



REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA

UPRAVNI ODJEL ZA
FINANCIJE I PRORAČUN
KLSA: 400-01/23-01/7
URBROJ: 2198-12/1-23-2
Zadar, 04. svibnja 2023. 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 2023. godinu
- dostavlja se

A) UVODNA OBRAZOŽENJA

Temeljem članaka 45. i 46. Zakona o proračunu (Narodne novine br. 147/21) propisana je mogućnost donošenja Izmjena i dopuna proračuna i finansijskih 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/finansijskog 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 obvezan je podnijeti predstavničkom tijelu Prijedlog izmjena i dopuna proračuna na donošenje.

Potreba za donošenjem izmjena i dopuna proračuna i finansijskih planova proračunskih korisnika za 2023. **proizlazi iz sljedećih makroekonomskih činjenica:**

- rast potrošačkih cijena (inflacija) u iznosu od 12,7% u 2022. godini,
- rast prihoda od poreza na dohodak u vidu porasta dohotka uslijed rasta broja zaposlenih,
- rast ekonomske/gospodarske aktivnosti proizašle iz izlaska iz COVID 19 krize,
- dostupnost nove finansijske omotnice iz Proračuna EU za novo sedmogodišnje razdoblje (2021. – 2027.).

Donošenje Izmjena i dopuna, kao i uvijek do sad prati i **potreba usklajivanja prihoda i rashoda s:**

- 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 2023. 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.

B) TERMINSKI PLAN ZA IZRADU IZMJENA I DOPUNA PRORAČUNA ZA 2023.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 finansijskih planova za 2023. godinu najkasnije do **12. svibnja 2023. godine**.

2. Pročelnici upravnih odjela trebaju svoje **zahtjeve** dostaviti Upravnom odjelu za financije i proračun najkasnije do **17. svibnja 2023. godine**.

3. U razdoblju **od 17. svibnja do 19. svibnja 2023. godine** 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 2023. godinu.

4. Od 22. do 26. svibnja 2023. godine župan će razmotriti Nacrt i prihvati 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 26. svibnja do 12. lipnja 2023. godine**.

C) UNOS IZMJENA FINANCIJSKIH PLANOVA

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

RIZNICA- ŽUPANIJA

ZAHTEVI→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 finansijskih planova dostaviti će kroz aplikaciju za izradu IZMJENA finansijskih planova:

APLIKACIJA WEB RIZNICA

PREGLEDI RIZNICA

FINANCIJSKI PLAN

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

Unos izmjena finansijskog plana - rashodi

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

APLIKACIJA ZA UNOS FINANCIJSKOG PLANA:

PREGLEDI

PLAN/REBALANS

Unos rebalansa finansijskog plana

Napomena:

Obveza uključivanja 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.

Odobreni limiti proračunskim korisnicima dani su u Prilogu 2. Uputa a također su integrirani u sustav unosa rebalansa. Sustav onemogućuje unos rashoda po izvoru 1 iznad zadanih vrijednosti limita 1 i limita 2 (posebno izvor 19 a posebno ostali izvori koji počinju s znamenkom 1).

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 2023. 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.

Metodologija izrade Izmjena i dopuna proračuna i finansijskih planova je ista kao i kod izrade proračuna i finansijskih planova iz točke 5. **Uputa za izradu proračuna i finansijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika Zadarske županije za razdoblje 2023. - 2025. godine** (Internet stranica Zadarske županije, Upravni odjel za financije i proračun: <https://www.zadarska-zupanija.hr/upute-i-okruznice>).

E) PROCJENA IZVORNIH PRIHODA

Šifra	Izvor financiranja	Plan	Prijedlog I. Izmjena	Ostvareno do 25.04.2023.	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	14.283.209,56	16.000.000,00	6.065.745,70	112,02	37,91
13	Koncesije	851.505,00	930.000,00	375.234,32	109,22	40,35
14	Naknada za brodice	636.148,13	730.000,00	43.535,50	114,75	5,96
15	Lovozakupnina	46.942,63	48.500,00	26.073,69	103,32	53,76
17	Naknada za navod.	125.400,00	55.000,00	653,71	43,86	1,19
18	Refundacije/sufinanciranje	2.590.934,00	2.950.000,00	747.507,05	113,86	25,34
44	Nakn. za zadrž. nezak. zgr.	100.000,00	100.000,00	28.824,14	100,00	28,82
	UKUPNO	18.634.139,32	20.813.500,00	7.287.574,11	111,70	35,01

Procjenjuje se povećanje izvornih prihoda od 11,7%, 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 2023. 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 2023. godinu,
2. **Prilog 1.** - Obrazac Prijedloga razvojnog (investicijskog) projekta (programa) - za nove projekte koji nisu uključeni u Proračun za 2023. godinu,
3. **Prilog 2.** - Limiti proračunskih korisnika iz izvora opći prihodi i primici - Izmjene i dopune 2023.

