

Na temelju članaka 45. i 80. Statuta Grada Komize („Službeni glasnik Grada Komize br. 6/09, 6/10, 2/13, 4/13, 1/18), i čl. 3., čl. 7., i čl. 20. Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti, izvještaja o primjeni fiskalnih pravila, Prilog za upitnik o fiskalnoj odgovornosti ("Narodne novine" br. 95/19) Gradonačelnica Grada Komize donosi

UPUTU O NAČINU KOMUNIKACIJE GRADA KOMIŽE S PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ NADLEŽNOSTI

Članak 1.

Ovom Uputom uređuje se način komunikacije, izvještavanja te provedbe drugih aktivnosti između Grada Komize i njegovih proračunskih korisnika radi učinkovite provedbe:

1. Zakona o proračunu ("Narodne novine" broj 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Zakona o fiskalnoj odgovornosti ("Narodne novine" broj 111/18)
3. Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sustavu ("Narodne novine" broj 78/15)
4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu ("Narodne novine" broj 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu ("Narodne novine" broj 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Članak 2.

Ministarstvo financija objavilo je Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika ("Narodne novine" broj 73/14). Proračunski korisnici Grada Komize su:

1. **Gradska knjižnica „Ranko Marinković“**
2. **Dječji vrtić „Komiza“**
3. **Centar za pomoć u kući „Komiza“**

Proračunski korisnici su u nadležnosti Jedinственог upravnog odjela Grada Komize (u daljnjem tekstu: JUO) i u svom radu su dužni primjenjivati odredbe ove Upute.

Sve pravne osobe koje su u 100% i djelomičnom vlasništvu Grada Komize, a nisu korisnici iz stavka 1. ovog članka u svom redovnom poslovanju dužne su na odgovarajući način primjenjivati odredbe ove Upute.

Članak 3.

Izrada Prijedloga i projekcija proračuna JLPRS propisana je Zakonom o proračunu i podzakonskim aktima, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLPRS.

JUO izrađuje upute za izradu Prijedloga financijskog plana proračunskih korisnika za trogodišnje razdoblje i dostavlja ih proračunskim korisnicima do 01. rujna tekuće godine. Proračunski korisnici izrađuju Prijedloge financijskih planova sukladno dostavljenoj Uputi i dostavljaju ih JUO do rokova navedenih u uputama.

Prijedlozi financijskih planova proračunskih korisnika izrađuju se po proračunskim klasifikacijama i sastavni su dio proračuna jedinice lokalne samouprave.

Proračunski korisnici su dužni u financijske planove uključiti viškove, odnosno manjkove iskazane u PR-RAS-u, za razdoblje siječanj-rujan tekuće godine.

Iskazane manjkove treba pokriti na teret viška prihoda iz prijašnjih godina, ili iz prihoda tekuće godine, ili smanjenjem rashoda.

JUO će analizirati Prijedloge financijskih planova proračunskih korisnika sa limitima iz Uputa i o tome izvijestiti Gradonačelnika.

Gradonačelnik će razmotriti i preispitati prijedloge financijskih planova i usporediti ih sa raspoloživim prihodima te preispitati opravdanost visine pojedinih rashoda.

Prijedlog cjelovitog Proračuna JUO dostavlja Gradonačelniku.

Uravnoteženi Prijedlog proračuna Gradonačelnik dostavlja Gradskom vijeću. Nakon usvajanja Prijedloga proračuna od strane Gradskog vijeća, JUO u najkraćem roku će izvijestiti proračunske korisnike o dodijeljenim sredstvima. Proračunski korisnici su obvezni do 31.12. tekuće godine usvojiti financijske planove.

Članak 4.

Isplate proračunskim korisnicima vrše se na temelju zahtjeva, u pravilu jedan put mjesečno. Uz zahtjev se obavezno prilaže dokumentacija za tražena sredstva (obračun plaća, računi, situacije, i slično).

Pročelnik JUO vrši kontrolu priloga uz zahtjev, verificira, i šalje računovodstvu koji prema raspoloživim sredstvima ovjerava isplatu te šalje Gradonačelniku na ovjeru. Ovjereni zahtjev od strane Gradonačelnika dostavlja se u računovodstvo za isplatu.

