



REPUBLIKA HRVATSKA



ZADARSKA ŽUPANIJA

**UPRAVNI ODJEL ZA  
FINANCIJE I PRORAČUN**

**-interno-**

**Zadar, 08. veljače 2021. godine**

**UPRAVNIM TIJELIMA**

**-svima-**

**n/p pročelnika/ce**

**Predmet: Uputa za popunjavanje Izjave i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za  
2020. godinu  
- dostavlja se**

## **I. UVOD**

Izjava o fiskalnoj odgovornosti je godišnja izjava kojom **čelnik** :

- jedinice lokalne i područne (regionalne) - župan
- proračunskog i izvanproračunskog korisnika proračuna JLP@S - ravnatelji
- uprave trgovačkog društva u vlasništvu JLP@S – predsjednici uprave
- druge pravne osobe,

potvrđuju da je u radu osigurao zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15, 95/19), u daljnjem tekstu: Uredba, propisuje se izgled i sadržaj **Izjave o fiskalnoj odgovornosti**, postupak i rokovi sastavljanja i predaje, te način i rokovi izvještavanja, kao i **Upitnik o fiskalnoj odgovornosti**.

## **II. OBVEZNICI**

Obveznici sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti su:

1. proračun JLP(R)S –Zadarska županija,
2. proračunski korisnici Zadarske županije utvrđeni u Registru proračunskih korisnika,
3. izvanproračunski korisnik Zadarske županije utvrđen u Registru izvanproračunskih korisnika,
4. trgovačka društva u većinskom vlasništvu Zadarske županije,
5. druge pravne osobe kojima je osnivač Zadarska županija,
6. druge pravne osobe obveznike, a koje objavljuje Ministarstvo financija- vijeća nacionalnih manjina Zadarske županije.

Popis obveznika sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2021. godinu koji su **dužni iste dostaviti nadležnim upravnim odjelima Zadarske županije** nalazi se u prilogu ovog dopisa.

### III. ROKOVI

Člankom 14. Uredbe propisani su rokovi sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i to :

- **do 28. veljače 2021. godine:**
  - čelnici proračunskih korisnika i izvanproračunskog korisnika proračuna Zadarske županije i
  - vijeća nacionalnih manjina,
- **do 31. ožujka 2021. godine:**
  - **župan**
  - predsjednici uprave trgovačkih društava u vlasništvu Zadarske županije
  - čelnik druge pravne osobe kojima je osnivač Zadarska županija.

### IV. UPUTE ZA POPUNJAVANJE za upravne odjele Zadarske županije

#### 1. Upitnik

**Pročelnici** Zadarske županije na razini razdjela organizacijske klasifikacije proračuna, obvezni su sastaviti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine.

Sukladno Uredbi Izjava se daje na temelju:

1. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti,
2. Naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju odnosno vanjske revizije i
3. Raspoloživih informacija.

Ukoliko je došlo do primopredaje dužnosti čelnika obveznika prije 01. rujna 2020., **čelnik koji preuzima dužnost** popunjava Izjavu i sve priloge iz Uredbe od datuma primopredaje do 31. prosinca 2020. godine., **dok čelnik koji napušta dužnost popunjava samo Izjavu od 01. siječnja do datuma primopredaje bez popratnih priloga.**

**Upitnik o fiskalnoj odgovornosti sadrži 84 pitanja** iz 7 područja:

- planiranja proračuna/financijskog plana,
- izvršavanja proračuna/financijskog plana,
- javne nabave,
- računovodstva,
- izvještavanja i ostalog,
- transparentnosti i
- upravljanja imovinom.

Na sva pitanja iz Upitnika odgovora se:

- **potvrđno (DA)**, ako su usvojeni potrebni procesi, procedure odnosno kontrole te ako postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti koji su primijenjeni u najmanje 98% poslovnih aktivnosti na koje se pitanje odnosi,
- **negativno (NE)**, ako se potrebni procesi, procedure odnosno kontrole ne provode ni u jednoj poslovnoj aktivnosti na koje se pitanje odnosi, odnosno ako se provode u manje od 90% poslovnih aktivnosti na koje se pitanje odnosi i ne postoje potrebni pisani dokumenti ili interni akti,
- **djelomično potvrđno (DJELOMIČNO)**, na pitanja koja nisu potvrđna niti negativna,
- **nije primjenjivo (N/P)**, ako pitanje nije primjenjivo na obveznika.

