



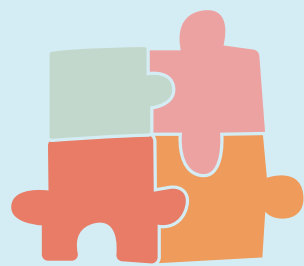
- ULOGE RIZNICE I JEDINSTVENI RAČUN RIZNICE U REPUBLICI HRVATSKOJ-

SASTANAK TEMATSKE
SKUPINE ZA UPRAVLJANJE
NOVČANIM SREDSTVIMA
ZA JEDNICE PRAKSE ZA
RIZNICU PEMPAL-A

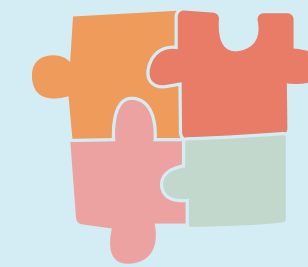
Tirana, Albanija
4.-6. studenog 2024.

SADRŽAJ

- 01 Funkcionalnosti i procesi Državne riznice RH
- 02 Teritorijalno ustrojstvo RH
- 03 Jedinstveni račun riznice (JRR) zakonodavni okvir
- 04 Obuhvat i struktura JRR-a
- 05 Ključne institucije u izvršavanju/ostvarenju državnog proračuna preko JRR
- 06 PFM reforme
- 07 JRR evidencija priljeva i izvršavanje plaćanja
- 08 Izvršavanje plaćanja - platni sustavi
- 09 Saldo na računu JRR-a
- 10 Transparentnost
- 11 Unapređenje i razvoj Državne riznice 2024. - 2030.



FUNKCIONALNOSTI I PROCESI DRŽAVNE RIZNICE RH

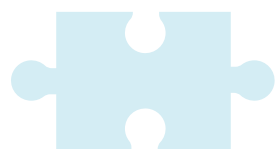


TEMELJNI PROCESI

Planiranje državnog
proračuna



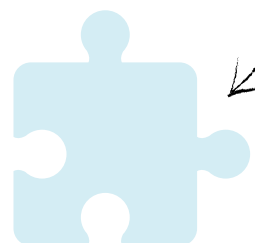
Izvršavanje državnog
proračuna



Računovodstvo



Upravljanje novčanim
sredstvima



FUNKCIJE

- priprema i izrada prijedloga proračuna države i financijskih planova izvanproračunskih korisnika državnog proračuna
- izmjene i dopune proračuna države i financijskih planova izvanproračunskih korisnika državnog proračuna
- preraspodjele sredstava
- procjena financijskog učinka zakona, drugih propisa i akata strateškog planiranja za opći proračun
- izrada projekcija novčanih tokova državnog proračuna (i proračunskih korisnika državnog proračuna)
- prikupljanje prihoda, primitaka i drugih priljeva
- izvršavanje plaćanja (nacionalna, prekogranična, međunarodna plaćanja)
- upravljanje JRRom
- razvoj sustava proračunskog računovodstva i financijskog izvještavanja
- normativno i metodološko uređenje proračunskog računovodstva i računovodstva neprofitnih organizacija
- utvrđivanje viškova/manjkova novčanih sredstava
- osiguravanje dostatnih financijskih sredstava zaduživanjem u slučaju identificiranja manjkova
- ulaganje potencijalnih viškova

