





REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA

 GRAD PULA-POLA
GRADONAČELNIK



REPUBBLICA DI CROAZIA
REGIONE ISTRIANA

 CITTA DI PULA-POLA
IL SINDACO

Klasa: 023-01/11-01/613
Urbroj:2168/01-01-02-01-0019-11-17
Pula, 3.10.2011.

GRADSKOM VIJEĆU GRADA PULE

Predmet: Prijedlog Odluke o sustavu glavne knjige riznice Grada Pule, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice
- dostavlja se

U predmetu razmatranja i utvrđivanja prijedloga Odluke o sustavu glavne knjige riznice Grada Pule, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice, temeljem članka 61. Statuta Grada Pula-Pola („Službene novine“ Grada Pule br. 7/09 i 16/09), Gradonačelnik Grada Pule, dana 03. listopada 2011. godine, donio je

ZAKLJUČAK

1. Utvrđuje se prijedlog Odluke o sustavu glavne knjige riznice Grada Pule, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice.
2. Akt iz točke 1. sastavni je dio ovog Zaključka.
3. Ovaj Zaključak proslijedit će se Gradskom vijeću Grada Pule, na nadležno postupanje.
Ovlašćuju se Boris Miletić, Gradonačelnik Grada Pule, Fabrizio Radin, zamjenik Gradonačelnika Grada Pule, Vera Radolović, zamjenica Gradonačelnika Grada Pule, Danijel Ferić, pročelnik Upravnog odjela za financije i opću upravu i Vesna Sajić, viši savjetnik-specijalist za područje financija, da sudjeluju u radu Gradskog vijeća po prijedlogu akta, te da se izjašnjavaju o amandmanima na isti.
4. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

ZAMJENIK GRADONAČELNIKA
Fabrizio Radin

Na temelju članka 60. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 87/08), te članka 39. Statuta Grada Pula-Pola („Službene novine“ Grada Pule broj 7/09, 16/09) Gradsko vijeće Grada Pule na sjednici održanoj dana 2011. godine, donosi

ODLUKU **o sustavu glavne knjige riznice Grada Pule, te načinu** **vođenja jedinstvenog računa riznice**

I. TEMELJNE ODREDBE

Članak 1.

Ovom Odlukom uređuje se riznica Grada Pule (u nastavku: Lokalna riznica) kao sustav upravljanja tijekomima proračunskih sredstava Grada Pule i njenih proračunskih korisnika, te odnosi u svezi s njenim ustrojavanjem, održavanjem i korištenjem.

Članak 2.

Lokalna riznica je cjeloviti sustav u kojemu se u skladu sa zakonom, ovom Odlukom i drugim propisima, obavljaju poslovi koji se odnose na pripremu, izvršavanje i konsolidaciju Proračuna Grada Pule (u nastavku: Gradski proračun) i proračuna proračunskih korisnika, proračunsko računovodstvo i računovodstvo proračunskih korisnika, upravljanje platnim prometom Gradskog proračuna i upravljanje javnim dugom.

Lokalna riznica je sastavni dio informacijskog sustava Grad Pula zasnovanog na informatičkoj tehnologiji.

Članak 3.

Proračunski korisnici Grada Pule jesu:

1. Istarsko narodno kazalište – Gradsko kazalište Pula
2. Gradska knjižnica i čitaonica Pula
3. Predškolska ustanova Dječji vrtići Pula
4. DV - SI Rin Tin Tin Pula-Pola
5. Javna vatrogasna postrojba Pula
6. Dnevni centar za rehabilitaciju Veruda - Pula
7. Osnovne škole na području grada Pule
8. Mjesni odbori na području grada Pule
9. Vijeća nacionalnih manjina na području grada Pule.

II. SUSTAV GRADSKJE RIZNICE

Članak 4.

Osnovu Lokalne riznice čine jedinstveni račun i informacijsko-informatički sustav Lokalne riznice.

Jedinstveni račun Lokalne riznice je sustav računa preko kojeg se izvršavaju uplate prihoda i primitaka, te isplate rashoda i izdataka Gradskog proračuna i proračunskih

korisnika. Lokalna riznica ima jedan račun za sva plaćanja, a računi proračunskih korisnika sastavni su dio tog računa.

Informacijsko-informatički sustav Lokalne riznice je sustav međusobno povezanih računalnih programa koji prate ukupan proces upravljanja proračunom: pripremu proračuna, izvršenje i konsolidaciju proračuna putem jedinstvenog računovodstvenog sustava koji uključuje vođenje glavne knjige i svih zakonom propisanih pomoćnih knjiga Grada i njegovih proračunskih korisnika.

Članak 5.

Lokalna riznica informacijski obuhvaća dva međusobno povezana dijela:

- plan proračuna i
- glavnu knjigu koja sadrži knjigovodstvene i pomoćne evidencije.

Plan proračuna čine prihodi i primitci iskazani prema izvorima, te rashodi i izdatci raspoređeni prema proračunskim klasifikacijama.

Glavnu knjigu Lokalne riznice čine evidencija transakcija i poslovnih događaja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanja imovine, obveza i izvora vlasništva.

