



REPUBLIKA HRVATSKA

ZADARSKA ŽUPANIJA

UPRAVNI ODJEL ZA
FINANCIJE I PRORAČUN
KLASA: 400-01/24-01/8
URBROJ: 2198-12/1-24-2
Zadar, 08. travnja 2023. godine

PROČELNICIMA
Upravnih tijela
RAVNATELJIMA proračunskih i
izvanproračunskih korisnika
- svima

Predmet : Upute za izradu Prijedloga Izmjena i dopuna proračuna i financijskih planova upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zadarske županije za 2024. godinu
- dostavlja se

1. UVODNA OBRAZLOŽENJA

Temeljem članaka 45. i 46. Zakona o proračunu (Narodne novine br. 147/21) propisana je mogućnost donošenja Izmjena i dopuna proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika pri čemu je bitno napomenuti kako se donošenjem Izmjena i dopuna:

- **mijenja isključivo plan** za tekuću proračunsku godinu,
- mijenjaju opći i posebni dio proračuna/financijskog plana te sadržaj obrazloženja općeg i posebnog dijela,
- **ne mogu umanjiti rashodi i izdaci** ispod razine izvršenja i **obveza preuzetih po investicijskim projektima i ispod razine već preuzetih višegodišnjih obveza,**
- vlastiti i namjenski prihodi i primici te rashodi i izdaci **izvršeni iznad iznosa utvrđenog u proračunu moraju planirati minimalno na razini ostvarenog/izvršenog,**
- **zadržava istovjetni postupak donošenja** kao i u slučaju donošenja Proračuna,
- stavke u proračunu **donose na razini skupine ekonomske klasifikacije.**

Ukoliko se tijekom godine pokaže potreba uravnoteženja prihoda i primitaka, odnosno rashoda i izdataka proračuna putem Izmjena i dopuna proračuna, župan jedinice područne (regionalne) samouprave obavezan je podnijeti predstavničkom tijelu Prijedlog izmjena i dopuna proračuna na donošenje.

Potreba za donošenjem izmjena i dopuna proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika za 2024. proizlazi iz sljedećih makroekonomskih činjenica:

- **rast potrošačkih cijena (inflacija)** u iznosu **od 4% na razini cijele 2024. godine** (nakon 8,4% ostvarenih u 2023. godini),
- rast prihoda od poreza na dohodak zbog porasta dohotka te rasta broja zaposlenih,
- rast ekonomske/gospodarske aktivnosti,
- dostupnost nove financijske omotnice iz Proračuna EU za novo sedmogodišnje razdoblje (2021. – 2027.).

Donošenje Izmjena i dopuna, kao i uvijek do sad prati i potreba usklađivanja prihoda i rashoda sa:

- odlukama vezanim za financiranje decentraliziranih funkcija,
- odlukama o rasporedu viškova/manjkova iz prethodne godine,
- odlukama o suglasnostima za predfinanciranje EU projekata sukladno članku 26. Odluke o izvršavanju Proračuna Zadarske županije za 2024. godinu,
- implementacijom odredbi strateških dokumenata Zadarske županije (provedbenih programa i plana razvoja),
- odlukama o prihvaćanju prijave i provedbe novih projekata prihvaćenih od strane Središnje jedinice za koordinaciju upravljanja razvojem Zadarske županije.

2. TERMINSKI PLAN ZA IZRADU IZMJENA I DOPUNA PRORAČUNA ZA 2024.G.

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

1. Proračunski korisnici iz članka 3. točka I. podtočka 1. i 2., moraju tijelu (Upravnom odjelu) nadležnom za proračunskog korisnika dostaviti Prijedloge Izmjena i dopuna financijskih planova za 2024. godinu najkasnije **do 16. travnja 2024. godine.**

2. Pročelnici upravnih odjela trebaju svoje **zahtjeve** dostaviti Upravnom odjelu za financije i proračun najkasnije **do 19. travnja 2024. godine.**

3. U razdoblju **od 22. travnja do 30. travnja 2024. godine** UO za financije i proračun će izvršiti usklađivanje dostavljenih zahtjeva s procijenjenim приходima i primicima i izraditi Nacrt prijedloga Izmjena i dopuna proračuna Zadarske županije za 2024. godinu.

