



REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO DALMATINSKA ŽUPANIJA
GRAD TROGIR
GRADONAČELNIK

PREDMET: **Prijedlog Odluke o uvođenju Riznice Grada Trogira**

PREDLAGATELJ: GRADONAČELNIK

NADLEŽNO TIJELO
ZA DONOŠENJE: GRADSKO VIJEĆE
GRADA TROGIRA

IZVJESTITELJ: Pročelnik Upravnog odjela za financije, proračun i naplatu
potraživanja

NADLEŽNO TIJELO
DRŽAVNE UPRAVE: Ministarstvo financija Republike Hrvatske,
10 000 Zagreb, Hrvatska

Trogir, veljača 2025.



**REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO DALMATINSKA ŽUPANIJA
GRAD TROGIR
GRADONAČELNIK**

KLASA: 400-01/25-01/1
URBROJ: 2181-13-50/01-25- 1
Trogir, 17.veljače 2025. godine

Na temelju članka 40. Statuta Grada Trogira („Službeni glasnik Grada Trogira," broj 4/13., 9/13., 6/14., 1/18., 3/19., 5/20., 9/21. i 11/23.), gradonačelnik Grada Trogira, godine donio je sljedeći:

ZAKLJUČAK

1. Utvrđuje se prijedlog Odluke o uvođenju Riznice Grada Trogira, sukladno nacrtu koji se prilaže ovom Zaključku i čini njegov sastavni dio.
2. Prijedlog Odluke iz točke 1. ovog Zaključka, upućuje se Gradskom vijeću Grada Trogira na raspravu i odlučivanje.

Gradonačelnik:
Ante Bilić, dipl. inž.grad.

DOSTAVITI:

1. Gradsko vijeće
2. U spis

Na temelju članka 50. Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj 144/21.) i članka 40. Statuta Grada Trogira („Službeni glasnik Grada Trogira“, broj 4/13., 9/13., 6/14., 1/18., 3/19., 5/20., 9/21. i 11/23.), Gradsko vijeće Grada Trogira na sjednici _____ održanoj dana _____ donosi slijedeću

ODLUKU O UVOĐENJU RIZNICE GRADA TROGIRA

I. TEMELJNE ODREDBE

Članak 1.

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

Članak 2.

- (1) Riznica je cjelovit sustav u kojem se u skladu s Zakonom o proračunu, ovom Odlukom i drugim propisima, obavljaju poslovi koji se odnose na pripremu, izvršenje i konsolidaciju Proračuna Grada Trogira i financijskih planova proračunskih korisnika, proračunsko računovodstvo i računovodstvo proračunskih korisnika te upravljanje platnim prometom Proračuna.
- (2) Jedinstvenom aplikacijom i bazom podataka osigurava se objedinjavanje svih poslova i transakcija u informacijskom i upravljačkom smislu.

Članak 3.

Uspostava sustava Riznice Grada Trogira provodit će se u dvije faze, u skladu s dinamikom integracije poslovanja proračunskih korisnika u jedinstveni računovodstveno- informatički sustav Grada Trogira.

Članak 4.

- (1) U prvoj fazi poslovanje u Riznici obavljat će se na način da svi proračunski korisnici Grada Trogira zadržavaju svoje račune i naplaćuju preko istih vlastite i namjenske prihode te sami plaćaju sve obveze koje se financiraju iz tih prihoda.
- (2) U sustavu Riznice vršiti će se konsolidirano planiranje i unos podataka iz vlastitih i namjenskih izvora financiranja proračunskih korisnika za potrebe konsolidiranog izvještaja o izvršenju Proračuna Grada Trogira.
- (3) Proračunski korisnici formirati će i slati zahtjeve sa troškovima koji se financiraju iz proračunskih sredstava.
- (4) Grad Trogir preuzet će verifikaciju zahtjeva i prijenos sredstava na račun proračunskih korisnika za plaćanje obveza koji se financiraju iz proračunskih sredstava.
- (5) Prva faza uspostave sustava Riznice planira se provesti u razdoblju od stupanja na snagu ove Odluke do 30. rujna 2025.

