



REPUBLIKA HRVATSKA  
ZADARSKA ŽUPANIJA

UPRAVNI ODJEL ZA  
FINANCIJE I PRORAČUN  
KLASA: 400-06/17-1/07  
URBROJ: 2198/1-12-18-8  
Zadar, 24. srpnja 2018. 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 2018. 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 vezanim za financiranje decentraliziranih funkcija,
- prijedlogom odluke o rasporedu viška prihoda,
- očekivanjima ostvarenja prihoda za drugo proračunsko razdoblje,
- usklađivanjem pojedinih aktivnosti i projekata koji su vezani uz druge izvore financiranja predlaže se donošenje Izmjena i dopuna proračuna za 2018. godinu.

#### B) TERMINSKI PLAN ZA IZRADU IZMJENA I DOPUNA PRORAČUNA ZA 2018.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 2018 godinu moraju tijelu (Upravnom odjelu) nadležnom za proračunskog korisnika dostaviti Prijedloge izmjena i dopuna finansijskih planova za 2018. najkasnije **do 24. kolovoza 2018. godine**, u skladu s odobrenim limitima, a koje sadrže:
  - prihode i primitke iskazane po vrstama (ekonomska klasifikacija) i po izvorima iz kojih potječe (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 31. kolovoza 2018. godine.**

**3.** U razdoblju **od 03. do 14. rujna** 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 2018. godinu.

**4. Od 17. do 21. rujna** župan će razmotriti Nacrt i prihvati Prijedlog izmjena i dopuna proračuna, te isti uputiti predstavničkom tijelu na razmatranje.

**PRORAČUNSKI KORISNICI** svoje IZMJENE finansijskih planova dostaviti će kroz aplikaciju za izradu IZMJENA finansijskih planova:

#### **APLIKACIJA ZA UNOS FINANCIJSKIG PLANA:**

##### **RIZNICA- ŽUPANIJA**

###### **ZAHTJEVI UPRAVNOG ODJELA**

###### **10. 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.**

**UPRAVNI ODJELI** svoje IZMJENE finansijskih planova dostaviti će kroz NOVU aplikaciju PREGLEDI .

#### **APLIKACIJA ZA UNOS FINANCIJSKIG PLANA:**

##### **RIZNICA - PREGLEDI**

###### **PLAN/REBALANS**

###### **UNOS REBALANSA FINANCIJSKOG PLANA**

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

#### **C) 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 2018. 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 .**

**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 proračun i financije.

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 2018. - 2020. godine** (Internet stranica Zadarske županije, Upravni odjel za proračun i financije: [www.zadarska-zupanija.hr](http://www.zadarska-zupanija.hr) ).

#### **D) PROCJENA IZVORNIH PRIHODA**

Procjenjuje se povećanje izvornih prihoda proračuna za 3,7 %, kako je navedeno u tablici:

Šifra	Izvor financiranja	Plan	Izvršeno do 23. 07.18	Indeks ost/plan	Prijedlog izmjena	Indeks izm/plan
11	Opći prihodi i primici	71.473.110	48.555.844	67,94	75.500.000	105,63
18	Refundacije/sufinaciranje	17.595.586	3.625.150	20,60	17.000.000	96,62
13	Koncesije	5.576.000	3.112.831	55,83	5.600.000	100,43
14	Naknada za brodice	2.850.000	470.597	16,51	2.850.000	100,00
15	Lovozakupnina	1.075.000	559.495	52,05	1.074.000	99,91
16	Višak prihoda	9.607.500	10.166.567	105,82	10.166.567	105,82
17	Naknada za navod.	350.000	83.931	23,98	350.000	100,00
	<b>UKUPNO</b>	<b>108.527.196</b>	<b>66.574.415</b>	<b>61,34</b>	<b>112.540.567</b>	<b>103,70</b>

1. **Izvor 11** –opći prihodi i primici - očekuje se povećanje od 5,6% što nominalno iznosi oko 4 mil. kuna, a odnosi se na porezne prihode .
2. **Izvor 16** – višak prihoda poslovanja iz 2017. godine je veći za 5,8% od planiranog.

Kod izrade svojih finansijskih planova upravni odjeli mogu raspolagati 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 .

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 2018. godine, a **radi usklađivanja prihodovne i rashodovne strane proračuna po izvorima financiranja**.

## **E) PREUZIMANJE MATERIJALA**

Na Internet stranici Zadarske županije, Upravni odjel za proračun i financije: [www.zadarska-zupanija.hr](http://www.zadarska-zupanija.hr) nalaze se:

1. **Upute** za izradu Prijedloga izmjena i dopuna proračuna i finansijskog plana upravnih tijela, proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zadarske županije za 2018. 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 2018. godine.

**PROČELNICA**

**Bibijana Baričević, dipl. oec.**

