



REPUBLIKA HRVATSKA
SPLITSKO-DALMATINSKA ŽUPANIJA
GRAD KAŠTELA
Gradonačelnik

KLASA: 401-01/23-01/0002
URBROJ: 2181-4-1/1-23-1

Kaštel Sućurac, 28. studenog 2023.

Na temelju članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine" br.78/15. i 102/19.) i članka 58. Statuta Grada Kaštela (Službeni Glasnik 9/09, 08/11, 06/13, 08/13-ispravak, 10/14, 14/16, 6/18, 3/20, 5/21, 13/21-pročišćeni tekst i 24/23) Gradonačelnik Grada Kaštela donosi

**UPUTU O SURADNJI IZMEĐU GRADA KAŠTELA
I NJEGOVIH KORISNIKA**

I. SVRHA UPUTE

Članak 1.

Ovom se Uputom uređuje način suradnje između Grada Kaštela (u daljnjem tekstu: Grad) i korisnika Grada vezano za komunikaciju, izvještavanje te koordinaciju aktivnosti u cilju učinkovite provedbe važećih odredbi:

- Zakona o proračunu ("Narodne novine", broj 144/21) i drugih propisa koji uređuju proračun
- Zakona o fiskalnoj odgovornosti ("Narodne novine", broj 111/18) i drugih propisa koji uređuju fiskalnu odgovornost
- Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine", broj 78/15. i 102/19) i drugih propisa koji uređuju sustav unutarnje kontrole u javnom sektoru.

II. KORISNICI U NADLEŽNOSTI GRADA

Članak 2.

Korisnici Grada u smislu ove Upute (u daljnjem tekstu: Korisnici Grada) su:

- proračunski korisnici – ustanove kojima je Grad osnivač i koje su uvrštene u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika;
- trgovačka i komunalna društva kojima je Grad većinski vlasnik ili ima odlučujući utjecaj na upravljanje (u daljnjem tekstu: trgovačka društva).

JAVNE USTANOVE ČIJI JE OSNIVAČ GRAD KAŠTELA I TRGOVAČKA DRUŠTVA U VLASNIŠTVU / SUVLASNIŠTVU GRADA KAŠTELA :

Redni broj	Naziv trgovačkog društva/ustanove /zaklade u vlasništvu	OIB trgovačkog društva/ustanove	Udio u vlasništvu (%)
1.	DJEČJI VRTIĆ KAŠTELA	95779206788	100,00%
2.	GRADSKA KNJIŽNICA KAŠTELA	52093944073	100,00%
3.	MUZEJ GRADA KAŠTELA	60760457155	100,00%
4.	JAVNA USTANOVA ŠPORTSKI OBJEKTI	70561444645	100,00%
5.	RAZVOJNA AGENCIJA GRADA KAŠTELA	61229428536	100,00%
6.	ZELENO I MODRO d.o.o.	44813350399	100,00%
7.	VODOVOD I KANALIZACIJA d.o.o. Split	56826138353	17,58%
8.	PROMET d.o.o. Split	13421314997	5,20%
9.	ZRAČNA LUKA SPLIT d.o.o. Kaštela	83462362655	15,00%
10.	RECIKLATOR d.o.o. Kaštela	41305050314	25,00%

III. KOMUNIKACIJA I IZVJEŠTAVANJE PRI IZRADI I IZVRŠENJU PRORAČUNA

Planiranje i izrada proračuna

Članak 3.

Zakonom o proračunu ("Narodne novine", broj 144/21.) uređuju se osnovni proračunski procesi i definiraju osnovne pretpostavke za izradu proračuna. Proces izrade proračuna u Gradu završava usvajanjem sljedećih dokumenata:

- proračuna Grada za sljedeću proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije proračunske godine s obrazloženjem (u daljnjem tekstu: Proračun),
- odluke o izvršavanju proračuna za tekuću godinu,
- financijskih planova proračunskih korisnika Grada.

Poslove koordinacije izrade Proračuna provodi nadležni odjel za financije i proračun Grada Kaštela.

