

**TOČKA 11.**

- a) Prijedlog odluke o izmjeni Odluke o uvođenju Riznice Grada Rijeke**
- b) Prijedlog odluke o izmjenama i dopunama Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Rijeke za 2017. godinu**



REPUBLIKA HRVATSKA  
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

**GRAD RIJEKA**

**Gradonačelnik**

Rijeka, 20.2.2017.

a)

**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 i 13/16 – u daljnjem tekstu: Odluka), uveden je 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).**

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. Sustav računa za izvršavanje državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uređen 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).

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 temelje 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 brojni 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.

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.

Sukladno Odluci, uspostava sustava Riznice Grada Rijeke provodi se u dvije faze u skladu s dinamikom integracije poslovanja proračunskih korisnika u jedinstveni računovodstveno-informacijski sustav Grada Rijeke.

U prvoj fazi, koja je provedena od 1. siječnja do 31. prosinca 2016. godine, poslovanje u Riznici obavljalo se na način da su svi proračunski korisnici Grada Rijeke imali i dalje svoje račune i naplaćuju preko njih vlastite i namjenske prihode, a Grad Rijeke je plaćao obveze proračunskih korisnika prema dobavljačima za rashode koji se financiraju iz proračunskih sredstava.

U drugoj fazi uspostave Riznice, odnosno od 01. siječnja 2017. do 31. prosinca 2017. godine, 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, računi proračunskih korisnika - mjesnih odbora zatvoreni su s danom 01. siječnjem 2017. godine, a računi ostalih proračunskih korisnika zatvarat će se postupno tijekom 2017. godine, ovisno o

ispunjenju tehničkih i drugih pretpostavki, pri čemu je planirani rok uvođenja potpunog sustava Riznice 01. siječnja 2018. godine.

U Proračunu Grada Rijeke planirani su 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 osnovne škole, Dječji vrtić Rijeka, Dom mladih, Dječji dom Tić Rijeka, Gradska knjižnica Rijeka, Muzej Grada Rijeke, Muzej moderne i suvremene umjetnosti u Rijeci, 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, Psihijatrijska bolnica Lopača i Centar za profesionalnu rehabilitaciju Rijeka.

Sukladno Odluci, a kako je već gore rečeno, tijekom 2017. godine provodi se postupna uspostava punog modela riznice, slijedom čega se, pored ostalog **svi vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika trebaju uplaćivati u Proračun Grada, a sva plaćanja izvršavati s jedinstvenog računa Riznice**. Međutim, u praksi je došlo do poteškoća u pogledu provedbe obveze uplate u Proračun vlastitih i namjenskih prihoda, a obzirom na financijske obveze i nelikvidnost nekih proračunskih korisnika.

Naime, proračunski korisnici Psihijatrijska bolnica Lopača i Hrvatsko narodno kazalište Ivana pl. Zajca Rijeka dostavili su tijekom siječnja 2017. godine Gradu Rijeci zahtjev za izuzećem od obveze uplate njihovih vlastitih i namjenskih prihoda u Proračun Grada Rijeke, propisane odredbom članka 4. Odluke.

U obrazloženju zahtjeva navedeni proračunski korisnici naveli su kako zbog problema s likvidnošću koriste okvirne kredite po poslovnim računima, koje moraju svake godine obnavljati, slijedom čega je potrebno izuzeti ih od obveze uplate sredstava u Proračun Grada dok se njihovi poslovni računi ne dovedu u pozitivno stanje i okvirni krediti ne zatvore.

Slijedom toga, u svrhu nesmetanog nastavka poslovanja i osiguranja likvidnosti navedenih proračunskih korisnika Grada Rijeke, iste je nužno do kraja 2017. godine izuzeti od obveze uplate njihovih vlastitih i namjenskih prihoda u Proračun Grada Rijeke, slijedom čega je potrebno izmijeniti članak 4. stavak 1. 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 \_\_\_\_\_ 2017. 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 i 13/16) u članku 4. stavak 1. 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, osim vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika Hrvatskog narodnog kazališta Ivana pl. Zajca Rijeka i Psihijatrijske bolnice Lopača, koji će se uplaćivati i izvršavati preko njihovih računa. "

**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 Rijeke 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.**

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 29. studenoga 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".

KLASA: 021-05/16-01/91

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

Rijeka, 29. studenoga 2016.

**GRADSKO VIJEĆE GRADA RIJEKE**

**Predsjednica  
Gradskog vijeća**

**Dorotea Pešić-Bukovac, v.r.**