

Na temelju članka 50. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/2021) i članka 32. , 90. stavka 4. Statuta Grada Trilja („Službeni glasnik Grada Trilja broj 03/09, 01/13, 02/18, 01/21 i 05/23.), Gradsko vijeće Grada Trilja, na 21. sjednici održanoj 06. rujna 2023. godine, donijelo je

Odluku o uvođenju sustava glavne knjige riznice te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice Grada Trilja

I. OPĆE ODREDBE

Članak 1.

Odlukom o uvođenju sustava glavne knjige riznice te načinu vođenja jedinstvenog računa riznice (u daljnjem tekstu: Odluka) uvodi se riznica kao informatičko rješenje postavljanja, obrade i knjiženja zahtjeva proračunskih korisnika za financijskim sredstvima, kao i poseban način računovodstvenog praćenja priljeva i odljeva proračunskih sredstava unutar upravnih tijela Grada Trilja i proračunskih korisnika, uređuje se sustav glavne knjige riznice, prikupljanje i naplata javnog novca, kontrola i upravljanje javnim izdacima, funkcioniranje jedinstvenog računa riznice te službeni dokumenti (u daljnjem tekstu: Riznica).

Članak 2.

Uspostava Riznice uvodit će se u tri faze u skladu sa dinamikom integracije poslovanja proračunskih korisnika u jedinstveni računovodstveno-informacijski sustav Grada Trilja zasnovan na informatičkoj tehnologiji.

Članak 3.

- (1) U prvoj fazi poslovanje u Riznici obavljat će se na način da svi proračunski korisnici koji imaju poseban račun zadržavaju svoje račune i naplaćuju preko istih vlastite i namjenske prihode te ih uplaćuju na račun proračuna Grada Trilja.
- (2) Proračunski korisnici podnose zahtjeve za isplatu sredstava na njihov žiro račun prema njihovim potrebama i prema izvorima sredstava.
- (3) Nakon odobrenja nadležnog Odjela i po rješenju gradonačelnika Upravni odjel za financije, gospodarstvo i EU fondove vrši plaćanje.

Članak 4.

- (1) U drugoj fazi poslovanje u Riznici obavljat će se na način da svi proračunski korisnici koji imaju poseban račun zadržavaju svoje račune i naplaćuju preko istih vlastite i namjenske prihode te ih uplaćuju na račun proračuna Grada Trilja.
- (2) Proračunski korisnici podnose zahtjeve za isplatu sredstava na njihov žiro račun sa priloženom dokumentacijom (skeniranim svim dokumentima).
- (3) Plaćanje računa vrši se s računa proračuna Grada po odobrenju Upravnog odjela za financije, gospodarstvo i EU fondove i rješenju gradonačelnika.

Članak 5.

- (1) U trećoj fazi poslovanja Riznice svi proračunski korisnici bit će integrirani u jedinstveno računovodstveno-informacijski sustav Riznice koji omogućuje

jednostavnu konsolidaciju proračuna grada Trilja i proračunskih korisnika uz zadržavanje pravne osobnosti.

(2) Planirani rok uvođenja potpunog sustava Riznice je od 01. srpnja 2024.g.

Članak 6.

Proračunski korisnici Grada Trilja su:

- a) Dječji vrtić Trilj
- b) Muzej triljskog kraja
- c) Gradska knjižnica Trilj
- d) Ustanova za istraživanje i širenje znanja u području prehrane i zdravlja- CEKOM 3LJ

II. SUSTAV GLAVNE KNJIGE

Članak 7.

