

TOČKA 10.

- a) Izvešće o provedbi pripremnih aktivnosti za uspostavu sustava Riznice Grada Rijeke**
- b) Prijedlog odluke o uvođenju Riznice Grada Rijeke**



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

GRAD RIJEKA

Gradonačelnik

Rijeka, 17. 11. 2015.

Gradsko vijeće Grada Rijeke
n/r predsjednici Dorotei Pešić-Bukovac

*Na temelju 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) podnosim Gradskom vijeću Grada Rijeke na razmatranje i usvajanje **A) Izvješće o provedbi pripremnih aktivnosti za uspostavu sustava Riznice Grada Rijeke, B) Prijedlog odluke o uvođenju Riznice Grada Rijeke.***

GRADONAČELNIK

mr.sc. Vojko OBERSNEL



a) I Z V J E Š Ć E
o provedbi pripremnih aktivnosti za uspostavu sustava Riznice Grada Rijeke

1. PRAVNI OKVIR ZA USPOSTAVU SUSTAVA RIZNICE GRADA RIJEKE

Sustav računa za izvršavanje državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uređen je Zakonom o proračunu ("Narodne novine" broj 87/08, 136/12 i 15/15). Člankom 60. Zakona o proračunu propisano je da državni proračun i proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju **jedan račun za sva plaćanja**. Odredbom istoga članka propisano je i da proračunski korisnici imaju jedan račun koji je dio računa proračuna (državnog odnosno lokalnog).

Navedenim zakonskim odredbama utvrđen je obvezujući okvir ustrojavanja jedinstvenog rizničnog računa odnosno riznice gdje se planiraju i izvršavaju javni rashodi planirani u proračunu Grada, a koja obuhvaća i proračunske korisnike. To u praksi znači ne samo informatičko i računovodstveno / knjigovodstveno povezivanje upravnih tijela Grada Rijeke već i njihovih proračunskih korisnika koji se financiraju iz gradskog proračuna. Ustrojavanje jedinstvenog rizničnog računa uključuje i obvezu uplate u proračun prihoda koje proračunski korisnici ostvaruju po posebnim propisima ili od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz proračuna (vlastiti prihodi).

Osim **Zakona o proračunu** kao temeljnog akta koji uređuje područje javnih financija i čija je osnovna svrha uspostaviti upravljanje i kontrolu nad financijskim tijekovima u proračun i iz proračuna, uspostavljanje sustava riznice, kao **instrumenta za unaprjeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola**, temelji se na **Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru** („Narodne novine“ broj 78/15) i na **Zakonu o fiskalnoj odgovornosti** ("Narodne novine" broj 139/10 i 19/14).

Zakon o proračunu postavlja načelo dobrog financijskog upravljanja i temeljna pravila i postupke za izradu, donošenje i izvršavanje financijskih planova, odnosno proračuna, upravljanje proračunskim sredstvima i imovinom, proračunsko računovodstvo i izvještavanje. **Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru** utvrđuje okvir za sustav unutarnjih kontrola koji je potrebno uspostaviti da bi se načela i svrha Zakona o proračunu ostvarivala u praksi te uređuje odgovornosti, odnose i nadležnosti u razvoju sustava unutarnjih kontrola i unutarnju reviziju kao dio sustava unutarnjih kontrola. **Zakon o fiskalnoj odgovornosti** je poveznica između Zakona o proračunu i Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Ovaj zakon uveo je obvezu čelniku proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika te trgovačkih društava i drugih pravnih osoba kojima je osnivač RH odnosno JLP(R)S da kroz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti potvrdi da je u radu osigurano zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru sredstava utvrđenih proračunom.

Riznica predstavlja važno područje u sustavu financijskog upravljanja i kontrola jer poslovanje preko riznice u pravilu znači efikasniju kontrolu i racionalnije upravljanje prihodima i rashodima. Izgradnja i implementacija sustava riznice nameće se kao neodvojivi dio procesa financijskog restrukturiranja kojeg je potrebno provesti u cilju osiguranja što efikasnijeg korištenja javnih resursa i postizanja što boljih rezultata prepoznatljivih građanima. **Sustav riznice zahtijeva prije svega strogo definirane procedure za izvršavanje proračunskih procesa te jasno definiranje uloge i odgovornosti svakog pojedinog sudionika procesa koji se odvijaju unutar sustava riznice**. Sustav riznice spada u kategoriju upravljačko-informacijskog i računovodstvenog sustava. Da bi svi procesi sustava lokalne riznice bili pravodobno provedeni moraju postojati ugrađeni mehanizmi komunikacije i informiranja, koji su i jedna od komponenti sustava unutarnjih financijskih kontrola.

2. MODELI LOKALNE RIZNICE

Lokalna riznica predstavlja **sustavan organizacijski ustroj za upravljanje financijama**, nužno podržan odgovarajućim informacijskim sustavom, koji uspostavom jednoobraznog proračunskog računovodstva i jednoobraznog sustava izvještavanja na razini nadležnog proračuna i proračunskih korisnika, omogućava lokalnoj jedinici efikasno korištenje javnih resursa i uspostavljanje financijske discipline.

Lokalna riznica je složeni sustav i sadrži **više različitih funkcionalnosti**. Temeljne funkcije riznice su: financijsko planiranje i prognoze, izvršavanje proračuna, računovodstvo, upravljanje prihodima, upravljanje javnim dugom i izvještavanje.

