



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA

Gradonačelnik

KLASA: 023-01/15-04/23-48

URBROJ: 2170/01-15-00-15-30

Rijeka, 27. 3. 2015.

Gradonačelnik je 27. ožujka 2015. godine donio sljedeći

z a k l j u č a k

1. Prihvaća se Izvješće o realizaciji Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanje kontrola za proračunsku 2014. godinu.

2. Donosi se Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za proračunsku 2015. godinu, u predloženom tekstu koji čini sastavni dio ovog zaključka.

3. Zadužuju se odgovorne osobe u odjelima gradske uprava da poduzmu sve mjere kako bi se aktivnosti utvrđene Planom iz točke 2. ovog zaključka realizirale u planiranom opsegu i utvrđenim rokovima.

4. Zadužuje se koordinator za financijsko upravljanje i kontrole da kontinuirano koordinira i prati izvršenje planiranih aktivnosti te podnosi izvješće o provedenim aktivnostima Gradonačelniku.



GRADONAČELNIK

[Handwritten signature]
mr. sc. Vojko OBERSNEL

Dostaviti:

1. Ured za financijsko upravljanje i kontrole Grada Rijeke, n/r Nade Gunjača

PLAN USPOSTAVE I RAZVOJA FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA

KORISNIK PRORAČUNA	GRAD RIJEKA
KLASA	470-06/15-04/2
URBROJ	2170/01-14-00-15-1
DATUM	28.03.2015.

A. IZVJEŠĆE O REALIZACIJI AKTIVNOSTI IZ PLANA USPOSTAVE I RAZVOJA FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA ZA 2014.

1. PLANIRANE AKTIVNOSTI U CILJU RJEŠAVANJA NEDOSTATAKA UOČENIH PRILIKOM IZRADE GODIŠNJEG IZVJEŠĆA O SUSTAVU FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA			
Aktivnost	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Realizacija (izvršeno, djelomično izvršeno; nije izvršeno)	Obrazloženje za djelomično izvršene/neizvršene aktivnosti
1.1. Prezentiranje interne procedure za planiranje proračuna i programiranje pročelnicima i upućivanje procedure na usvajanje Gradonačelniku	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Nada Gunjača, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole; Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije za proračun	Djelomično	Izrađene interne procedure za planiranje i programiranje Proračuna nisu upućene na usvajanje Gradonačelniku, ali su iste prezentirane pročelnicima upravnih tijela kroz Upute za planiranje Proračuna za 2015. godinu i primijenjene prilikom planiranja Proračuna za 2015.te projekcija Proračuna za 2016.-2017.
1.2. Propisati internu proceduru kojom će se urediti postupak ocjene fiskalnog učinka prijedloga akata	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Nada Gunjača, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole; Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije za proračun	Nije izvršeno	Prilikom predlaganja akata iz svoje nadležnosti sva upravna tijela dužna su izvršiti ocjenu fiskalne posljedice akata na proračun, a sve sukladno članku 15. Zakona o proračunu.

1.3.	Kod planiranja proračuna, u svim programima utvrditi ciljeve i pokazatelje uspješnosti	Pročelnici svih odjela gradske uprave uz koordinaciju Direkcije proračuna	Izvršeno	
1.4.	Propisati procedure za programiranje proračuna	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Nada Gunjača, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole; Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije za proračun	Izvršeno	Upute za izradu Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2015. – 2017.godine, sadržavaju i upute za programiranje proračuna
2.	PLANIRANE AKTIVNOSTI U CILJU RJEŠAVANJA NALAZA I PREPORUKA UNUTARNJE REVIZIJE			
	Aktivnost	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Realizacija (izvršeno, djelomično izvršeno; nije izvršeno)	Obrazloženje za djelomično izvršene/neizvršene aktivnosti
2.1.	Izraditi Izvješće o izvršenoj analizi pretpostavki uspostave riznice te usvajanje istog od strane Gradonačelnika	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Željko Jurić, pročelnik Zavoda za informatičku djelatnost	Izvršeno	
2.2.	Uputiti na usvajanje pisanu proceduru u poslovnom procesu utvrđivanja, obračuna i naplate prihoda od poreza na tvrtku ili naziv	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Nina Belik, ravnateljica Direkcije gradskih poreza i ostalih prihoda	Izvršeno	

2.3.	Izraditi prijedlog izmjena ili dopuna ili prijedlog nove Odluke o porezima Grada Rijeke	Nina Belik, ravnateljica Direkcije gradskih poreza i ostalih prihoda; Vladan Mekterović, viši savjetnik u OGU za financije	Nije izvršeno	U posljednjih nekoliko godina u više su navrata mijenjani zakoni kojima se uređuje materija gradskih poreza (prije svega Opći porezni zakon), a najavljeno je i uvođenje novog poreza tzv. "poreza na nekretnine" u nadležnosti JLS, zbog čega se do sada nije pristupilo izmjeni postojeće Odluke. Planira se donošenje nove Odluke o porezima Grada Rijeke do 30.09.2015.
2.4.	Donošenje internog akta o načinu upravljanja i korištenja sportskih objekata u vlasništvu Grada te ustrojavanje registra sportskih objekata s pripadajućim prostorima, fondom raspoloživih sati za javne potrebe i cijenom korištenja prostora po satu.	Igor Načinović, pročelnik Odjela gradske uprave za sport i tehničku kulturu; Vladimir Benac, pročelnik Odjela gradske uprave za gospodarenje imovinom	Djelomično izvršeno	Fond raspoloživih sati korištenja sportskih objekata u vlasništvu Grada Rijeka predviđen za provedbu javnih potreba u sportu Grada Rijeke, s naznakom procijenjenog broja sati korištenja po sportskim udrugama koje provode iste sadržan je u Detaljnom planu raspodjele sredstava koji predstavlja sastavni dio Programa javnih potreba u sportu Grada Rijeke pri čemu su utvrđene i cijene korištenja po satu, prikazane u vidu dotacije u pravu po sportskim udrugama provoditeljicama Programa javnih potreba u sportu, koja ima svoju protuvrijednost u novcu. Tijekom 2014. godine novoustrojeni Odjel gradske uprave za gospodarenje imovinom preuzeo je na upravljanje i sportske objekte te će novi prijedlog Odluke o načinu upravljanja i korištenja sportskih objekata izraditi OGU za gospodarenje imovinom i OGU za sport i tehničku kulturu.