Na temelju uputa Ministarstva financija Republike Hrvatske, nadležni odjel za financije i proračun izrađuje Upute za izradu Proračuna za iduće trogodišnje razdoblje, koje sadrže sljedeće elemente:

- temeljne makroekonomske pokazatelje,
- opis planiranih politika Grada Kaštela,
- novosti kod izrade, predlaganja i donošenja proračuna i financijskih planova prema novom zakonu o proračunu,
- metodologiju izrade prijedloga proračuna JLP(R)S,

- metodologiju izrade prijedloga financijskog plana proračunskih korisnika JLP(R)S,
- dostavu dokumenata i unos podataka,
- planiranje rashoda proračunskih korisnika i postupanje s viškovima u sklopu decentraliziranih funkcija,
- dostupnost materijala i
- obrasce za izradu prijedloga financijskog plana.

Nadležni odjel za financije i proračun dostavlja Upute za izradu proračuna Grada proračunskim korisnicima, u okviru kojih se navodi metodologija izrade financijskih planova proračunskih korisnika, dodjeljuju limiti odnosno maksimalni iznosi sredstava iz Proračuna Grada namijenjene financiranju korisnika te utvrđuju programi i zajedničke aktivnosti i projekti za proračunske korisnike iz nadležnosti upravnih tijela.

Obrazloženje financijskih planova proračunskih korisnika pripremaju se prema sadržaju definiranom od strane nadležnog odjela za financije i proračun .

Nadležni odjel za financije i proračun obavještava trgovačka i komunalna društva u vlasništvu Grada o terminskom planu izrade proračuna za iduće trogodišnje razdoblje te načinu dostave zahtjeva za financiranje iz proračuna.

Nakon postupka usklađivanja stavki i izrade konačnog prijedloga proračuna, nadležni odjel za financije i proračun obavještava proračunske korisnike o njihovim aktivnostima i projektima za koje je odobreno financiranje iz proračunskih izvora, radi pripreme konačnog prijedloga financijskog plana za svoja upravljačka tijela.

U pravilu, nakon što Gradsko vijeće Grada Kaštela (u daljnjem tekstu: Gradsko vijeće) donese Proračun za sljedeću godinu i projekcije za iduće dvije godine, upravljačka tijela proračunskih korisnika obvezna su donijeti svoje financijske planove do kraja proračunske godine ukoliko je bilo izmjena u odnosu na prijedlog financijskog plana.

Nadležni odjel za financije i proračun u roku od osam (8) dana od dana donošenja Proračuna obavještava krajnje korisnike o odobrenim sredstvima.

Izmjene i dopune financijskih planova proračunskih korisnika

Članak 4.

Tijekom proračunske godine uravnoteženje prihoda/primitaka i rashoda/izdataka Proračuna provodi se izmjenama i dopunama Proračuna, pri čemu se izmjene i dopune izrađuju na isti način kao i Proračun. Tijekom godine moguće su i nepredviđene okolnosti koje dovode do neplaniranih ostvarenje prihoda/primitaka te rashoda/izdataka proračunskih korisnika Grada.

Proračunskih korisnici izmjene i dopune financijskih planova predlažu u postupku izrade i donošenja izmjena i dopuna Proračuna, sukladno Odluci o izvršavanju proračuna Grada Kaštela za tekuću proračunsku godinu.

Izvršavanje proračuna

Članak 5.

Izvršavanje Proračuna regulirano je Odlukom o izvršavanju proračuna Grada Kaštela za tekuću proračunsku godinu, koju svake godine usporedno s donošenjem Proračuna utvrđuje Gradsko vijeće. Odlukom se utvrđuje struktura prihoda i primitaka te rashoda i izdataka Proračuna za proračunsku godinu, njegovo izvršavanje, zaduživanje Grada, davanje jamstava i suglasnosti za zaduživanje proračunskih korisnika i trgovačkih društava, upravljanje dugom, financijskom i nefinancijskom imovinom, korištenje namjenskih prihoda i primitaka, korištenje vlastitih prihoda, prava i obveza korisnika proračunskih sredstava, preuzimanje obveza po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, te druga pitanja u svezi s izvršavanjem Proračuna.

Proračunski korisnici Grada Kaštela tijekom proračunske godine izvršavaju rashode i izdatke sukladno Proračunu, odnosno financijskom planu. Proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret Proračuna tekuće godine samo do visine i za namjene utvrđene u Posebnom dijelu Proračuna ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti.