Aplikacijski sustav riznice osigurava da se integracijom računovodstvenih, proračunskih i općenito poslovnih procesa jedna informacija unosi samo jednom u informatički sustav, a poslije je svi sudionici procesa mogu čitati, obrađivati i prosljeđivati prema dobivenim ovlastima i zadacima. Sustavom lokalne riznice u cijelosti se pokušava izbjeći ručno prepisivanje informacija ili tablica odnosno višestruki unos poslovnih podataka, čime se bitno povećava učinkovitost i ažurnost rada te samim time i kvalitetna iskorištenost ljudskih potencijala.

Ovisno o tome koje su funkcionalnosti u riznici izgrađene razlikuju se i faze razvoja riznice od **transakcijskog računa preko sustava za upravljanje novčanim tokovima i likvidnošću do financijskog sustava upravljanja informacijama**. Prema izgrađenim funkcionalnostima razlikujemo sljedeće modele riznice:

1. **Model:** proračunski korisnici imaju svoje račune i naplaćuju vlastite prihode preko svojih računa. Preko računa riznice se podmiruju samo proračunski rashodi.
2. **Model:** proračunski korisnici imaju svoje račune, a uplaćuju prihode u Gradski proračun. Temeljem zahtjeva, Proračun doznačuje vlastita sredstva Korisniku. Proračunski rashodi se podmiruju preko računa riznice.
3. **Model:** Proračunski korisnici nemaju svoje račune. Sve uplate i plaćanja idu preko jedinstvenog računa riznice. (čl. 52. Zakona o proračunu NN 87/08, 136/12)

Riznica koja ima jedinstveni račun i podržanu funkcionalnost izvršavanja proračuna, a nema računovodstvenih informacija je **transakcijski račun**. Kroz takav se sustav prati i kontrolira samo ulaz i izlaz novca. Ovo je obično prva faza kod uvođenja riznice, gdje se model upravljanja javnim sredstvima temelji na uspostavi jedinstvenog računa riznice preko kojeg se obavljaju sve transakcije proračuna.

U sustavu koji funkcionira kao riznica svi se prihodi i primici (uključujući i namjenske i vlastite prihode proračunskih korisnika) uplaćuju na **jedinstveni račun, dok se rashodi i izdaci izvršavaju temeljem zahtjeva proračunskog korisnika pri čemu sva plaćanja idu direktno dobavljačima, odnosno nema prijenosa sredstava na račun korisnika. Ovdje treba naglasiti da uvođenje jedinstvenog računa riznice za korisnika ne znači gubitak autonomije u korištenju sredstva, već se sustav upravljanja financijama (novčanim tokovima) konsolidira.** Cilj koji se želi postići sustavom riznice je **racionalizacija u upravljanju javnim novcem**, a ne oduzimanje prava na raspolaganje proračunskim sredstvima (pozicije financijskog plana proračunskog korisnika koje su potvrđene izglasavanjem proračuna od strane predstavničkog tijela), koje je autonomno pravo svakog proračunskog korisnika.

Pretpostavka uspostave kvalitetnog i sveobuhvatnog sustava upravljanja lokalnim financijama je **uspostavljanje jedinstvenog računovodstvenog sustava, odnosno povezivanje glavnih knjiga proračunskih korisnika s glavnom knjigom riznice**. Takav sveobuhvatan sustav s potpunim informacijama o nastalim poslovnim događajima i transakcijama omogućava razvoj izvještajnog sustava i alata za analize koje su podloga kvalitetnom donošenju odluka. Uspostavom jedinstvenog računovodstvenog sustava riznica postaje integrirani informacijski sustav za upravljanje financijama i središnja financijska institucija čiju osnovu čini **modularna softverska aplikacija, jedinstvena za proračun i proračunske korisnike.**

3. FINANCIJSKO - RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE KOD PROČUNSKIH KORISNIKA – POSTOJEĆE STANJE

Proračun Grada Rijeke temeljni je financijski akt u kojem se planiraju svi prihodi i primitci koje u okviru svog djelokruga poslovanja ostvaruju nadležna upravna tijela Grada te svi rashodi i izdaci za izvršavanje funkcija upravnih tijela Grada i 77 proračunskih korisnika Grada i to: 24 osnovne škole, Dječji vrtić Rijeka, Dom mladih Rijeka, Dječji dom "TIĆ", Gradsku knjižnicu Rijeka, Muzej Grada Rijeke, Muzej moderne i suvremene umjetnosti, Gradsko kazalište lutaka Rijeka, Hrvatsko narodno kazalište Ivana pl. Zajca Rijeka, Art-kino, Javna vatrogasna postrojba Grada Rijeke, 34 mjesna odbora i 9 vijeća nacionalnih manjina. U 2016. godini Proračun Grada dobiva još dva proračunska korisnika te će imati ukupno 79. Psihijatrijska bolnica Lopača, je do sada bila upisana u Registar neprofitnih organizacija, a s obzirom da je Grad jedini osnivač, Ministarstvo financija dostavilo je mišljenje (KLASA: 400-06/15-01/54 URBROJ: 513-05-02-15-1 od 22. travnja 2015.) da se nakon predaje financijskih izvještaja za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2015. izvrši brisanje ustanove iz Registra neprofitnih organizacija i izvrši upis u registar proračunskih korisnika. Drugi novi proračunski korisnik je Centar za profesionalnu rehabilitaciju Rijeka, ustanova koju su u svrhu organiziranja i izvođenja profesionalne rehabilitacije osoba s invaliditetom, osnovali Republika Hrvatska i Grad Rijeka. Gradsko vijeće Grada Rijeke, zaključkom KLASA: 021-05/15-01/76 URBROJ: 2170-01-16-00-15-2 Rijeka, 24. rujna 2015., prihvatilo je prijedlog Ugovora o osnivanju Centra za profesionalnu rehabilitaciju Rijeka, kojim je utvrđeno da Grad Rijeka ima osnivački udjel od 51%, a Republika Hrvatska 49%.