3.	PLANIRANE AKTIVNOSTI U CILJU RJEŠAVANJA NEDOSTATAKA UOCENIH PRILIKOM IZRADE IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI			
Aktivnost		Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Realizacija (izvršeno, djelomično izvršeno; nije izvršeno)	Obrazloženje za djelomično izvršene/neizvršene aktivnosti
3.1.	Donijeti pisanu proceduru za stvaranje ugovornih obveza (definirati postupke, sudionike, ovlasti i odgovornosti, rokove).	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Nada Gunjača, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole; Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije za proračun	Djelomično	Djelomično je stvaranje i prezimanje ugovornih obveza utvrđeno kroz Odluku o izvršavanju Proračuna, a procedura preuzimanja obveza prilikom ugovaranja nabave robe, radova i usluga propisana Naputkom o nabavi roba, radova i usluga
3.2.	Uputiti izrađene interne procedure za zaprimanje računa, njihove provjere u upravnim tijelima i pravovremeno plaćanje u postupak donošenja	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Eni Vukušić, koordinator financijske operative u OGU za financije; Duška Medač, voditeljica Službe financijske operative u OGU za financije	Djelomično	Propisana je procedura za zaprimanje računa, njihove provjere u upravnim tijelima i ista se u praksi primjenjuje, ali formalno nije usvojena. U tijeku je uvođenje novog informacijskog sustava sa ciljem uspostave gradske riznice. Za svaki proračunski proces definiraju se pravila i uspostavljaju se aplikativne kontrole te izrađuju korisničke upute, a pisana procedura će i formalno biti usvojena od strane odgovornih osoba.
4.	PLANIRANE AKTIVNOSTI U CILJU RJEŠAVANJA NALAZA I PREPORUKA DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU			
Aktivnost		Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Realizacija (izvršeno, djelomično izvršeno; nije izvršeno)	Obrazloženje za djelomično izvršene/neizvršene aktivnosti
4.1.	Nadogradnja aplikacije Analitička evidencija nefinancijske imovine - izrada očevidnika imovine Grada opterećene založnim pravom (hipotekom)	Željko Jurić, pročelnik Zavoda za informatičku djelatnost	Izvršeno	

4.2.	Izrada prijedloga internog akta kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	Vanda Sesar, voditeljica Službe knjigovodstva; Vladan Mekterović, viši savjetnik u OGU za financije	Nije izvršeno	Izrađen je nacrt "Pravilnika o primjeni postupaka i tehnika u iskazivanju imovine Grada Rijeke, evidentiranju u poslovnim knjigama i popisu imovine i obveza". Nakon konačnog usklađenja akt će biti upućen nadležnom tijelu na donošenje.
5.	DRUGE MJERE PODUZETE U CILJU DALJNJEG RAZVOJA FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA			
Aktivnost		Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Realizacija (izvršeno, djelomično izvršeno; nije izvršeno)	Obrazloženje za djelomično izvršene/neizvršene aktivnosti
5.1.	Osiguranje tehničkih pretpostavki u Integralnom informacijskom sustavu - IIS za ovjeru izvršenja ugovora te evidentiranje profesionalnog propusta izvršitelja (odabranog ponuditelja) u Knjizi ugovora u IIS-u.	Željko Jurić, pročelnik Zavoda za informatičku djelatnost	Nije izvršeno	U tijeku je uvođenje novog informacijskog sustava u kojem će se osigurati i tehničke pretpostavke za provedbu ove aktivnosti.

B. PLAN USPOSTAVE I RAZVOJA FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA ZA PRORAČUNSKU GODINU

2015.