Namjenski i vlastiti prihodi proračunskih korisnika mogu se koristiti isključivo za namjene utvrđene financijskim planovima. Preuzimanje obveza za čije financiranje su planirani namjenski i vlastiti prihodi dozvoljeno je isključivo do visine naplaćenih iznosa namjenskih i vlastitih prihoda.

Ako aktivnosti i projekti za koje su sredstva osigurana u Proračunu tekuće godine nisu izvršeni do visine utvrđene Proračunom mogu se u toj visini izvršavati u sljedećoj godini, uz prethodnu suglasnost gradonačelnika.

Proračunska sredstva ne mogu se preraspodijeliti, osim pod uvjetima i na način kako je utvrđeno Zakonom o proračunu. Preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama kod proračunskih korisnika ili između proračunskih korisnika i kod izvanproračunskih korisnika može se izvršiti najviše do 5% rashoda i izdataka na proračunskoj stavci donesenoj od strane predstavničkog tijela koja se umanjuje, ako to prethodno odobri gradonačelnik.

Proračunska sredstva ne mogu se preraspodijeliti između Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

Gradonačelnik, o preraspodjelama izvještava predstavničko tijelo u polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Višegodišnje ugovorne obveze

Članak 6.

Obveze po ugovorima koje zahtijevaju plaćanje u sljedećim godinama, neovisno o izvoru financiranja, proračunski korisnici mogu preuzeti samo uz suglasnost Gradonačelnika Grada (u daljnjem tekstu: Gradonačelnik). Plaćanja koja proizlaze iz tako preuzetih obveza proračunski korisnici moraju planirati kao obvezu u financijskom planu za proračunsku godinu u kojoj obveza dopijeva.

Zaduživanje i davanje jamstva

Članak 7.

Ustanova i trgovačko društvo kojima je osnivač i većinski vlasnik Grad Kaštela može se zadužiti samo uz suglasnost Gradskog vijeća. Zahtjevu za odobravanjem suglasnosti za zaduženje ili davanje jamstva prilažu se: obrazloženje kapitalnog projekta, usvojen financijski plan, ovjerena financijska izvješća za prethodnu godinu i prethodno obračunsko razdoblje, dokaz o završenom postupku odabira najpovoljnije ponude za nabavu financijskih sredstava, nacrt Ugovora te plan otplate sa svim navedenim troškovima, izjavu odgovorne osobe da pod materijalnom i krivičnom odgovornošću jamči za ispravnost dokumentacije.

Ustanova i trgovačko društvo koji je dobio suglasnost za zaduženje, dužan je nadležnom odjelu za financije i proračun tromjesečno, do sedmog dana u mjesecu za prethodno tromjesečje, dostaviti informaciju o stanju zaduženosti, te u roku od pet (5) dana od potpisivanja dostaviti ugovor o zaduživanju.

Izvještavanje

Članak 8.

Izvještavanje u sustavu Proračuna regulirano je važećom Odlukom o izvršavanju proračuna Grada Kaštela. Za potrebe sastavljanja konsolidiranog financijskog izvještaja, izvještaja o izvršenju proračuna, kao i za potrebe praćenja izvršavanja Proračuna i poslovanja Korisnici Grada obavezni su dostavljati propisane izvještaje prema sadržaju i strukturi na obrascima i u rokovima propisanim Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ("Narodne novine", broj 37/22.) nadležnom upravnom odjelu Grada Kaštela.

IV. PRAĆENJE I KOORDINIRANJE RADA KORISNIKA

Članak 9.

Upravni odjeli su zaduženi za praćenje i koordiniranje rada korisnika iz svoje nadležnosti, za izvršavanje Proračuna, te imaju obvezu i pravo nadzora nad financijskim, materijalnim i računovodstvenim poslovanjem proračunskih korisnika, ustanova i društava čiji je osnivač, vlasnik ili suvlasnik Grad Kaštela te nad zakonitošću i svrsishodnom uporabom proračunskih sredstava. Svi proračunski korisnici obavezni su nadležnom upravnom odjelu dati sve potrebne podatke, isprave i izvješća koja se od njih zatraže. Ako se prilikom obavljanja kontrole utvrdi da su sredstva bila upotrijebljena protivno zakonu ili Proračunu, izvijestit će se Gradonačelnik Grada i poduzeti mjere da se tako utrošena sredstva nadoknade ili će se privremeno obustaviti isplata sredstava na stavki s koje su sredstva bila nenamjenski utrošena.

