

Na temelju članka 50. Zakona o proračunu („Narodne novine“, broj 144/21) i članka 42. Statuta Općine Vrsar - Orsera ("Službene novine Općine Vrsar – Orsera“, br.2/21), Općinsko vijeće Općina Vrsar – Orsera donosi

ODLUKU o uvođenju Riznice Općine Vrsar – Orsera

Članak 1.

Ovom se Odlukom uvodi sustav rizničnog poslovanja na razini proračuna i proračunskih korisnika Općine Vrsar – Orsera (u daljnjem tekstu: proračunski korisnici) i Objedinjene glavne knjige proračuna, 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 Općine Vrsar – Orsera (u daljnjem tekstu: Riznica).

Članak 2.

Riznica je cjelovit sustav u kojem se u skladu sa Zakonom o proračunu, ovom Odlukom i drugim propisima, obavljaju poslovi koji se odnose na pripremu, izvršenje i konsolidaciju Proračuna Općine Vrsar – Orsera i financijskih planova proračunskih korisnika, proračunsko računovodstvo i računovodstvo proračunskih korisnika, upravljanje platnim prometom Proračuna i upravljanje javnim dugom.

Članak 3.

Sustav Riznice obuhvaća dva međusobno povezana dijela:

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

Članak 4.

Plan Proračuna obuhvaća poslove vezane uz pripremu, planiranje, izradu i donošenje Proračuna i financijskih planova proračunskog korisnika te konsolidiranog Proračuna Općine Vrsar - Orsera, pripremu i uspostavljanje sustava planiranja i praćenja Proračuna ~~po programima~~ te izradu smjernica i uputa za izradu Proračuna.

Priprema i planiranje Proračuna obveza je svih upravnih tijela i svih proračunskih korisnika u sustavu Riznice.

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.

Glavna knjiga proračuna u sastavu objedinjene glavne knjige proračuna sadrži evidencije transakcija na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, prihodima, rashodima, primicima i izdacima proračuna evidentiranih prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

Glavna knjiga proračunskih korisnika u sastavu Objedinjene glavne knjige proračuna sadrži minimalno evidencije transakcija u vezi rashoda i obveza, izdataka i primitaka, potraživanja iz nadležnog proračuna za uplaćena sredstva na jedinstveni račun proračuna te prihode proračunskih korisnika za financiranje redovne djelatnosti evidentiranih prema propisima koji uređuju računovodstvo proračunskih korisnika.

Članak 5.

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

Članak 6.

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

Uspostavom jedinstvenog računa Riznice taj račun postaje instrument upravljanja likvidnošću općinskog Proračuna putem kojeg se upravlja transakcijama prema mjestu nastanka događaja (glavna knjiga proračuna i proračunskih korisnika) te omogućava provođenje financijske kontrole na razini općinske Riznice.

Članak 7.

Poslovanje u Riznici obavljat će se na način da se svi prihodi proračuna i proračunskih korisnika uplaćuju na jedinstveni račun Riznice i sva plaćanja izvršavaju se s tog računa, a računi proračunskih korisnika se zatvaraju.

U proračunu Općine Vrsar – Orsera iskazivat će se i evidentirati vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika i rashodi proračunskih korisnika koji se financiraju iz tih prihoda.

Članak 8.

Upravna tijela Općine Vrsar - Orsera i proračunski korisnici čija se financijska izvješća konsolidiraju u financijskim izvješćima Općine Vrsar - Orsera obvezni su svoje poslovanje obavljati putem Riznice.

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

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

Članak 9.

Sva plaćanja unutar Riznice koja se odnose na plaćanja prema dobavljačima i ostalim korisnicima proračunskog korisnika izvršavaju se izravno putem jedinstvenog računa Riznice, a na temelju zahtjeva proračunskog korisnika.

Članak 10.

Cjelovitost sustava općinske Riznice postiže se korištenjem jedinstvene aplikacije i središnje baze podataka za sve korisnike Riznice. Jedinstvenom aplikacijom i bazom podataka osigurava se objedinjavanje svih poslova i transakcija u informacijskom i upravljačkom smislu.

Članak 11.

Svi proračunski korisnici bit će integrirani u jedinstveni računovodstveni – informatički sustav Riznice

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 objedinjene glavne knjige i svih zakonom propisanih pomoćnih knjiga Općine Vrsar - Orsera i njezinih proračunskih korisnika uz zadržavanje pravne osobnosti.

Članak 12.

Uspostava sustava Riznice provodit će se u skladu s interno definiranom dinamikom i Odlukom čelnika, a može se provoditi i u fazama.

Krajnji rok za uspostavu potpunog sustava Riznice je 01. siječnja 2026. godine.

Članak 13.

Ovlašćuje se općinska načelnica Općine Vrsar – Orsera za donošenje svih potrebnih provedbenih akata za uspostavu cjelovitog sustava Riznice.

Članak 14.