1. AKTIVNOSTI KOJE SE PLANIRAJU PODUZETI U CILJU RJEŠAVANJA NEDOSTATAKA UOČENIH PRILIKOM IZRADE GODIŠNJEG IZVJEŠĆA O SUSTAVU FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA			
Planirane aktivnosti	Očekivani datum provedbe	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Veza s komponentom financijskog upravljanja i kontrola
1.1. Propisati internu proceduru kojom će se urediti postupak ocjene fiskalnog učinka prijedloga akata	30.09.2015.	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Nada Gunjača, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole; Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije za proračun	Kontrolno okruženje Kontrolne aktivnosti
1.2. Održavanje sastanaka sa čelnicima i drugim djelatnicima proračunskih korisnika u cilju učinkovitijeg upravljanja proračunskim sredstvima, izvršavanja zakonskih i drugih obveza i praćenja realizacije programa/projekata koji se financiraju iz Proračuna Grada Rijeke.	kontinuirano	Sanda Sušanj, pročelnica UGU za školstvo i predškolski odgoj; Ivan Šarar, pročelnik OGU za kulturu; Ankica Perhat, pročelnica OGU za zdravstvo i socijalnu skrb	Kontrolno okruženje Informacije i komunikacije
1.3. Donijeti Strategiju upravljanja rizicima s uputama za provedbu procesa upravljanja rizicima	31.07.2015.	Gradonačelnik; Nada Gunjača, voditeljica Ureda za financijsko upravljanje i kontrole	Kontrolno okruženje Kontrolne aktivnosti
1.4. U programima, projektima i aktivnostima utvrditi i procijeniti rizike koji mogu ugroziti postavljene ciljeve i evidentirati ih u registar rizika.	30.09.2015.	Pročelnici odjela gradske uprave i imenovani koordinatori za rizike	Kontrolno okruženje Kontrolne aktivnosti

1.5.	Uspostaviti sustav upravljanja portfeljem kapitalnih projekata u cilju praćenja realizacije ciljeva Strategije Grada Rijeke	31.12.2015.	Nataša Zrilić, viša savjetnica Gradonačelnika-specijalistica za razvoj; Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije za proračun; Željko Jurić, pročelnik Zavoda za informatičku djelatnost	Kontrolno okruženje Informacije i komunikacije
1.6.	U internom oglasniku uspostaviti sustav izvješćivanja o realiziranim mjerama iz Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te evidenciju popisa i opisa poslovnih procesa i ažuriranih procedura.	kontinuirano	Nada Gunjača, voditeljica Ureda za financijsko upavljanje i kontrole	Kontrolno okruženje Informacije i komunikacije
2.	AKTIVNOSTI KOJE SE PLANIRAJU PODUZETI U CILJU RJEŠAVANJA NALAZA I PREPORUKA UNUTARNJE REVIZIJE			
Planirane aktivnosti		Očekivani datum provedbe	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Veza s komponentom financijskog upravljanja i kontrola
2.1.	Izraditi prijedlog izmjena ili dopuna ili prijedlog nove Odluke o porezima Grada Rijeke	30.09.2015.	Nina Belik, ravnateljica Direkcije gradskih poreza i ostalih prihoda; Vladan Mekterović, viši savjetnik u OGU za financije	Kontrolne aktivnosti
2.2.	Donošenje internog akta o načinu upravljanja i korištenja sportskih objekata u vlasništvu Grada te ustrojavanje registra sportskih objekata s pripadajućim prostorima, fondom raspoloživih sati za javne potrebe i cijenom korištenja prostora po satu.	30.06.2015.	Igor Načinović, pročelnik Odjela gradske uprave za sport i tehničku kulturu; Vladimir Benac, pročelnik Odjela gradske uprave za gospodarenje imovinom	Kontrolne aktivnosti

3. AKTIVNOSTI KOJE SE PLANIRAJU PODUZETI U CILJU RJEŠAVANJA NEDOSTATAKA UOČENIH PRILIKOM IZRADE IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI			
Planirane aktivnosti	Očekivani datum provedbe	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Veza s komponentom financijskog upravljanja i kontrola
3.1. Donijeti pisanu proceduru za stvaranje ugovornih obveza (definirati postupke, sudionike, ovlasti i odgovornosti, rokove).	30.06.2015.	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Nada Gunjača, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole; Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije za proračun	Kontrolne aktivnosti
3.2. Donijeti internu proceduru za zaprimanje računa, njihove provjere u upravnim tijelima i pravovremeno plaćanje u postupak donošenja	30.06.2015.	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Eni Vukušić, koordinator financijske operative u OGU za financije; Duška Medač, voditeljica Službe financijske operative u OGU za financije	Kontrolne aktivnosti
3.3. Do donošenja uredbe kojom će se propisati metodologija pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata, izraditi i usvojiti interne upute za procjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata odnosno ulaganja kojim će se ovisno o veličini i vrijednosti investicijskog projekta utvrditi potrebna razina predinvesticijske/investicijske dokumentacije kao podloga za donošenje odluke o opravdanosti investicije	31.10.2015.	Vladimir Benac, pročelnik Odjela gradske uprave za gospodarenje imovinom; Nada Gunjača, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole	Kontrolno okruženje Kontrolne aktivnosti