4. Od 02. svibnja do 07. svibnja 2024. godine župan će razmotriti Nacrt i prihvatiti Prijedlog Izmjena i dopuna proračuna, te isti uputiti predstavničkom tijelu na razmatranje.

5. UO za financije i proračun uputit će Nacrt u proceduru savjetovanja s javnošću na web stranicu Zadarske županije u razdoblju **od 07. svibnja do 14. svibnja 2024. godine.**

3. UNOS IZMJENA FINANCIJSKIH PLANOVA

1. PRORAČUNSKI KORISNICI u osnovnoškolskom i srednjoškolskom obrazovanju (*korisnici koji nisu glave u Proračunu*) svoje IZMJENE financijskih planova dostavit će kroz aplikaciju za izradu IZMJENA financijskih planova:

RIZNICA- ŽUPANIJA

ZAHTJEVI → FINANCIJSKI PLAN → 10. UNOS FINANCIJSKOG PLANA / IZMJENA PLANA KORISNIKA

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

2. PRORAČUNSKI KORISNICI – Natura Jadera, Zavod za prostorno uređenje, Zadra Nova, Inovacija i AGRRA, ustanove u kulturi, ustanove u zdravstvu i Dom za starije i nemoćne Zadar (*korisnici koji su glave u Proračunu*) svoje IZMJENE financijskih planova dostavit će kroz aplikaciju za izradu IZMJENA financijskih planova:

APLIKACIJA WEB RIZNICA

PREGLEDI RIZNICA

FINANCIJSKI PLAN

Unos/izmjene financijskog plana – prihodi (opcija rebalans 1)

Unos izmjena financijskog plana - rashodi

3. UPRAVNI ODJELI ZADARSKE ŽUPANIJE svoje IZMJENE financijskih planova dostavit će kroz aplikaciju:

**APLIKACIJA ZA UNOS FINANCIJSKOG PLANA:
PREGLEDI
PLAN/REBALANS
Unos rebalansa financijskog plana**

Napomena:

Obveza uključivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika koji nisu u cijelosti u sustavu riznice u proračun županije. U financijskom 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.

Odobreni limiti proračunskim korisnicima dani su u Prilogu 1. Uputa, a koji su integrirani u aplikaciji za unosa rebalansa.

Sustav **onemogućuje** unos rashoda po izvoru 1 iznad vrijednosti zadanih limita (posebno izvor 19, a posebno ostali izvori koji počinju s znamenkom 1).

Proračunski korisnici prilikom izrade svojih financijskih planova (kod planiranja sredstava) moraju se pridržavati limita iz Priloga 1. ovih Uputa, a koji su raspoređeni na:

- visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa/odluka/ugovora – **LIMIT 1.**, -određuje se temeljem procjene izvornih prihoda za izvor -1, 4., *s napomenom da sredstva limita određena za rashode poslovanja grupe 31 (plaće i ostali rashodi za zaposlene) kao i sredstva viška prihoda iz 2023. godine, po odluci unosi UO za proračun i financije.*
- visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih aktivnosti/projekata ili bitnu promjenu postojećih programa/aktivnosti – **LIMIT 2.**-predlaže svaki odjel uz pisano obrazloženje temeljem kojih novih propisa/odluka/ugovora je potrebno uvrstiti novu aktivnost/projekt u proračun.

Sredstva za limit 2. će se odobravati po zaprimljenim i detaljno obrazloženim zahtjevima od strane pročelnika nadležnog za razdjel, a koji trebaju biti dostavljeni u UO za financije i proračun najkasnije do **15. travnja 2024. godine** kako bi se na vrijeme objediniti i proslijediti županu na odobravanje.

4. NAČIN OCJENE I POSTUPAK ODOBRAVANJA INVESTICIJSKIH PROJEKATA

Proračunski korisnici JLP(R)S koji su utvrđeni u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika obveznici su primjenjivati odredbe Uredbom o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata.