Vlastiti i namjenski prihodi i primitci koje ostvare proračunski korisnici Grada do sada nisu bili uključeni i iskazivani u Proračunu Grada, niti su se konsolidirano iskazivali u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršavanju Proračuna Grada. Te prihode i primitke proračunski korisnici planirali su i iskazivali u svojim financijskim planovima, a rashodi koje su iz tih prihoda realizirali iskazivani su se samo u konsolidiranim obveznim financijskim izvještajima.

Ministarstvo financija, a temeljem preporuka Državnog ureda za reviziju, u Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2016. - 2018. utvrdilo je obvezu uključivanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka svih proračunskih korisnika u proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Sukladno navedenom, za razdoblje 2016. – 2018. Grad je u obvezi donijeti konsolidirani proračun.

Prema sadašnjem stanju, svoje financijsko – računovodstvene poslove u cijelosti samostalno obavljaju sljedeći proračunski korisnici: osnovne škole, ustanove u kulturi i Dječji vrtić Rijeka. Dom mladih Rijeka samostalno obavlja dio poslova, a za dio je angažirao računovodstveni servis. Za Dječji dom Tić te poslove obavlja računovodstveni servis. Za vijeća nacionalnih manjina financijsko-računovodstvene poslove obavlja računovodstveni servis, a troškove računovodstvenog servisa podmiruje Grad.

Osim financijsko-računovodstvenih poslova upravnih tijela Grada, u Odjelu gradske uprave za financije i Odjelu za gradsku samoupravu i upravu obavljaju se svi financijsko-računovodstveni poslovi za 34 mjesna odbora Grada Rijeke te financijsko-računovodstveni poslovi za Javnu vatrogasnu postrojbu Grada Rijeke (osim evidencija prisutnosti na radu, knjige ugovora, fakturiranja).

Proračunski korisnici vode financijsko-računovodstvene poslove na različitim programskim rješenjima računovodstveno informacijskog sustava koji ne omogućavaju uspostavu kvalitetnog jedinstvenog različitog sustava. Tijekom 2015. godine ustanove u kulturi Grada, koje su koristile zastarjele informatičke programe, provele su postupak zajedničke nabave i kao rješenje koje najbolje odgovara njihovim potrebama, a osobito specifičnim potrebama poslovanja Hrvatskog narodnog kazališta Ivana pl. Zajca, odabrale informatičko rješenje koje je ponudila informatička kuća Infomare d.o.o.

4. PRIPREMNE AKTIVNOSTI ZA USPOSTAVU SUSTAVA RIZNICE GRADA RIJEKE

U cilju stvaranja pretpostavki za uspostavu sustava riznice Gradonačelnik je Zaključkom KLASA: 023-01/14-04/104-39, URBROJ: 2170/01-15-00-14-9, od 12.11.2014. godine imenovao stručni tim za provođenje prethodnih aktivnosti za pripremu projekta Riznica Grada Rijeka, u sljedećem sastavu: Jasna Liker, v.d. pročelnika Odjela gradske uprave za financije, voditeljica tima zadužena za organizaciju i analizu kadrovskih mogućnosti; Željko Jurić, v.d. pročelnika Zavoda za informatičku djelatnost, član tima zadužen za analizu tehničkih mogućnosti; Nada Gunjača, voditelj Ureda za financijsko upravljanje i kontrole, članica tima zadužena za koordinaciju upravnih tijela i za evidentiranje poslovnih procesa; Dženet Brkarić, voditelj – ravnatelj 1 Direkcije proračuna u Odjelu gradske uprave za financije, članica tima zadužena za analizu financijskih mogućnosti; odabrani vanjski konzultant, zadužen za stručnu analizu postojećeg stanja i utvrđivanje pretpostavki za uvođenje sustava gradske riznice, Ante Mađerić, viši savjetnik Gradonačelnika – specijalist za financijske poslove, član tima zadužen za podršku pri uspostavi sustava izvješćivanja za najvišu rukovodnu strukturu; Anamarija Ronjga i Snježana Skočilić, viši unutarnji revizori, članice tima zadužene za stručnu podršku pri uspostavi učinkovitije organizacije proračunskih procesa i unutarnjih kontrola. Odgovornom osobom za uspostavu projekta Riznica Grada Rijeka imenovan je Marko Filipović, zamjenik Gradonačelnika.

