

Temeljem članka 7. stavka 1. točke c, članka 9. stavka 1. točke c i stavka 2. te članka 12. stavka 1. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ br. 141/06.) i članka 34. stavka 1. točke 1. Statuta Grada Osijeka (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 6/01., 3/03., 1A/05., 8/05., 2/09., 9/09., 13/09., 9/13. i 11/13.-pročišćeni tekst) Gradonačelnik Grada Osijeka 29. siječnja 2015., donosi

ZAKLJUČAK

o donošenju

Uputa za suradnju s proračunskim korisnicima Grada Osijeka

I.

Gradonačelnik Grada Osijeka donosi Upute za suradnju s proračunskim korisnicima Grada Osijeka.

Upute za suradnju s proračunskim korisnicima Grada Osijeka prilažu se ovom zaključku.

II.

Ovaj zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Klasa: 400-09/15-01/2
Urbroj: 2158/01-02-15-3
Osijek, 29. siječnja 2015.



R. V. Vrkić 

Temeljem članka 7. stavka 1. točke c, članka 9. stavka 1. točke c i stavka 2. te članka 12. stavka 1. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ br. 141/06.) i članka 34. stavka 1. točke 1. Statuta Grada Osijeka (Službeni glasnik Grada Osijeka br. 6/01., 3/03., 1A/05., 8/05., 2/09., 9/09., 13/09., 9/13. i 11/13.-pročišćeni tekst) Gradonačelnik Grada Osijeka 29. siječnja 2015., donosi

UPUTE

ZA SURADNJU S PRORAČUNSKIM KORISNICIMA GRADA OSIJEKA

 

SADRŽAJ:

UVOD	1
1. Proračunski korisnici Grada Osijeka	1
2. Planiranje proračuna	2
3. Izvršavanje proračuna	4
4. Izvještavanje – Konsolidirano izvješće	4
5. Suradnja na izradi Registra rizika Grada Osijeka	6

UVOD

Ovim uputama definira se način suradnje s proračunskim korisnicima u području planiranja proračuna, izvršavanja proračuna, izvještavanja te na izradi Registra rizika.

Članak 9. stavak 1. točka c Zakona o sustavu financijskog upravljanja i kontrola određuje kontrolne aktivnosti kao komponentu putem koje se provodi financijsko upravljanje i kontrole. Člankom 12. stavkom 1. one su propisane na slijedeći način: Kontrolne aktivnosti temelje se na pisanim pravilima i načelima, postupcima i drugim mjerama koje se uspostavljaju radi ostvarivanja ciljeva korisnika proračuna smanjenjem rizika na prihvatljivu razinu.

Korisnik proračuna razine razdjela jedinice lokalne samouprave u obvezi je surađivati i koordinirati razvoj financijskog upravljanja i kontrola s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima u svom sastavu.

Članak 9. točka c Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru nalaže koordinaciju izrade internih akata iz proračunskog ciklusa koji uređuju odnose s proračunskim i izvanproračunskim korisnicima u svom sastavu.

Kako Grad Osijek u nadležnosti ima samo proračunske korisnike koji su utvrđeni Registrom proračunskih korisnika, upute se odnose na suradnju s proračunskim korisnicima.

1. Proračunski korisnici Grada Osijeka

Na temelju članka 6. stavka 2. Pravilnika o utvrđivanju proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave te o načinu vođenja Registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine br. 128/09.) ministar financija objavljuje podatke iz registra proračunskih i izvanproračunskih korisnika (Narodne novine br. 73/14.).

Prema tim podacima Grad Osijek u svojoj nadležnosti ima utvrđene slijedeće proračunske korisnike:

Hrvatsko narodno kazalište u Osijeku
Dječje kazalište Branka Mihaljevića u Osijeku
Gradske galerije Osijek
Centar za predškolski odgoj Osijek
Javna profesionalna vatrogasna postrojba Grada Osijeka
OŠ Antuna Mihanovića
OŠ Augusta Šenoe
OŠ Dobriše Cesarića
OŠ Grigor Vitez
OŠ Franje Krežme
OŠ Ivana Filipovića
OŠ Ljudevita Gaja
OŠ Frana Krste Frankopana

OŠ Mladost
OŠ Tenja
OŠ Vladimira Becića
OŠ Jagode Truhelke
OŠ Josipovac
OŠ Retfala
OŠ Tin Ujević
OŠ Svete Ane
OŠ Vijenac
OŠ Višnjevac
Prosvjetno-kulturni centar Mađara u Republici Hrvatskoj
Centar za odgoj i obrazovanje Ivan Štark.

