva, druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, općine, gradove i županije da istovrsnu izobrazbu organiziraju za čelnike obveznika sastavljanja i predaje Izjave nižih razina koji su u



njihovoj nadležnosti. Ministarstvo financija je započelo s provedbom izobrazbe na središnjoj razini, dakle za ministre, čelnike drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije, općinske načelnike, gradonačelnike i župane i stavilo je na raspolaganje prezentacije koje su korištene u provođenju izobrazbe ministara, čelnika drugih državnih tijela, općinskih načelnika, gradonačelnika i župana, a u narednom razdoblju se očekuje provedba takve izobrazbi kako na lokalnoj i regionalnoj razini, tako i za institucije u nadležnosti ministarstava i drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije.

Svi iznosi u pravnim instrumentima, uključujući i zakonodavni okvir za davanje Izjave, navedeni u kunama, u skladu sa člankom 13. stavkom 2. Zakona o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj<sup>4</sup>, od dana uvođenja eura tj. od 1. siječnja 2023. smatraju se iznosima u eurima, uz primjenu fiksnog tečaja konverzije (1 euro=7,53450 kuna) i sukladno pravilima za preračunavanje i zaokruživanje iz toga Zakona. Primjerice, ako je navedeno da su obavljene provjere na licu mjesta na odabranom uzorku od onih krajnjih korisnika kojima je na godišnjoj razini isplaćeno 20.000,00 kuna ili više, od dana uvođenja eura, tj. u 2023. godini, uzorak će se birati između krajnjih korisnika kojima je isplaćeno 2654,46 eura ili više.

Na kraju se napominje kako je tijekom procedura izmjene trenutno važećeg Zakona o fiskalnoj odgovornosti, u kojem se, uz ostale izmjene, očekuje i proširenje broja obveznika davanja Izjave.

Naime, predviđeno je kako će obveza davanja Izjave biti proširena i na trgovačka društva u kojima Republika Hrvatska i/ili neko državno tijelo i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju pojedinačno ili kumulativno većinsko vlasništvo/suvlasništvo, kao i na druge pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska ili neko državno tijelo i/ili jedna ili više jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koje su utvrđene u Registru trgovačkih društava i drugih pravnih osoba obveznika davanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti koji vodi Ministarstvo financija. Slijedom te činjenice, vjerojatno je kako nas očekuje izmjena okvira za davanje Izjave. Međutim, te izmjene će se moći odraziti tek prilikom davanja Izjave za 2023. u 2024. godini.

<sup>4</sup> NN, br. 57/22 i 88/22-isp.