4. AKTIVNOSTI KOJE SE PLANIRAJU PODUZETI U CILJU RJEŠAVANJA NALAZA I PREPORUKA DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU			
Planirane aktivnosti	Očekivani datum provedbe	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Veza s komponentom financijskog upravljanja i kontrola
4.1. Izrada prijedloga internog akta kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31.12.2015.	Vanda Sesar, voditeljica Službe knjigovodstva; Vladan Mekterović, viši savjetnik u OGU za financije	Kontrolne aktivnosti
4.2. Utvrđiti istovresne predmete nabave za potrebe odjela gradske uprave i proračunskih korisnika, te ako se ocijeni opravdanim, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.	Kontinuirano	Pročelnici odjela gradske uprave nadležni za proračunske korisnike i pročelnici odjela gradske uprave ovlašteni za provođenje postupaka javne nabave	Kontrolne aktivnosti
5. DRUGE MJERE KOJE SE PLANIRAJU PODUZETI U CILJU DALJNJEG RAZVOJA FINACIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA			
Planirane aktivnosti	Očekivani datum provedbe	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Veza s komponentom financijskog upravljanja i kontrola
5.1. Uvođenje novog informacijskog sustava sa ciljem uspostave gradske riznice s postupnim uključivanjem proračunskih korisnika u sustav riznice. Sukladno prihvaćenom planu projekta Gradske riznice, implementacija novog informacijskog sustava započela je u siječnju 2015. Cilj projekta je tijekom dvije godine (do 31.12.2016.) unaprijediti sustav upravljanja financijama kao jednu od ključnih komponenti upravljanja sustavom Grada u cjelini. Navedeno se planira ostvariti putem uspostave optimalnog organizacijskog ustroja i poslovnih procesa u dijelu proračunsko-planskih i financijsko-računovodstvenih poslova te poslova nabave, kako i uvođenjem u rad naprednog integralnog informacijskog sustava koji se temelji na jedinstvenoj podatkovnoj osnovi i procesnim pravilima. Uključivanje u sustav riznice prvih proračunskih korisnika planirano je od 01.01.2016.	31.12.2016.	Marko Filipović, zamjenik Gradonačelnika; Jasna Liker, pročelnica Odjela za financije; Željko Jurić, pročelnik Zavoda za informatičku djelatnost; Nada Gunjača, koordinatrica za financijsko upravljanje i kontrole	Kontrolno okruženje Kontrolne aktivnosti Informacije i komunikacije



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA

Odjel gradske uprave za
financije

Ured za financijsko upravljanje
i kontrole Grada Rijeke

KLASA: 470-06/15-02/1
URBROJ: 2170/01-14-00-15-1
Rijeka, 28. ožujka 2015. godine

MATERIJAL ZA GRADONAČELNIKA

PREDMET:

- A) Izvješće o realizaciji Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za 2014. godinu
- B) Prijedlog Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za 2015. godinu

Pročelnica Odjela za financije

Jasna Liker, dip.oec.

Voditeljica Ureda za financijsko
upravljanje i kontrole

Nada Gunjača

A) Obrazloženje

Izvešća o realizaciji Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja kontrola za 2014. godinu

Sukladno Pravilniku o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine" broj 130/11), korisnici proračuna u obvezi su planirati aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola. Središnja tijela državne uprave, izvanproračunski korisnici državnog proračuna, županije, županijska središta, Grad Zagreb i veliki gradovi iznad 35.000 stanovnika, planiranje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola provode donošenjem Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.

Svrha donošenja Plana je sveobuhvatno planiranje aktivnosti koje će se poduzeti u cilju rješavanja:

- uočenih nedostataka prilikom izrade Godišnjeg izvješća o sustavu financijskog upravljanja i kontrola;
- nalaza i preporuka unutarnje revizije;
- uočenih nedostataka prilikom izrade Izjave o fiskalnoj odgovornosti;
- nalaza i preporuka Državnog ureda za reviziju te
- drugih mjera predviđenih za daljnji razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Od korisnika proračuna, obveznika donošenja Plana zahtijeva se da prilikom planiranja aktivnosti koje će poduzeti u cilju razvoja ovoga sustava iste povežu s pojedinim komponentama financijskog upravljanja i kontrola, koje su utvrđene Metodološkim okvirom za provedbu financijskog upravljanja i kontrola (kontrolno okruženje, upravljanje rizicima, kontrolne aktivnosti, informacije i komunikacije, praćenje i procjena).

Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za proračunsku 2014. godinu Grada Rijeke donesen je 30.03.2014. godine.

Sukladno Uputama Ministarstva financija, Uprave za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor, Plan se priprema na obrascu Plana koji je strukturiran na način da sadrži dva dijela:

- A) Izvešće o realizaciji aktivnosti iz Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole za proteklu godinu, i
- B) Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za tekuću godinu.

U prvom dijelu obrasca pod A) daje se pregled odnosno status svih planiranih aktivnosti koje su bile navedene u Planu za prethodnu godinu. Za neizvršene ili djelomično izvršene aktivnosti daje se obrazloženje, a iste je potrebno uzeti u obzir pri izradi Plana za tekuću godinu, odnosno utvrditi nove rokove izvršenja.

Od planiranih aktivnosti iz Plana za 2014. godinu u cijelosti je izvršeno 5 (kod planiranja proračuna u programima, projektima i aktivnostima utvrđeni su ciljevi i pokazatelji uspješnosti, Uputama za planiranje proračuna za razdoblje 2015.-2017. propisane su i upute za programiranje proračuna, izvršena je snimka stanja u proračunskim procesima i analiza pretpostavki za uspostavu riznice te prihvaćen plan uspostave i razvoja sustava gradske riznice, izrađene su pisane procedure u poslovnom procesu utvrđivanja, obračuna i naplate prihoda od poreza na tvrtku ili naziv i usvojena od pročelnice Odjela za financije, ustrojen je očevidnik imovine Grada opterećene založnim pravom (hipotekom).

