



REPUBLIKA HRVATSKA  
ISTARSKA ŽUPANIJA  
GRAD PAZIN  
Gradonačelnik

KLASA: 400-06/16-01/164  
URBROJ: 2163/01-01-01-16-3  
Pazin, 10. listopada 2016.

PREDSJEDNIKU  
GRADSKOG VIJEĆA

P A Z I N

**PREDMET:** *Odluka o uvođenju Riznice Grada Pazina*  
- prijedlog, dostavlja se,

Na temelju članka 35. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi («Narodne novine», broj 33/01., 60/01., 129/05., 109/07., 125/08., 36/09., 150/11., 144/12. i 19/13. -pročišćeni tekst) i članka 34. stavka 1. Statuta Grada Pazina («Službene novine Grada Pazina» broj 17/09., 4/13. i 23/14.), prijedlog *Odluke o uvođenju Riznice Grada Pazina* upućujem predsjedniku Gradskog vijeća Grada Pazina na daljnje postupanje.

Za izvjestioca na Vijeću po prijedlogu Odluke, određuje se Maja Stranić Grah, pročelnica Upravnog odjela za gospodarstvo, financije i proračun.



Prilog: - Odluka,  
- Obrazloženje.

DOSTAVITI:

1. Predsjedniku Gradskog vijeća Grada Pazina,
2. Upravnom odjelu za gospodarstvo,  
financije i proračun,
3. Arhiva – ovdje.

Na temelju članka 60. Zakona o proračunu (Narodne novine broj 87/08., 136/12. i 15/15.) i članka 22. Statuta Grada Pazina („Službene novine Grada Pazina“ broj 17/09., 4/13. i 23/14.) Gradsko vijeće Grada Pazina na sjednici održanoj \_\_\_\_\_ donijelo je

**O D L U K U**  
**o uvođenju Riznice Grada Pazina**

**Članak 1.**

Ovom Odlukom uređuje se Riznica Grada Pazina (u nastavku: Gradska riznica) na razini proračuna i proračunskih korisnika kao sustav upravljanja tijekomima proračunskih sredstava koji se temelji na jedinstvenom računovodstveno–informacijskom sustavu, s ciljem stvaranja pretpostavki za učinkovito upravljanje ukupnim proračunskim sredstvima i obavljanje poslovanja preko jedinstvenog računa Gradske riznice.

**Članak 2.**

Gradska riznica je cjeloviti sustav u kojemu se u skladu sa Zakonom o proračunu, ovom Odlukom i drugim propisima, obavljaju poslovi koji se odnose na pripremu, izvršavanje i konsolidaciju Proračuna Grada Pazina i financijskih planova proračunskih korisnika, proračunsko računovodstvo i računovodstvo proračunskih korisnika, upravljanje platnim prometom gradskog proračuna i upravljanje javnim dugom.

**Članak 3.**

Proračunski korisnici Grada Pazina su:

1. Javna vatrogasna postrojba Pazin,
2. Dječji vrtić Olga Ban Pazin,
3. Osnovna škola Vladimira Nazora Pazin,
4. Pučko otvoreno učilište Pazin,
5. Gradska knjižnica Pazin,
6. Muzej Grada Pazina,
7. Mjesni odbori Grada Pazina.

**Članak 4.**

Gradska riznica informacijski obuhvaća dva međusobno povezana dijela:

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

Plan proračuna čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni prema proračunskim klasifikacijama.

**Članak 5.**

Sustav glavne knjige riznice čini sustavna evidencija transakcija i poslovnih događaja prihoda, primitaka, izdataka i drugih plaćanja te stanja imovine, obveza i izvora vlasništva.

Glavna knjiga Gradske riznice vodi se u Upravnom odjelu za financije, gospodarstvo i proračun Grada Pazina za sve transakcije i poslovne događaje, odnosno imovinu i obveze koje se odnose na proračunske korisnike. Sastavni dio glavne knjige su pomoćne knjige kao dodatni izvor analitičkih podataka potrebnih za efikasno upravljanje financijama i kontrolu izvršenih rashoda i izdataka.

**Članak 6.**

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

**Članak 7.**

Jedinstveni račun riznice je račun koji služi za primanje, čuvanje, plaćanje i prijenos svih prihoda, primitaka, izdataka i drugih plaćanja proračuna i proračunskog korisnika.

Jedinstveni račun riznice je 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 8.**

Svi prihodi i primici proračuna i proračunskih korisnika uplaćuju se u korist jedinstvenog računa riznice, uključujući i prihode koje proračunski korisnik ostvaruje po posebnim propisima ili od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima koji se ne financiraju iz proračuna.

Sva plaćanja unutar Gradske riznice prema dobavljačima proračunskih korisnika izvršavaju se izravno, na temelju zahtjeva proračunskih korisnika Gradske riznice za plaćanje, putem jedinstvenog računa.