PODRŠKA

IT podrška

Harmonizacija
sustava unutarnjih
kontrola

Podrška sustavu
financiranja
lokalnih proračuna

Normativno pravni
poslovi

Poslovi
Nacionalnog fonda

Analiza potrošnje
središnje države

TERITORIJALNO USTROJSTVO

Ukupno 576 lokalnih jedinica

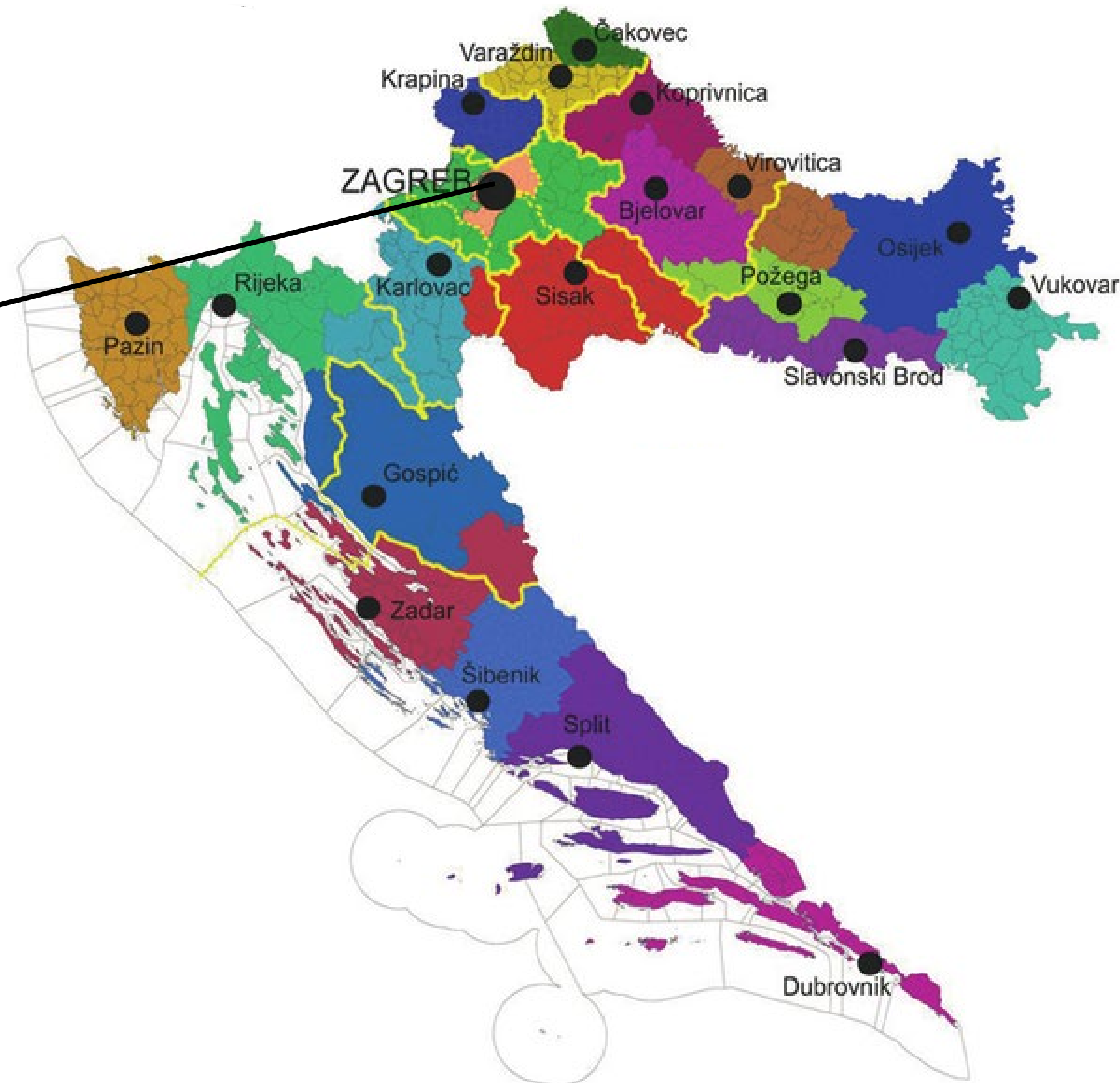
- 21 županija,
- 127 gradova i
- 428 općina



329 proračunskih korisnika

od čega najviše ustanova u odgoju i obrazovanju:

