



REPUBLIKA HRVATSKA
DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA
GRAD DUBROVNIK

Gradonačelnik
Klasa: 401-01/24-01/64
Urbroj: 2117-01-01-24-2
Dubrovnik, 17.listopada 2024.

Na temelju članka 48.Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ("Narodne novine" br. 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13, 137/15, 123/17, 98/19, 144/20) i članka 48.Statuta Grada Dubrovnika („Službeni glasnik Grada Dubrovnika“br. 2/21) gradonačelnik Grada Dubrovnika donio je

ZAKLJUČAK

1. Utvrđuje se prijedlog Odluke o uvođenju Riznice Grada Dubrovnika te se dostavlja Gradskom vijeću Grada Dubrovnika na raspravu i usvajanje.
2. Tekst Odluke nalazi se u privitku ovog Zaključka i čini njegov sastavni dio.
3. Izvjestitelj u ovom predmetu biti će Ante Vojvodić, pročelnik Upravnog odjela za proračun, financije i naplatu.



Gradonačelnik:
Mato Franković

DOSTAVITI:

- Upravnom odjelu za poslove gradonačelnika, na znanje
- Gradsko vijeće Grada Dubrovnika
- Upravnom odjelu za proračun, financije i naplatu, ovdje
- Pismohrana
- Evidencija



REPUBLIKA HRVATSKA
DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA
GRAD DUBROVNIK

Upravni odjel za proračun, financije i naplatu
KLASA: 401-01/24-01/64
URBROJ: 2117-01-07-24-1
Dubrovnik, 16.listopada 2024.

GRADONAČELNIK
MATO FRANKOVIĆ
-ovdje-

PREDMET: Prijedlog Zaključka o utvrđivanju Prijedloga Odluke o uvođenju Riznice Grada Dubrovnika – dostavlja se

Na temelju članka 50. st.2. Zakona o proračunu ("Narodne novine" br.144/21) i čl. 48. Statuta Grada Dubrovnika („Službeni glasnik Grada Dubrovnika“,br.2/21) predlaže se gradonačelniku Grada Dubrovnika donijeti slijedeći

ZAKLJUČAK

1. Utvrđuje se prijedlog Odluke o uvođenju Riznice Grada Dubrovnika, te se dostavlja Gradskom vijeću Grada Dubrovnika na raspravu i usvajanje.
2. Tekst Odluke nalazi se u pravitku ovog Zaključka i čini njegov sastavni dio.

Pročelnik:
Ante Vojvodić

Prilog: - Prijedlog Odluke o uvođenju riznice Grada Dubrovnika

Dostaviti:

- 1 Naslovu
- 2 Pismohrana

Na temelju članka 50. st.2. Zakona o proračunu ("Narodne novine" br.144/21) i čl.39.Statuta Grada Dubrovnika ("Službeni glasnik Grada Dubrovnika br. 2/21"), Gradsko vijeće Grada Dubrovnika na sjedinici održanoj _____ - donijelo je:

ODLUKU

o uvođenju Riznice Grada Dubrovnika

Članak 1.

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

Članak 2.

Uspostava sustava Riznice provodit će se u tri faze kojim će se financijsko poslovanje korisnika proračuna uvezati u jedinstvene procese planiranja i izvršenja gradskog proračuna.

Članak 3.

U prvoj fazi poslovanje u Riznici obavljat će se na način da Grad Dubrovnik preuzima plaćanje obveza proračunskih korisnika prema dobavljačima, za rashode koji se financiraju iz proračunskih sredstava.

Svi proračunski korisnici Grada Dubrovnika zadržavaju svoje račune i naplaćuju preko istih vlastite i namjenske prihode te sami plaćaju sve obveze koje se financiraju iz tih prihoda.

Prva faza uspostave Riznice planira se provesti u razdoblju od 1.siječnja do 30.lipnja 2025. 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.

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

Računi proračunskih korisnika i dalje ostaju otvoreni i koriste se za isplate plaća i drugih naknada zaposlenika i primatelja drugog dohotka.

Druga faza uspostave Riznice planira se provesti od 1.srpnja 2025. godine.

Članak 5.

U trećoj fazi će se obuhvatiti uspostava centralnog obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenika i primatelja drugog dohotka. Žiro računi proračunskih korisnika se u potpunosti zatvaraju s danom 31.prosincom 2025. godine.

Svi proračunski korisnici biti će integrirani u jedinstveni računovostveno-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 2026.godine.

Članak 6.

Ovlašćuje se Gradonačelnik Grada Dubrovnika 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 7.

Ova Odluka objavit će se u Službenom glasniku Grada Dubrovnika, a stupa na snagu osmog dana od dana objave.

KLASA:

URBROJ:

Dubrovnik, _____

Predsjednik Gradskog vijeća

Marko Potrebica

O B R A Z L O Ž E N J E

Pravni temelj za uvođenje Riznice Grada Dubrovnika je Zakon o proračunu ("Narodne novine" broj 144/2021)., Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine" broj 78/15, 102/19) i Zakon o fiskalnoj odgovornosti ("Narodne novine" broj 111/18, 83/23) te podzakonski akti koji obvezuju jedinice lokalne samouprave da detaljno izvješćuju o prihodima i rashodima, te promjenama i obvezama jedinice lokalne samouprave i proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti, i to Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu ("Narodne novine broj": 158/2023), Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ("Narodne novine broj": 144/2021) i Pravilnik o proračunskim klasifikacijama ("Narodne novine" broj: 4/2024).