- (1) Sustav glavne knjige riznice čini evidencija transakcija i poslovnih događaja prihoda, primitaka, rashoda, izdataka i drugih plaćanja, te stanja 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.
- (2) Sastavni dio glavne knjige su pomoćne knjige kao dodatan izvor analitičkih podataka potrebnih za efikasno upravljanje financijama i kontrolu izvršenih rashoda i izdataka.
- (3) Glavna knjiga riznice zajedno s jedinstvenim računom riznice osnova je sustava upravljanja javnim izdacima.
- (4) Jedinstveni račun riznice je jedan bankovni račun što služi za primanje, čuvanje, plaćanje i prijenos svih prihoda, primitaka, izdataka i drugih plaćanja proračuna.
- (5) Riznica je cjeloviti sustav u kojem se u skladu sa zakonom, ovom Odlukom i drugim propisima, obavljaju poslovi koji se odnose na pripremu, izvršavanje i konsolidaciju proračuna grada Trilja i proračunskih korisnika te upravljanje platnim prometom i upravljanje dugom.
- (6) Jedinstveni račun riznice obuhvaća i devizni račun riznice odnosno proračuna.
- (7) Za podnošenje zahtjeva trošenja novca sa računa riznice odgovorna osoba je odgovorna osoba proračunskog korisnika.
- (8) Kontrolor isplata je osoba odgovorna za kontrolu zahtjeva isplata koju odredi gradonačelnik da odobrava zahtjeve za isplatu ako su u skladu s proračunom, te postupkom određenim ovom Odlukom.
- (9) Ovjerovitelj isplata je osoba odgovorna za ovjeravanje zahtjeva trošenja javnog novca, koju odredi gradonačelnik da ovjerava trošenje za namjene utvrđene proračunom, zakonom ili propisima i to učinkovito i djelotvorno.
- (10) Financijski kontrolor je osoba odgovorna za ovjeravanje kako bi se isplata mogla izvršiti.
- (11) Financijski kontrolor je pročelnik Upravnog odjela za financije, gospodarstvo i EU fondove

Članak 8.

- (1) Riznica informacijski obuhvaća dva međusobno povezana dijela:
 - a) Plan proračuna i

- b) Glavnu knjigu koja sadrži knjigovodstvene i pomoćne evidencije.
- (2) Plan proračuna čine prihodi i primitci iskazani prema izvorima, te rashodi i izdatci raspoređeni prema proračunskim klasifikacijama.
- (3) Glavnu knjigu Riznice čine evidencija transakcija i poslovnih događaja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, stanje imovine, obaveza i izvora vlasništva.

Članak 9.

- (1) Sustav Riznice sastoji se od informacijsko-informatički povezanih cjelina:
 - a) Priprema i planiranje gradskog proračuna i proračuna proračunskih korisnika
 - b) Izvršenje i analiza proračuna
 - c) Upravljanje javnim dugovima
 - d) Upravljanje imovinom
 - e) Upravljanje jedinstvenim računom Riznice
 - f) Upravljanje informatičkim sustavom
- (2) Priprema i planiranje Gradskog proračuna i proračuna proračunskih korisnika obuhvaća poslove vezane za planiranje, izradu i donošenje Gradskog proračuna, proračuna proračunskih korisnika te konsolidiranog proračuna Grada Trilja, pripremu i uspostavljanje sustava planiranja i praćenja proračuna po programima, te izradu smjernica i uputa za planiranje proračuna.
- (3) Izvršenje proračuna uključuje poslove praćenja i analize prihoda i primitaka po područjima javne potrošnje koja se financira iz proračuna Grada i proračuna proračunskih korisnika, praćenje proračuna po programima, analizu i unaprjeđenje sustava upravljanja javnim financijama.
- (4) Izvršenje proračuna prati se putem jedinstvenog sustava glavne knjige.
- (5) Upravljanje javnim dugom obuhvaća upravljanje i evidenciju javnog duga što uključuje i ugovaranje kreditnih zaduženja gradske Riznice i emisije vrijednosnih papira.
- (6) Upravljanje imovinom Grada Trilja i proračunskih korisnika obavlja se putem jedinstvenog funkcijskog i financijskog praćenja imovine.
- (7) 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.
- (8) Jedinstvenom aplikacijom i bazom podataka osigurava se objedinjavanje svih poslova i transakcija u informacijskom i upravljačkom smislu.

Članak 10.