Članak 5.

- (1) U drugoj fazi poslovanje u Riznici obavljat će se na način da se svi prihodi proračuna i proračunskih korisnika uplaćuju u jedinstveni račun Riznice i sva plaćanja izvršavaju se s tog računa, a računi proračunskih korisnika se zatvaraju.
- (2) U proračunu Grada Trogira iskazivat će se i evidentirati vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika i rashodi proračunskih korisnika koji se financiraju iz tih prihoda.
- (3) Proračunski korisnici do zatvaranja računa vrše isplatu plaća i drugih naknada zaposlenika i primatelja drugog dohotka sa svojih računa.
- (4) Svi proračunski korisnici biti će integrirani u jedinstveni računovodstveno-informatički sustav Riznice.
- (5) Računovodstveno-informatički sustav 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 njezinih proračunskih korisnika uz zadržavanje pravne osobnosti.
- (6) Planirani rok uvođenja potpunog sustava Riznice je 1. siječnja 2026. godine.

Članak 6.

Proračunski korisnici Grada Trogira su:

1. Dječji vrtić Trogir
2. Javno vatrogasna postrojba Grada Trogira
3. Muzej Grada Trogira
4. Javna ustanova Sportski objekti
5. Gradska knjižnica Grada Trogira

II. SUSTAV GRADSKJE RIZNICE

Članak 7.

- (1) Cjelovitost sustava gradske Riznice postiže se korištenjem jedinstvene aplikacije i središnje baze podataka za sve korisnike Riznice.
- (2) Povezanost dislociranih proračunskih korisnika ostvaruje se primjenom koncepta web aplikacije i interneta kao komunikacijskog medija.
- (3) Informacijama iz sustava Riznice proračunski korisnici mogu pristupati i koristiti ih u svom poslovanju u obujmu i na način utvrđen aktom Gradonačelnika.

Članak 8.

Sustav Riznice obuhvaća dva međusobno povezana dijela:

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

Članak 9.

- (1) Priprema i planiranje Proračuna obuhvaća poslove vezane uz planiranje, izradu i donošenje Proračuna, financijskih planova proračunskog korisnika te konsolidiranog Proračuna Grada, pripremu i uspostavljanje sustava planiranja i praćenja proračuna po programima te izradu smjernica i uputa za izradu proračuna.
- (2) Priprema i planiranje Proračuna obveza je svih upravnih tijela i svih proračunskih korisnika u sustavu Riznice, kako u prvoj fazi tako i u drugoj fazi uspostave Riznice.
- (3) Glavna knjiga Riznice vodi se u upravnom tijelu nadležnom za financije. Uspostavom Riznice i jedinstvenog računa Riznice glavna knjiga obuhvaćat će sve transakcije i poslovne događaje, odnosno imovinu i obveze koje se odnose na proračun i na proračunske korisnike. Sastavni dio glavne knjige su pomoćne knjige kao dodatni izvor analitičkih podataka potrebnih za efikasno upravljanje financijama i kontrolu izvršenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka.

Članak 10.

- (1) Upravna tijela Grada Trogira i proračunski korisnici čija se financijska izvješća konsolidiraju u financijskim izvješćima Grada obvezni su svoje poslovanje obavljati putem Riznice.
- (2) Proračunski korisnici obvezni su i nadalje voditi svoje poslovne knjige propisane zakonom.
- (3) Za sva poslovanja i transakcije unutar same Riznice koriste se vjerodostojne knjigovodstvene isprave.

Članak 11.