- 114 osnovnoškolskih,
- 66 srednjoškolskih ustanova
- 60 predškolskih ustanova



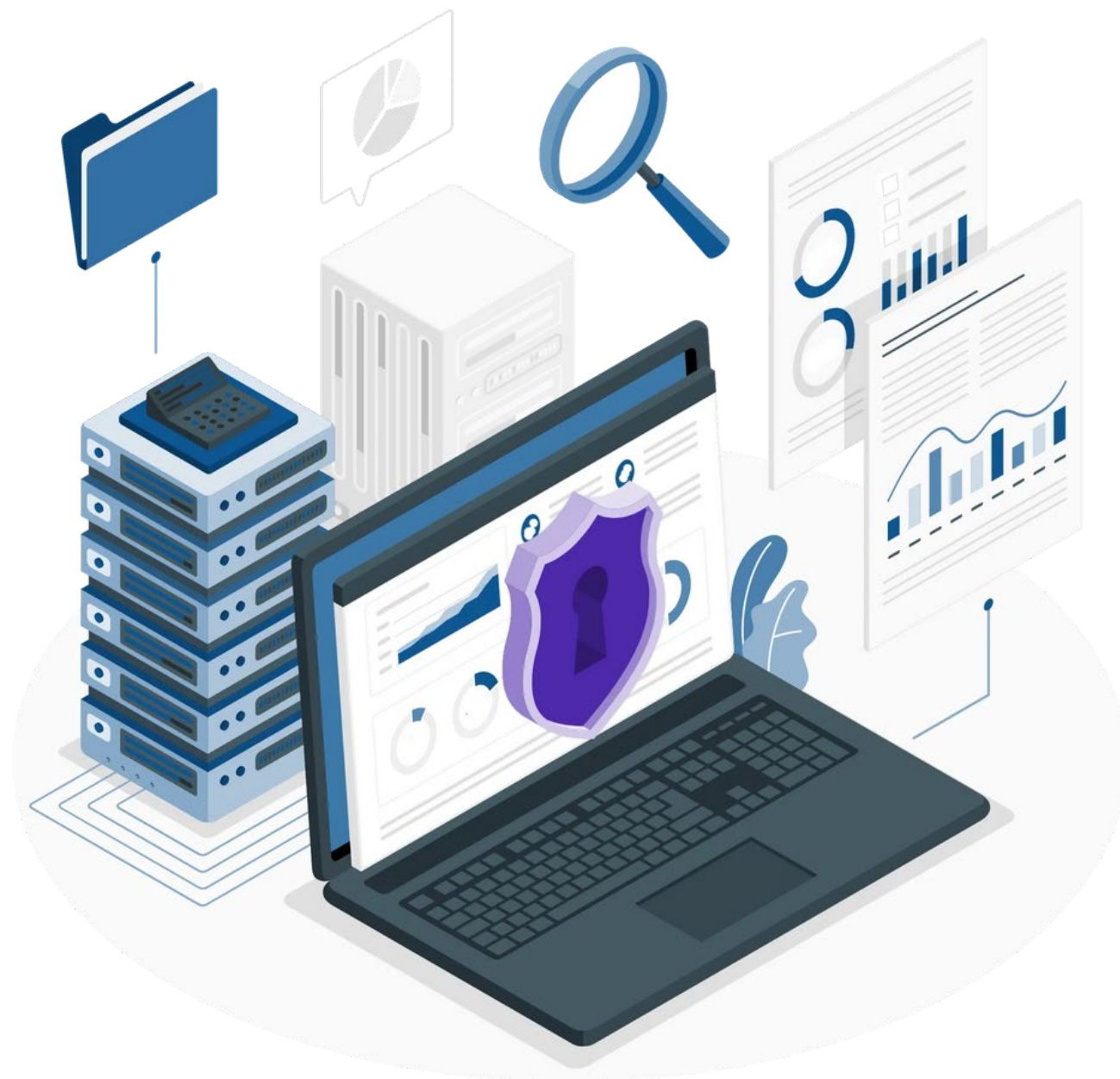
JRR- ZAKONODAVNI OKVIR

PRAVNI AKTI	OBVEZNIK PRIMJENE	
	Državni proračun	Lokalni proračuni
ZAKON O PRORAČUNU, 2022. (u dijelu koji se odnosi na obvezu uspostave jedinstvenog računa riznice, razlikuje državnu i lokalnu razinu)	X	X
PRAVILNIK O NAČINU I UVJETIMA OTVARANJA RAČUNA ZA PROVEDBU SPECIFIČNIH TRANSAKCIJA PRORAČUNA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA (dalje: Pravilnik o računima), 2023.	X	X
Naputak o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba za pojedinu godinu, godišnji propis	X	X
Vezne tablice – poveznica između uplate i proračuna odnosno financijskog plana proračunskog korisnika	X	
Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske, godišnji propis	X	
Odluke o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, godišnji propis		X
Pravilnik o proračunskim klasifikacijama, 2024.	X	X
Pravilnik o načinu i uvjetima izvršavanja državnog proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika državnog proračuna s jedinstvenog računa državnog proračuna (dalje: Pravilnik o izvršavanju DP)	X	
NADLEŽNOST	Ministar financija	Župan, gradonačelnik, općinski načelnik