Članak 6.

Sustav Lokalne riznice sastoji se od informacijsko-informatički povezanih cjelina:

1. priprema i planiranje Gradskog proračuna i proračuna proračunskih korisnika,
2. izvršenje i analiza proračuna,
3. upravljanje javnim dugom,
4. upravljanje imovinom,
5. upravljanje jedinstvenim računom Lokalne riznice i
6. upravljanje informatičkim sustavom.

Priprema i planiranje Gradskog i proračuna proračunskih korisnika obuhvaća poslove vezane uz planiranje, izradu i donošenje Gradskog proračuna, proračuna proračunskih korisnika, te konsolidiranog proračuna Grada, pripremu i uspostavljanje sustava planiranja i praćenja proračuna po programima, te izradu smjernica i uputa za planiranje proračuna.

Izvršenje proračuna uključuje poslove praćenja i analize prihoda i primitaka po područjima javne potrošnje koja se financira iz Gradskog proračuna i proračuna proračunskih korisnika, praćenje proračuna po programima, analizu i unaprjeđenje sustava upravljanja javnim financijama. Izvršenje proračuna prati se putem jedinstvenog sustava glavne knjige. Sastavni dio glavne knjige su pomoćne knjige kao dodatan izvor analitičkih podataka potrebnih za efikasno upravljanje financijama i kontrolu izvršenih rashoda i izdataka.

Upravljanje javnim dugom obuhvaća upravljanje i evidenciju javnog duga, što uključuje i ugovaranje kreditnih zaduženja Lokalne riznice i emisije vrijednosnih papira.

Upravljanje imovinom Grada i proračunskih korisnika obavlja se putem jedinstvenog funkcijskog i financijskog praćenja imovine.

Jedinstveni račun riznice je instrument upravljanja likvidnošću Gradskog proračuna putem kojeg se upravlja transakcijama prema mjestu nastanka događaja (glavna knjiga proračuna i proračunskih korisnika), te omogućava provođenje financijske kontrole na razini Lokalne riznice.

Jedinstvenom aplikacijom i bazom podataka osigurava se objedinjavanje svih poslova i transakcija u informacijskom i upravljačkom smislu.

Članak 7.

Upravna tijela Grada Pule i proračunski korisnici čija se financijska izvješća konsolidiraju u financijskim izvješćima Grada obvezni su svoje poslovanje obavljati putem Lokalne riznice.

Proračunski korisnici obvezni su i nadalje voditi sve poslovne knjige propisane zakonom.

U slučaju da uvjeti poslovanja uređeni propisima priječe izvršenje obveze iz stavka 1., Gradonačelnik može pojedinog proračunskog korisnika na prijedlog upravnog tijela nadležnog za financije djelomično ili u cijelosti izuzeti iz sustava Lokalne riznice.

III. UPRAVLJANJE I KORIŠTENJE LOKALNOM RIZNICOM

Članak 8.

Sva plaćanja unutar Gradske riznice prema dobavljačima proračunskih korisnika izvršavaju se izravno, temeljem zahtjeva proračunskih korisnika Lokalne riznice za plaćanje, putem jedinstvenog računa.

Članak 9.

Za sva poslovanja i transakcije unutar same Lokalne riznice koriste se vjerodostojne knjigovodstvene i elektroničke isprave.

Članak 10.

Nad trošenjem sredstava Gradskog proračuna, odnosno izvršavanjem Gradskog proračuna u okviru Lokalne riznice, obvezno se provodi financijska i računovodstvena kontrola i revizija, u skladu sa zakonom i drugim propisima.

Financijska i računovodstvena kontrola u okviru Lokalne riznice obavlja se na način uređen propisima i aktom Gradonačelnika.

Članak 11.

Gradskom riznicom upravlja upravno tijelo Grada Pule zaduženo za poslove financija.

Članak 12.

Način izvršavanja proračuna u okviru Gradske riznice, a osobito način plaćanja, ovlaštenja i obveze proračunskih korisnika u postupku plaćanja i druga pitanja vezana za Gradski proračun bliže se uređuju posebnim aktom Gradonačelnika.

Članak 13.

Cjelovitost sustava Lokalne riznice postiže se upotrebom jedinstvene aplikacije i središnje baze podataka za sve korisnike Lokalne riznice.

Povezanost dislociranih korisnika ostvaruje se primjenom koncepta web aplikacije i Interneta kao komunikacijskog medija.

Informacijama iz sustava Gradske riznice proračunski korisnici mogu pristupati i koristiti ih u svom poslovanju u obujmu i na način utvrđen aktom Gradonačelnika.

IV. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 14.

Troškove projektiranja, izrade, uvođenja, razvoja i održavanja Lokalne riznice snosi Grad Pula.

Troškove proširenja Lokalne riznice za proračunske korisnike i pripadajućeg održavanja snose proračunski korisnici u okviru sredstava koja su za njih osigurana u Gradskom proračunu.

Članak 15.