Provedba prethodnih aktivnosti podrazumijevala je izradu snimke stanja u upravnim tijelima Grada Rijeka i kod proračunskih korisnika kojom bi se obuhvatilo evidentiranje i analiziranje poslovnih procesa koji su ključni za budući financijsko-računovodstveni sustav i za sustav riznice te analizu tehničkih i kadrovskih mogućnosti za uspostavu Riznice Grada Rijeka, kao i analizu postojeće organizacijske strukture i razumijevanje njene kompatibilnosti sa organizacijskom strukturom Riznice.

Odjel gradske uprave za financije proveo je postupak nabave te za uslugu snimke stanja u upravnim tijelima Grada Rijeka i izradu idejnog projekta informacijskog podsustava Riznica Grada Rijeka odabrao konzultantsku kuću Infomare d.o.o. Glavni cilj izrade idejnog projekta bio je dobiti plan razvoja riznice Grada Rijeka koji će biti podloga za donošenje odluke o slijednim aktivnostima, dinamici njihove realizacije i nositeljima razvojnih aktivnosti. Projekt snimke stanja, odnosno prikupljanja relevantnih informacija za izradu idejnog rješenja, započeo je 21.11.2014. godine te je prva verzija idejnog rješenja isporučena 19.12.2014.godine, a konačna verzija, dopunjena prijedlozima stručnih službi Odjela gradske uprave za financije i stručnog tima, 16.01.2015. godine.

Glavni cilj projekta Riznica Grada Rijeka je tijekom dvije godine, 01.01.2015.-31.12.2016. unaprijediti sustav upravljanja financijama kao jednu od ključnih komponenti upravljanja sustavom Gradskog proračuna u cjelini. Navedeno je planirano ostvariti putem uspostave optimalnog organizacijskog ustroja i poslovnih procesa u dijelu proračunsko-planskih i financijsko-računovodstvenih poslova te uvođenjem u rad naprednog integralnog informacijskog sustava za Grad i proračunske korisnike Grada koji se temelji na jedinstvenoj podatkovnoj osnovi i procesnim pravilima.

U skladu s tim ciljem, snimka stanja je obuhvatila sljedeće ključne poslovne procese: planiranje proračuna, javna nabava, upravljanje kadrovima (kadrovski poslovi, obračun i isplata plaće), financijska operativa (platni promet - likvidatura rashoda i izdataka), obračun i isplata drugog dohotka; obračun PDV-a; gotovinski promet - blagajničko poslovanje, obračun putnih naloga, obračun i naplata poreza na tvrtku), knjigovodstveno evidentiranje (obaveza i potraživanja), te izvješćavanje. Snimka stanja ukazala je da postojeći informacijski sustav, kao i organizacija računovodstveno – financijske funkcije (decentralizirane po odjelima gradske uprave) ne predstavlja dobar temelj za nužne nadogradnje u cilju uspostave sveobuhvatnog sustava riznice.

Snimanje ključnih poslovnih procesa konzultanti Infomare d.o.o. izvršili su temeljem poslovne dokumentacije koja im je stavljena na uvid i obavljenih razgovora sa stručnim

osobama u odjelima gradske uprave nositeljima poslovnih procesa i stručnim osobama iz Zavoda za informatičku djelatnost.

Za dobro funkcioniranje složenog sustava kao što je središnja lokalna riznica, izuzev zakonodavne infrastrukture, potrebno je osigurati kvalitetne organizacijske, tehnološke i kadrovske preduvjete. U skladu s namjenom i ciljem projekta riznice, ključni poslovni procesi moraju biti obuhvaćeni organizacijskim i tehnološkim reinženjeringom.

Organizacijski reinženjering ključnih poslovnih procesa podrazumijeva promjene organizacije Grada u smislu redefinirane odgovornosti organizacijskih jedinica i pojedinaca te redefiniranja poslovnih procesa kao nužne pretpostavke za uspostavu kvalitetnog sustava upravljanja, a što se treba urediti odgovarajućim internim aktima Grada.

U procesu planiranja i nadzora proračuna kao glavni nedostatak postojećeg sustava utvrđeno je da proces godišnjeg planiranja proračuna i izrade rebalansa nisu u cijelosti programski podržani, nije programski podržana izrada svih priloga standardnih izvještaja.

Proces planiranja i nadzor nabave nije informatički podržan, u postojeću aplikaciju unose se samo rezultati planiranja. Planiranje i izvršavanje plana nabave samo su djelomično centralizirani. Također, poslovni proces javne nabave organizacijski nije uspostavljen na način koji omogućava kvalitetno planiranje, učinkovito provođenje postupaka javne nabave i postizanje dugoročnih i kratkoročnih ciljeva koji se javnom nabavom mogu postići, u skladu sa zahtjevima direktiva i strategija EU. Dobra praksa pokazala je da centralizacijom planiranja i provedbe postupaka javne nabave u jednoj ustrojstvenoj jedinici i kao i objedinjavanjem nabave istovrsnih predmeta nabave na razini nadležnog proračuna i proračunskih korisnika bolje organiziraju postupci nabave i bolje kontroliraju troškovi nabave. Također, centraliziranom nabavom, u koju bi bili uključeni i proračunski korisnici, postižu se veći učinci kod strateških nabava (zelena nabava).