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana od dana objave u „Službenim novinama Općine Vrsar – Orsera“.

OPĆINSKO VIJEĆE OPĆINE VRSAR – ORSERA
PREDSJEDNIK OPĆINSKOG VIJEĆA
David Manojlović v.r.

KLASA: 024-03/25-01/20
URBROJ:2163-40-01-02/21-25-2
Vrsar – Orsera, 24.7.2025.

Obrazloženje

uz prijedlog Odluke o uvođenju Riznice Općine Vrsar - Orsera

I. PRAVNA OSNOVA

- Zakon o proračunu („Narodne novine“, br.144/21)
- Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“, br. 78/15, 102/19)
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti („Narodne novine“, br.111/18, 83/23)
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu („Narodne novine“, br.158/23, 154/24)
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu („Narodne novine“, br.37/22, 52/25)

Sustav računa za izvršavanje proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uređen je Zakonom o proračunu, a člankom 50. st. 2 propisano je da jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima jedinstveni račun proračuna koji se otvara i vodi u kreditnoj instituciji, a na kojem se ostvaruju priljevi i izvršavaju svi odljevi proračuna i proračunskih korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

U navedenoj odredbi nalazi se obvezujući okvir za uspostavu jedinstvenog računa odnosno riznice gdje se planiraju i izvršavaju javni rashodi planirani u proračunu Općine, uključujući i proračunske korisnike. Ustrojavanje riznice donosi i obvezu uplate u proračun svih prihoda koje proračunski korisnici ostvaruju po posebnim propisima ili od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima (vlastiti prihodi).

Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru utvrđuje okvir za sustav unutarnjih kontrola koji je potrebno uspostaviti kako bi se načela i svrha Zakona o proračunu ostvarivala u praksi te uređuje odgovornosti, odnose i nadležnosti u razvoju sustava unutarnjih kontrola.

Zakon o fiskalnoj odgovornosti uveo je obvezu čelniku proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika te trgovačkih društava i drugih pravnih osoba kojima je osnivač JLP(R)S da kroz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti potvrdi da je u radu osigurano zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru sredstava utvrđenih proračunom.

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu utvrđena je obveza uspostave objedinjene glavne knjige proračuna za proračune koji posluju preko jedinstvenog računa proračuna. Objedinjena glavna knjiga proračuna sastoji se od Glavne knjige proračuna I Glavnih knjiga proračunskih korisnika iz nadležnosti proračuna. Unatoč tome što se u sustavu Objedinjene glavne knjige proračuna vodi i Glavna knjiga proračunskih korisnika, svi proračunski korisnici imaju obvezu samostalno voditi svoju cjelovitu glavnu knjigu koja sadrži evidencije svih transakcija na imovini, obvezama, vlastitim izvorima, rashodima i izdacima, prihodima i primicima proračunskog korisnika prema propisima koji uređuju računovodstvo proračunskih korisnika, a na temelju kojih proračunski korisnik sastavlja svoje financijske izvještaje.

Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave konsolidiraju financijske izvještaje

proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti i svoj financijski izvještaj te sastavlja konsolidirani financijski izvještaj proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

II. OSNOVNA PITANJA KOJA SE UREĐUJU AKTOM

Sustav Riznice predstavlja važno područje u sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

Uvođenjem sustava Riznice i jedinstvenog novčanog računa osiguravaju se dodatne uštede, izbjegnuta su plaćanja s računa na račun, uspostavlja se jednoobraznost planiranja, praćenja i izvršavanja što pridonosi kvalitetnijem planiranju i izvršavanju proračuna te pojednostavljivanju procesa konsolidacije, jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave omogućuje efikasnije korištenje i praćenje javnih resursa, fiskalni nadzor nad poslovanjem korisnika kao i učinkovitije upravljanje likvidnošću.

Uvođenje jedinstvenog računa proračunski korisnici ne gube autonomiji u planiranju i korištenju sredstva niti odgovornost za izvršavanje svojeg financijskog plana, tj. proračunski korisnici i dalje samostalno odlučuju o prikupljanju i trošenju svojih sredstava, samo se plaćanja izvršavaju s jednog jedinstvenog računa.

III. FINACIJSKA SREDSTVA POTREBNA ZA PROVEDBU OVOG AKTA

Za provedbu ovog akta potrebna financijska sredstva osigurana su u Proračunu Općine Vrsar – Orsera za 2025. godinu u Razdjelu 200 Jedinstveni upravni odjel, u okviru programa 2001 Javna uprava i administracija u iznosu od 6.986,50 eura a temeljem izdane suglasnosti na ponudu za uvođenje riznice. Ponuda obuhvaća troškove licenci za aplikaciju sa instalacijama, obukom za rad i konzultantske usluge uvođenja sustava. Troškovi redovnog održavanja s uključenom uslugom hostinga početak će se obračunavati nakon provedene implementacije i iznositi će 456,09 eura/mjesečno.