ZAKON O PRORAČUNU, 2022.

- državni proračun ima **JR R** (državna razina), otvoren u Središnjoj (Centralnoj) banci RH, za uplate svih priljeva i izvršavanje svih odljeva proračuna i proračunskih korisnika državnog proračuna
- lokalni proračuni, također imaju **JR R**, otvoren u kreditnoj instituciji, za uplate svih priljeva i izvršavanje svih odljeva proračuna i proračunskih korisnika lokalnih proračuna
- iznimno - za provedbu **specifičnih transakcija** proračuna i proračunskih korisnika može se otvoriti račun, uz prethodnu suglasnost ministra financija odnosno načelnika, gradonačelnika, župana
- ministar financija **Pravilnikom o računima** propisuje način i uvjete otvaranja računa
- Zakonom o izvršavanju državnog proračuna, odnosno odlukom o izvršavanju proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave mogu se iznimno za proračunske korisnike propisati **izuzeća od poslovanja preko JR R-a (dana je mogućnost poslovanja preko računa u kreditnim institucijama)**

PRAVILNIK O RAČUNIMA - SPECIFIČNE TRANSAKCIJE



SPECIFIČNE TRANSAKCIJE

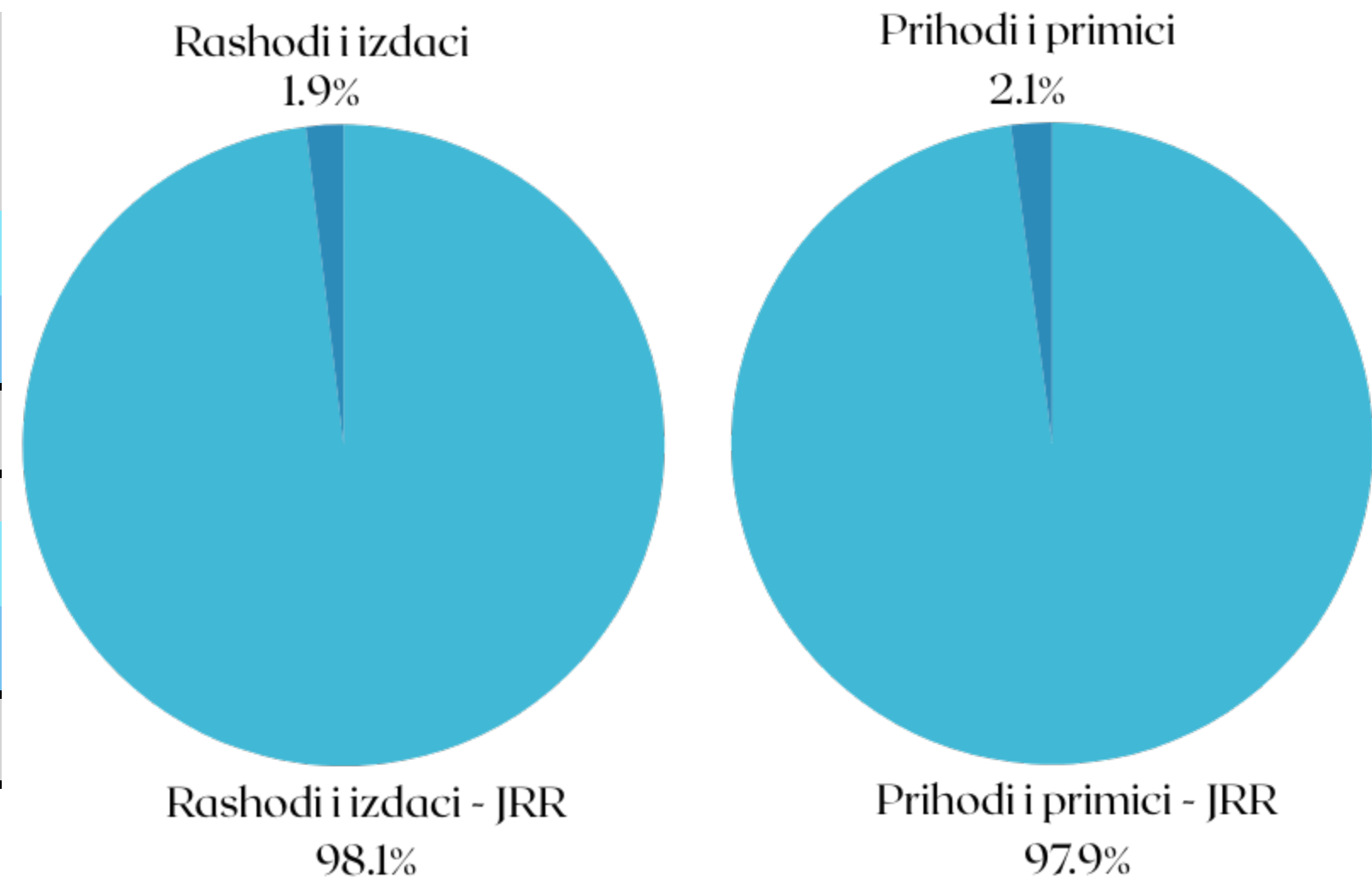
Transakcije koje se po svojoj svrsi, namjeni, načinu provođenja i ostalim obilježjima ne mogu provesti/provoditi izravno preko JRR.