Postojeća organizacija financijsko-računovodstvenih poslova u Gradu ne osigurava dobar temelj za uspostavu kvalitetnog sustava riznice. Glavni problemi koji su istaknuti tijekom snimanja ključnih procesa odnose se na: neadekvatnu aplikaciju za obračun plaća i nepovezanost s kadrovskim evidencijama, organizacija analitičkih knjigovodstava izvan Odjela gradske uprave za financije, neujednačena programska podrška i način rada u aplikacijama za evidentiranje i praćenje potraživanja, velik dio poslova obavlja se ručno.

Postojeći informacijski sustav Grada nije projektiran niti izveden na način da može pružiti informacijsku podršku sustavu riznice bez znatnih financijskih ulaganja u njegov dodatni razvoj i prilagodbu. Procjena je da bi ta ulaganja bila daleko veća od onih potrebnih da se uvede u rad gotov sustav ("proizvod") koji je već potvrđen u praksi na nekoliko instalacija. Stoga je bilo nužno pristupiti tehnološkom reinženjeringu na način da se nabavi i uvede u rad informatički sustav koji će učinkovito podržati funkcioniranje riznice i informacijske potrebe nove organizacije. Novi sustav temelji se na najnovijoj informatičkoj tehnologiji koja omogućava siguran udaljeni pristup centralnim bazama podataka putem lokalne mreže i putem Internet infrastrukture. Tehnološki uvjet koji bi trebao zadovoljiti novi sustav jest jedinstvena instalacija sustava za sve subjekte uključene u Riznicu Grada Rijeke na centralnim poslužiteljima u podatkovnom centru Grada Rijeke, što će omogućiti objedinjeni uvid u sve relevantne podatke svih dionika sustava na jednom mjestu putem jedinstvenog sučelja.

Na temelju snimke stanja i izvršene analize u ključnim poslovnim procesima konzultanti Infomare d.o.o. sačinili su dvije varijante prijedloga plana razvoja sustava riznice tijekom dvije godine s definiranim slijednim aktivnostima koje su pretpostavka za uspostavu sustava. Stručni tim je procijenio da bi trebalo ubrzati dinamiku implementacije pojedinih modula te ih razvijati i implementirati paralelno s drugim modulima, a sve u nastojanju da se čim prije stvore pretpostavke za uspostavu punog sustava riznice. Konzultantska kuća prihvatila je prijedlog implementacije plana kojim se implementiraju moduli u procesima i aktivnostima sljedećim redoslijedom:

- Planiranje proračuna i nabave
- Kadrovski poslovi
- Financije – poslovi likvidature i glavne knjige
- Obračun plaća i drugog dohotka
- Putni nalozi i blagajna
- Ugovori, narudžbenice i rezervacije
- Analitika imovine osnovnih sredstava i sitnog inventara
- Uvođenje korisnika proračuna u Riznicu.

Sukladno Prihvaćenom Planu projekta Riznice Grada Rijeke, implementacija novog informacijskog sustava započela je u siječnju 2015. godine. Novi informacijsko računovodstveni sustav na jedinstvenoj platformi implementiran je u Gradu Rijeci i kod sljedećih proračunskih korisnika: ustanova u kulturi Grada Rijeke (Gradska knjižnica Rijeka, Muzej grada Rijeke, Muzej moderne i suvremene umjetnosti, Gradsko kazalište lutaka Rijeka, Hrvatsko narodno kazalište Ivana pl. Zajca Rijeka, Art – kino), Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Rijeke i 34 mjesna odbora, a u tijeku je implementacija u Dječjem vrtiću Rijeka.

U pogledu razine uspostavljene funkcionalnosti pojedinih modula novog sustava, trenutna situacija je sljedeća:

1. Modul **planiranja i nadzora proračuna** uspostavljen je u cijelosti te će se proces planiranja Proračuna za razdoblje 2016. – 2018., uključujući i izradu financijskih planova proračunskih korisnika, odvijati u novoj aplikaciji, na lokaciji korisnika.
2. U visokom stupnju funkcionalnosti uspostavljeni su moduli koji podržavaju:
 - poslovni proces **planiranja i nadzor nabave** (izrada plana nabave i izmjena i dopuna plana, povezivanje predmeta nabave sa stavkom proračuna, evidentiranje sklopljenih ugovora, okvirnih sporazuma i narudžbenica u knjigu nabave te rezerviranje sredstava na proračunskim pozicijama, povezivanje zaprimljenih računa s dokumentima koji rezerviraju sredstva te kontrola izvršenja, kreiranje izvještaja);
 - **financijske poslove:**
 - **poslovni proces obračuna, isplate i knjiženja zarada i naknada** zaposlenim u Gradu Rijeci i Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Rijeke, ustanovama u kulturi i Dječjem vrtiću Rijeka.
 - poslovni proces obračuna, isplate i knjiženja **drugog dohotka**;
 - poslovni proces izdavanja **putnih naloga** implementiran je od izdavanja do obračuna, isplate i knjiženja;
 - poslovni proces blagajničko poslovanje je u cijelosti implementiran i nema neriješenih nedostataka;
 - poslovi **likvidatura** se u cijelosti odvijaju u novoj aplikaciji (za poslove likvidature nije još uspostavljena veza s Pisarnicom i pregled skeniranih ulaznih dokumenata te veza s osnovom za plaćanje i pregled skeniranih osnova za plaćanje - ugovora, narudžbenica, presuda, rješenja i dr.)