Od planiranih aktivnosti djelomično je izvršeno 4 aktivnosti (izrađene su interne procedure za planiranje proračuna, ali nisu upućene na formalno usvajanje Gradonačelniku, već su iste kroz upute

za planiranje proračuna prezentirane pročelnicima upravnih tijela, interni akt o načinu upravljanja i korištenja sportskih objekata u vlasništvu Grada nije donesen. Evidencija sportskih objekata vodi se u Odjelu gradske uprave za sport i tehničku kulturu i za svaki objekt utvrđuje se raspoloživi fond sati korištenja, a Detaljnim planom raspodjele sredstava koji je sastavni dio Programa javnih potreba u sportu utvrđene su cijene korištenja po satu, prikazane u vidu dotacija u pravu po sportskim udrugama koje provode programe u sportu i iskazane u novčanoj protuvrijednosti; pisana procedura stvaranja ugovornih obveza propisana je dijelom u Odluci o izvršavanju proračuna kao i kroz naputak o nabavi robe, radova i usluga, ali nije donijeta kao posebni interni akt; pisan procedura zaprimanja računa, njihove provjere od strane nadležnih upravnih tijela je propisana i primjenjuje se u praksi, ali nije formalno usvojena).

Od planiranih aktivnosti 4 aktivnosti nisu realizirane (nije propisana interna procedure ocjene fiskalnog učinka prijedloga akata, osobito onih odluka koje se donose nakon usvajanja proračuna i zahtijevaju dodatna sredstva. Međutim neovisno o tome Zakonom o proračunu propisana je odredba koja obvezuje sve predlagatelje akata da izvrše procjenu fiskalnog učinka na usvojeni proračun. Nije izrađen prijedlog izmjena i dopuna Odluke o porezima Grada Rijeke, za što je preporuku dala unutarnja revizija, iz razloga što su u više navrata mijenjani zakoni kojim se uređuje materija gradskih poreza i što je bilo najavljeno uvođenje novog poreza na nekretnine te se u očekivanju zakonskim izmjena nije pristupilo izradi izmjena ove Odluke. Tijekom 2014. godine izrađen je Nacrt Pravilnika kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi, ali zbog mnogobrojnih aktivnosti u Odjelu za financije konačni prijedlog akta koji se upućuje na usvajanje nije utvrđen. Planirana aktivnost osiguranja tehnički pretpostavki u IIS-u za ovjeru izvršenja ugovora i evidentiranje profesionalnog propusta nije izvršena iz razloga što su u zadnjem kvartalu 2014. pokrenute aktivnosti za pripremu projekta Gradske riznice i uvođenje novog informacijskog sustava.)

B) Obrazloženje

Prijedloga Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za 2015. godinu

Sukladno Uputama Ministarstva financija, Uprave za financijsko upravljanje, unutarnju reviziju i nadzor, u Planu za 2015. godinu planiraju se prvenstveno aktivnosti iz Plana za 2014. godinu, koje su djelomično realizirane ili uopće nisu realizirane, s novim očekivanim datumom provedbe te nove aktivnosti za svako od područja obuhvaćenih planom.

U Planu se za svako područje utvrđuju se aktivnosti/mjere koje se namjeravaju poduzeti u cilju rješavanja uočenih nedostataka, očekivani datum provedbe, odgovorna osoba (ime prezime, funkcija, ustrojstvena jedinica). Utvrđene aktivnosti/mjere dodatno se povezuju s komponentom financijskog upravljanja i kontrola.

Pregled svih aktivnosti koje se planiraju provesti u proračunskoj 2015. godini daje se u tabelarnom prikazu Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u proračunskoj 2015. godini.

Sukladno navedenom, predlaže se Gradonačelniku da, temeljem članka 8.stavak 2. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola javnom sektoru ("Narodne novine" br. 141/06), članka 6. stavaka 3. i 5. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine" br. 130/11) i članka 58. Statuta Grada Rijeke ("Službene novine Primorsko-goranske županije" broj 24/09, 11/10 i 5/13 i "Službene novine Grada Rijeke" broj 7/14) donese sljedeći

ZAKLJUČAK:

1. Prihvaća se Izvješće o realizaciji Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanje kontrola za proračunsku 2014. godinu.
2. Donosi se Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za proračunsku 2015. godini, u predloženom tekstu.
3. Zadužuju se odgovorne osobe u odjelima gradske uprava da poduzmu sve mjere kako bi se aktivnosti utvrđene Planom iz točke 2. ovoga zaključka realizirale u planiranom opsegu i utvrđenim rokovima.
4. Zadužuje se koordinator za financijsko upravljanje i kontrole da kontinuirano koordinira i prati izvršenje planiranih aktivnosti te podnosi izvješće o provedenim aktivnostima Gradonačelniku.

PLAN USPOSTAVE I RAZVOJA FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA

KORISNIK PRORAČUNA	GRAD RIJEKA
KLASA	470-06/15-04/2
URBROJ	2170/01-14-00-15-1
DATUM	28.03.2015.

A. IZVJEŠĆE O REALIZACIJI AKTIVNOSTI IZ PLANA USPOSTAVE I RAZVOJA FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA ZA GODINU

2014.

