REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA

UPRAVNI ODJEL ZA
FINANCIJE I PRORAČUN
-interno-
Zadar, 08. veljače 2024. godine

UPRAVNIM TIJELIMA
-svima-
n/p pročelnika/ce

Predmet: Uputa za popunjavanje Izjave i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za 2023. 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(R)S - ravnatelji
- uprave trgovačkog društva u vlasništvu JLP(R)S – predsjednici uprave
- druge pravne osobe,

potvrđuju da je u radu osigurao zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 95/19), 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**.
Ukoliko je došlo do primopredaje dužnosti čelnika obveznika prije 01. rujna 2023., **čelnik koji preuzima dužnost** popunjava Izjavu i sve priloge iz Uredbe od datuma primopredaje do 31. prosinca 2023. godine, **dok čelnik koji napušta dužnost popunjava samo Izjavu od 01. siječnja do datuma primopredaje bez popratnih priloga.**

II. OBVEZNICI

Obveznici sastavljana 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. druge pravne osobe kojima je osnivač Zadarska županija,
5. druge pravne osobe obveznike, a koje objavljuje Ministarstvo financija - vijeća nacionalnih manjina Zadarske županije.

Popis obveznika sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu koji su **dužni iste dostaviti nadležnim upravnim odjelima Zadarske županije** nalazi se u prilogu ovog dopisa.

III. ROKOVI

Člankom 14. Uredbe propisani su rokovi sastavljanja i predaje Izjave o fiskalnoj odgovornosti i to:

- **do 28. veljače 2024. godine:**
  - čelnici proračunskih korisnika i izvanproračunskog korisnika proračuna Zadarske županije i
  - vijeća nacionalnih manjina,
- **do 31. ožujka 2024. godine:**
  - župan
  - 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 2023. godine.
Sukladno Uredbi Izjava se daje na temelju:

1. Upitnika o fiskalnoj odgovornosti,
2. naloga i preporuka Državnog ureda za reviziju odnosno vanjske revizije i
3. raspoloživih informacija.

Upitnik o fiskalnoj odgovornosti sadrži 84 pitanja iz 7 područja:
- planiranja proračuna/financijskog plana,
- izvršavanja proračuna/financijskog plana,
- javne nabave,
- računovodstva,
- izvještavanja i ostalog,
- transparentnosti i
- upravljanja imovinom.

Na sva pitanja iz Upitnika odgovora se:

- **potvrdno (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 potvrdno (DJELOMIČNO),** na pitanja koja nisu potvrdna 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), (**za pitanja koja imaju potpitanja potrebno je odgovoriti samo na potpitanja**)
- Fiskalna – pomoćne tablice (unos dokaza za pitanja 21., 22.1., 22.2., 22.3., 24.1., 24.2., 24.3., 24.4., 24.5., 24.6., 24.7., 45., 46., 47., 48.).

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

1. **Planiranje proračuna/financijskog plana (12 pitanja)**
   - na pitanja iz ovog područja odgovara samo FIP[1].
2. **Izvršavanje proračuna/financijskog plana (17 pitanja)**

[1] UO za financije i proračun

- **SVI odjeli odgovaraju** na pet pitanja i to 15. (ukoliko su imali investicijske projekte), 21., 22. (22.1., 22.2., 22.3.). i 24. (24.1., 24.2., 24.3., 24.4., 24.5., 24.6., 24.7.) i 28. pitanje (ukoliko je bilo isplata neprofitnim organizacijama),
- na sva ostala pitanja odgovara FIP[1].

3. **Javna nabava (10 pitanja)**
   - na pitanja iz ovog područja odgovara JNUI[2],
   - ostali upravni odjeli odgovaraju **nije primjenjivo (N/P)** (osim ako su provodili postupak javne nabave),
   - dokazi za ovo područje prilažu se temeljem uzorka od 20% financijski najznačajnijih ugovora/objava/provedenih postupaka javne nabave, a najviše 50.
4. **Računovodstvo (19 pitanja)**
   - **SVI odjeli odgovaraju** na devet pitanja i to: 40., 41., 42., 43., 44., 45., 46., 47., 48.,
   - na pitanje pod rednim brojem 53.1. odgovaraju FIP[1] i PIZP[5]
   - na sva ostala pitanja odgovara FIP[1].
5. **Izvještavanje i ostalo (9 pitanja)**
   - na pitanje pod rednim brojem 61. odgovaraju OKŠ[3], Z[4] i HBUDSP[6]
   - na pitanje pod rednim brojem 65. odgovaraju svi odjeli koji u svojoj nadležnosti imaju obveznike sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti prema ***Popisu obveznika sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu,***
   - na sva ostala pitanja odgovara FIP[1].
6. **Transparentnost (5 pitanja)**
   - na pitanja iz ovog područja odgovara FIP[1].
7. **Upravljanje imovinom (12 pitanja)**
   - na pitanja 73. (73.1., 73.2.), 74., 75., 77., 78., 79., 80., 81., 84. odgovara JNUI[2]
   - na pitanje 83. odgovara PIZP[5]
   - na pitanja 76., i 82. odgovara FIP[1].