Izvorne funkcionalnosti implementiranih modula za naprijed navedene poslovne procese dorađuju se i proširuju sukladno zahtjevima i specifičnim potrebama korisnika.

➤ **poslove knjigovodstva:**

Do sada je uspostavljeno:

- unos, obrada i knjiženje ulaznih financijskih dokumenata,
- izrada financijskih izvještaja,

- izrada internih izvještaja,
- knjiženje kompenzacija (funkcionalnost nije potpuna jer u aplikaciji još nije uspostavljena analitika izlaznih računa),
- ručni obračun i knjiženje PDV-a (funkcionalnost nije potpuna i ne odvija se automatski jer u aplikaciji još nije uspostavljena analitika izlaznih računa).

Tijekom 2016. godine planira se daljnji razvoj informacijsko-računovodstvenog sustava odnosno uspostava funkcionalnosti poslovnih procesa jedinstvenog analitičkog knjigovodstva kupaca i imovine, odnosno:

- analitika gradskih prihoda i praćenje naplate,
- unos, obrada i analitičko knjiženje izlaznih dokumenta u pomoćnim knjigama, knjiga izlaznih računa (IRA),
- porezne evidencije i automatsko knjiženje i obračun PDV-a,
- unos, obrada i analitičko knjiženje imovine u pomoćnoj knjizi.

Porezne evidencije te automatsko knjiženje i obračun PDV-a podrazumijevaju obuhvat ulaznih i izlaznih računa u računovodstvenoj aplikaciji što će se uvođenjem analitičke evidencije kupaca u 2016. godini i postići.

Uvođenje analitičke evidencije imovine omogućit će cjelovit pregled količine i vrijednosti gradske imovine iskazane u bilanci.

Uključivanjem modula jedinstvenog analitičkog knjigovodstva kupaca i imovine u aplikaciju zaokružiti će se cjelina povezanih poslovnih procesa koja čini nužnu pretpostavku za sveobuhvatno i pouzdano aplikativno rješenje računovodstvene funkcije koja će na operativnoj, ali i na upravljačkoj razini omogućiti ažurnu, brzu i kvalitetnu informaciju o financijskom rezultatu i položaju Grada i korisnika.

Uspostavljenom razinom funkcionalnosti novog računovodstveno informacijskog sustava u 2015. godini stvorene su pretpostavke za ustroj Riznice Grada Rijeke i uvođenje prve faze rizničnog poslovanja u 2016. godini koja će uključivati sve proračunske korisnike Proračuna Grada Rijeke.

5. POSTUPCI NABAVE I REKAPITULACIJA DOSADAŠNJIH ULAGANJA U SUSTAV RIZNICA GRADA RIJEKE

Uvođenje sustava Riznice Grada Rijeke ima svoje začetke u vremenu krajem 2013. godine kada se Odjelu gradske uprave za kulturu obratila ustanova HNK Ivana pl. Zajca sa zahtjevom za financijskom i organizacijskom pomoći u rješavanju problema vezanih za potrebu zamjene zastarjelih programskih rješenja u području financijsko-računovodstvenih poslova. Slijedom toga, Zavod za informatičku djelatnost je, u koordinaciji s Odjel gradske uprave za kulturu, proveo postupak javne nabave integralnog informacijskog sustava proračunskog računovodstva za sve ustanove u kulturi Grada Rijeke. Postupkom su sučeljena rješenja ponuđena od dva relevantna dobavljača u Republici Hrvatskoj, koja bi cijenom i mogućnostima odgovarala potrebama Grada Rijeke i svih proračunskih korisnika. Oba društva, LIBUSOFT CICOM d.o.o. Zagreb, Remetinečka cesta 7/A (dalje: Libusoft Cicom d.o.o.) i INFOMARE d.o.o. Zagreb, Makančeva 9 (dalje: Infomare d.o.o.) dobila su priliku prezentirati svoja rješenja predstavnicima ustanova i stručnom tehničkom osoblju Zavoda za informatičku djelatnost.

Nakon provedenih prezentacija predstavnici ustanova i stručno tehničko osoblje Zavoda za informatičku djelatnost zaključili su da oba ponuđena rješenja zadovoljavaju tehničke preduvjete koje je odredio Zavod za informatičku djelatnost te pojedine računovodstvene funkcije koje su odredile stručne službe ustanova. Međutim, zaključeno je su da sustav društva Libusoft Cicom d.o.o. nije razvijen na način da temeljem poslovnih

pravila i procesnim praćenjem dokumentacije generira analitičke i sintetičke knjigovodstvene stavke bez potrebe za njihovim dodatnim ručnim usklađivanjima. Nadalje, zaključeno je da sustav društva Infomare d.o.o. zadovoljava tražene uvijete, pri čemu i nadzorno-upravljivačka funkcija ovoga sustava u potpunosti zadovoljava potrebe ustanova i nadležnog odijela, a navedeni sustav je i cjenovno prihvatljiv. Slijedom toga, procijenjeno je da sustav društva Infomare d.o.o. može zadovoljiti potrebe Riznice Grada Rijeke u cijelosti, budući se temelji na procesnom pristupu koji slijednim praćenjem dokumentacije osigurava konzistentnost poslovnih podataka.

