



REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA

UPRAVNI ODJEL ZA

FINANCIJE I PRORAČUN

KLASA: 400-06/19-01/4

URBROJ: 2198/1-12/1-19-2

Zadar, 19. travnja 2019. godine

PROČELNICIMA

Upravnih tijela

RAVNATELJIMA proračunskih i

izvanproračunskih korisnika

- svima

Predmet : Upute za izradu Prijedloga izmjena i dopuna proračuna i finansijskih planova upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zadarske županije za 2019. godinu
- dostavlja se

A) UVODNA OBRAZOŽENJA

Temeljem zakonskih obveza određenih Zakonom o proračunu (Narodne novine br. 87/08, 136/12 i 15/15) te Statutom Zadarske županije u kojima je iskazana obveza uravnoteženja prihoda i primitaka, odnosno rashoda i izdataka proračuna putem Izmjena i dopuna proračuna, župan jedinice područne (regionalne) samouprave obvezan je podnijeti predstavničkom tijelu Prijedlog izmjena i dopuna proračuna na donošenje.

Zbog potrebe usklađivanja prihoda i rashoda sa:

- odlukama vezanih za financiranje decentraliziranih funkcija,
- prijedlogom odluke o rasporedu viška prihoda,
- očekivanjima ostvarenja prihoda za drugo proračunsko razdoblje,
- uskladijanjem pojedinih aktivnosti i projekata koji su vezani uz druge izvore financiranja predlaže se donošenje Izmjena i dopuna proračuna za 2019. godinu.

B) TERMINSKI PLAN ZA IZRADU IZMJENA I DOPUNA PRORAČUNA ZA 2019.G.

Utvrđuje se dinamika aktivnosti svih subjekata uključenih u izradu Izmjena i dopuna kako slijedi:

1. **Proračunski korisnici** iz članka 4. točka I. podtočka 1. i 2., a na koje se odnose odredbe iz članka 16. do 19. Odluke o izvršavanju proračuna Zadarske županije za 2019. godinu moraju tijelu (Upravnom odjelu) nadležnom za proračunskog korisnika dostaviti Prijedloge izmjena i dopuna finansijskih planova za 2019. godinu najkasnije **do 10. svibnja 2019. godine**, u skladu s odobrenim limitima, a koji sadrže:
 - prihode i primitke iskazane po vrstama (ekonomski klasifikacija) i po izvorima iz kojih potječu (državni/županijski/gradski/općinski proračun, vlastita sredstva i sredstva pomoći – donacije, višak prihoda)
 - rashode i izdatke po zadanim programima i aktivnostima i po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima na četvrtoj razini, te
 - obrazloženje izmjena i dopuna prijedloga finansijskog plana,

2. Pročelnici upravnih odjela trebaju svoje **zahtjeve** dostaviti Upravnom odjelu za financije i proračun najkasnije **do 17. svibnja 2019. godine**.

3. U razdoblju **od 20. do 31. svibnja** UO za financije i proračun će izvršiti usklađivanje dostavljenih zahtjeva s procijenjenim prihodima i primicima i izraditi Nacrt prijedloga izmjena i dopuna proračuna Zadarske županije za 2019. godinu.

4. Od 03. do 07. lipnja župan će razmotriti Nacrt i prihvati Prijedlog izmjena i dopuna proračuna, te isti uputiti predstavničkom tijelu na razmatranje.

C) UNOS IZMJENA FINANCIJSKIH PLANNOVA

1. PRORAČUNSKI KORISNICI u osnovnoškolskom i srednjoškolskom obrazovanju, kulturi, zdravstvu i u funkciji socijalne skrbi svoje IZMJENE finansijskih planova dostaviti će kroz aplikaciju za izradu IZMJENA finansijskih planova:

RIZNICA- ŽUPANIJA

ZAHTJEVI

10. UNOS FINANCIJSKOG PLANA / IZMJENA PLANA KORISNIKA

1. Izabratи opciju rebalans 1
2. Birati opcije PRIHODI odnosno RASHODI

2. PRORAČUNSKI KORISNICI – Natura Jadera, Zavod za prostorno uređenje, Zadra Nova, Inovacija i AGRRA svoje IZMJENE finansijskih planova dostaviti će kroz aplikaciju za izradu IZMJENA finansijskih planova:

WEB RIZNICA

PREGLEDI RIZNICA

UNOS FINANCIJSKOG PLANA / IZMJENA PLANA KORISNIKA

1. Izabratи opciju rebalans 1
2. Birati opcije PRIHODI odnosno RASHODI

Napomena:

Obveza uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika koji nisu u cijelosti u sustavu riznice u proračun županije. U finansijskom planu trebaju iskazati sve svoje prihode i rashode po izvorima financiranja bez obzira na moguće uplate dijela prihoda korisnika u proračun županije ili podmirivanje dijela rashoda korisnika direktno s računa proračuna.

Proračunski korisnici koji nisu u cijelosti uključeni u županijsku riznicu:

- a) ustanove u zdravstvu - (Specijalna bolnica za ortopediju Biograd na moru, Psihijatrijska bolnica Ugljan, Dom zdravlja Zadarske županije, Zavod za javno zdravstvo, Zavod za hitnu medicinu Zadarske županije),
- b) ustanova u funkciji socijalne skrbi – Dom za starije i nemoćne osobe Zadar.

Odobreni limiti proračunskim korisnicima dani su u Prilogu 1., a koji su sastavni dio ovih Uputa.