Izvanproračunski korisnik iz odjeljka II. točke 8.ove Upute, obavezan je poštovati proceduru samo u dijelu praćenja provedbe.

Vrste investicijskih projekta:

- Mikro od 60.000,00 do 1.000.000,00 eura,
- Mali od 1.000.000,00 do 5.000.000,00 eura,
- Srednji od 5.000.000,00 do 20.000.000,00 eura,
- Veliki veći od 20.000.000,00 eura.

Pred-investicijske studije koje su preduvjet za ocjenjivanje i odobravanje investicijskih projekata su:

- Projektni koncept (Mikro),
- Profil projekta (Mali, Srednji i Veliki),
- Studija predizvodivosti (Srednji i Veliki),
- Studija izvedivosti (Veliki).

Uredba se u cijelosti počinje primjenjivati za investicijske projekte čija se provedba i financiranje planiraju u financijskom planu za 2025. godinu i projekcijama za 2026.godinu i 2027.godinu.

Za sve eventualne „nove“ investicijske projekte koji bi se uključili u ovaj rebalans potrebno je imati pred-investicijske studije sukladno Uredbi.

O financiranju studija odlučuje Župan odnosno čelnik proračunskog korisnika ovisno o nositelju investicijskog projekta.

O odabiru mikro i malih investicijskih projekata odlučuje Župan odnosno čelnik proračunskog korisnika ovisno o nositelju investicijskog projekta.

O odabiru srednjih i velikih investicijskih projekata odlučuje Povjerenstvo.

Sve detaljnije možete naći na stranicama Ministarstva financija:

<https://mfin.gov.hr/istaknute-teme/drzavna-riznica/investicijski-projekti/3585>

5. 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 2024. godinu.

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

Izješće 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.

Metodologija izrade Izmjena i dopuna proračuna i financijskih planova je ista kao i kod izrade proračuna i financijskih planova iz **točke 5. Uputa za izradu proračuna i financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zadarske županije za razdoblje 2024. - 2026. godine** (Internet stranica Zadarske županije, Upravni odjel za financije i proračun: <https://www.zadarska-zupanija.hr/upute-i-okruznice>).

6. PROCJENA IZVORNIH PRIHODA

Šifra	Izvor financiranja	Plan	+/-	Prijedlog I. Izmjena	Ostvareno do 31.03.2024.	Indeks (I. Izmjene/Plan)	Indeks (Ostv./I. Izmjene)
1	2	3		4	5	6 (4/3)*100	7 (5/4)*100
11	Opći prihodi i primici	16.967.621,82	3.252.378,18	20.220.000,00	6.310.384,19	119,17	31,21
13	Koncesije	1.066.000,00	0,00	1.066.000,00	426.325,15	100,00	39,99
14	Naknada za brodice	771.000,00	529.000,00	1.300.000,00	564.844,95	168,61	43,45
15	Lovozakupnina	23.500,00	21.300,00	44.800,00	19.907,31	190,64	44,44
17	Naknada za navod.	135.000,00	-85.000,00	50.000,00	4.093,03	37,04	8,19
18	Refundacije/sufinanciranje	3.274.850,00	25.150,00	3.300.000,00	64.367,29	100,77	1,95
44	Nakn. za zadrž. nezak. zgr.	105.000,00	-20.000,00	85.000,00	18.006,79	80,95	21,18
	UKUPNO	22.342.971,82	3.722.828,18	26.065.800,00	7.407.928,71	116,66	28,42

Procjenjuje se povećanje izvornih prihoda **od 16,66%%**, a koje će se integrirati u zadane limite po korisnicima proračuna Zadarske županije.

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 2024. godinu, a radi usklađivanja prihodovne i rashodovne strane proračuna po izvorima financiranja.

7. 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 financijskog plana upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zadarske županije za 2024. godinu,
2. **Prilog 1.** Limiti proračunskih korisnika iz izvora opći prihodi i primici - Izmjene i dopune 2024.
3. **Prilog 2.** Uredba o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata-prezentacija MF



PROČELNICA

Bibijana Baričević, dipl. oec.