Informacijski sustav Lokalne riznice zasnovan na informatičkoj tehnologiji uvest će se i primijeniti do 01. siječnja 2012. godine.

Korisnici Lokalne riznice prijeći će na izravnu isplatu s jedinstvenog računa riznice danom 01. siječnja 2012. godine.

Proračunski korisnici obvezni su sa danom 31. prosincem 2011. godine zatvoriti žiro-račune preko kojih posluju i sredstva prenijeti na žiro-račun Grada Pule.

Članak 16.

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana nakon objave u "Službenim novinama" Grada Pule.

Klasa: 023-01/11-01/613

Urbroj:

Pula,

GRADSKO VIJEĆE

PREDSJEDNIK
Denis Martinčić

OBRAZLOŽENJE

I PRAVNI TEMELJ ZA DONOŠENJE AKTA

Zakonom o proračunu u članku 60. definiran je način upravljanja javnim rashodima te je propisano obavljanje financijskih poslova preko jedinstvenog računa, odnosno:

„Državni proračun i proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju jedan račun za sva plaćanja.

Proračunski korisnici imaju jedan račun koji je dio računa iz proračuna iz stavka 1. ovog članka.“

II PRIKAZ STANJA I RAZLOZI ZA DONOŠENJE AKTA

Model upravljanja javnim rashodima temelji se na principu postojanja jednog računa preko kojeg se obavljaju sve financijske transakcije proračuna. Proračunski korisnici nemaju svoj individualni račun, nego su sastavnice jedinstvenog novčanog računa - računa riznice. Uvođenjem jedinstvenog računa riznice ne znači da korisnik gubi autonomiju u korištenju sredstava, već se sustav upravljanja financijama konsolidira. Proračunski korisnik i dalje odlučuje o prikupljanju i trošenju svojih sredstava međutim, samo se plaćanje vrši sa jednog mjesta.

Cilj uspostavljanja sustava riznice, bilo na državnoj ili na lokalnoj razini, jest racionalizacija u upravljanju javnim novcem.

Jedinstveni račun riznice je instrument koji osigurava dnevno upravljanje likvidnošću proračuna i pruža podlogu za učinkovito financijsko planiranje.

Primjenom sustava riznice i jedinstvenog novčanog računa riznice osiguravaju se dodatne uštede, nema zadržavanja novca na posebnim računima, izbjegnuta su plaćanja s računa na račun. Izuzev navedenog, ažurnije izmirenje obveza utječe na razinu likvidnosti države i JL(P)S, ali i ostalih subjekata koji dalje mogu izmirivati svoje dospjele obveze (poboljšava se likvidnost poduzetničkog sektora). Time se smanjuje potreba za zaduživanjem i povećava njena efikasnost. Konkretno mjerljive koristi su direktne uštede od trošak platnog prometa, trošak plaća, trošak održavanja softvera kod svakog od korisnika i trošak uredskog materijala, trošak kamata zbog neracionalnog upravljanja novčanim sredstvima.

Najvažnije indirektno, računski točno nemjerljive koristi su:

- kvalitetna kontrola nad prihodima i trošenjem sredstava namijenjenih proračunskim korisnicima,
- transparentnost raspolaganja sredstvima proračunskih korisnika,
- oslobađanje sredstava za druge projekte gradske uprave,
- jednoobraznost računovodstvenog planiranja, praćenja i izvještavanja što automatski znači jednostavniju konsolidaciju,
- kvalitetniji interni nadzor,
- izbjegavanje višestrukih unosa istih podataka i samim tim smanjenje mogućnosti pogreške,
- potpuna integriranost računovodstvenog procesa,
- timski rad unutar JLP(R)S,
- povećanje kvalitete gradskih usluga.

Grad Pula im 41 proračunskog korisnika:

Javnu vatrogasnu postrojbu Pula, Predškolsku ustanovu Dječji vrtići Pula, Predškolsku ustanovu Rin Tin Tin, Istarsko narodno kazalište-Gradsko kazalište Pula, Gradsku knjižnicu i čitaonicu, Dnevni centar za rehabilitaciju Veruda - Pula, 16 mjesnih odbora, 8 vijeća nacionalnih manjina i 11 osnovnih škola.

Proračun Grada Pule za 2012. godinu i projekcije za 2013. i 2014. godine planira se kao konsolidiran. U razdoblju od 01. listopada do 31.12. 2011. godine potrebno je donijeti Odluku o uvođenju lokalne riznice, izvršiti obuku službenika u upravnim tijelima Grada Pule i kod proračunskih korisnika koji će raditi na lokalnoj riznici.

Početak rada riznice previđen je od 01. siječnja 2012. godine.

III PRIJEDLOG AKTA

Prijedlog akta nalazi se u prilogu.

IV FINANCIJSKA SREDSTAVA POTREBNA ZA PROVEDBU AKTA

Trošak računovodstvenog programa Lokalne riznice iznosi 68.105,40 kuna bez PDV-a koji se treba osigurati u Izmjenama i dopunama Proračuna Grada Pule za 2011. godinu.

Pripremila:
Vesna Sajić

PROČELNIK
Danijel Ferić