1. PLANIRANE AKTIVNOSTI U CILJU RJEŠAVANJA NEDOSTATAKA UOČENIH PRILIKOM IZRADE GODIŠNJEG IZVJEŠĆA O SUSTAVU FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA			
Aktivnost	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Realizacija (izvršeno, djelomično izvršeno; nije izvršeno)	Obrazloženje za djelomično izvršene/neizvršene aktivnosti
1.1. Prezentiranje interne procedure za planiranje proračuna i programiranje pročelnicima i upućivanje procedure na usvajanje Gradonačelniku	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Nada Gunjača, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole; Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije za proračun	Djelomično	Izrađene interne procedure za planiranje i programiranje Proračuna nisu upućene na usvajanje Gradonačelniku, ali su iste prezentirane pročelnicima upravnih tijela kroz Upute za planiranje Proračuna za 2015. godinu i primijenjene prilikom planiranja Proračuna za 2015.te projekcija Proračuna za 2016.-2017.
1.2. Propisati internu proceduru kojom će se urediti postupak ocjene fiskalnog učinka prijedloga akata	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Nada Gunjača, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole; Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije za proračun	Nije izvršeno	Prilikom predlaganja akata iz svoje nadležnosti sva upravna tijela dužna su izvršiti ocjenu fiskalne posljedice akata na proračun, a sve sukladno članku 15. Zakona o proračunu.

1.3.	Kod planiranja proračuna, u svim programima utvrditi ciljeve i pokazatelje uspješnosti	Pročelnici svih odjela gradske uprave uz koordinaciju Direkcije proračuna	Izvršeno	
1.4.	Propisati procedure za programiranje proračuna	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Nada Gunjača, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole; Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije za proračun	Izvršeno	Upute za izradu Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2015. – 2017.godine, sadržavaju i upute za programiranje proračuna
2.	PLANIRANE AKTIVNOSTI U CILJU RJEŠAVANJA NALAZA I PREPORUKA UNUTARNJE REVIZIJE			
Aktivnost		Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Realizacija (izvršeno, djelomično izvršeno; nije izvršeno)	Obrazloženje za djelomično izvršene/neizvršene aktivnosti
2.1.	Izraditi Izvješće o izvršenoj analizi pretpostavki uspostave riznice te usvajanje istog od strane Gradonačelnika	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Željko Jurić, pročelnik Zavoda za informatičku djelatnost	Izvršeno	
2.2.	Uputiti na usvajanje pisanu proceduru u poslovnom procesu utvrđivanja, obračuna i naplate prihoda od poreza na tvrtku ili naziv	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Nina Belik, ravnateljica Direkcije gradskih poreza i ostalih prihoda	Izvršeno	

2.3.	Izraditi prijedlog izmjena ili dopuna ili prijedlog nove Odluke o porezima Grada Rijeke	Nina Belik, ravnateljica Direkcije gradskih poreza i ostalih prihoda; Vladan Mekterović, viši savjetnik u OGU za financije	Nije izvršeno	U posljednjih nekoliko godina u više su navrata mijenjani zakoni kojima se uređuje materija gradskih poreza (prije svega Opći porezni zakon), a najavljeno je i uvođenje novog poreza tzv. "poreza na nekretnine" u nadležnosti JLS, zbog čega se do sada nije pristupilo izmjeni postojeće Odluke. Planira se donošenje nove Odluke o porezima Grada Rijeke do 30.09.2015.
2.4.	Donošenje internog akta o načinu upravljanja i korištenja sportskih objekata u vlasništvu Grada te ustrojavanje registra sportskih objekata s pripadajućim prostorima, fondom raspoloživih sati za javne potrebe i cijenom korištenja prostora po satu.	Igor Načinović, pročelnik Odjela gradske uprave za sport i tehničku kulturu; Vladimir Benac, pročelnik Odjela gradske uprave za gospodarenje imovinom	Djelomično izvršeno	Fond raspoloživih sati korištenja sportskih objekata u vlasništvu Grada Rijeke predviđen za provedbu javnih potreba u sportu Grada Rijeke, s naznakom procijenjenog broja sati korištenja po sportskim udrugama koje provode iste sadržan je u Detaljnom planu raspodjele sredstava koji predstavlja sastavni dio Programa javnih potreba u sportu Grada Rijeke pri čemu su utvrđene i cijene korištenja po satu, prikazane u vidu dotacije u pravu po sportskim udrugama provoditeljicama Programa javnih potreba u sportu, koja ima svoju protuvrijednost u novcu. Tijekom 2014. godine novoustrojeni Odjel gradske uprave za gospodarenje imovinom preuzeo je na upravljanje i sportske objekte te će novi prijedlog Odluke o načinu upravljanja i korištenja sportskih objekata izraditi OGU za gospodarenje imovinom i OGU za sport i tehničku kulturu.

3.	PLANIRANE AKTIVNOSTI U CILJU RJEŠAVANJA NEDOSTATAKA UOČENIH PRILIKOM IZRADE IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI			
Aktivnost	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Realizacija (izvršeno, djelomično izvršeno; nije izvršeno)	Obrazloženje za djelomično izvršene/neizvršene aktivnosti	
3.1.	Donijeti pisanu proceduru za stvaranje ugovornih obveza (definirati postupke, sudionike, ovlasti i odgovornosti, rokove).	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Nada Gunjača, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole; Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije za proračun	Djelomično	Djelomično je stvaranje i prezimanje ugovornih obveza utvrđeno kroz Odluku o izvršavanju Proračuna, a procedura preuzimanja obveza prilikom ugovaranja nabave robe, radova i usluga propisana Naputkom o nabavi roba, radova i usluga
3.2.	Uputiti izrađene interne procedure za zaprimanje računa, njihove provjere u upravnim tijelima i pravovremeno plaćanje u postupak donošenja	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Eni Vukušić, koordinator financijske operative u OGU za financije; Duška Medač, voditeljica Službe financijske operative u OGU za financije	Djelomično	Propisana je procedura za zaprimanje računa, njihove provjere u upravnim tijelima i ista se u praksi primjenjuje, ali formalno nije usvojena. U tijeku je uvođenje novog informacijskog sustava sa ciljem uspostave gradske riznice. Za svaki proračunski proces definiraju se pravila i uspostavljaju se aplikativne kontrole te izrađuju korisničke upute, a pisana procedura će i formalno biti usvojena od strane odgovornih osoba.
4.	PLANIRANE AKTIVNOSTI U CILJU RJEŠAVANJA NALAZA I PREPORUKA DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU			
Aktivnost	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Realizacija (izvršeno, djelomično izvršeno; nije izvršeno)	Obrazloženje za djelomično izvršene/neizvršene aktivnosti	
4.1.	Nadogradnja aplikacije Analitička evidencija nefinancijske imovine - izrada očevidnika imovine Grada opterećene založnim pravom (hipotekom)	Željko Jurić, pročelnik Zavoda za informatičku djelatnost	Izvršeno	