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

Za sva poslovanja i transakcije unutar same Gradske riznice koriste se vjerodostojne knjigovodstvene i elektroničke isprave.

#### **Članak 9.**

Upravni odjeli Grada Pazina i proračunski korisnici čija se financijska izvješća konsolidiraju u financijskim izvješćima Grada Pazina obvezni su svoje poslovanje obavljati putem Gradske riznice.

Proračunski korisnici obvezni su i nadalje voditi sve poslovne knjige propisane zakonom.

#### **Članak 10.**

Cjelovitost sustava Gradske riznice postiže se korištenjem jedinstvene aplikacije i središnje baze podataka.

Povezanost dislociranih proračunskih korisnika ostvaruje se primjenom koncepta mrežne aplikacije i interneta kao komunikacijskog medija.

#### **Članak 11.**

Informacijski sustav Gradske riznice primjenjivat će se od 01. siječnja 2017. godine.

Svi proračunski korisnici obvezni su zatvoriti svoje žiro račune u roku od tri mjeseca od uključivanja u Gradsku riznicu, a sredstva koja se nalaze na računu obvezni su uplatiti u Proračun Grada Pazina.

#### **Članak 12.**

Obveza uplate vlastitih prihoda proračunskih korisnika u Proračun Grada Pazina utvrđuje se Odlukom o izvršavanju Proračuna.

#### **Članak 13.**

Način izvršavanja proračuna u okviru Gradske riznice, a osobito način plaćanja, ovlaštenja i obveze proračunskih korisnika u postupku plaćanja, te druga pitanja vezana za Gradski proračun pobliže se uređuju Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada Pazina.

#### **Članak 14.**

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana od dana objave u Službenim novinama Grada Pazina i Općina Cerovlje, Gračišće, Karojba, Lupoglav, Motovun i Sv. Petar u Šumi.

KLASA:

UR.BROJ:

Pazin,

**GRADSKO VIJEĆE GRADA PAZINA**

Predsjednik  
Gradskog vijeća  
**Boris Demark, prof.**

## OBRAZLOŽENJE

### PRAVNI OKVIR

Sustav računa za izvršavanje državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uređen je Zakonom o proračunu (Narodne novine broj 87/08., 136/12. i 15/15.).

Člankom 60. Zakona o proračunu propisano je da državni proračun i proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave imaju jedan račun za sva plaćanja. Odredbom istoga članka propisano je i da proračunski korisnici imaju jedan račun koji je dio računa proračuna (državnog odnosno lokalnog).

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 Pazina već i 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).

Pored Zakona o proračunu, kao temeljnog akta koji uređuje područje javnih financija, čija je osnovna svrha uspostaviti upravljanje i kontrolu nad financijskim tijekovima u proračun i iz proračuna, uspostavljanje sustava riznice, kao instrumenta za unaprjeđenje sustava financijskog upravljanja i kontrola, temelji se i na Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine broj 78/15.) i na Zakonu o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine broj 139/10. i 19/14.).

### MODEL LOKALNE RIZNICE

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, sama se plaćanja vrše s jednog mjesta.

Cilj uspostavljanja sustava riznice, bilo na državnoj ili na lokalnoj razini, jest racionalizacija u upravljanju javnim novcem.

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, te se postiže:

- kvalitetna kontrola nad приходima i trošenjem sredstava namijenjenih proračunskim korisnicima,
- transparentnost raspolaganja sredstvima proračunskih korisnika,
- 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.

## PRIKAZ STANJA NA PODRUČJU GRADA PAZINA

Grad Pazin ima sljedeće proračunske korisnike:

1. Javna vatrogasna postrojba Pazin,
2. Dječji vrtić Olga Ban Pazin,
3. Osnovna škola Vladimira Nazora Pazin,
4. Pučko otvoreno učilište Pazin,
5. Gradska knjižnica Pazin,
6. Muzej Grada Pazina,
7. Mjesni odbori Grada Pazina.

U skladu sa zakonskim odredbama, Grad Pazin je u 2015. godini započeo s pripremnim aktivnostima kako bi se stvorili neophodni preduvjeti za uvođenje rizničnog poslovanja. Tome je pridonijela i Uputa Ministarstva financija o sastavljanju proračuna za razdoblje 2016. – 2018. godine u kojoj stoji da su i JLPRS koje svojim Odlukama propišu izuzeće obveze uplate vlastitih prihoda, obvezne sastaviti konsolidirani plan proračuna za 2016. godinu. Grad Pazin je u prilikom donošenja proračuna za 2016. godinu postupio prema navedenoj Uputi.