- (1) Plaćanja unutar Riznice i u prvoj i u drugoj fazi uspostave Riznice vrše se temeljem zahtjeva za plaćanje proračunskih korisnika.
- (2) U prvoj fazi uspostave Riznice, propisane člankom 4. ove Odluke proračunski korisnici sami plaćaju sve obveze koje se financiraju iz vlastitih i namjenskih sredstava u skladu sa Zakonom o proračunu, a Grad preuzima obvezu doznačavanja sredstava proračunskim korisnicima za plaćanja koja se financiraju iz proračunskih sredstava.
- (3) U drugoj fazi uspostave Riznice, propisane člankom 5. ove Odluke uspostavlja se jedinstveni račun riznice, gase se žiro računi proračunskih korisnika, svi prihodi i primitci proračuna i proračunskih korisnika uplaćuju se u korist jedinstvenog računa Riznice te se sva plaćanja vrše preko jedinstvenog računa Riznice na temelju zahtjeva proračunskih korisnika gradske Riznice za plaćanje putem jedinstvenog računa.
- (4) Jedinstveni račun Riznice postaje račun koji služi za primanje, čuvanje, plaćanje i prijenos svih prihoda, primitaka, izdataka i drugih plaćanja proračuna i proračunskih korisnika.

Članak 12.

Svi proračunski korisnici Grada Trogira, a pobliže navedeni u članku 6. ove Odluke obvezni su zatvoriti svoje žiro račune najkasnije sa danom 31.12.2025. godine, a sredstva koja se nalaze na računu obvezni su uplatiti u Proračun Grada Trogira.

Članak 13.

Uspostavom jedinstvenog računa Riznice taj račun postaje 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 gradske Riznice.

Članak 14.

Transakcije i poslovni događaji u glavnoj knjizi proračunskih korisnika moraju biti usklađeni sa sadržajem i iznosom transakcije i poslovnih događaja sustava glavne knjige Riznice, osim onih koji se vežu za državnu riznicu.

Članak 15.

Zadržavanje vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika u prvoj fazi uspostave Riznice, odnosno obveza uplate svih prihoda proračunskih korisnika u drugoj fazi utvrđuje se Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada Trogira.

Članak 16.

Način izvršavanja Proračuna u okviru gradske Riznice, a osobito način plaćanja, ovlaštenja i obveze proračunskih korisnika u postupku plaćanja te druga pitanja vezana za izvršenje Proračuna pobliže se uređuju posebnim aktima Gradonačelnika.

Članak 17.

U slučaju da uvjeti poslovanja uređeni propisima priječe izvršavanje navedenih obveza gradonačelnik može pojedinog proračunskog korisnika na prijedlog upravnog tijela nadležnog za financije djelomično ili u cijelosti izuzeti iz sustava Riznice.

Članak 18.

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana od dana objave u „Službenom glasniku Grada Trogira“.

PREDSJEDNIK GRADSKOG VIJEĆA
Toni Zulim

KLASA:
URBROJ:
Trogir,

O B R A Z L O Ž E N J E

Prijedloga odluke o uvođenju Riznice Grada Trogira

I. PRAVNI TEMELJ ZA DONOŠENJE ODLUKE

Zakonski okvir:

- Zakon o proračunu (NN 144/21)
- Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (NN 78/15, 102/19)
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti (NN 111/18, 83/23)

Podzakonski akti:

- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 03/18, 126/19 i 108/20 do 31.12.2024. te NN 158/2023 i 154/2024 primjena od 01.01.2025.)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 37/22)
- Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna i financijskog plana (NN 85/23)
- Pravilnik o načinu i uvjetima otvaranja računa za provedbu specifičnih transakcija proračuna i proračunskih korisnika (NN 123/2023)
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (NN 4/24)
- Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (NN 95/19)

te

- Izvješća i mišljenja Državnog ureda za reviziju (www.revizija.hr)

Pravni temelj za uvođenje Riznice Grada Trogira je sadržan u čl.50 Zakona o proračunu (NN 144/2021) kojim je propisano:

Članak 50.

