

Prijedlog odluke o izmjeni Odluke o uvođenju Riznice Grada Rijeke



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

GRAD RIJEKA

Gradonačelnik

Rijeka, 21. 11. 2016.

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 i 7/16-pročišćeni tekst) podnosim Gradskom vijeću Grada Rijeke na razmatranje i usvajanje **Prijedlog odluke o izmjeni Odluke o uvođenju Riznice Grada Rijeke.**

GRADONAČELNIK

mr.sc. Vojko OBERSNEL



O b r a z l o ž e n j e

Prijedloga odluke o izmjeni Odluke o uvođenju Riznice Grada Rijeke

Odlukom o uvođenju Riznice Grada Rijeke ("Službene novine Grada Rijeke" broj 12/15 - u daljnjem tekstu: Odluka), koju je Gradsko vijeće Grada Rijeke donijelo na sjednici održanoj dana 26. studenog 2015. godine, uvodi se sustav rizničnog poslovanja na razini proračuna i proračunskih korisnika Grada Rijeke, koji se temelji na jedinstvenom računovodstveno-informacijskom sustavu, s ciljem stvaranja pretpostavki za učinkovito upravljanje ukupnim proračunskim sredstvima i obavljanje poslova preko jedinstvenog računa Riznice Grada Rijeke (u daljnjem tekstu: Riznica).

Sukladno Odluci, uspostava sustava Riznice provodi se u dvije faze u skladu s dinamikom integracije poslovanja proračunskih korisnika u jedinstveni računovodstveno-informacijski sustav Grada Rijeke. U prvoj fazi, koja se provodi od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, poslovanje u Riznici obavlja se na način da svi proračunski korisnici Grada Rijeke zadržavaju svoje račune i naplaćuju preko njih vlastite i namjenske prihode, a Grad Rijeka plaća obveze proračunskih korisnika prema dobavljačima za rashode koji se financiraju iz proračunskih sredstava. U drugoj fazi poslovanje u Riznici obavlja 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, pri čemu je Odlukom kao planirani rok uvođenja potpunog sustava Riznice utvrđen 1. siječnja 2017. godine.

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, pravni temelj za uspostavljanje sustava riznice, kao instrumenta za unaprjeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola, predstavljaju i Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 78/15) i Zakon o fiskalnoj odgovornosti ("Narodne novine" broj 139/10 i 19/14), kao i podzakonski akti, koji obvezuju jedinice lokalne samouprave da detaljno izvješćuju o prihodima i rashodima, te promjenama na imovini i obvezama u jedinicama lokalne samouprave 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) i Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ("Narodne novine" broj 3/15).

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.

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.

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 79 proračunskih korisnika Grada i to: 24 ustanove školstva, Dječji vrtić Rijeka, Dom mladih Rijeka, Dječji dom Tić Rijeka, Gradska knjižnica 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, 9 vijeća nacionalnih manjina, Psihijatrijska bolnica Lopača i Centar za profesionalnu rehabilitaciju Rijeka.

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 Grada: 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 i Art – kino), Javnoj vatrogasnoj postrojbi Grada Rijeke i 34 mjesna odbora, a tijekom 2016. godine izvršena je implementacija i u Dječjem vrtiću Rijeka, Dječjem domu Tić Rijeka, Domu mladih Rijeka i Centru za profesionalnu rehabilitaciju Rijeka.

OBRAZLOŽENJE PRIJEDLOGA ODLUKE

Tijekom 2016. godine, u skladu s prvom fazom razvoja sustava Riznice, većina proračunskih korisnika Grada Rijeke, osim ustanova školstva, Psihijatrijske bolnice Lopača i vijeća nacionalnih manjina, potpuno je integrirana u jedinstveni informacijsko-računovodstveni sustav Riznice i osigurano im je obavljanje financijsko-računovodstvenih poslova. Za ustanove školstva i Psihijatrijsku bolnicu Lopača obavljaju se završne pripreme za uključivanje u sustav Riznice od 1. siječnja 2017. godine, dok vijeća nacionalnih manjina, zbog najava Ministarstva financija o mogućoj promjeni njihovog pravnog statusa, do daljnjeg neće biti u potpunosti integrirana u jedinstveni informacijsko-računovodstveni sustav Riznice. Svi proračunski korisnici su u 2016. godini zadržali svoje račune u korist kojih se uplaćuju njihovi vlastiti i namjenski prihodi i s kojih se podmiruju rashodi koji se iz tih prihoda financiraju. Obveze prema dobavljačima, a kod pojedinih proračunskih korisnika i obveze za plaće zaposlenicima, isplaćuju se izravno s računa Riznice za rashode za koje su sredstva osigurana iz proračunskih prihoda.