Cilj Grada Pazina bio je da tijekom 2015. i 2016. godine analizira postojeće stanje te stvori adekvatne tehničke, kadrovske i organizacijske uvjete za funkcioniranje složenog sustava Gradske riznice. U prethodnom razdoblju svoje financijsko–računovodstveno poslovanje samostalno su obavljali svi proračunski korisnici (Pučko otvoreno učilište obavlja te poslove i za Muzej Grada Pazina i Gradsku knjižnicu Pazin). U procesu pripreme, Grad Pazin i proračunski korisnici izvršili su niz prilagodbi u svom informatičko–računovodstvenom poslovanju kako bi udovoljili zahtjevima uvođenja Gradske riznice. To je zahtijevalo i izobrazbu djelatnika koji će biti uključeni u rad Gradske riznice kako bi stekli osnovna znanja za rad s novim aplikacijama. Održan je veći broj sastanaka djelatnika Grada Pazina i proračunskih korisnika radi dogovora oko uvođenja rizničnog poslovanja i proaktivnog rješavanja mogućih problema.

Nadalje, predsjednici mjesnih odbora upoznati su sa zakonskim propisima vezanim uz financijsko poslovanje mjesnih odbora te kaznenim odredbama u slučaju nepridržavanja istih, s posebnim naglaskom na obveze mjesnih odbora koje proizlaze iz zadržavanja postojećih žiro računa. U skladu sa Zakonom o proračunu koji u članku 3., točki 49. definira da su proračunski korisnici ...“mjesna samouprava čiji se rashodi za zaposlene i/ili materijalni rashodi osiguravaju u proračunu“, neophodno je provesti ukidanje računa mjesnih odbora zajedno s računima drugih proračunskih korisnika te provesti upis mjesnih odbora u registar proračunskih korisnika.

Trenutno se odobravanje rashoda i isplata vrši na zahtjev proračunskih korisnika putem jedinstvene aplikacije Lokalne riznice samo u dijelu rashoda koji se financiraju iz nadležnog proračuna, a plaćanje se izvršava na račun proračunskih korisnika, a ne izravno dobavljačima.

### TROŠKOVI UVOĐENJA GRADSKE RIZNICE

Korisnik	Račun	Datum rn	Opis	Iznos (kn)
<b>Grad Pazin</b>	244/15	17.11.2015.	Libusoft Cicom d.o.o. - radovi na instalaciji	6.179,69
	7574/15	19.11.2015.	Libusoft Cicom d.o.o. - LC SPI aplikacije	25.925,00
	103-1-1	31.12.2015.	ICE inženjering d.o.o. – informatička oprema	14.923,75
	4588/16	30.06.2016.	Libusoft Cicom d.o.o. - osnovna obuka u LC – u	2.012,50
<b>Javna vatrogasna postrojba Pazin</b>	7571/15	19.11.2015.	Libusoft Cicom d.o.o. - LC SPI aplikacije	8.593,50
	7565/15	19.11.2015.	Libusoft Cicom d.o.o. - povećanje licenci	1.275,00
	4594/16	30.06.2016.	Libusoft Cicom d.o.o. - osnovna obuka u LC-u	375,00
<b>Dječji vrtić Olga Ban Pazin</b>	7033/15	10.11.2015.	Libusoft Cicom d.o.o. - LC SPI aplikacije	7.480,00
	4576/16	30.06.2016.	Libusoft Cicom d.o.o. - osnovna obuka u LC-u	375,00 kn

<b>Pučko otvoreno učilište Pazin</b>	7560/15	19.11.2015.	Libusoft Cicom d.o.o. - LC SPI aplikacije	14.620,00
	7572/15	19.11.2015.	Libusoft Cicom d.o.o. - LC SPI aplikacije	4.845,00
	4619/16	30.06.2016.	Libusoft Cicom d.o.o. - osnovna obuka u LC-u	750,00
<b>Osnovna škola Vladimira Nazora Pazin</b>	30164-1/2016 (ponuda)	05.09.2016.	Libusoft Cicom d.o.o – LC SPI aplikacija	1.800,00
<b>UKUPNO</b>				<b>89.154,44</b>

Navedeni troškovi uvođenja riznice podmireni su od strane Grada Pazina i proračunskih korisnika, u dijelu u kojem se na njih odnose, tijekom 2015. i 2016. godine te se ne predviđa nastanak daljnjih troškova u vezi s uvođenjem riznice.

#### ZAVRŠNO

U skladu s iznesenim obrazloženjem predlaže se donošenje Odluke o uvođenju Riznice Grada Pazina u predloženom tekstu.

Proračun Grada Pazina za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godine planiraju se kao konsolidirani proračun.

Početak rada Gradske riznice predviđen je od 01. siječnja 2017. godine.

Upravni odjel za gospodarstvo,  
financije i proračun