V. KOORDINACIJA RAZVOJA SUSTAVA UNUTARNJIH KONTROLA

Članak 10.

Grad surađuje i koordinira razvoj sustava unutarnjih kontrola sa svojim korisnicima u dijelu koji se odnosi na:

- davanje uputa korisnicima u vezi zakonitog, ekonomičnog, namjenskog i svrhovitog trošenja proračunskih sredstava,
- praćenje provedbe sustava unutarnjih kontrola kod svojih korisnika.

Korisnici Grada obvezni su provoditi aktivnosti u vezi razvoja sustava unutarnjih kontrola primjenom okvira za razvoj sustava unutarnjih kontrola koji je sastavni dio Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru ("Narodne novine", broj 58/16).

Izjava o fiskalnoj odgovornosti

Članak 11.

Nadležni odjel za financije i proračun nadležan je za koordinaciju sustava unutarnjih kontrola. Korisnici su obvezni temeljem samoprocjene sustava planirati aktivnosti na otklanjanju uočenih nepravilnosti u cilju integracije sustava unutarnjih kontrola u svoje redovno poslovanje. Samoprocjena sustava obavlja se popunjavanjem Upitnika o fiskalnoj odgovornosti koji je sastavni dio važeće Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila ("Narodne novine", broj 95/19").

Čelnik proračunskog korisnika dužan je predati Izjavu o fiskalnoj odgovornosti sukladno Zakonu o fiskalnoj odgovornosti, te Uredbi o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Grad Kaštela će za svakog obveznika provjeriti formalni sadržaj Izjave o fiskalnoj odgovornosti.

Provjeru formalnog sadržaja Izjave i upitnika provodi nadležni odjel za financije i proračun.

Suštinska provjera sadržaja Izjave o fiskalnoj odgovornosti provodi se na odabranom uzorku pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti i za dostavljena Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine.

Provjeru dokumentacije sadržaja Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, te provjeru provedbe aktivnosti iz Izvješća o otklonjenim slabostima i nepravilnostima utvrđenim prethodne godine, provodi nadležni odjel za financije i proračun. Provjera dokumentacije provodi se u pravilu na način da se traži dostava dokumentacije za utvrđeni uzorak, a po potrebi se može izvršiti kontrola na licu mjesta.

Upravljanje rizicima

Članak 12.

Čelnici proračunskih korisnika Grada odgovorni su voditi računa o rizicima koji bi mogli biti prijetnja ostvarenju ciljeva te u skladu s očekivanim rizicima provoditi prikladne i učinkovite prethodne i naknadne kontrole u svrhu usmjeravanja poslovanja u željenom smjeru.

Čelnici proračunskih korisnika Grada Kaštela dužni su provoditi aktivnosti za smanjenje rizika koje su usmjerene na:

- Očuvanje vrijednosti imovine kojom raspolaže korisnik,
- Sprječavanje nastanka obveza na teret korisnika za koje nisu osigurana sredstva u Proračunu, odnosno financijskom planu,
- Sprječavanje nenamjenskog trošenja proračunskih sredstava,
- Povećanje vlastitih prihoda i pravodobnu naplatu prihoda.

Nadležni upravni odjel Grada Kaštela treba uspostaviti prikladan model izvješćivanja kako bi dobilo informacije o najznačajnijim rizicima korisnika te takve rizike uvrstiti u registar rizika na razini nadležnog upravnog odjela.

VI. ZAVRŠNA ODREDBA

Članak 13.

Ova Uputa stupa na snagu osmog dana od dane objave u „Službenom glasniku Grada Kaštela“.

Gradonačelnik:
Denis Ivanović, dipl.ing.



Skeniranjem ovog QR koda, sustav će vas preusmjeriti na stranice izvornika ovog dokumenta, kako biste mogli provjeriti njegovu autentičnost i vjerodostojnost. Njegova vjerodostojnost u ovom digitalnom obliku, valjana je i istovjetna potpisanom dokumentu u fizičkom obliku.