Za popunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz pojedinih područja, upravni odjeli koriste aplikaciju **PREGLEDI → FISKALNA ODGOVORNOST** sa sljedećim opcijama:

- Fiskalna (upitnik), (**za pitanja koja imaju potpitanja potrebno je odgovoriti samo na potpitanja**)
- Fiskalna – pomoćne tablice (unos dokaza za pitanja 21., 22.1., 22.2., 22.3., 24.1., 24.2., 24.3., 24.4., 24.5., 24.6., 24.7., 45., 46., 47., 48.).

Pored toga , potrebno je pridržavati se sljedećih uputa po pojedinim područjima:

#### **1. Planiranje proračuna/financijskog plana (12 pitanja)**

- na pitanja iz ovog područja odgovara samo FIP<sup>1</sup>.
- 2. Izvršavanje proračuna/financijskog plana (17 pitanja)**
- **SVI odjeli odgovaraju** na 5 pitanja i to 15. (ukoliko su imali investicijske projekte), 21., 22. (22.1., 22.2., 22.3.) i 24. (24.1., 24.2., 24.3., 24.4., 24.5., 24.6., 24.7.) i 28. pitanje (ukoliko je bilo isplata neprofitnim organizacijama),
  - na sva ostala pitanja odgovara FIP<sup>1</sup>.
- 3. Javna nabava (10 pitanja)**
- na pitanja iz ovog područja odgovara JNU<sup>2</sup>,
  - ostali upravni odjeli odgovaraju **nije primjenjivo (N/P)** (osim ako su provodili postupak javne nabave),
  - dokazi za ovo područje prilažu se temeljem uzorka od 20% financijski najznačajnijih ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a najviše 50.
- 4. Računovodstvo (19 pitanja)**
- **SVI odjeli odgovaraju** na 9 pitanja i to: 40., 41., 42., 43., 44., 45., 46., 47., 48.,
  - na pitanje pod rednim brojem 53.1. odgovaraju FIP<sup>1</sup> i PIZP<sup>5</sup>
  - na sva ostala pitanja odgovara FIP<sup>1</sup>.
- 5. Izvještavanje i ostalo (9 pitanja)**
- na pitanje pod rednim brojem 61. odgovaraju OKŠ<sup>3</sup> i ZSSUM<sup>4</sup>,
  - na pitanje pod rednim brojem 65. odgovaraju svi odjeli koji u svojoj nadležnosti imaju obveznike sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti prema *Popisu obveznika sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020. godinu*,
  - na sva ostala pitanja odgovara FIP<sup>1</sup>.
- 6. Transparentnost (5 pitanja)**
- na pitanja iz ovog područja odgovara FIP<sup>1</sup>.
- 7. Upravljanje imovinom (12 pitanja)**
- na pitanja 73. (73.1., 73.2.), 74., 75., 77., 78., 79., 80., 81., 84. odgovara JNU<sup>2</sup>
  - na pitanje 83. odgovara PIZP<sup>5</sup>
  - na pitanja 76., i 82. odgovara FIP<sup>1</sup>.

#### **Napomena:**

1. U kolonu REFERENCA- **nije potrebno kopirati dokumentaciju** već upisati tražene podatke (npr. broj KUF-a, klasifikacijska oznaka Ugovora, oznaka dana objave u službenom glasilu ili na webu, oznaka poslovnog procesa iz Mape i slično).
2. **Nije potrebno popuniti kolonu referenca** za ona pitanja koja unosite u pomoćne tablice.
3. Za pitanja koja zahtijevaju uzorak broja ugovora (izuzev Ugovora o javnoj nabavi) daje se registar ugovora koji je objavljen na web stranici Zadarske županije na linku: <https://www.zadarska-zupanija.hr/ugovori>. Registar ugovora o javnoj i jednostavnoj nabavi dostupan je na linku: <https://javnanabava.zadarska-zupanija.hr/index.php/izvje%C5%A1%C4%87a/registri-ugovora>.

## **2. Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti**

Na pitanja koja su odgovorena sa NE ili DJELOMIČNO potrebno je u **Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti** posebno evidentirati slabost i nepravilnost (PRILOG 3). Za svako **pojedino područje potrebno je ispuniti poseban obrazac PRILOGA 3.**

<sup>1</sup> UO za financije i proračun

<sup>2</sup> UO za javnu nabavu i upravljanje imovinom

<sup>3</sup> UO za obrazovanje, kulturu i šport

<sup>4</sup> UO za zdravstvo, socijalnu skrb, udruge i mlade

<sup>5</sup> UO za pravne i zajedničke poslove

### **3. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima**

U Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu uočene su slabosti u pojedinim područjima te je popunjen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti. Upravni odjeli koji trebaju dostaviti Prilog 4 **za svako pojedino područje u kojem su uočene slabosti i nepravilnosti** su: **UO za financije i proračun i UO za javnu nabavu i upravljanje imovinom.**

### **4. Rok izrade**

Rok izrade za upravne odjele Zadarske županije je **10. ožujka 2021. godine do 15 sati**, nakon čega će aplikacija biti zaključana.

