



REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA



GRAD DUGO SELO

28. SJEDNICA - 12. PROSINCA 2024. GOD.

Točka .

**PRIJEDLOG
ODLUKE O SUSTAVU GLAVNE KNJIGE RIZNICE I NAČINU VOĐENJA
JEDINSTVENOG RAČUNA RIZNICE**

- PREDLAGATELJ:** Gradonačelnik
- IZVJESTITELJ:** Dean Dragičević, univ. mag. oec.
pročelnik Upravnog odjela za financije i komunalno
gospodarstvo
- MATERIJAL IZRADIO:** Upravni odjel za financije i komunalno gospodarstvo
- Dean Dragičević, univ. mag. oec.
- Marica Knezić
- AKTI:**
1. Dopis predlagatelja
 2. Prijedlog Odluke
 3. Obrazloženje



REPUBLIKA HRVATSKA
ZAGREBAČKA ŽUPANIJA



GRAD DUGO SELO

Gradonačelnik

KLASA: 024-01/24-03/28
URBROJ: 238-7-01-05/01-24-2
Dugo Selo, 06. prosinca 2024.

**PREDSJEDNIK GRADSKOG VIJEĆA
GRADA DUGOG SELA**

PREDMET: Odluka o sustavu glavne knjige riznice i načinu vođenja jedinstvenog računa riznice
-dopuna dnevnog reda 28. redovne sjednice Gradskog vijeća
- Prijedlog, dostavlja se

Gradonačelnik Grada Dugog Sela je dana 06. prosinca 2024. godine razmotrio i utvrdio Prijedlog Odluke o sustavu glavne knjige riznice i načinu vođenja jedinstvenog računa riznice.

Sukladno odredbi članka 80. stavka 1. Poslovnika Gradskog vijeća Grada Dugog Sela (Službeni glasnik Grada Dugog Sela, broj 3/21), Gradonačelnik upućuje Prijedlog na razmatranje te predlaže Gradskom vijeću donošenje Odluke o sustavu glavne knjige riznice i načinu vođenja jedinstvenog računa riznice, u predloženom tekstu.

Na sjednici Gradskog vijeća i sjednicama radnih tijela Gradskog vijeća na kojima će se razmatrati predmetni Prijedlog Odluke, sudjelovat će i podnijeti uvodno izlaganje u ime Gradonačelnika Dean Dragičević, univ. mag. oec., pročelnik Upravnog odjela za financije i komunalno gospodarstvo.

Gradonačelnik
Grada Dugog Sela

Nenad Panjan, dr. med. dent.

PRIJEDLOG

Na temelju članka 50. stavka 2. Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj 144/21), i članka 33. stavka 1. točke 2. Statuta Grada Dugog Sela (Službeni glasnik Grada Dugog Sela, broj 2/21), Gradsko vijeće Grada Dugog Sela, na __. redovnoj sjednici, održanoj __. prosinca 2024. godine donijelo je

O D L U K U

o sustavu glavne knjige riznice i načinu vođenja jedinstvenog računa riznice

I. OPĆE ODREDBE

Članak 1.

Ovom odlukom uvodi se sustav rizničnog poslovanja na razini proračuna i proračunskih korisnika proračuna Grada Dugog Sela, 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 Dugog Sela.

Riznica Grada Dugog Sela obuhvaća proračunske korisnike: Dječji vrtić Dugo Selo, Glazbenu školu Dugo Selo, Gradsku knjižnicu Dugo Selo, Kulturno informativni centar Dugo Selo, Pučko otvoreno učilište Dugo Selo i Sportski centar Dugo Selo.

Danom 31. prosinca 2024. godine zatvaraju se žiro računu Glazbene škole Dugo Selo i Sportskog centra Dugo Selo i poslovanje se nastavlja preko jedinstvenog računa riznice.

Odlukom o sustavu glavne knjige riznice, te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice (u daljnjem tekstu: Odluka), uređuje se sustav glavne knjige riznice, prikupljanje i naplata javnog novca, kontrola i upravljanje javnim izdacima, funkcioniranje jedinstvenog računa riznice, službeni dokumenti te prijelazne i završne odredbe.

Članak 2.

Sustav glavne knjige riznice čini evidencija transakcija i poslovnih događaja prihoda, primitaka, izdataka i drugih plaćanja, te stanje imovine, obveza i izvora vlasništva što su u svezi s proračunom nastali tijekom fiskalne godine, koji pruža informacije o transakcijama i poslovnim događajima na razini funkcionalne i ekonomske klasifikacije, u skladu s propisanim računovodstvenim planom.

Glavna knjiga riznice zajedno s jedinstvenim računom riznice osnova je sustava za upravljanje javnim izdacima.

Jedinstveni račun riznice je jedan bankovni račun što služi za primanje, čuvanje, plaćanje i prijenos svih prihoda, primitaka, izdataka i drugih plaćanja proračuna.

Za podnošenje zahtjeva trošenja novaca sa računa riznice odgovorna je odgovorna osoba proračunskog korisnika.