2. Planiranje proračuna

Metodologija za izradu prijedloga financijskog plana odnosno proračuna jedinice lokalne i područne samouprave propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima kojim se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Proračunski korisnici u skladu s člankom 13. Zakona o proračunu dužni su pristupiti izradi svojih financijskih planova, te su odgovorni za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

Proračunski korisnik u financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode. Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

- procjene prihoda i primitaka iskazane po vrstama
- plan rashoda i zadataka
- razvrstane prema proračunskim klasifikacijama
- obrazloženje prijedloga financijskog plana.

Člankom 39. Zakona o proračunu utvrđeno je da se proračun donosi na razini podskupine (trećoj razini računskog plana), a projekcije se donose na razini skupine (druga razina računskog plana).

Prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika potrebno je popuniti i dostaviti nadležnom upravnom odjelu. Obrazac je objavljen na Internet stranici Ministarstva financija.

Osim financijskog plana koji se dostavlja na propisanom obrascu potrebno je izraditi i plan rashoda po pozicijama Proračuna Grada Osijeka.

Kompletnu dokumentaciju ovjerenu od čelnika proračunskog korisnika potrebno je dostaviti u nadležni upravni odjel.

Financijske planove proračunski korisnici dostavljaju nadležnim upravnim odjelima i to kako slijedi:

Upute za izradu proračuna proračunskih korisnika i prilozi s obrascima dostavit će pismenim putem nadležni upravni odjel.

Po usvajanju Proračuna Grada Osijeka od strane Gradskoga Vijeća, svi proračunski korisnici su obvezni usvojiti svoje financijske planove do 31.12. tekuće godine.

3. Izvršavanje proračuna

Proračunski korisnici Grada Osijeka su povezani s poslovnom aplikacijom Grada Osijeka putem Interneta. Na taj način omogućeno je primanje zahtjeva proračunskih korisnika za isplatom proračunom planiranih sredstava te odobravanje tih sredstava, kao i isplata.

Isplate proračunskim korisnicima vrše se na temelju zahtjeva koje proračunski korisnici šalju nadležnim upravnim odjelima putem Interneta. Uz zahtjev, proračunski korisnik dužan je elektronskim putem dostaviti i skeniranu dokumentaciju koja je temelj za isplatu.

Dokumentaciju koja se priznaje kao vjerodostojna su računi, obračuni i ugovori.

Nadzorom računa i ostale dokumentacije posebno se provjerava zakonitost, svrhovitost i namjensko trošenje proračunskih sredstava.

Zahtjev za sredstvima mora biti u skladu sa financijskim planom pojedinog proračunskog korisnika, kako u vrsti troška, tako i u pogledu odobrenih financijskih sredstava.

Nakon detaljne provjere, nadležni upravni odjel odobrava zahtjev za isplatu te ga šalje upravnom odjelu za financije i nabavu gdje se vrši knjiženje poslanog naloga, a potom i isplata proračunskom korisniku.

Proračunski korisnici sredstva smiju trošiti isključivo do iznosa planiranih sredstava te ako se tijekom godine pojavi potreba za povećanim sredstvima s određene pozicije, dužni su nadležnom odjelu podnijeti zahtjev za izmjenom financijskog plana (ako se radi o izmjeni unutar treće razine ekonomske klasifikacije i unutar istog programa) ili zahtjev za preraspodjelu sredstava (ako se radi o preraspoređivanju sredstava između različitih programa ili izvan okvira treće razine ekonomske klasifikacije).

Ako postoji potreba za izmjenom ukupno planiranih sredstava (smanjenje ili uvećanje) tada je to omogućeno provoditi unutar Izmjena i dopuna proračuna Grada Osijeka o čijem provođenju je nadležni upravni odjel dužan obavijestiti proračunske korisnike iz nadležnosti.

