



REPUBLIKA HRVATSKA



ZADARSKA ŽUPANIJA

**UPRAVNI ODJEL ZA
FINANCIJE I PRORAČUN**

-interno-

Zadar, 18. veljače 2019. godine

UPRAVNIM TIJELIMA

-svima-

n/p pročelnika/ce

**Predmet: Uputa za popunjavanje Izjave i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za
2018. 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 financijskog upravljanja i kontrola.

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), 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 2018. godinu koji su dužni iste dostaviti nadležnim upravnim odjelima Zadarske županije nalazi se u prilogu ovog dopisa.

III. ROKOVI

Člankom 12. Uredbe propisani su rokovi sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i to :

- **do 28. veljače 2019. godine:**
 - čelnici proračunskih korisnika i izvanproračunskog korisnika proračuna Zadarske županije i
 - vijeća nacionalnih manjina,
- **do 31. ožujka 2019. 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 2018. godine.

Upitnik o fiskalnoj odgovornosti sadrži 75 pitanja iz 5 područja:

- planiranja proračuna/financijskog plana,
- izvršavanja proračuna/financijskog plana,
- javne nabave,
- računovodstva i
- izvještavanja.

Na sva pitanja iz Upitnika odgovora se:

- **potvrдно (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 potvrдно (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),
- Fiskalna – pomoćne tablice (unos dokaza za pitanja 28., 29., 30., 51., 52., 53., 54., 55., 56., 57., 58.).

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

- 1. Planiranje proračuna/financijskog plana (18 pitanja)**
 - na pitanja iz ovog područja odgovara samo FIP¹.
- 2. Izvršavanje proračuna/financijskog plana (15 pitanja)**
 - **SVI odjeli odgovaraju** na 4 pitanja i to 21. (ukoliko su imali investicijske projekte), 28., 29. (29.1. -29.3). i 30. (30.1.-30.7.),
 - na pitanje 32. odgovara PZP² ,
 - na sva ostala pitanja odgovara FIP.
- 3. Javna nabava (14 pitanja)**
 - na pitanja iz ovog područja odgovara JNUI³,

¹ UO za financije i proračun

² UO za pravne i zajedničke poslove

³ UO za javnu nabavu i upravljanje imovinom

- ostali upravni odjeli odgovaraju **nije primjenjivo (N/P)** (osim ako su provodili postupak javne nabave).

4. Računovodstvo (20 pitanja)

- **SVI odjeli odgovaraju** na 9 pitanja i to: 49., 50., 51., 52., 53., 54., 56., 57. i 58. ,
- na pitanje broj 55. odgovaraju odjeli čiji računi sadrže referencu na broj ugovora koji je sklopljen na temelju provedenog postupka javne nabave,
- na sva ostala pitanja odgovara FIP.

5. Izvještavanje i ostalo (8 pitanja)

- na pitanje pod rednim brojem 70. odgovaraju OKŠ⁴ i ZSSUM⁵, a
- na sva ostala pitanja odgovara FIP.

Napomena:

1. U kolonu REFERENCA- **nije potrebno kopirati dokumentaciju** već upisati tražene podatke (npr. broj KUF-a, klasifikacijska oznaka, 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.

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).

3. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima

Kako su u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2017. godinu uočene slabosti u pojedinim područjima te je popunjen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti, potrebno je sastaviti **Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine** (PRILOG 4) koje se prilaže se uz Izjavu za 2018. godinu, i to iz sljedećih područja:

2. Izvršavanje proračuna/financijskog plana:

- na pitanje broj 23. odgovoreno je s NE – Zadarska županija nema propisanu proceduru naplate prihoda – izvješće sastavlja **Upravni odjel za financije i proračun,**

4. Računovodstvo:

- na pitanje broj 51. odgovoreno je s **DJELOMIČNO** – na dijelu uzorka nije priložena otpremnica ili drugi dokaz o provedenoj suštinskoj kontroli – izvješće sastavlja **Upravni odjel za gospodarstvo, turizam, infrastrukturu i EU fondove,**

- na pitanje broj 52. odgovoreno je s **DJELOMIČNO** – na dijelu uzorka nema potpisa odgovorne osobe – izvješće sastavlja **Upravni odjel za gospodarstvo, turizam, infrastrukturu i EU fondove.**

Napomena: U prilogu 4. nalazi se „Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima“, te su upravni odjeli obvezni ispuniti kolone „Realizacija“, „Obrazloženje za nerealizirane/djelomično realizirane aktivnosti“ i „Novi očekivani datum otklanjanja“.

4. Rok izrade

Rok izrade za upravne odjele Zadarske županije je **08. ožujka 2019. godine do 14 sati**, nakon čega će aplikacija biti zaključana.

Upravnom odjelu za financije i proračun potrebno je dostaviti **samo potpisanu i pečatiranu Izjavu (1a ili 1b) do 16 sati.**

Popratne priložnice upravni odjeli ne dostavljaju već ih čuvaju kod sebe.

⁴ UO za obrazovanje, kulturu i šport

⁵ UO za zdravstvo, socijalnu skrb, udruge i mlade

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 (28., 29.1. -29.3., 30.1.-30.7., 54., 55., 56., 57., 58.).

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 57. - 62. iz Popisa obveznika) koriste aplikaciju WEB RIZNICA sa sljedećim opcijama:

- 30.c Fiskalna (upitnik),
- 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),
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 2018. 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 2018. godinu u zakonski predviđenim rokovima, prema prilogu iz dopisa.



Prilog:

1. Popis obveznika sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2018. godinu