Upravnom odjelu za financije i proračun potrebno je dostaviti **potpisanu i pečatiranu Izjavu (1a ili 1b), Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti (ako je predana Izjava 1b) i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine (ako je prošle godine predana Izjava 1b).** Popratne privitke upravni odjeli ne dostavljaju već ih čuvaju kod sebe.

### **5. Dodatne upute**

Za pojedina pitanja koja se unose u aplikaciji PREGLEDI, u nastavku je podsjetnik za popunjavanje izvješća **Fiskalna – pomoćne tablice.**

Izvješće Fiskalna – pomoćne tablice sastoji se od 3 prozora/dijela od kojih:

**Prvi prozor** se odnosi na **broj pitanja i reference** (iznos i broj računa) – sadrži pitanja na koje se odgovora (21., 22.1., 22.2., 22.3., 24.1., 24.2., 24.3., 24.4., 24.5., 24.6., 24.7., 45., 46., 47., 48.).

**Drugi prozor** se odnosi na **broj i naziv konta** - klikom na odabrano pitanje u donjem polju otvaraju se konta za koja je potrebno odabrati dokaze (broj KUF-a), npr. konto 3231 – Usluge telefona, pošte i prijevoza.

**Treći prozor** se odnosi na **broj dokaza** (KUF-a) - za svaki prikazani konto potrebno je odabrati referentni uzorak na način da se odabere konto iz gornjeg prozora (označit će se žutom bojom), te u donjem polju desnim klikom izabrati opciju ADD, kliknuti na otvoreno polje i izabrati dokaz, odgovoriti sa DA ili NE.) i sačuvati promjenu.

Unesene promjene će se zbrajati i prikazati u prvom prozoru na način da će prikazati ukupan broj i iznos označenih dokaza (KUF-a).

### **V. PRORAČUNSKI KORISNICI (WEB RIZNICA)**

Za popunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz pojedinih područja, proračunski korisnici (od broja 9. i 10. te od broja 57. - 62. iz Popisa obveznika ) koriste aplikaciju WEB RIZNICA sa sljedećim opcijama:

- 30.c Fiskalna (upitnik), **(za pitanja koja imaju potpitanja potrebno je odgovoriti samo na potpitanja)**
- 30.e Fiskalna – pomoćne tablice.

### **VI. SADRŽAJ I PROVJERA IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI**

Zadarska županija za svakog obveznika obavlja formalnu i suštinsku provjeru Izjave o fiskalnoj odgovornosti na način da:

1. nadležni upravni odjel obavlja **formalnu** provjeru sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti (je li Izjava predana, popunjen Upitnik, Plan otklanjanja slabosti i nedostataka ako je dostavljena Izjava 1.b., Izvještaj o otklonjenim slabostima i nedostacima ako je dostavljena Izjava 1b prethodne godine),
2. nakon provjere formalnog sadržaja, Upravni odjeli dostavljaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti Upravnom odjelu za financije i proračun na **suštinsku** provjeru (provjerava se vjerodostojnost odgovora na pitanja iz Upitnika).

### **VII. OBJAVA UPUTA I PRILOGA ZA IZJAVU O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI**

Upute i prilozi za sastavljanje Izjave i popunjavanja Upitnika nalaze se u **mapi ŽUPANIJSKI DOKUMENTI/ proračun/ UPITNIK O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI ZA 2020. GODINU** i na web stranicama Zadarske županije (<https://www.zadarska-zupanija.hr/upute-i-okruznice>) i Ministarstva financija (<http://www.mfin.hr/hr/izjava-o-fiskalnoj-odgovornosti>).

Molim da sve obveznike/korisnike iz vaše nadležnosti obavijestite o obvezi popunjavanja Upitnika i predaji Izjave za 2020. godinu u zakonski predviđenim rokovima, prema prilogu iz dopisa.

**PROČELNICA**

**Bibijana Baričević, dipl.oec.**



Prilog:

1. Popis obveznika sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2020. godinu