



REPUBLIKA HRVATSKA

 ZADARSKA ŽUPANIJA

**UPRAVNI ODJEL ZA  
FINANCIJE I PRORAČUN**

**-interno-**

**Zadar, 24. veljače 2020. godine**

**UPRAVNIM TIJELIMA**

**-svima-**

**n/p pročelnika/ce**

**Predmet: Uputa za popunjavanje Izjave i Upitnika o fiskalnoj odgovornosti za  
2019. 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@S - ravnatelji
- uprave trgovačkog društva u vlasništvu JLP@S – predsjednici uprave
- druge pravne osobe,

potvrđuju da je u radu osigurao zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Uredbom o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine, br. 78/11, 106/12, 130/13, 19/15 i 119/15, 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**.

## **II. OBVEZNICI**

Obveznici sastavljanja 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. trgovačka društva u većinskom vlasništvu Zadarske županije,
5. druge pravne osobe kojima je osnivač Zadarska županija,
6. druge pravne osobe obveznike, a koje objavljuje Ministarstvo financija- vijeća nacionalnih manjina Zadarske županije.

Popis obveznika sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2019. 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 2020. godine:**
  - čelnici proračunskih korisnika i izvanproračunskog korisnika proračuna Zadarske županije i
  - vijeća nacionalnih manjina,
- **do 31. ožujka 2020. godine:**
  - **župan**
  - predsjednici uprave trgovačkih društava u vlasništvu Zadarske županije
  - čelnik druge pravne osobe kojima je osnivač Zadarska županija.

### IV. UPUTE ZA POPUNJAVANJE za upravne odjele Zadarske županije (promjene u odnosu na 2018. godinu označene su **crvenom bojom**)

#### 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 2019. godine.

**Sukladno novoj 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.

Ukoliko je došlo do primopredaje dužnosti čelnika Upravnog odijela ili proračunskog korisnika prije 01. rujna 2019., **čelnik koji preuzima dužnost popunjava Izjavu i sve priloge iz Uredbe od datuma primopredaje do 31. prosinca 2019. godine., dok čelnik koji napušta dužnost popunjava samo Izjavu od 01. siječnja do datuma primopredaje bez popratnih priloga (odnosi se na Ured župana).**

**Novi 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:

- **potvrдно (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 potvrдно (DJELOMIČNO)**, na pitanja koja nisu potvrdna niti negativna.
- **nije primjenjivo (N/P)**, ako pitanje nije primjenjivo na obveznika.

**Za pitanja vezana uz postojanje određenih procedura i internih akata potvrđan odgovor može se dati samo ako su procedure, odnosno interni akti usvojeni i primjenjuju se najkasnije s 31. listopada 2019. godine.**

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<sup>1</sup>.
2. **Izvršavanje proračuna/financijskog plana (17 pitanja)**
  - **SVI odjeli odgovaraju na 5 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.
3. **Javna nabava (10 pitanja)**
  - na pitanja iz ovog područja odgovara JNUI<sup>2</sup>,
  - 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 9 pitanja i to: 40., 41., 42., 43., 44., 45., 46., 47., 48.,**
  - na pitanje pod rednim brojem 53.1. odgovaraju FIP i PIZP<sup>5</sup>
  - na sva ostala pitanja odgovara FIP.
5. **Izvještavanje i ostalo (9 pitanja)**
  - na pitanje pod rednim brojem 61. odgovaraju OKŠ<sup>3</sup> i ZSSUM<sup>4</sup>,
  - 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 2019. godinu,*
  - na sva ostala pitanja odgovara FIP.
6. **Transparentnost (5 pitanja)**
  - na pitanja iz ovog područja odgovara FIP.
7. **Upravljanje imovinom (12 pitanja)**
  - na pitanja 73. (73.1., 73.2.), 74., 75., 77., 78., 79., 80., 81., 84. odgovara JNUI<sup>2</sup>
  - na pitanje 83. odgovara PIZP<sup>5</sup>
  - na pitanja 76., i 82. odgovara FIP.

#### **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>.

## **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.**

<sup>1</sup> UO za financije i proračun

<sup>2</sup> UO za javnu nabavu i upravljanje imovinom

<sup>3</sup> UO za obrazovanje, kulturu i šport

<sup>4</sup> UO za zdravstvo, socijalnu skrb, udruge i mlade

<sup>5</sup> UO za pravne i zajedničke poslove

### **3. Izvješće o otklonjenim slabostima i nepravilnostima**

Kako u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2018. godinu nisu uočene slabosti u pojedinim područjima te nije popunjen Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti nije potrebno popunjavati obrazac iz PRILOGA 4.

### **4. Rok izrade**

Rok izrade za upravne odjele Zadarske županije je **11. ožujka 2020. 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) te Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti (ako je predana Izjava 1b) do 16 sati.**

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).

## **V. PRORAČUNSKI KORISNICI (WEB RIZNICA)**

Za popunjavanje Upitnika o fiskalnoj odgovornosti iz pojedinih područja, proračunski korisnici (od broja 9. i 10. te od broja 57. - 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.

## **VI. SADRŽAJ I PROVJERA IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI**

Zadarska županija za svakog obveznika obavlja formalnu 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., Izvješčaj o otklonjenim slabostima i nedostacima),
2. nakon provjere formalnog sadržaja, Upravni odjeli dostavljaju Izjave o fiskalnoj odgovornosti Upravnom odjelu za financije i proračun na **suštinsku** provjeru (provjerava se vjerodostojnost odgovora na pitanja iz Upitnika).

## VII. 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 2019. 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 2019. godinu u zakonski predviđenim rokovima, prema prilogu iz dopisa.

**PROČELNICA**  
**Bibijana Baričević, dipl.oec.**  


Prilog:

1. Popis obveznika sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti za 2019. godinu