- iznimno, za potrebe izvršavanja specifičnih transakcija proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika dana je mogućnost otvaranja i drugih računa u Središnjoj (Centralnoj) banci RH odnosno kreditnim institucijama, a pod uvjetima i na način utvrđen Pravilnikom o računima koji donosi ministar financija
- računi koji se otvaraju za provedbu specifičnih transakcija sastavni su dio sustava JRR-a (i na državnoj i na lokalnoj razini) i u funkciji su optimizacije poslovanja preko JRR-a.

OBUHVAT NOVČANIH TIJEKOVA PREKO JRR -A

Grafički prikaz obuhvata novčanih tijekova preko JRR -a u 2023.

	2022.		2023.	
	u mil. eur	%	u mil. eur	%
Rashodi i izdaci - na JRR	27.124,1	97,72	32.331,6	98,12
Rashodi i izdaci - izvan JRR	633,4	2,28	618,6	1,88
Ukupno rashodi i izdaci	27.757,5	100,00	32.950,2	100,00
Prihodi i primici - na JRR	27.824,3	97,60	32.516,6	97,94
Primici i primici - izvan JRR	683,2	2,40	683,2	2,06
Ukupno prihodi i primici	28.507,5	100,00	33.199,8	100,00

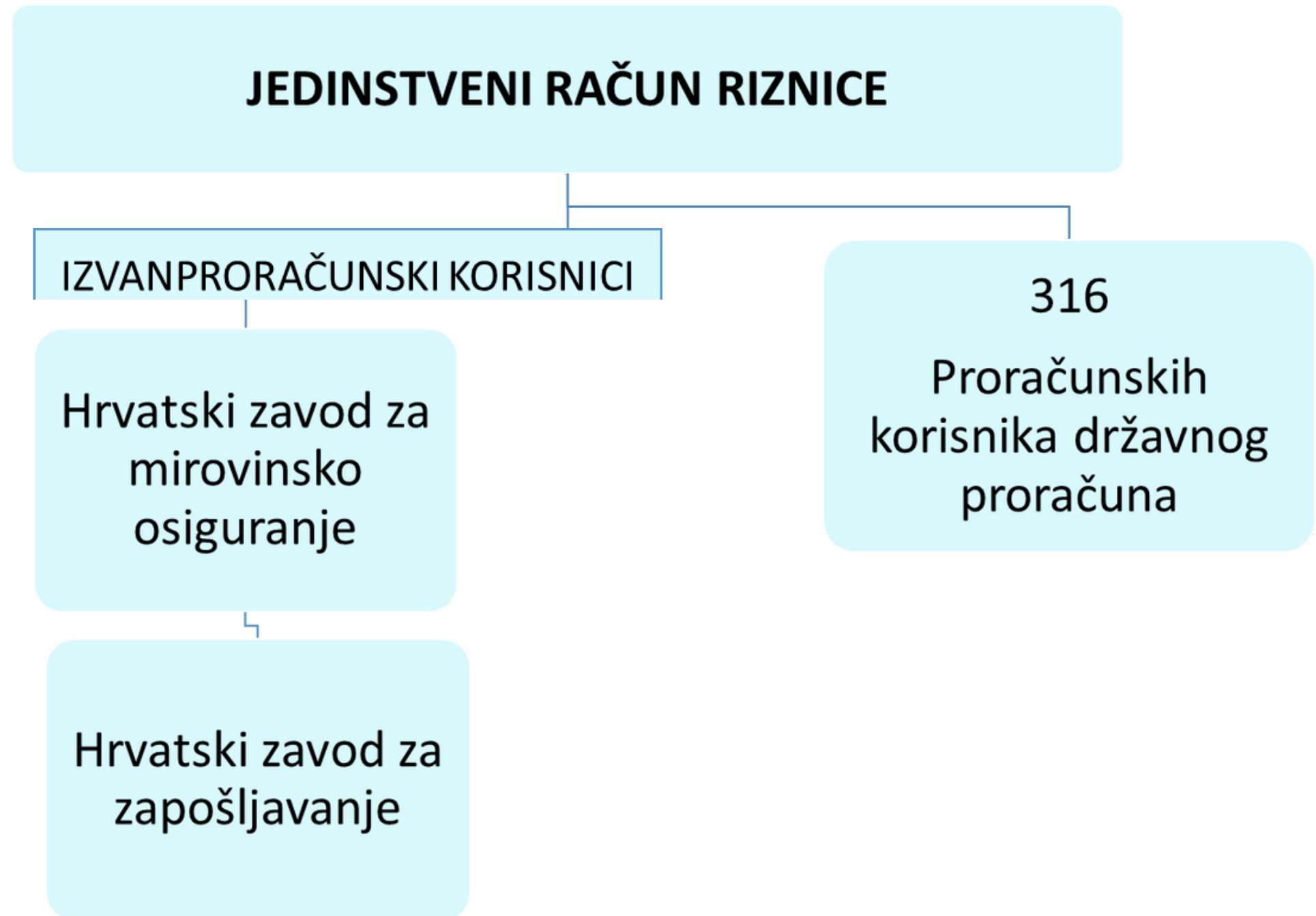


INSTITUCIONALNI OBUHVAT JRR -a

JRR obuhvaća 316 proračunskih korisnika i dva izvanproračunska korisnika (fondovi socijalnog osiguranja).

Zakon o proračunu daje mogućnost izvanproračunskim korisnicima (uključujući i fondove socijalnog osiguranja) radi učinkovitijeg upravljanja sredstvima da **mogu biti uključeni u proračun**. Za njih vrijede tada iste odredbe Zakona o proračunu kao i za proračunske korisnike - **uključivanje njihovih novčanih tijekova na JRR**.

Fond zdravstvenog osiguranja od 2014. godine isključen je sa poslovanja preko JRR-a i organizacijski iz državnog proračuna.



STRUKTURA JRR -a

PRILJEVI – SUSTAV RAČUNA

ODLJEVI – SUSTAV RAČUNA

računi zajedničkih
prihoda.....6.654

1

računi za uplatu i raspored
prihoda, primitaka i drugih
priljeva.....2

2

računi za uplatu prihoda,
primitaka i dr. priljeva EU,
međ. institucija19

3

JRR
multivalutni račun, otvoren
u Središnjoj banci RH

za uplatu svih priljeva i izvršavanje
svih odljeva proračuna i
proračunskih korisnika

4

računi za isplatu rashoda
zaposlenih ...134

5

računi subvencija, pomoći,
donacija, naknada.....32

KREDITNE INSTITUCIJE /
SREDIŠNJA BANKA
iznimno, ako je uplata uvjetovana
otvaranjem posebnog računa
.....55

6

KLJUČNE INSTITUCIJE U IZVRŠAVANJU/OSTVARENJU DRŽAVNOG PRORAČUNA PREKO JRR-a

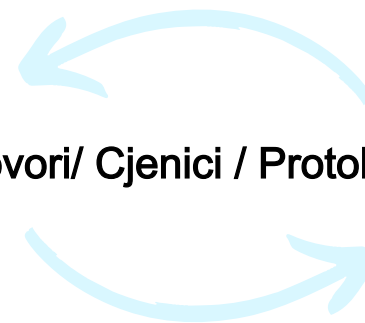
MINISTARSTVO FINANCIJA,
DRŽAVNA RIZNICA



FINANCIJSKA
AGENCIJA
(FINA)