4.2.	Izrada prijedloga internog akta kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	Vanda Sesar, voditeljica Službe knjigovodstva; Vladan Mekterović, viši savjetnik u OGU za financije	Nije izvršeno	Izrađen je nacrt "Pravilnika o primjeni postupaka i tehnika u iskazivanju imovine Grada Rijeke, evidentiranju u poslovnim knjigama i popisu imovine i obveza". Nakon konačnog usklađenja akt će biti upućen nadležnom tijelu na donošenje.
5.	DRUGE MJERE PODUZETE U CILJU DALJNJEG RAZVOJA FINANIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA			
Aktivnost	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Realizacija (izvršeno, djelomično izvršeno; nije izvršeno)	Obrazloženje za djelomično izvršene/neizvršene aktivnosti	
5.1.	Osiguranje tehničkih pretpostavki u Integralnom informacijskom sustavu - IIS za ovjeru izvršenja ugovora te evidentiranje profesionalnog propusta izvršitelja (odabranog ponuditelja) u Knjizi ugovora u IIS-u.	Željko Jurić, pročelnik Zavoda za informatičku djelatnost	Nije izvršeno	U tijeku je uvođenje novog informacijskog sustava u kojem će se osigurati i tehničke pretpostavke za provedbu ove aktivnosti.

1. AKTIVNOSTI KOJE SE PLANIRAJU PODUZETI U CILJU RJEŠAVANJA NEDOSTATAKA UOČENIH PRILIKOM IZRADE GODIŠNJEG IZVJEŠĆA O SUSTAVU FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA			
Planirane aktivnosti	Očekivani datum provedbe	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Veza s komponentom financijskog upravljanja i kontrola
1.1. Propisati internu proceduru kojom će se urediti postupak ocjene fiskalnog učinka prijedloga akata	30.09.2015.	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Nada Gunjača, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole; Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije za proračun	Kontrolno okruženje Kontrolne aktivnosti
1.2. Održavanje sastanaka sa čelnicima i drugim djelatnicima proračunskih korisnika u cilju učinkovitijeg upravljanja proračunskim sredstvima, izvršavanja zakonskih i drugih obveza i praćenja realizacije programa/projekata koji se financiraju iz Proračuna Grada Rijeke.	kontinuirano	Sanda Sušanj, pročelnica UGU za školstvo i predškolski odgoj; Ivan Šarar, pročelnik OGU za kulturu; Ankica Perhat, pročelnica OGU za zdravstvo i socijalnu skrb	Kontrolno okruženje Informacije i komunikacije
1.3. Donijeti Strategiju upravljanja rizicima s uputama za provedbu procesa upravljanja rizicima	31.07.2015.	Gradonačelnik; Nada Gunjača, voditeljica Ureda za financijsko upravljanje i kontrole	Kontrolno okruženje Kontrolne aktivnosti
1.4. U programima, projektima i aktivnostima utvrditi i procijeniti rizike koji mogu ugroziti postavljene ciljeve i evidentirati ih u registar rizika.	30.09.2015.	Pročelnici odjela gradske uprave i imenovani koordinatori za rizike	Kontrolno okruženje Kontrolne aktivnosti

1.5.	Uspostaviti sustav upravljanja portfeljem kapitalnih projekata u cilju praćenja realizacije ciljeva Strategije Grada Rijeke	31.12.2015.	Nataša Zrilić, viša savjetnica Gradonačelnika-specijalistica za razvoj; Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije za proračun; Željko Jurić, pročelnik Zavoda za informatičku djelatnost	Kontrolno okruženje Informacije i komunikacije
1.6.	U internom oglasniku uspostaviti sustav izvješćivanja o realiziranim mjerama iz Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te evidenciju popisa i opisa poslovnih procesa i ažuriranih procedura.	kontinuirano	Nada Gunjača, voditeljica Ureda za financijsko upavljanje i kontrole	Kontrolno okruženje Informacije i komunikacije
2.	AKTIVNOSTI KOJE SE PLANIRAJU PODUZETI U CILJU RJEŠAVANJA NALAZA I PREPORUKA UNUTARNJE REVIZIJE			
Planirane aktivnosti		Očekivani datum provedbe	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Veza s komponentom financijskog upravljanja i kontrola
2.1.	Izraditi prijedlog izmjena ili dopuna ili prijedlog nove Odluke o porezima Grada Rijeke	30.09.2015.	Nina Belik, ravnateljica Direkcije gradskih poreza i ostalih prihoda; Vladan Mekterović, viši savjetnik u OGU za financije	Kontrolne aktivnosti
2.2.	Donošenje internog akta o načinu upravljanja i korištenja sportskih objekata u vlasništvu Grada te ustrojavanje registra sportskih objekata s pripadajućim prostorima, fondom raspoloživih sati za javne potrebe i cijenom korištenja prostora po satu.	30.06.2015.	Igor Načinović, pročelnik Odjela gradske uprave za sport i tehničku kulturu; Vladimir Benac, pročelnik Odjela gradske uprave za gospodarenje imovinom	Kontrolne aktivnosti