Kontrolor isplata je osoba odgovorna za kontrolu zahtjeva isplata koju odredi Gradonačelnik da odobri zahtjev za isplatu ako je u skladu s proračunom, te postupkom određenim ovom Odlukom.

Ovjerovitelj isplata je osoba odgovorna za ovjeravanje zahtjeva trošenja javnog novca, koju odredi Gradonačelnik da ovjerava trošenje za namjene utvrđene proračunom, zakonom ili propisom i to učinkovito i djelotvorno.

Osobe odgovorne za računovodstvenu kontrolu jesu odgovorne osobe proračunskog korisnika, financijski kontrolor i ovjerovitelj.

II. SUSTAV GLAVNE KNJIGE

Članak 3.

Sustav glavne knjige riznice zasniva se na temeljnoj računovodstvenoj pretpostavci novčanog iskazivanja transakcija i poslovnih događaja.

Sustav glavne knjige riznice osigurava evidenciju transakcija i poslovnih događaja odnosno prihoda i izdataka te stanja i promjena imovine, obveza i izvora vlasništva na razini funkcionalne i ekonomske klasifikacije.

Glavna knjiga riznice vodi se u Upravnom odjelu za gospodarstvo i financije u službi računovodstva.

Članak 4.

Proračunski korisnik obavezan je voditi glavnu knjigu za sve transakcije i poslovne događaje, odnosno imovinu i obveze koje se na njega odnose.

Transakcije i poslovni događaji u glavnoj knjizi proračunskog korisnika moraju biti sukladni sadržaju i iznosu transakcija i poslovnih događaja sustava glavne knjige i riznice.

III. PRIKUPLJANJE I NAPLATA JAVNOG NOVCA

Članak 5.

Sav prikupljen i naplaćeni novac, od djelatnosti proračunskog korisnika, prihod je proračuna, a obvezno se uplaćuje na jedinstveni račun riznice.

Novac iz prethodnog stavka ovog članka prikuplja se i naplaćuje na način i u skladu sa Zakonom, ovom Odlukom i drugim važećim propisima.

IV. KONTROLA I UPRAVLJANJE JAVNIM IZDACIMA

Članak 6.

Uz trošenje novca utvrđenog gradskim proračunom, obvezno se provodi financijska i računovodstvena kontrola i revizija u skladu sa zakonom i ovom Odlukom.

Financijska kontrola iz stavka 1. ovog članka poseban je postupak kontrole i odobrenja prijedloga, odnosno zahtjeva koji se odnosi na potrošnju javnog novca prije nego što je obveza preuzeta ili izvršena.

Računovodstvena kontrola iz stavka 1. ovog članka obuhvaća ovjeravanje zahtjeva za plaćanje.

Revizija se provodi nakon obavljene isplate, na temelju Zakona o proračunu, sukladno člancima koju uređuju nadzor proračunskih korisnika i unutarnju reviziju.

1. FINACIJSKA KONTROLA

Članak 7.

Postupak financijske kontrole obuhvaća kontrolu tekućih obveza i kontrolu budućih obveza. Tekuće obveze jesu one obveze koje se izvršavaju, odnosno isplaćuju iz odobrenih iznosa proračuna u tekućoj fiskalnoj godini. Buduće obveze odnose sa samo na kapitalne izdatke.

Članak 8.

Prilikom financijske kontrole tekućih obveza ovlaštena osoba potvrđuje isplatu uz sljedeće uvjete:

Da je zahtjev podnijela odgovorna osoba proračunskog korisnika

Da je ostalo dovoljno neutrošenog novca za tu namjenu u okviru tromjesečnog plana, odnosno u iznimnim slučajevima godišnjeg plana za taj izdatak.

Članak 9.

Buduće obveze iz članak 7. stavka 3. ove Odluke mogu se ugovarati ili na drugi način preuzeti samo uz odobrenje Gradonačelnika ili Gradskog vijeća.

2. KONTROLA ZAHTJEVA ZA ISPLATOM

Članak 10.

Gradonačelnik sukladno Zakonu o proračunu i ovoj Odluci, odgovoran je za čuvanje javnog novca i njegovo racionalno trošenje prema namjenama koje je utvrdilo Gradsko vijeće u proračunu.

Isplatu zahtjeva odobrava Gradonačelnik uz prethodnu kontrolu financijskog kontrolora i ovjerovitelja.

Članak 11.

Kontrolor isplata obavlja sljedeće kontrole:

- a) Kontrolu namjene
- b) Kontrolnu tekućih obveza
- c) Kontrola raspoloživosti javnog novca

Članak 12.

Kontrolor isplata obavlja kontrolu tekućih obveza tako da provjeri jesu li zahtjevi za plaćanjem, zajedno s ranije odobrenim zahtjevima, koji još nisu podmireni, u okviru iznosa za planirano tromjesečje, odnosno godišnjeg iznosa Gradskog proračuna koje je utvrdilo Gradsko vijeće.