(1) Državni proračun ima jedinstveni račun državnog proračuna koji se otvara i vodi u Hrvatskoj narodnoj banci, a na kojem se ostvaruju svi priljevi i izvršavaju svi odljevi proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna.

(2) 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.

(3) Iznimno od stavaka 1. i 2. ovoga članka, za provedbu specifičnih transakcija proračuna i proračunskih korisnika može se otvoriti račun, uz prethodnu suglasnost ministra financija odnosno načelnika, gradonačelnika, župana.

(4) Zakonom o izvršavanju državnog proračuna odnosno odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu se iznimno za proračunske korisnike propisati izuzeća od stavaka 1. i 2. ovoga članka.

(5) Ministar financija pravilnikom propisuje način i uvjete otvaranja računa iz stavka 3. ovoga članka.

Članak 51.

(1) Proračunski korisnici i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun te za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

(2) Prihodi se ubiru i uplaćuju u skladu sa zakonom ili drugim propisima, neovisno o visini planiranih prihoda.

(3) Odredbe ovoga članka na odgovarajući se način primjenjuju na izvanproračunske korisnike

Navedenim zakonskim odredbama utvrđen je obvezujući okvir ustrojavanja jedinstvenog računa odnosno riznice gdje se planiraju i izvršavaju javni prihodi/ primici i rashodi/ izdaci planirani u proračunu Grada, a koja obuhvaća i proračunske korisnike.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN 158/2023 i 154/2024) koji se primjenjuje od 01.01.2025.), između ostalog, propisano je i slijedeće:

Članak 234.

(1) Proračuni čiji proračunski korisnici u trenutku stupanja na snagu ovoga Pravilnika posluju preko jedinstvenog računa proračuna, obvezni su uspostaviti Objedinjenu glavnu knjigu proračuna do 1. siječnja 2025.

*(2) Proračuni čiji proračunski korisnici u trenutku stupanja na snagu ovoga Pravilnika ne posluju preko jedinstvenog računa proračuna već preko vlastitih računa u poslovnim bankama, obvezni su uspostaviti Objedinjenu glavnu knjigu proračuna **do 1. siječnja 2026.***

S obzirom da Grad u trenutku stupanja na snagu Pravilnika ne posluje preko jedinstvenog računa u obvezi je uspostaviti Objedinjenu glavnu knjigu proračuna do 1. siječnja 2026. godine. Obaveza uvođenja Objedinjene glavne knjige ne isključuje Glavnu knjigu proračuna i proračunskog korisnika već u svom sastavu sadrži Glavnu knjigu odnosno proračun i proračunski korisnik vodi evidencije svih transakcija na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, rashodima i izdacima, primicima i prihodima po modificiranom načelu nastanka događaja. Financijski izvještaji proračuna se sastavljaju na temelju podataka iz Glavne knjige proračuna dok se financijski izvještaji proračunskih korisnika sastavljaju na temelju podataka iz Glavne knjige proračunskog korisnika koja se vodi kod proračunskog korisnika.

Slijedom navedenih odredbi, a kako bi se osiguralo u konačnici efikasnije korištenje javnih resursa, odnosno kontrolu o racionalnije upravljanje prihodima/ primicima i rashodima/ izdacima, odnosno upravljanje priljevima i odljevima, potrebno je u Gradu Trogiru uvesti sustav riznice koji zahtjeva prije svega strogo definirane procedure za izvršavanje proračunskih procesa te jasno definiranje odgovornosti svakog pojedinog sudionika procesa koji se odvijaju unutar sustava riznice. Sam sustav riznice obuhvaća upravljačko, informacijski i računovodstveni sustav.

Sukladno tome, krenulo se u pripremu uspostave riznice koja u praksi zahtjeva informatičko i računovodstveno/ knjigovodstveno povezivanje upravnih tijela Grada Trogira i njegovih proračunskih korisnika koji se financiraju iz gradskog proračuna.