Planirano zatvaranje svih računa proračunskih korisnika sukladno drugoj fazi uspostave Riznice koja je bila planirana počev od 1. siječnja 2017. godine, potrebno je odgoditi za sve proračunske korisnike, osim za mjesne odbore, kako bi se tijekom 2017. godine osigurali potrebni tehnički i ostali preduvjeti za uspostavu punog modela riznice. Naime, potrebni tehnički i ostali preduvjeti podrazumijevaju da se, prije ukidanja računa proračunskim korisnicima, a zbog specifičnosti poslovanja kod većine korisnika, u novom aplikativnom sustavu Riznice omogući poseban način obračuna i praćenja naplate prihoda te povezivanje tih naplata s analitičkom evidencijom kupaca prilagođenog zahtjevima korisnika. Stoga se zatvaranje računa proračunskih korisnika predlaže izvršiti postupno i u skladu s rješavanjem i prilagodbom modula naplate prihoda prema zahtjevima korisnika u aplikaciji Riznice. Pritom, odluka da se računi proračunskih korisnika ne zatvaraju s danom 1. siječnja 2017. godine, kako je bilo predviđeno člankom 4. Odluke, neće onemogućiti uplatu svih prihoda proračuna i proračunskih korisnika na jedinstveni račun Riznice, kao niti izvršavanje svih plaćanja s istog računa.

Nadalje, za mjesne odbore predlaže se zatvaranje računa od 1. siječnja 2017. godine u skladu s drugom fazom razvoja sustava Riznice, budući da se ukupni platni promet mjesnih odbora već od početka 2016. godine obavlja preko računa Proračuna Grada Rijeke, a vlastiti i namjenski prihodi uplaćuju se na račun Proračuna, pri čemu se ne očekuju veće teškoće i potrebe za prilagodbama. Također treba naglasiti da mjesni odbori zatvaranjem računa ne gube samostalnost i ovlasti u raspolaganju novčanim sredstvima, novčana sredstva ne zadržavaju se nepotrebno na računima, smanjuje se trošak bankarskih naknada, osigurava se bolja kontrola i racionalnije trošenje javnog novca te poslovanje mjesnih odbora postaje jednostavnije jer više nema potrebe za čestim promjenama potpisnika i obrazaca potpisnih kartona.

Dakle, tijekom 2017. godine planira se postupna uspostava punog modela riznice, slijedom čega će se mjesnim odborima računi ukinuti s 1. siječnja 2017. godine, a ostalim proračunskim korisnicima računi će se ukidati postupno tijekom 2017. godine kad za to budu ispunjeni svi potrebni tehnički uvjeti, svi vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika uplaćivat će se u Proračun Grada, a sva plaćanja izvršavat će se s jedinstvenog računa Riznice. Uvođenje potpunog sustava Riznice planira se s danom 1. siječnja 2018. godine.

Slijedom toga, potrebno je izmijeniti članak 4. Odluke o uvođenju Riznice Grada Rijeke kako je predloženo u nastavku.

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 i 7/16 – pročišćeni tekst) Gradsko vijeće Grada Rijeke, na sjednici _____2016. godine, donijelo je

O D L U K U **o izmjeni Odluke o uvođenju Riznice Grada Rijeke**

Članak 1.

U Odluci o uvođenju Riznice Grada Rijeke ("Službene novine Grada Rijeke" broj 12/15) članak 4. mijenja se i glasi:

"U drugoj fazi poslovanje u Riznici obavljat će se na način da će se svi prihodi proračuna i proračunskih korisnika uplaćivati na jedinstveni račun Riznice i sva plaćanja izvršavati s tog računa.

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

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.

Računi mjesnih odbora zatvorit će se s danom 1. siječnja 2017. godine, a računi ostalih proračunskih korisnika zatvarat će se postupno tijekom 2017. godine, ovisno o ispunjenju tehničkih i drugih pretpostavki za pojedine proračunske korisnike.

Druga faza uspostave sustava Riznice planira se provesti u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2017. godine, a planirani rok uvođenja potpunog sustava Riznice je 1. siječnja 2018. godine."

Članak 2.

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

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 26. studenoga 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 Rijeku 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 osmoga dana od dana objave u "Službenim novinama Grada Rijeke".

KLASA: 021-05/15-01/91

URBROJ: 2170-01-16-00-15-2

Rijeka, 26. studenoga 2015.

GRADSKO VIJEĆE GRADA RIJEKE

**Predsjednica
Gradskog vijeća**

Dorotea Pešić-Bukovac, v.r.