Ugovori/ Cjenici / Protokoli

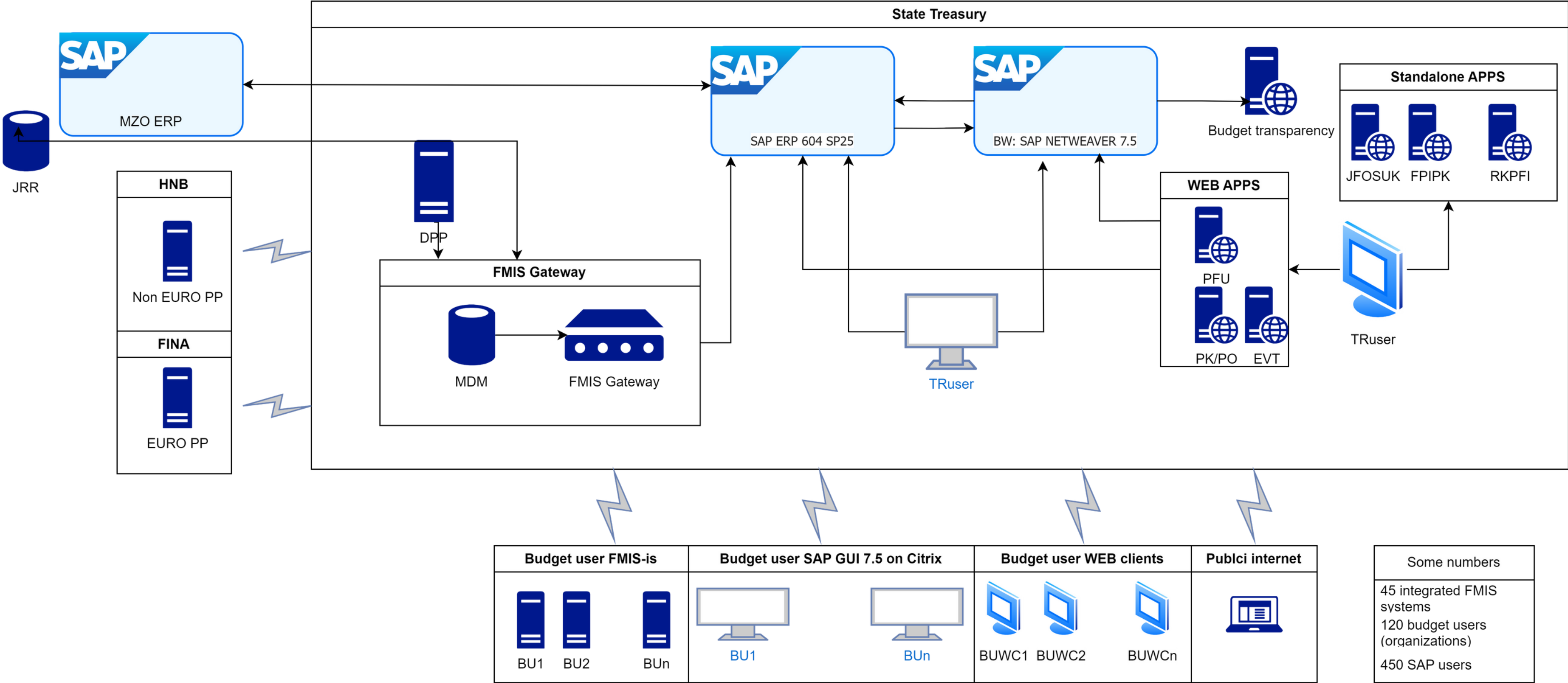


SREDIŠNJA
(CENTRALNA)
BANKA RH

PRORAČUNSKI
KORISNICI
DRŽAVNOG
PRORAČUNA
(MINISTARSTVA,
AGENCIJE...)

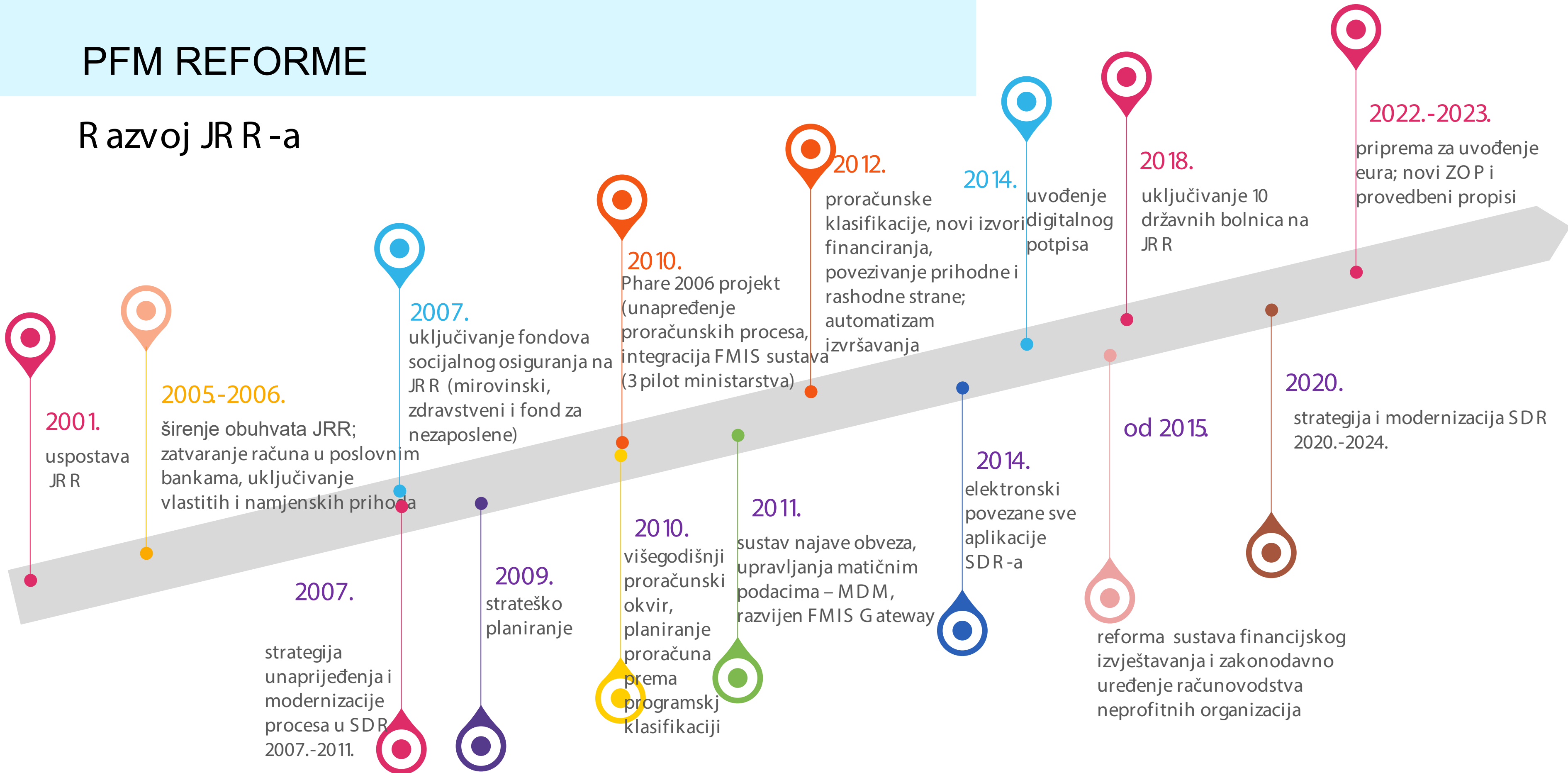


PRIKAZ FMIS SUSTAVA DRŽAVNE RIZNICE



PFM REFORME

Razvoj JRR-a



V ažnije reforme u sustavu upravljanja javnim financijama

JRR– EVIDENCIJA PRILJEVA (UPLATA)