- (1) Sustav glavne knjige riznice zasniva se na temeljnoj računovodstvenoj pretpostavci novčanog iskazivanja transakcija i poslovnih događaja.
- (2) Sustav glavne knjige riznice osigurava evidenciju transakcija i poslovnih događaja odnosno prihoda i rashoda, izdataka te stanja i promjena imovine, obaveza izvora vlasništva na razini funkcionalne i ekonomske klasifikacije prema propisima kojima se uređuje računovodstvo proračuna.
- (3) Sastavni dio glavne knjige su pomoćne knjige kao dodatni izvor analitičkih podataka potrebnih za efikasno upravljanje financijama i kontrolu izvršenih rashoda i izdataka.
- (4) Glavna knjiga riznice vodi se u Upravnom odjelu za financije, gospodarstvo i EU fondove

(u daljnjem tekstu: Upravni odjel).

Članak 11.

- (1) Proračunski korisnici čija se financijska izvješća konsolidiraju financijskim izvješćima grada obvezni su svoje poslovanje obavljati putem računa riznice.
- (2) U Upravnom odjelu vodi se glavna knjiga za sve transakcije i poslovne događaje, odnosno imovinu i obveze koje se odnose na proračunskog korisnika.
- (3) Jedinствени 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 riznice.
- (4) Sva plaćanja unutar riznice prema dobavljačima proračunskih korisnika izvršavaju se izravno, temeljem zahtjeva proračunskih korisnika za plaćanje.
- (5) Transakcije i poslovni događaji u glavnoj knjizi proračunskog korisnika moraju biti sukladni sadržaju i iznosu transakcija i poslovnih događaja sustava glavne knjige riznice.

III. PRIKUPLJANJE I NAPLATA JAVNOG NOVCA

Članak 12.

- (1) Sav prikupljeni i naplaćeni novac, koji pripada proračunu, obvezno se uplaćuje na jedinstveni račun riznice.
- (2) Novac iz stavka 1. 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 13.

- (1) Uz trošenje novca, utvrđenog gradskim proračunom, obvezno se provodi financijska i računovodstvena kontrola u skladu sa zakonom i ovom Odlukom.
- (2) 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.

V. FINANCIJSKA KONTROLA

Članak 14.

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

Članak 15.

Prilikom financijske kontrole tekućih obveza financijski kontrolor potvrđuje isplatu uz sljedeće uvjete: a) da je zahtjev podnijela odgovorna osoba proračunskog korisnika, b) da je ostalo dovoljno neutrošenog novca za tu namjenu u okviru tromjesečnog plana odnosno u iznimnim slučajevima godišnjeg plana za taj izdatak.

ODJELJAK A KONTROLA ZAHTJEVA ZA ISPLATOM

Članak 16.

- (1) 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 Grada Trilja (u daljnjem tekstu: Gradsko vijeće) u proračunu.
- (2) Isplatu zahtjeva odobrava gradonačelnik uz prethodnu kontrolu financijskog kontrolora i ovjervitelja.

Članak 17.

Prilikom financijske kontrole ovlaštena osoba ovjervitelj isplata potvrđuje isplatu uz sljedeće uvjete: a) da je zahtjev podnijela odgovorna osoba proračunskog korisnika; b) da je novac za tu namjenu predviđen u gradskom proračunu; c) da je ostalo dovoljno neutrošenoga novca za tu namjenu; d) da odobreni ili zahtijevani iznos neće prekoračiti planirani tromjesečni iznos odnosno godišnji iznos gradskog proračuna.

Članak 18.

Kontrolor isplata obavlja sljedeće kontrole:

- a) kontrolu namjene,
- b) kontrolu tekućih obveza,
- c) kontrolu raspoloživosti javnog novca.

Članak 19.