Grad Trogir za financijsko poslovanje, koje uključuje planiranje, evidentiranje i izvršavanje proračuna koristi informacijske sustave i rješenja trgovačko društva Libusoft Cicom d.o.o. dok za upravljačke sustave odnosno sustave odobravanja, kontrole i kolanja financijske dokumentacije koristi informacijske sustave i rješenja trgovačkog društva Inpro d.o.o.

Uz do sadašnja ulaganja u ove sustave i rješenja u cilju digitalizacije uprave planira se daljnje ulaganje u razvoj s tim da se u daljnji razvoj uključuju i proračunski korisnici. Takvim pristupom stvaraju se preduvjeti za uspostavu rizničkog poslovanja proračuna i proračunskih korisnika Grada Trogira te time i zadovoljenje zakonskih odredbi.

Jedan od preduvjeta je i donošenje Odluke za uspostavu sustava riznice u Gradu Trogiru.

II. RAZLOZI ZA DONOŠENJE ODLUKE

Iz ranije navedenoga jasno je da odredbe propisane zakonom za konačni cilj imaju uspostavu riznice. Grad uspostavom riznice ostvaruje racionalizaciju upravljanja javnim novcem, a jedinstveni račun riznice je instrument ili alat koji osigurava dnevno upravljanje likvidnošću proračuna i pruža podlogu za učinkovito financijsko planiranje te unaprjeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola koji se temelje na Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i na Zakonu o fiskalnoj dogovornosti.

Tako se primjenom sustava riznice:

1. Osigurava dodatna ušteda (nema zadržavanja novaca na posebnim računima),
2. Izbjegava se plaćanje sa računa na račun
3. Ažurnije izmirenje obaveza utječe na likvidnost
4. Povećanje financijske efikasnosti svih sudionika
5. Ušteda od platnog prometa
6. Ušteda od troškova plaća
7. Ušteda održavanja softvera kod svakog od korisnika
8. Smanjenje troškova uredskog materijala
9. Smanjenje troškova kamata zbog neracionalnog korištenja novčanih sredstava

Uvođenjem jedinstvenog računa riznice proračunski korisnik ne gubi autonomiju u korištenju sredstava, već se sustav upravljanja konsolidira. Proračunski korisnik i dalje odlučuje o prikupljanju i trošenju svojih sredstava ostvarenih po posebnim propisima ili od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz gradskog proračuna (vlastiti prihodi), samo se plaćanje vrši sa jedinstvenog računa.

Grad Trogir ima 5 (pet) proračunskih korisnika:

1. Javna vatrogasna postrojba Grada Trogira, 21220 Trogir, Kardinala Alojzija Stepinca 108, OIB: 93395267756
2. Javna ustanova za upravljanje sportskim objektima „SPORTSKI OBJEKTI TROGIR“, 21220 Trogir, Dr. Franje Tuđmana 14, OIB: 95013307422
3. Dječji vrtić Trogir, 21220 Trogir, Sv. Petra 8, OIB: 20023435931
4. Muzej Grada Trogira, 21220 Trogir, Gradska vrata 4, OIB: 56448964534
5. Javna gradska ustanova Gradska knjižnica Trogir, 21220 Trogir, Obala bana Berislavića 15, OIB: 53814857713.

Za funkcioniranje središnje gradske riznice potrebno je osigurati organizacijske, tehničke, informatike i kadrovske preduvjete što će se odvijati u dvije faze te je planirani rok uvođenja sustava potpune Riznice 1. siječnja 2026. godine.

Konačni rok za gašenje računa proračunskih korisnika je 01.siječnja 2026.godine, a koji rok je sadržan u čl. 234 novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu NN 158/2023 koji se primjenjuje od 01.01.2025. godine.

Sredstva za uvođenje gradske riznice trebaju se osigurati u proračunu Grada Trogira za 2025. godinu te bi to trebao biti jedan od prioriteta u uspostavljanju kvalitetnije, učinkovitije i transparentnije gradske uprave.

PROČELNIK

Lidija Musinov, dipl.oec.