3. UPRAVNI ODJELI ZADARSKE ŽUPANIJE svoje IZMJENE finansijskih planova dostaviti će kroz aplikaciju:

RIZNICA - PREGLEDI

PLAN/REBALANS

UNOS REBALANSA FINANCIJSKOG PLANA

PREGLED REBALANSA FINANCIJSKOG PLANA - ovaj potpisani pregled dostaviti u UO za financije i proračun.

D) NAČIN ISKAZIVANJA PRORAČUNSKIH ZAHTJEVA I VELIČINA

Izmjene i dopune proračuna moraju se temeljiti na odredbama Zakona o proračunu i nizu drugih propisa koji uređuju područje stjecanja i raspoređivanja proračunskih sredstava po proračunskim i izvanproračunskim korisnicima i krajnjim namjenama te na odlukama koje je donijela Skupština i Župan Zadarske županije te na Odluci o izvršavanju proračuna Zadarske županije za 2019. godinu.

Temeljem ovako postavljenih zahtjeva, a u okviru procijenjenih prihoda izvršiti će se konačan raspored sredstava u Posebnom dijelu proračuna.

Izvješće o ostvarenim prihodima i rashodima svaki pročelnik može pogledati za svoj odjel u aplikaciji PREGLEDI → IZVJEŠĆA → Ostvarenje proračuna prihodi / rashodi.

Napomena: Upravni odjeli kod iskazivanja svake vrijednosne stavke moraju imati podlogu u elaboriranom tekstualno obrađenom prilogu iz čega se vidi zašto se prihodi/rashodi povećavaju odnosno smanjuju, te **izvori** iz kojih se pojedini rashodi planiraju izvršiti. Naime, **čl. 15. Zakona o proračunu** izričito traži da se izvrši fiskalna procjena posljedica za proračun prilikom donošenja novih odluka. *Fiskalna procjena posljedica za proračun mora obuhvatiti:*

1. predviđene prihode i rashode te primitke i izdatke proračuna,
2. prijedlog za pokrivanje povećanih rashoda i izdataka proračuna,
3. prijedlog za pokrivanje smanjenih prihoda i primitaka proračuna,
4. suglasnost Upravnog odjela za financije i proračun.

Metodologija izrade Izmjena i dopuna proračuna i finansijskih planova je ista kao i kod izrade proračuna i finansijskih planova iz **točke 4. Uputa za izradu proračuna i finansijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zadarske županije za razdoblje 2019. - 2021. godine** (Internet stranica Zadarske županije, Upravni odjel za financije i proračun: <https://www.zadarska-zupanija.hr/upute-i-okruznice>).

E) PROCJENA IZVORNIH PRIHODA

Procjenjuje se smanjenje izvornih prihoda proračuna za 2,93 %, kako je navedeno u tablici:

Šifra	Izvor financiranja	Plan	Izvršeno do 19.04.2019.	Indeks ost/plan	Prijedlog izmjena	Indeks izm/plan
11	Opći prihodi i primici	83.114.353,93	26.981.721,00	32,46	83.114.353,93	100,00
12	Višak prihoda	10.500.000,00	8.190.469,76	78,00	5.752.835,91	54,79
13	Koncesije	5.993.500,00	2.036.098,46	33,97	5.993.500,00	100,00
14	Naknada za brodice	3.639.575,00	447.569,64	12,30	3.639.575,00	100,00
15	Lovozakupnina	340.000,00	168.610,15	49,59	340.000,00	100,00
17	Naknada za navod.	340.000,00	29.847,90	8,78	340.000,00	100,00
18	Refundacije/sufinanciranje	6.488.957,54	2.319.203,73	35,74	8.000.000,00	123,29
		UKUPNO	110.416.386,47	40.173.520,64	36,38	107.180.264,84
						97,07

1. **Izvor 11 – opći prihodi i primici – ostaje na planiranoj razini.**
2. **Izvor 12 – višak prihoda poslovanja iz 2018. godine je manji za 45,21% od planiranog.**
3. **Izvor 18 – refundacije / sufinciranje projekata iz EU je veći za 23,29%, a odnosi se na potraživanja za projekte koje je Zadarska županija predfinancirala u 2018. godini.**

Kod izrade svojih finansijskih planova upravni odjeli mogu raspolažati sredstvima iz izvora 11 – Opći prihodi i primici, **najviše do postojećeg iznosa planiranog proračunom.**

Svako eventualno povećanje izvora 11 mora imati pisano obrazloženje, te će biti uključeno u rebalans uz prethodnu suglasnost UO za financije i proračun koje će o tome izvijestiti župana.

Sredstva viška prihoda iz prethodne godine u proračun će se uključiti temeljem Odluke o rasporedu viška.

Promjene u dijelu **namjenskih prihoda iz drugih razina** kao što su pomoći iz državnog proračuna i fondova ili iz gradskih i općinskih proračuna potrebno je posebno naglasiti u zahtjevu za Izmjenama i dopunama plana proračuna za 2019. godinu, a radi **usklađivanja prihodovne i rashodovne strane proračuna po izvorima financiranja**.

F) PREUZIMANJE MATERIJALA

Na Internet stranici Zadarske županije, Upravni odjel za financije i proračun: <https://www.zadarska-zupanija.hr/upute-i-okruznice> nalaze se:

1. **Upute** za izradu Prijedloga izmjena i dopuna proračuna i finansijskog plana upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zadarske županije za 2019. godinu,
2. **Prilog 1.** - Visina limita za korisnike proračuna u sustavu županijske riznice,
3. **Prilog 2.** - Obrazac Prijedloga razvojnog/investicijskog projekta/programa- za nove projekte koji nisu uključeni u proračun 2019. godine.