Uz zahtjev, proračunski korisnici prilažu i dokaze o namjenskom trošenju sredstava isplaćenih u prethodnom mjesecu.

Proračunski korisnici sukladno Odluci o izvršenju Proračuna prihodi koje ostvare obavljanjem vlastite djelatnosti, prihodi iz donacija po posebnim propisima i drugi namjenski prihodi, ostaju na račun korisnika bez obveze uplate u Proračun.

Proračunski korisnici dužni su na temelju predviđenog plana Proračuna sastaviti financijski plan za poslovnu godinu.

Pri neravnomjernom priljevu sredstava u Proračun, JUO će razmjerno smanjivati dinamiku doznačavanja sredstava.

Članak 5.

Svi proračunski korisnici dužni su JUO dostaviti polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršavanju financijskog plana sa obrazloženjima, i to polugodišnji do 31. srpnja tekuće godine, a godišnji izvještaj do 1. travnja tekuće godine za prethodnu godinu.

Objedinjeni polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna JUO podnosi Gradonačelniku, a Gradonačelnik Gradskom vijeću Grada Komiže u rokovima propisanim Zakonom o proračunu i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

Proračunski korisnici dužni su JUO dostaviti polugodišnje i godišnje financijske izvještaje u zakonskom roku radi potrebe sastavljanja konsolidiranih financijskih izvještaja.

Sve navedene izvještaje potrebno je dostaviti u pisanom formatu.

Članak 6.

Grad Komiža ima obavezu surađivati i davati stručne savjete proračunskim korisnicima, a posebno u vezi razvoja unutarnjih kontrola.

Članak 7.

Čelnici proračunskih korisnika dužni su Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i priloge dostaviti JUO do 28. veljače tekuće godine za prethodnu godinu. JUO će za svakog proračunskog korisnika izvršiti formalnu i suštinsku kontrolu dostavljenih Izjava i upitnika o fiskalnoj odgovornosti te utvrditi sljedeće:

- jesu li dostavljeni svi propisani dokumenti
- jesu li u izjavama čelnika proračunskih korisnika navedena područja za koja su u Upitniku o fiskalnoj odgovornosti utvrđene slabosti i nepravilnosti
- jesu li za utvrđene slabosti i nepravilnosti sastavljeni Planovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti
- jesu li izrađeni Izvještaji o otklanjanju slabosti i nepravilnosti za Planove otklanjanja slabosti i nepravilnosti iz prethodnih godina.

Ako nisu dostavljeni svi formalno propisani dijelovi Izjave o fiskalnoj odgovornosti, JUO će pozvati proračunskog korisnika na dopunu Izjave.

Suštinska provjera Izjave o fiskalnoj odgovornosti provodi se tako da se od proračunskih korisnika za određeni broj pitanja iz Upitnika o fiskalnoj odgovornosti zatraže preslike dokumentacija na temelju koje je dat potvrđan ili djelomičan odgovor. Grad Komiža može izvršiti uvid u dokumentaciju prema referencama iz Predmeta o fiskalnoj odgovornosti u službenim prostorijama proračunskog korisnika.

Članak 8.

Čelnici proračunskih korisnika odgovorni su voditi računa o rizicima koji bi mogli ugroziti poslovanje i provoditi aktivnosti za smanjenje rizika:

- da se očuva vrijednost imovine proračunskog korisnika
- da se spriječe nastanci obveza za koje nisu osigurana sredstva u Proračunu Grada Komiže, odnosno, u financijskom planu
- da se spriječi nenamjensko trošenje sredstava
- da se nastoji osigurati pravodobna naplata svih prihoda.

Članak 9.

Pored ove upute za suradnju između Grada Komiže i proračunskih korisnika, proračunski korisnici obvezni su pridržavati se i zakona i podzakonskih akata koji uređuju proračun i unutarnju kontrolu.

Članak 10.

Ova Uputa stupa na snagu danom donošenja i dostavlja se svim proračunskim korisnicima Grada Komiže.

Komiža, 31. listopada 2019.

GRADONAČELNICA
Tonka Ivčević, dipl.oec.