Kontrolor isplata obavlja kontrolu tekućih obveza tako da provjerava na određenoj razini planirane i utrošene iznose sredstava.

Kontrolor isplata odobrava zahtjeve za trošenje javnog novca u pismenom obliku, prema dokumentaciji, odnosno obrascima.

Kontrolor odobrava zahtjeve za plaćanjem pošto se uvjeri da će se novac trošiti za namjene koje su u skladu sa osiguranim sredstvima zakona i ostalim propisima.

Kontrolor isplata vodi odgovarajuću evidenciju, koja sadrži zahtjeve za potrošnju i stvarne isplate zahtjeva prema pozicijama proračuna.

3. RAČUNOVODSTVENA KONTROLA

Članak 13.

Računovodstvena kontrola obuhvaća ovjeravanje da bi se isplata mogla izvršiti.

Da bi se isplata mogla izvršiti ovjerovitelj provjerava:

- Valjanost postojanja obveze;
- Da li je odgovorna osoba potvrdila da je usluga obavljena, odnosno da li je roba isporučena;
- Da li je ispostavljena faktura ispravna;
- Da li je financijski kontrolor odobrio isplatu, odnosno jesu li novčana sredstva raspoloživa da se podmiri obveza, postoje li ograničenja tekućih obveza i ograničenja raspoloživosti novca.

Bez provjere prema stavku 1. ovog članka, osoba odgovorna za ovjeravanje ne smije propisati zahtjev za isplatu.

Članak 14.

Gradonačelnik pri određivanju ovjervitelja mogu istu osobu odrediti i za kontrolor isplata.

4. REVIZIJA

Članak 15.

Revizija se obavlja nakon izvršenih plaćanja.

Članak 16.

Sukladno Zakonu o proračunu i Pravilniku o proračunskom nadzoru, Gradonačelnik imenuje osobu za nadzor proračunskih korisnika.

V. FUNKCIONIRANJE JEDINSTAVENOG RAČUNA RIZNICE

Članak 17.

Svaki iznos prihoda i primitaka i drugih iznosa koji pripadaju proračunu, sukladno Zakonu, kojim se uređuje proračun, mora se uplatiti na jedinstveni račun riznice otvoren kod banke.

Ni jedna zadatak ni drugo plaćanje ne smije se isplatiti s jedinstvenog računa riznice, ako prethodno nisu ispunjeni uvjeti i postupci predviđeni zakonom, ovom Odlukom i drugim propisima.

Pravo raspolaganja javnim novcem na jedinstvenom računu riznice, koji je otvoren kod banke, ima Gradonačelnik.

VII. PRIJELAZNE I ZVARŠNE ODREDBE

Članak 18.

Stupanjem na snagu ove Odluke, Gradonačelnik će donijeti Odluku o ovlaštenju za financijskog kontrolora i ovjervitelja isplata.

Članak 19.

Stupanjem na snagu ove Odluke prestaje važiti Odluka o sustavu glavne knjige riznice Grada Dugog Sela te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice Klasa:023-01/04-01/846, Urbroj:238/7-04-1 od 20. prosinca 2004. godine Službeni glasnik Grada Dugog Sela broj 10/2004.

Članak 20.

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana od dana objave u Službenom glasniku Grada Dugog Sela, a primjenjuje se od 01. siječnja 2025. godine.

KLASA:

URBROJ:

DUGO Selo,

Obrazloženje Prijedloga Odluke o sustavu glavne knjige riznice i načinu uvođenja jedinstvenog računa riznice

I. PRAVNI TEMELJ ZA DONOŠENJE ODLUKE

Pravni temelj za uvođenje pune Riznice Grada Dugog Sela 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).te odredba članka 33. stavka 1. točke 3. Statuta Grada Dugog Sela (Službeni glasnik Grada Dugog Sela, broj 2/21) koja propisuje da Gradsko vijeće donosi proračun i odluku o izvršenju proračuna-

II. OCJENA STANJA I OSNOVNA PITANJA KOJA SE UREĐUJU

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.

Nadalje, uređuje se i obavljanje financijsko-računovodstvene kontrole korisnika Proračuna.

Slijedom navedenog, predlaže se donošenje Odluke u privitku.

III. SREDSTVA POTREBNA ZA PROVOĐENJE ODLUKE

Za provođenje predložene Odluke nije potrebno osigurati sredstva u Proračunu grada Dugog Sela.

IV. OBRAZLOŽENJE ODREDBA PRIJEDLOGA ODLUKE

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 i knjigovodstveno povezivanje upravnih tijela Grada Dugog Sela već i njegovih 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 iii 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 imovinom, proračunsko računovodstvo 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.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu ("Narodne novine" broj:158/23) propisana je obveza uspostave objedinjene glavne knjiga 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.

Stupanjem na snagu ove Odluke prestaje važiti Odluka o sustavu glavne knjige riznice Grada Dugog Sela te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice Klasa:023-01/04-01/846, Urbroj:238/7-04-1 od 20. prosinca 2004. godine Službeni glasnik Grada Dugog Sela broj 10/2004.