Sustav računa za izvršavanje državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uređen je **Zakonom o proračunu**.

Člankom 50. stavkom 2. Zakona o proračunu propisano je da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedinstveni račun proračuna koji se otvara i vodi u kreditnoj instituciji, a na kojem se ostvaruju svi priljevi i izvršavaju svi odljevi proračuna i proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

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 Dubrovnika 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).

Uspostavljanje sustava riznice, kao instrumenta za unaprjeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola, temelji se i na Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i na Zakonu o fiskalnoj odgovornosti

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. Grad Dubrovnik trenutno ima 26 proračunskih korisnika

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu ("Narodne novine" broj:158/23) propisana je obveza uspostave objedinjene glavne knjige proračuna za proračune koji posluju preko jedinstvenog računa proračuna.

Objedinjena glavna knjiga proračuna sastoji se od: Glavne knjige proračuna i Glavnih knjiga proračunskih korisnika iz nadležnosti proračuna.

Neovisno o tome što se u sastavu Objedinjene glavne knjige proračuna vodi i Glavna knjiga proračunskog korisnika, proračunski korisnici imaju obvezu samostalno voditi cjelovitu Glavnu knjigu proračunskog korisnika koja sadrži evidencije svih transakcija na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, rashodima i izdacima, primicima i prihodima proračunskog korisnika po modificiranom načelu nastanka događaja. Financijski izvještaji proračuna sastavljaju se na temelju podataka iz Glavne knjige proračuna. Financijski izvještaji proračunskih korisnika sastavljaju se na temelju podataka iz Glavne knjige proračunskog korisnika koja se vodi kod proračunskog korisnika.

Člankom 18. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ("Narodne novine" broj:37/22) 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.

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.

Grad Dubrovnik je za vođenje proračunsko financijskog poslovanja krajem 2016. godine sklopio ugovor sa tvrtkom Infomare d.o.o. za uvođenje integriranog informacijskog sustava winGPS. Informacijski sustav winGPS koji je tada uveden, bio je temelj za uspostavu kvalitetnog jedinstvenog sustava gradske riznice. Tijekom proteklih godina informacijski sustav riznice je nadograđivan novim licencama i modulima za potrebe proračunsko financijskog poslovanja gradske uprave. Tako smo 2023. godine nabavili licence sa funkcionalnostima za planiranje i ostvarenje proračuna za proračunske korisnike, a daljnjim ulaganjima u 2024. godini i 2025. godini planira se nabava novih licenci i modula za proračunske korisnike, čime su stvoreni preduvjeti za uspostavu sustava rizničkog poslovanja proračuna i proračunskih korisnika Grada Dubrovnika - Riznice Grada Dubrovnika prema zakonskim promjenama.

Iz svega navedenog **uvođenje Riznice Grada Dubrovnika provest će tvrtka Infomare d.o.o. kroz tri faze kojim će se financijsko poslovanje korisnika proračuna uvezati u jedinstvene procese planiranja i izvršenja proračuna Grada Dubrovnika, i to :**

U prvoj fazi poslovanje u Riznici obavljat će se na način da Grad Dubrovnik preuzima plaćanje obveza proračunskih korisnika prema dobavljačima, za rashode koji se financiraju iz proračunskih sredstava.

Svi proračunski korisnici Grada Dubrovnika zadržavaju svoje račune i naplaćuju preko istih vlastite i namjenske prihode te sami plaćaju sve obveze koje se financiraju iz tih prihoda.

Prva faza uspostave Riznice planira se provesti u razdoblju od 1.siječnja do 30.lipnja 2025. godine.

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.

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

Računi proračunskih korisnika i dalje ostaju otvoreni i koriste se za isplate plaća i drugih dohodaka.

Druga faza uspostave Riznice planira se provesti od 1.srpnja 2025. godine.

U trećoj fazi će se obuhvatiti uspostava centralnog obračuna i isplate plaća i drugih naknada zaposlenika i primatelja drugog dohotka. Žiro računi proračunskih korisnika se u potpunosti zatvaraju s danom 31.prosincom 2025. godine.

Svi proračunski korisnici biti 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 2026. godine**.

Sve faze će početi dva do tri mjeseca ranije od produkcijskog perioda i obuhvatiti će aktivnosti snimke procesa kod korisnika proračuna, pripreme podataka (migracije) u gradski sustav Riznice, te edukacije i podrške korisnika na nove procese financijskih tijekova u sustavu Riznice.

Novi financijski procesi će obuhvatiti digitalizaciju procesa izvršavanja proračuna kroz sustav elektronske ovjere dokumenata od strane ravnatelja korisnika proračuna (digitalni certifikati).

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, sama se plaćanja vrše s jednog mjesta.