Slijedom navedenog, u provedenom postupku javne nabave za dobavljača integralnog informacijskog sustava proračunskog računovodstva za potrebe ustanova u kulturi Grada Rijeke ali i Grada Rijeke, odabrano je trgovačko društvo Infomare d.o.o. te se krenulo s faznim postupcima uvođenja u rad pojedinih programskih modula. izrađena je snimka stanja i idejni projekt za potrebe Grada Rijeke te su nabavljena potrebna prava za korištenje tehničkog dijela softverskih rješenja. U tijeku su postupci vezani za nabavu prava korištenja aplikativnog softvera za sve korisnike Grada Rijeke i svih ustanova koje će od 01. siječnja 2016. pristupiti sustavu. Dječji Vrtić Rijeka je samostalno, uz tehničku pomoć Zavoda za informatičku djelatnost, samostalno nabavio prava korištenja softvera i usluge uvođenja u rad te usluge stručne edukacije.

Tablicom u nastavku prikazana su sva dosadašnja ulaganja u sustav:

Rbr.	Datum	Opis	Iznos (s PDV)
1.	07.03.2014	Nabava integralnog informacijskog sustava proračunskog računovodstva za ustanove u kulturi	51.750,00 kn
2.	30.06.2014	Nabava licenci za RIA server, instalacija i održavanje za ustanove u kulturi	58.426,88 kn
3.	01.08.2014	Snimka stanja poslovnih procesa ustanova u kulturi	20.000,00 kn
4.	03.10.2014	Dodatna edukacija djelatnika ustanova u kulturi za poslovni sustav winGPS	10.762,50 kn
5.	17.11.2014	Usluga izrade idejnog projekta informacijskog sustava "Riznica Grada Rijeke"	39.825,00 kn
6.	25.02.2015	Nabava licenci za aplikacijski server Magic RIA	207.928,75 kn
7.	25.05.2015	Nabava winGPS sustava, usluge uvođenja u rad i jednogodišnje održavanje za potrebe ustanove Dječji vrtić Rijeka	160.000,00 kn
8.	30.06.2015	Osnovno godišnje održavanje WinGPS sustava za ustanove u kulturi	19.312,50 kn
9.	28.07.2015	Usluga prijenosa podataka, edukacije i uvođenja modula Riznice	245.000,00 kn
Ukupno			813.005,63 kn

U narednom razdoblju, do kraja kalendarske godine predstoji nabava licenci za winGPS sustav za sve preostale korisnike sustava, kao i uvođenje dodatnih funkcionalnosti sustava u Grad Rijeku s ukupnom procijenjenom vrijednosti od približno 630.000 kn s uključenim PDV-om.

Procjena potrebnih ukupnih ulaganja u sustav je oko 2,5 milijuna kuna, a realizirati će se fazno u ovisnosti o dinamici uvođenja pojedinih funkcionalnosti u svaku pojedinu ustanovu. Trošak budućeg osnovnog aplikativnog održavanja sustava za sve ustanove procjenjuje se na maksimalno 18% investicije u prava korištenja softvera (licence).

6. TEHNIČKA ARHITEKTURA SUSTAVA RIZNICA GRADA RIJEKE

Arhitektura sustava temelji se na tri sloja (baza podataka, aplikacijski poslužitelj i Internet preglednik) što omogućuje krajnjim korisnicima sustava da za pristup sustavu moraju raspolagati samo računalom s internet vezom dok se sva ostala poslovna pravila i podaci nalaze u podatkovnom centru Grada Rijeke (prizemlje, Korzo 16). Sve dosad obuhvaćene organizacije, Grad Rijeka, Hrvatsko narodno kazalište Ivana pl. Zajca, Gradsko kazalište lutaka Rijeka, Art-kino, Muzej moderne i suvremene umjetnosti, Muzej grada Rijeke, Gradska knjižnica Rijeka i Dječji vrtić Rijeka, pristupaju mu putem gradske elektroničko-komunikacijske infrastrukture te nemaju dodatnih komunikacijskih troškova. Centralna baza podataka je Oracle (<http://www.oracle.com/>) za koje je Grad Rijeka već osigurao potrebna neograničena prava korištenja za sve korisnike čime je investicija u samu Riznicu uvelike smanjena. Za tehnologiju aplikacijskog poslužitelja odabran je proizvođač Magic Software Enterprises (<http://www.magicsoftware.com/>) dok je isporučitelj aplikativnog rješenja (winGPS) društvo Infomare d.o.o. (<http://www.infomare.hr/>)

b) Obrazloženje

Prijedloga odluke o uvođenju Riznice Grada Rijeke

Pravni temeljem za uvođenje Riznice Grada Rijeke je Zakon o proračunu, Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakon o fiskalnoj odgovornosti te podzakonski akti koji obvezuju jedinice lokalne samouprave da detaljno izvješćuju o prihodima i rashodima, te promjenama na imovini i obvezama u JLS i kod proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti i to:

- Pravilnik o proračunskom računovodstvu ("Narodne novine" broj 124/14),
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama ("Narodne novine" broj 26/10 i 120/13),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ("Narodne novine" broj 3/15).