- Odrediti identifikator uplate - transakcijski račun ili brojčana oznaka vrste prihoda (uplatna šifra prihoda/primitka/priljeva), model i poziv na broj
- Naputak o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba kojeg donosi ministar financija, godišnji propis



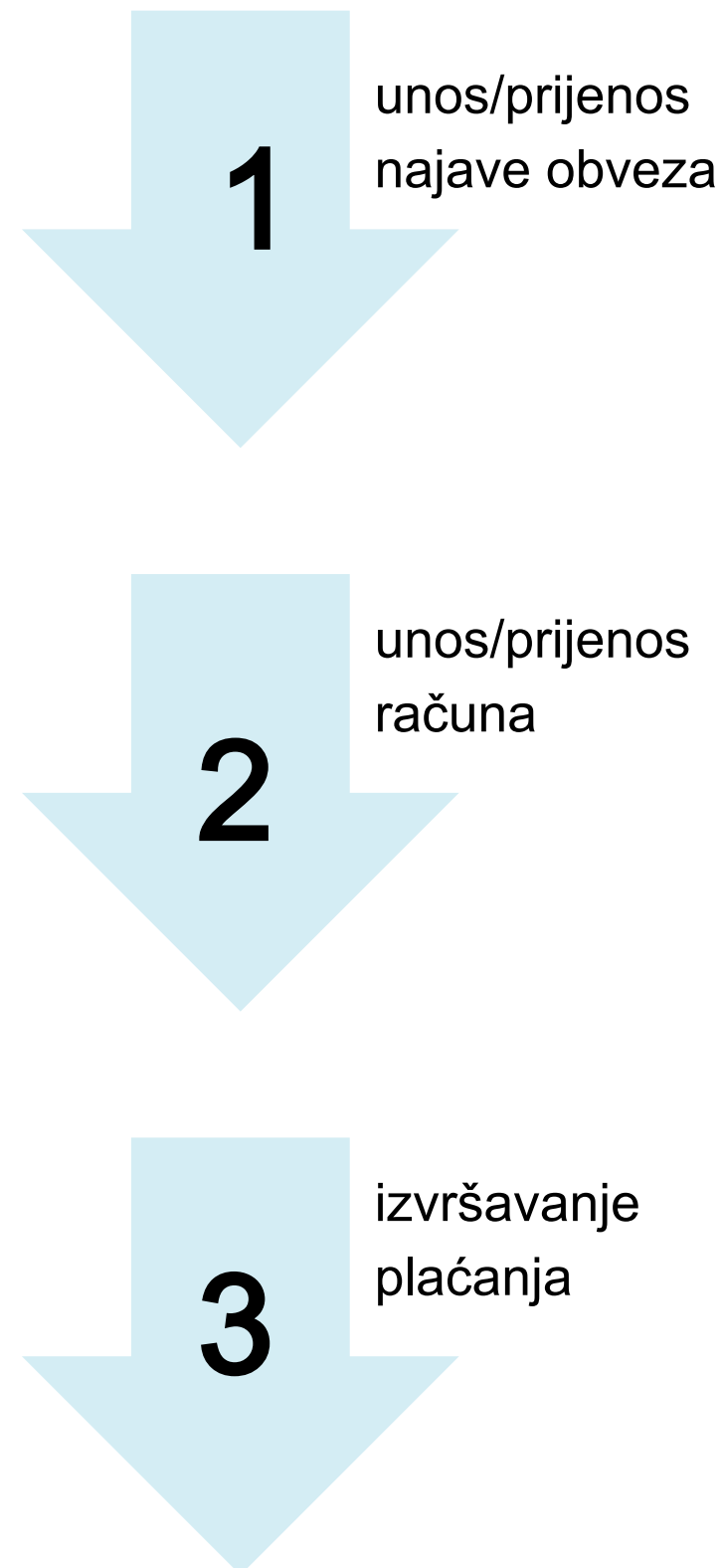
- Povezati uplatu s vrstom prihoda/primitka/priljeva (ekonomska klasifikacija), izvorom financiranja (klasifikacija izvor financiranja)
- Vezne tablice



- Povezati uplatu s proračunom/proračunskim korisnikom

SVI KORACI IMAJU ELEKTRONIČKU POVEZNICU S PRORAČUNOM/FINANCIJSKIM PLANOM PRORAČUNSKOG KORISNIKA I FMIS-OM DRŽAVNE RIZNICE

JRR– IZVRŠAVANJE PLAĆANJA



- Ukidanje mjesečnih aproprijacija (dodjela)
- Proračunski korisnici evidentiraju najavu obveze prije ispostavljanja računa (povezano s proračunom/financijskim planom proračunskog korisnika)
- Pravilnik o izvršavanju DP
- Proračunski korisnici/Ministarstvo financija evidentiraju račune i druge dokumente koji su temelj za plaćanje (odluka ministra, sporazum i dr.) (povezano s proračunom/financijskim planom proračunskog korisnika)
- Automatska kontrola izvršavanja rashoda/izdataka u odnosu na izvore financiranja uz omogućavanje prijenosa neutrošenih vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka iz jedne godine u drugu
- Pravilnik o izvršavanju DP
- Ovlaštene osobe Ministarstva financija izvršavaju plaćanje evidentiranih računa proračuna i proračunskih korisnika po datumu dospeljeća (informacija o plaćanju dostupna je odmah po izvršenju plaćanja)
- Pravilnik o izvršavanju DP