3. AKTIVNOSTI KOJE SE PLANIRAJU PODUZETI U CILJU RJEŠAVANJA NEDOSTATAKA UOČENIH PRILIKOM IZRADE IZJAVE O FISKALNOJ ODGOVORNOSTI			
Planirane aktivnosti	Očekivani datum provedbe	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Veza s komponentom financijskog upravljanja i kontrola
3.1. Donijeti pisanu proceduru za stvaranje ugovornih obveza (definirati postupke, sudionike, ovlasti i odgovornosti, rokove).	30.06.2015.	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Nada Gunjača, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole; Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije za proračun	Kontrolne aktivnosti
3.2. Donijeti internu proceduru za zaprimanje računa, njihove provjere u upravnim tijelima i pravovremeno plaćanje u postupak donošenja	30.06.2015.	Jasna Liker, pročelnica Odjela gradske uprave za financije; Eni Vukušić, koordinator financijske operative u OGU za financije; Duška Medač, voditeljica Službe financijske operative u OGU za financije	Kontrolne aktivnosti
3.3. Do donošenja uredbe kojom će se propisati metodologija pripreme, ocjene i izvedbe investicijskih projekata, izraditi i usvojiti interne upute za procjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekta odnosno ulaganja kojim će se ovisno o veličini i vrijednosti investicijskog projekta utvrditi potrebna razina preinvesticijske/investicijske dokumentacije kao podloga za donošenje odluke o opravdanosti investicije	31.10.2015.	Vladimir Benac, pročelnik Odjela gradske uprave za gospodarenje imovinom; Nada Gunjača, koordinator za financijsko upravljanje i kontrole	Kontrolno okruženje Kontrolne aktivnosti

4. AKTIVNOSTI KOJE SE PLANIRAJU PODUZETI U CILJU RJEŠAVANJA NALAZA I PREPORUKA DRŽAVNOG UREDA ZA REVIZIJU			
Planirane aktivnosti	Očekivani datum provedbe	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Veza s komponentom financijskog upravljanja i kontrola
4.1. Izrada prijedloga internog akta kojim se regulira postupanje s imovinom u pripremi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	31.12.2015.	Vanda Sesar, voditeljica Službe knjigovodstva; Vladan Mekterović, viši savjetnik u OGU za financije	Kontrolne aktivnosti
4.2. Utvrditi istovresne predmete nabave za potrebe odjela gradske uprave i proračunskih korisnika, te ako se ocijeni opravdanim, zbog postizanja racionalnosti i veće ekonomičnosti korištenja sredstava, za navedene predmete nabave provoditi objedinjenu javnu nabavu.	Kontinuirano	Pročelnici odjela gradske uprave nadležni za proračunske korisnike i pročelnici odjela gradske uprave ovlašteni za provođenje postupaka javne nabave	Kontrolne aktivnosti
5. DRUGE MJERE KOJE SE PLANIRAJU PODUZETI U CILJU DALJNJEG RAZVOJA FINANCIJSKOG UPRAVLJANJA I KONTROLA			
Planirane aktivnosti	Očekivani datum provedbe	Odgovorna osoba (funkcija, ustrojstvena jedinica)	Veza s komponentom financijskog upravljanja i kontrola
5.1. Uvođenje novog informacijskog sustava sa ciljem uspostave gradske riznice s postupnim uključivanjem proračunskih korisnika u sustav riznice. Sukladno prihvaćenom planu projekta Gradske riznice, implementacija novog informacijskog sustava započela je u siječnju 2015. Cilj projekta je tijekom dvije godine (do 31.12.2016.) unaprijediti sustav upravljanja financijama kao jednu od ključnih komponenti upravljanja sustavom Grada u cjelini. Navedeno se planira ostvariti putem uspostave optimalnog organizacijskog ustroja i poslovnih procesa u dijelu proračunsko-planskih i financijsko-računovodstvenih poslova te poslova nabave, kako i uvođenjem u rad naprednog integralnog informacijskog sustava koji se temelji na jedinstvenoj podatkovnoj osnovi i procesnim pravilima. Uključivanje u sustav riznice prvih proračunskih korisnika planirano je od 01.01.2016.	31.12.2016.	Marko Filipović, zamjenik Gradonačelnika; Jasna Liker, pročelnica Odjela za financije; Željko Jurić, pročelnik Zavoda za informatičku djelatnost; Nada Gunjača, koordinatrica za financijsko upravljanje i kontrole	Kontrolno okruženje Kontrolne aktivnosti Informacije i komunikacije

Pročelnica Odjela gradske uprave za financije
Jasna Liker

Gradonačelnik
mr.sc. Vojko Obersnel

(potpis voditelja za financijsko upravljanje i kontrole)

(potpis čelnika korisnika proračuna i pečat)