Napomena:
1. U kolonu REFERENCA- **nije potrebno kopirati dokumentaciju** već upisati tražene podatke (npr. broj KUF-a, klasifikacijska oznaka Ugovora, 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.
3. Za pitanja koja zahtijevaju uzorak broja ugovora (izuzev Ugovora o javnoj nabavi) daje se registar ugovora koji je objavljen na web stranici Zadarske županije na linku: https://www.zadarska-zupanija.hr/ugovori. Registar ugovora o javnoj i jednostavnoj nabavi dostupan je na linku: https://javnanabava.zadarska-zupanija.hr/index.php/izvje%C5%A1%C4%87a/registri-ugovora.

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). Za svako **pojedino područje potrebno je ispuniti poseban obrazac PRILOGA 3**.

3. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima

U Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. godinu uočene su slabosti i nepravilnosti iz područja Izvršavanje proračuna/financijskog plana te nadležni odjel (UO za poljoprivredu, ribarstvo i EU fondove) treba ispuniti i dostaviti obrazac **PRILOG 4.**

---

[2] UO za javnu nabavu i upravljanje imovinom
[3] UO za obrazovanje, kulturu i šport
[4] UO za zdravstvo
[5] UO za pravne i zajedničke poslove
[6] UO za hrvatske branitelje, udruge, demografiju i socijalnu politiku

4. Rok izrade

Rok izrade za upravne odjele Zadarske županije je **08. ožujka 2024. godine do 15 sati,** nakon čega će aplikacija biti zaključana.
Upravnom odjelu za financije i proračun potrebno je dostaviti **potpisanu i pečatiranu Izjavu (1a ili 1b), Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti (ako je predana Izjava 1b) i Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenima prethodne godine (ako je prošle godine predana Izjava 1b).**
Popratne privitke upravni odjeli ne dostavljaju već ih čuvaju kod sebe.

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 (21., 22.1., 22.2., 22.3., 24.1., 24.2., 24.3., 24.4., 24.5., 24.6., 24.7., 45., 46., 47., 48.).
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). Potrebno je unijeti onoliko računa koliko je potrebno da se zadovolji traženi iznos.

V. PRORAČUNSKI KORISNICI

Čelnici proračunskih korisnika dužni su **dostaviti Izjave i popratne priloge Upravnom odjelu u čijoj su nadležnosti do 28. veljače 2024. godine** sukladno Popisu obveznika koji je u prilogu ovih Uputa.
Za popunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz pojedinih područja, proračunski korisnici (od broja 9. i 10. te od broja 58. - 62. iz Popisa obveznika) koriste aplikaciju WEB RIZNICA sa sljedećim opcijama:

- 30.c Fiskalna (upitnik), **(za pitanja koja imaju potpitanja potrebno je odgovoriti samo na potpitanja)**
- 30.e Fiskalna – pomoćne tablice.

Prema čl. 38 Zakona o fiskalnoj odgovornosti novčanom kaznom od 663,61 eura do 3.318,00 eura kaznit će se za prekršaj čelnik ako ne sastavi Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i ako ne dostavi izjavu u zakonski propisanom roku (glava III. ovih uputa).

VI. OSTALI OBVEZNICI (druge pravne osobe, izvanproračunski korisnik i vijeća nacionalnih manjina)

Druge pravne osobe dužne su **dostaviti Izjave i popratne priloge Upravnom odjelu u čijoj su nadležnosti** do 31. ožujka. Za popunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz pojedinih područja koriste priloge objavljene na web stranici Zadarske županije (https://www.zadarska-zupanija.hr/upute-i-okruznice).
Izvanproračunski korisnik i vijeća nacionalnih manjina su dužna **dostaviti Izjavu i popratne priloge Upravnom odjelu u čijoj su nadležnosti** do 28. veljače. Za popunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz pojedinih područja koriste priloge objavljene na web stranici Zadarske županije (https://www.zadarska-zupanija.hr/upute-i-okruznice).

VII. SADRŽAJ I PROVJERA IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI

Za svakog obveznika iz popisa obveznika iz priloga obavlja se formalna 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 ako je dostavljena Izjava 1b prethodne godine),
2. **Upravni odjeli, nakon obavljene formalne provjere sadržaja Izjave** opisane u glavi VII. ovih Uputa **dužni su Izjavu i sve popratne priloge uz Izjavu dostaviti Upravnom odjelu za financije i proračun do 08. ožujka 2024. godine,**
3. Upravni odjel za financije i proračun obavlja **suštinsku** provjeru (provjerava se vjerodostojnost odgovora na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika).

VIII. 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 2023. 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 2023. godinu u zakonski predviđenim rokovima, prema prilogu iz dopisa.

PROČELNICA

Bibijana Baričević, dipl.oec.

Prilog:
1. Popis obveznika sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2023. godinu