4. Izvještavanje-Konsolidirano izvješće

U financijskim izvještajima razine 23 iskazani su ukupni prihodi i primici, rashodi i izdaci Grada Osijeka i prihodi i primici, rashodi i izdaci proračunskih korisnika Grada Osijeka i to u dijelu koji se odnosi na financiranje iz Proračuna Grada Osijeka te vlastite prihode i ostale prihode, kao i rashode i izdatke financirane iz istih, stanje obveza kao i drugi traženi podaci vezani za Grad Osijek i proračunske korisnike Grada Osijeka.

Predaja financijskih izvještaja decentraliziranih proračunskih korisnika

Proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su procesom decentralizacije prešli s državne na lokalnu razinu financijske izvještaje za proračunsku godinu dostavljaju nadležnoj jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave, Državnom uredu za reviziju, FINA-i, ali i ministarstvu koje je za njih bilo nadležno prije procesa decentralizacije.

Obveza izrade konsolidiranog izvješća zakonski je definirana dva puta godišnje i to za razdoblje I.-VI. i I.-XII. mjesec.

Proračunski korisnici Grada Osijeka dužni su dostaviti Gradu Osijeku, Upravnom odjelu za financije, Odsjek za računovodstvo sljedeće izvještaje i u rokovima kako slijedi:

Za razdoblje I.-VI. mjesec tekuće godine:

Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima
Izvještaj o obvezama (obvezno iskazati sve nastale, plaćene i preostale obveze za razdoblje 1.4.-30.6. uz navođenje početnog stanja obveza na dan 1.4.)

Proračunski korisnici obvezni su dostaviti gore navedene izvještaje do 10. srpnja tekuće godine.

Za razdoblje I.-XII. tekuće godine Grad Osijek kao nadležni lokalni proračun konsolidira sljedeće financijske izvještaje:

Bilancu,
Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima,
Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i
Izvještaj o obvezama (obvezno iskazati sve nastale, plaćene i preostale obveze za razdoblje 1.9.-31.12. uz navođenje početnog stanja obveza na dan 1.10.)

Proračunski korisnici obvezni su dostaviti gore navedene izvještaje do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu.

Sve gore navedene izvještaje proračunski korisnici Grada Osijeka obvezni su dostaviti i na elektronskom mediju (izuzev disketa) ili putem maila na adresu: adrijana.budac@osijek.hr ili ivana.lisic@osijek.hr.

Proračunski korisnici-škole uz navedene obrasce obvezne su Gradu Osijeku dostaviti pomoćne obrasce PR-RAS i Obveze na elektronskom mediju. Pri izradi pomoćnih obrazaca potrebno je voditi računa o sljedećem:

Kod Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima lokalna jedinica konsolidira cjelokupan Izvještaj škola izuzev dijela doznačenog iz nadležnog ministarstva. Iz navedenoga proizlazi da su ukupni prihodi škole za izvještajno razdoblje manji za doznake nadležnog Ministarstva iskazane u okviru konta 671.



Isto tako u okviru rashoda ne iskazuju se rashodi za zaposlene koje financira ministarstvo, rashodi vezani za prijevoz na posao i s posla te drugi rashodi i izdaci koje Ministarstvo direktno plaća.

Izvještaj o obvezama osnovnih škola lokalna jedinica konsolidira tako da ne uključuje dio obveza za zaposlene financiran iz državnog proračuna. Te obveze u svojim evidencijama ima nadležno ministarstvo te će se konsolidacijom središnje i lokalne države dobiti ukupni podaci za opću državu.

5. Suradnja na izradi Registra rizika Grada Osijeka

Sukladno donesenoj Strategiji upravljanja rizicima Grada Osijeka, proračunski korisnici su se dužni uključiti u izradu Registra rizika Grada osijeka za provođenje ciljeva iz svoje nadležnosti.

Način sudjelovanja u izradi registra rizika bit će definiran putem uputa nadležnih upravnih odjela te je, sukladno njima, potrebno definirati ključne rizike te postupanje po rizicima, te ih dostaviti u nadležni upravni odjel u roku navedenom u uputi.

Klasa: 400-09/15-01/2
Urbroj: 2158/01-02-15-4
Osijek, 29. siječnja 2015.

