



REPUBLIKA HRVATSKA  
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA  
GRAD KAŠTELA  
Gradonačelnik

KLASA: 401-01/13-01/0005  
URBROJ:2134/01-1/1-13-2

Kaštel Sućurac, 12. prosinca 2013.

Na temelju članka 58. Statuta Grada Kaštela ("Službeni glasnik Grada Kaštela", broj 9/09 i 8/11)  
Gradonačelnik Grada Kaštela donosi

**ZAKLJUČAK**

1. Utvrđuje se Prijedlog Odluke o sustavu glavne knjige riznice Grada Kaštela i dostavlja  
Gradskom vijeću na usvajanje.

2. Izvjestitelj na sjednici Gradskog vijeća je Anđelko Drnasin, pročelnik Upravnog odjela za  
financije, proračun i javnu nabavu.

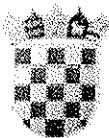
**Gradonačelnik**

mr.oec. Ivan Udovičić

**Dostaviti:**

1. Predsjednik Gradskog vijeća
2. Upravni odjel za financije, proračun i javnu nabavu
3. U omot spisa





REPUBLIKA HRVATSKA  
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA  
**GRAD KAŠTELA**  
GRADSKO VIJEĆE

KLASA:  
URBROJ :  
Kaštel Sućurac, \_\_\_\_\_ 2013.

Na temelju članka 60. Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj 87/08., 136/12), te članka 31. Statuta Grada Kaštela („Službeni glasnik Grada Kaštela“, broj 9/09. i 9/10). Gradsko vijeće Grada Kaštela na sjednici održanoj \_\_\_\_\_ 2013. godine, donosi

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

**I. TEMELJNE ODREDBE**

**Članak 1.**

Ovom Odlukom uređuje se riznica Grada Kaštela (u nastavku: Lokalna riznica) kao sustav upravljanja tijekomvima proračunskih sredstava Grada Kaštela i njegovih proračunskih korisnika, te odnosi u svezi s 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 Kaštela (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 Grada Kaštela zasnovanog na informatičkoj tehnologiji.

**Članak 3.**

Proračunski korisnici Grada Kaštela jesu:

1. Gradska knjižnica Kaštela; Brce ulica 3 Kaštel Novi
2. Muzej grada Kaštela; Brce 1 Kaštel Lukšić
3. Športski objekti Kaštela, Braće Radića 1
4. Dječiji vrtić Kaštela; Polinovac 30 Kaštel Novi

## II. SUSTAV GRADSKE RIZNICE

### Članak 4.

Osnovu Lokalne riznice čine jedinstveni račun Proračuna grada Kaštela, računi proračunskih korisnika i informacijski 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. Lokalna riznica ima u 2014. godini po jedan račun za svakog proračunskog korisnika s kojeg vrši plaćanja od ostvarenih vlastitih prihoda.

Informacijski 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
- izvršenje proračuna

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

Izvršenje proračuna čine evidencija transakcija i poslovnih događaja prihoda primitaka, rashoda i izdataka, stanja imovine, obveza i izvora vlasništva evidentiranih prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu.

### Članak 6.

Informacijski sustav Lokalne riznice sastoji se od funkcionalnih i 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 gotovinom
  7. upravljanje informatičkim sustavom.
1. Priprema i planiranje Gradskog i proračuna proračunskih korisnika obuhvaća poslove vezane uz:
    - Izradu smjernica
    - Pripremu proračuna
    - Prijedlog proračuna
    - Zaključivanje proračuna
    - Konsolidacija svih korisnika proračuna
    - Usvajanje proračuna
  2. Izvršenje proračuna uključuje poslove:
    - Evidentiranje poslovnih dokumenta i događaja prema proračunskim pozicijama, njihovu kontrolu i odobrenje, te knjiženje u proračunsko računovodstvo koje podrazumijeva integrirane analitičke evidencije s Glavnom knjigom,
    - Obavljanje poslova platnog prometa, plaćanje s jedinstvenog računa riznice, preuzimanje i obrada bankovnog izvotka i knjiženje u sustav proračunskog računovodstva.

- Poslovi nabave sukladno Zakonu o javnoj nabavi.
- Upravljanje zaradama i naknadama
- Upravljanje gotovinom
- 3. Upravljanje javnim dugom obuhvaća upravljanje i evidenciju javnog duga, što uključuje i ugovaranje kreditnih zaduženja Lokalne riznice, te praćenje otplate.
- 4. 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, 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.**

Upravni odjeli Grada Kaštela 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.

### **III. UPRAVLJANJE I KORIŠTENJE LOKALNOM RIZNICOM**

#### **Članak 8.**

Sva plaćanja unutar Gradske riznice prema dobavljačima proračunskih korisnika izvršavaju se izravno sa jedinstvenog računa riznice temeljem zahtjeva proračunskih korisnika odobrenih od strane Lokalne riznice.

#### **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 i općih propisa.

#### **Članak 11.**

Gradskom riznicom upravlja upravni odjel Grada Kaštela zadužen za proračun i financije.

#### **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 reguliraju se posebnim aktom Gradonačelnika.

### **Članak 13.**

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

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 Kaštela i proračunski korisnici.

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 2014. godine.

Korisnici Lokalne riznice prijeći će na izravna ovjeru računa i isplatu danom 01. siječnja 2014. godine.

### **Članak 16.**

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana nakon objave u "Službenom glasniku Grada Kaštela".

**PREDSJEDNIK**  
Gradskog vijeća

Denis Ivanović

## 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.*

Zbog kasnijeg uključivanja Grada u proces formiranja mreže Riznice, obuke a i uključivanja Sportskih objekata u Proračunske korisnike Grada ,zbog uvođenja obrasca JOPPD u 2014. Godini, predloženo je ostaviti u funkciji žiro račune proračunskih korisnika , samo za korištenje vlastitih prihoda.

Na te račune vršiti će se uplata vlastitih prihoda pojedinih korisnika (uplate roditelja za vrtiće,članarine,ulaznice i slično) a sa istih će se i vršiti potrebne isplate do visine stvarno ostvarenih .

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 obveza (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 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 Kaštela ima 4 proračunska korisnika:

- Gradska knjižnica kaštela
- Muzej grada Kaštela
- Dječiji vrtić Kaštela
- Javna ustanova Športski objekti Kaštela

Proračun Grada Kaštela za 2014. godinu i projekcije za 2015. i 2016. godine planira se kao konsolidiran. U razdoblju od 01. listopada do 31.12. 2013. godine potrebno je donijeti Odluku o uvođenju lokalne riznice, izvršiti obuku službenika u upravnim odjelima Grada Kaštela i kod proračunskih korisnika koji će raditi na lokalnoj riznici. Početak rada riznice predviđen je od 01. siječnja 2014. godine.

### **III . PRIJEDLOG AKTA**

Prijedlog akta nalazi se u prilogu.