Člankom 18. stavkom 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidira financijske izvještaje proračunskih korisnika koji su prema organizacijskoj klasifikaciji u njezinoj nadležnosti i svoj financijski izvještaj te sastavlja konsolidirani financijski izvještaj proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Grad Rijeka trenutno ima 77 proračunskih korisnika, a u 2016. godini taj broj povećat će se na 79, tako da točno izvješćivanje bez uspostavljenog sustava riznice postaje gotovo nemoguće. Isto tako i u dosadašnjem izvještavanju "ručna" konsolidacija financijskih izvještaja s tolikim brojem proračunskih korisnika pokazala se vrlo neefikasna.

Isto tako bez integriranih proračunskih i računovodstvenih procesa vrlo teško se može ostvariti kvalitetno upravljanje sredstvima proračuna te uspostaviti i provoditi odgovarajuće kontrole koje se od jedinice lokalne samouprave zahtijevaju sukladno navedenim zakonskim propisima.

Tijekom 2015. godine izvršavanje Proračuna funkcionira na način da proračunski korisnici imaju svoje račune na koje se uplaćuju njihovi vlastiti prihodi i namjenski prihodi, sukladno Odluci o izvršavanju Proračuna Grada Rijeke za 2015. godinu, a temeljem zahtjeva doznačuju im se sredstva iz proračuna za podmirenje planiranih rashoda.

U 2016. godini planirano je uključivanje u sustav Riznice Grada Rijeke svih 79 proračunskih korisnika i uspostava funkcioniranja rizničnog poslovanja na način koji podrazumijeva zadržavanje računa proračunskih korisnika i uplatu na iste vlastitih i namjenskih prihoda te podmirenje rashoda koji se iz tih prihoda financiraju. Iz Proračuna Grada direktno će se vršiti plaćanja u korist dobavljača za sredstva koja su proračunskim korisnicima planirana u Proračunu. Tijekom 2016. godine svim proračunskim korisnicima osigurat će se obavljanje financijsko-računovodstvenih poslova na istom aplikativnom rješenju koje koristi Grad, odnosno svi će postupno biti integrirani u jedinstveni računovodstveno-informacijski sustav Riznice.

U 2017. godini planirana je uspostava punog modela riznice koji podrazumijeva: ukidanje računa proračunskim korisnicima, uplatu svih vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika u Proračun Grada i izvršavanje svih plaćanja s jedinstvenog računa Riznice.

Na temelju članka 60. Zakona o proračunu ("Narodne novine" broj 87/08, 136/12 i 15/15) i članka 46. Statuta Grada Rijeke ("Službene novine Primorsko-goranske županije" broj 24/09, 11/10 i 5/13 i "Službene novine Grada Rijeke" broj 7/14) Gradsko vijeće Grada Rijeke, na sjednici _____ 2015. godine, donijelo je

**ODLUKU
o uvođenju Riznice Grada Rijeke**

Članak 1.

Ovom se odlukom uvodi sustav rizničnog poslovanja na razini proračuna i proračunskih korisnika Grada Rijeke (u daljnjem tekstu: proračunski korisnici), koji se temelji na jedinstvenom računovodstveno-informacijskom sustavu, s ciljem stvaranja pretpostavki za učinkovito upravljanje ukupnim proračunskim sredstvima i obavljanje poslovanja preko jedinstvenog računa Riznice Grada Rijeke (u daljnjem tekstu: Riznica).

Članak 2.

Uspostava sustava Riznice provodit će se u dvije faze, u skladu s dinamikom integracije poslovanja proračunskih korisnika u jedinstveni računovodstveno-informacijski sustav Grada Rijeke.

Članak 3.

U prvoj fazi poslovanje u Riznici obavljat će se na način da svi proračunski korisnici Grada Rijeke zadržavaju svoje račune i naplaćuju preko istih vlastite i namjenske prihode te sami plaćaju sve obveze koje se financiraju iz tih prihoda.

Grad Rijeka preuzet će plaćanje obveza proračunskih korisnika prema dobavljačima, za rashode koji se financiraju iz proračunskih sredstava.

Prva faza uspostave sustava Riznice planira se provesti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine.

Članak 4.

U drugoj fazi poslovanje u Riznici obavljat će se na način da se svi prihodi proračuna i proračunskih korisnika uplaćuju na jedinstveni račun Riznice i sva plaćanja izvršavaju s tog računa, a računi proračunskih korisnika se zatvaraju.

U proračunu Grada iskazivat će se i evidentirati vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika i rashodi proračunskih korisnika koji se financiraju iz tih prihoda.

U drugoj fazi svi proračunski korisnici bit će integrirani u jedinstveni računovodstveno-informacijski sustav Riznice koji omogućava jednostavnu konsolidaciju proračuna Grada i proračunskih korisnika uz zadržavanje pravne osobnosti.

Planirani rok uvođenja potpunog sustava Riznice je 1. siječnja 2017. godine.

Članak 5.

Ovlašćuje se Gradonačelnik Grada Rijeke za donošenje Odluke o sustavu glavne knjige Riznice te načinu vođenja jedinstvenog računa Riznice, kojom se uređuje sustav glavne knjige Riznice, prikupljanje i naplata javnih prihoda, kontrola i upravljanje javnim rashodima, funkcioniranje jedinstvenog računa Riznice i službeni dokumenti koji prate uspostavu cijelog sustava, kao i ostalih provedbenih akata u svrhu potpunog uvođenja sustava Riznice.

Članak 6.

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana od dana objave u "Službenim novinama Grada Rijeke".