IZVRŠAVANJE PLAĆANJA – PLATNI SUSTAVI



Euro NKS

- Sustav malih plaćanja
- Obrada naloga unutar nekoliko ciklusa obrade

- za nacionalna i prekogranična plaćanja



TARGET

- **T**rans European
- **A**utomated
- **R**ead-time
- **G**ross settlement
- **E**xpress
- **T**ransfer system

- „high priority” nacionalna i prekogranična plaćanja
- međunarodna plaćanja



EuroNKSInst

- U realnom vremenu
- Unutar 10 sec.
- 24/7/365
- 100.000 eur
- Početak implementacije u siječnju 2025.

SALDO NA RAČUNU JRR -a

- odgovornost je Državne riznice da osigura potrebna novčana sredstva i izvrši sve zahtjeve za plaćanje točno na dan dospijeća
- viškovima/manjkovima trenutane likvidnosti upravlja Državna riznica
- manjkovi - kratkoročna zaduživanja ili drugi dostupni instrumenti zaduženja
- informacija o saldu JRRa - dostupna on line u realnom vremenu



- jednom dnevno u informacijski sustav Državne riznice učitava se izvod po JRR-u za prethodni dan, sintetički po vrstama prihoda, primitaka i drugih priljeva, izvorima financiranja i proračunskom korisniku/proračunu
- analitičke podatke o ostvarenim prihodima, primicima i drugim priljevima preuzimaju proračunski korisnici nadležni za njihovo prikupljanje
- od 2025 izvod će se učitavati nekoliko puta dnevno
- prihodi, primici i drugi priljevi u sustavu Državne riznice vidljivi su s danom zakašnjenja, dok su rashodi, izdaci i drugi odljevi vidljivi u realnom vremenu

TRANSPARENTNOST

Parametri pretrage:

Proračunska godina: ⓘ

2024

Proračunska godina mjesec: ⓘ

Listopad

Osnovni parametri pretrage:

* Molimo unesite barem jedan podatak o primatelju ili isplati telju.

OIB primatelja:

07676693758

Naziv primatelja: ⓘ

Upišite minimalno 3 znaka

Naziv isplati telja: ⓘ

Upišite minimalno 3 znaka

Naziv nadležnog proračunskog korisnika: ⓘ

Upišite minimalno 3 znaka

Dodatni parametri pretrage:

Naziv vrsta rashoda/izdatka: ⓘ

Upišite minimalno 3 znaka

Grupiraj po:

Odaberite

Pretraži

Nova pretraga

Preuzmi

* Klikom na ikonu Preuzmi dostupni su dodatni podaci o isplati - oznaka i naziv potprograma (aktivnost/projekt) s kojeg su isplaćena sredstva i izvor financiranja.

1 / 1

Mjesec	OIB primatelja	Naziv primatelja	Sjedište primatelja	Naziv isplati telja	Naziv nadležnog proračunskog korisnika	Vrsta rashoda/izdatka	Iznos (EUR)
Listopad	07676693758	FRANCK PREHRAMBENA INDUSTRIJA D.D.	Zagreb	02035-Ured za opće poslove Hrvatskoga sabora i Vlade Republike Hrvatske	020-VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	3222-Materijal i sirovine	617,38
Listopad	07676693758	FRANCK PREHRAMBENA INDUSTRIJA D.D.	Zagreb	02092-Ured za ravnopravnost spolova	020-VLADA REPUBLIKE HRVATSKE	3293-Reprezentacija	19,90
Listopad	07676693758	FRANCK PREHRAMBENA INDUSTRIJA D.D.	Zagreb	06005-Ministarstvo poljoprivrede, sumarstva i ribarstva	060-MINISTARSTVO POLJOPRIVREDE, SUMARSTVA I RIBARSTVA	3222-Materijal i sirovine	2.666,00



UNAPREĐENJA I RAZVOJ DRŽAVNE RIZNICE 2024. -2030.

PROCESI

- fazno širenje obuhvata JRR-a
- optimizacija poslovanja preko JRR-a (novi modeli podrške)
- integracija FMIS sustava proračunskog korisnika s FMIS-om Državne riznice
- uvođenje novog platnog sustava "instant kreditnog transfera" u poslovanje preko JRR-a
- knjiženja međuizvoda nekoliko puta dnevno



FMIS - IT PODRŠKA

- revizija postojećih funkcionalnosti IT sustava
- nadogradnja i razvoj IT sustava
- uvođenje novih plansko-analitičkih alata za procese u nadležnosti Državne riznice
- unapređenje izvještajno-analitičkog sustava i produkcijskog sustava
- razvoj platforme za vrijednosne papire "e-riznica" - aplikacija za upis vrijednosnih papira za građane



PROJEKTI

- "Modernizacija procesa računovodstva i izvršenja državnog proračuna u RH" (u suradnji s MMF-om i EK) – završetak ožujak 2027.
- "Revizija programske klasifikacije" (Svjetska banka, primjena 2026. - 2028.)
- „Usvršavanje za Zeleni proračun“ (EK) (tehnička pomoć Svjetske banke „Climate Budget Tagging Model for Croatia“ - izrada metodologije za označavanje i praćenje Zelenog proračuna)



**Hvala na
pozornosti!**

izvršenje.proracuna@mfin.hr