- (1) Kontrolor isplata obavlja kontrolu tekućih obveza tako da provjeri jesu li zahtjevi za plaćanjem, zajedno s ranije odobrenim zahtjevima, koji nisu podmireni, u okviru iznosa za planirano tromjesečje, odnosno iznosa proračuna kojeg je utvrdilo Gradsko vijeće.
- (2) Kontrolor isplata obavlja kontrolu tekućih obveza tako da povjerava na određenoj poziciji planirane i utrošene iznose.
- (3) Kontrolor isplata odobrava zahtjev za trošenje javnog novca u pismenom obliku prema dokumentaciji, odnosno obrascima.

Članak 20.

- (1) Kontrolor odobrava zahtjev za plaćanje kad se uvjeri da će se novac trošiti za namjene koje su u skladu sa osiguranim sredstvima, zakonima i ostalim propisima.
- (2) Kontrolor isplata vodi odgovarajuću evidenciju, koja sadrži zahtjeve za potrošnju i stvarne isplate zahtjeva prema pozicijama proračuna.

ODJELJAK B

RAČUNOVODSTVENA KONTROLA

Članak 21.

- (1) Računovodstvena kontrola obuhvaća ovjeravanje da bi se isplata mogla izvršiti.
- (2) Da bi se isplata mogla izvršiti ovjerovitelj isplate provjerava:
 - a. valjanost postojanja obveze,
 - b. da je odgovorna osoba proračunskog korisnika u pisanom obliku potvrdila da je usluga obavljena odnosno da je roba isporučena,
 - c. da je ispostavljena faktura ispravna,
 - d. da je financijski kontrolor odobrio isplatu, odnosno jesu li novčana sredstva raspoloživa da se podmiri obveza, postoje li ograničenja tekućih obveza i ograničenja raspoloživosti novca.
- (3) Bez provjere prema stavku 2. ovog članka, osoba odgovorna za ovjeravanje ne smije potpisati zahtjev za isplatu.

Članak 22.

Gradonačelnik pri određivanju ovjerovitelja isplate može istu osobu odrediti i za kontrolora isplate.

ODJELJAK C FUNKCIONIRANJE JEDINSTVENOG RAČUNA RIZNICE

Članak 23.

- (1) 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.
- (2) Ni jedan se izdatak niti drugo plaćanje i drugi iznos ne smije isplatiti s jedinstvenog računa riznice ako prethodno nisu ispunjeni uvjeti i postupci predviđeni zakonom, ovom Odlukom i drugim propisima.
- (3) Pravo raspolaganja javnim novcem na jedinstvenom računu riznice, koji je otvoren kod banke, ima gradonačelnik.
- (4) Kontrolor isplata i ovjerovitelj isplata nemaju pravo raspolaganja javnim novcem na jedinstvenom računu riznice.

VI. ZAHTJEVI

Članak 24.

Obrazac zahtjeva za isplatu s jedinstvenog računa riznice izradit će Upravni odjel.

VII. PRIJELAZNE I ZAVRŠNE ODREDBE

Članak 25.

Nakon stupanja na snagu ove odluke gradonačelnik će donijeti Odluku o određivanju osobe kontrolora isplate i ovjerovitelja isplate.

Članak 26.

Ovlašćuje se gradonačelnik grada Trilja za donošenje Odluke o sustavu glavne knjige Riznice te načinu vođenja jedinstvenog računa Riznice, kojom se uređuje sustav glavne knjige riznice, prikupljanje i naplata javnih prihoda, kontrola i upravljanje javnim rashodima, funkcioniranje jedinstvenog računa Riznice i službeni dokumenti koji prate uspostavu cijelog sustava, kao i ostalih provedbenih akata u svrhu potpunog uvođenja sustava Riznice.

Članak 27.

Troškove projektiranja, izrade, uvođenja, razvoja i održavanja Riznice grada Trilja snosi grad Trilj.

Članak 28.

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana od dana objave u „Službenim glasniku Grada Trilja“.

GRADSKO VIJEĆE GRADA TRILJA

KLASA: 401-01/23-01/1

URBROJ: 2181-12-03-23-01

Trilj, 06. rujna 2023.

Predsjednik Gradskog vijeća
Miljenko Marić, prof.

