



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA
Poglavarstvo

c) O b r a z l o ž e n j e

Prijedloga odluke o izvršavanju Proračuna Grada Rijeke za 2005. godinu

Zakonom o proračuna "Narodne novine" broj 96/03), odredbom članka 6. propisana je obveza donošenja odluke o izvršavanju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne samouprave), kojom se omogućava provedba usvojenog proračuna te u skladu sa zakonskim odredbama uređuju izuzeci i posebnosti koje proizlaze iz usvojenog proračuna.

Sukladno Zakonu, Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada Rijeke za 2005. godinu, uređuje struktura prihoda i primitaka te rashoda i izdataka Proračuna i njegovo izvršavanje, posebna i opća prava i obveze korisnika proračunskih sredstava te odgovornost za korištenje proračunskih sredstava sukladno namjenama i iznosima utvrđenim u Proračunu.

Odlukom se nadalje, propisuju posebne ovlasti Poglavarstva i gradonačelnika u izvršavanju Proračuna, upravljanje financijskom i nefinancijskom dugotrajnom imovinom, zaduživanje Grada i davanje jamstava za zaduženje pravnim osobama i ustanovama kojima je Grad većinski vlasnik ili osnivač.

Sukladno Zakonu, Odlukom se posebno utvrđuje način zaduživanja izvanproračunskih korisnika Proračuna (trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u kojima Grad ima većinski utjecaj na upravljanje).

Također, Odlukom se utvrđuje obavljanje financijsko-računovodstvene kontrole poslovnih postupaka te propisuje način obavljanja proračunskog nadzora i utvrđuju osobe za provođenje proračunskog nadzora.

U nastavku su obrazložene pojedine odredbe Odluke.

I. OPĆE ODREDBE

(Članci 1. – 3.)

Općim odredbama Odluke utvrđen je sadržaj Odluke, struktura Proračuna, struktura prihoda i rashoda te proračunski korisnici Proračuna Grada Rijeke za 2005. godinu.

II. IZVRŠAVANJE PRORAČUNA

(Članci 4. – 8.)

Odredbama članaka 4. do 8. propisuje se način odlučivanja o opsegu rashoda korisnika i preuzimanju obveza kroz mjesečne dodjele Proračuna te utvrđuju odgovorne osobe za izvršavanje Proračuna.

Proračunska sredstva mogu se koristiti samo za namjene utvrđene u Posebnom dijelu Proračuna. Rashodi i izdaci Proračuna koji se financiraju iz namjenskih prihoda te iz prihoda od pomoći iz inozemstva ili unutar opće države (državni proračun i proračuni drugih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) mogu se izvršavati samo do iznosa naplaćenih prihoda i primitaka za te namjene. Samo iznimno, Poglavarstvo može odlučiti da se pojedini rashodi i izdaci pokrivaju na teret dugih proračunskih prihoda, ali najviše do visine planiranih iznosa.

Tijela gradske uprave dužna su, nakon stupanja na snagu Proračuna, uskladiti svoje financijske planove i financijske planove proračunskih korisnika za koje su nadležna te

zajednički financijski plan razrađen po mjesecima dostaviti Odjelu gradske uprave za financije. Odjel gradske uprave za financije izrađuje mjesečne planove za izvršavanje Proračuna, na osnovu kojih planira likvidnost Proračuna u skladu s novčanim tijekom Proračuna.

Odjel gradske uprave za financije usklađuje zahtjeve korisnika iz mjesečnih financijskih planova s planiranom likvidnosti i izvršava mjesečnu dodjelu proračunskim korisnicima. Proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret sredstava Proračuna samo za namjene čije je izvršavanje usklađeno s mjesečnim proračunskim dodjelama. O nepoštivanju propisanih dodjela od strane proračunskih korisnika Odjel za financije dužan je izvijestiti gradonačelnika, a gradonačelnik ima pravo obustaviti od izvršenja odluku o izvršavanju dodijeljenih sredstava.

III. PRORAČUNSKA ZALIH

(Članci 9. – 10.)

Odredbom članka 45. Zakona o proračunu propisano je da se u proračunu utvrđuju sredstva za proračunsku zalihi. Sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše do 0,50% proračunskih prihoda bez primitaka, a visina sredstava proračunske zalihe utvrđuje se odlukom o izvršavanju proračuna. Prijedlogom Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Rijeke za 2005. godinu utvrđena su sredstva proračunske zalihe u iznosu od 1.500.000,00 kuna koja su u Prijedlogu Proračuna planirana na kontu 3851 Nepredviđeni rashodi u visini proračunske zalihe, te utvrđen iznos do kojeg o korištenju sredstava Proračunske zalihe odlučuje gradonačelnik.

Sukladno stavku 2. navedenog članka Zakonu, sredstva proračunske zalihe mogu se koristiti za nepredviđene namjene, za koje u proračunu nisu osigurana sredstva, ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dostatna sredstva jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Nadalje, stavkom 3. istoga članka propisano je da se sredstva proračunske zalihe mogu koristiti za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda, epidemija i ostalih nepredviđenih nesreća te za izvršavanje sudskih odluka ili nagodbi te za druge nepredviđene rashode u tijeku godine.

Navedenom odredbom Zakona propisana je obveza utvrđivanja jedne proračunske zalihe, a koja po namjenama u sebi objedinjuje tekuću rezervu proračuna i stalnu pričuvu propisane Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odredbama članka 46. i 47. Zakona propisano je da se odlukom o izvršavanju proračuna utvrđuje iznos do kojeg o sredstvima proračunske zalihe odlučuje predsjednik poglavarstva, odnosno iznad kojeg iznosa odluku o korištenju sredstava donosi poglavarstvo, kao i obveza poglavarstva da polugodišnje izvijesti predstavničko tijelo o korištenju proračunske zalihe.

Sredstva proračunske zalihe ne mogu se koristiti za kreditiranje.

IV. PRIHODI PRORAČUNA

Odredom Članka 11. propisuje se obveza uplate u Proračun svih prihoda koje obavljanjem djelatnosti ostvare tijela gradske uprave.

V. NAMJENSKI PRIHODI

(Članci 12. – 15.)

Odredbe navedenih članaka odnose se na namjenske prihode proračunskih korisnika – ustanova Grada, osnovnih škola i mjesnih odbora, uplatu tih prihoda i korištenje, te nadzor nad ostvarenjem i trošenjem prihoda.

Odredbom članka 49. stavka 1. Zakona o proračunu utvrđeno je da je prihodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoje i od namjenskih prihoda i primitaka i to: donacija, prihoda i primitaka proračunskih fondova, prihoda od

vlastite djelatnosti proračunskih korisnika, prihoda od prodaje ili zamjene lokalnog vlasništva i naknada s naslova osiguranja.

Odredbom stavka 3. istoga članka propisano je da se odlukom o izvršavanju proračuna određuje obveza uplaćivanja namjenskih prihoda u proračun, odnosno ostavljena je mogućnost da jedinica lokalne samouprave odlukom propiše da se određeni namjenski prihodi koje ostvare proračunski korisnici ne uplaćuju u proračun već na račun proračunskog korisnika, a da se iskazuju u konsolidiranom izvješću o ostvarenju proračuna.

Za iznos donacije koju je proračunski korisnik utrošio protivno namjeni za koje je donacija dana, a čiji povrat zahtijeva donator, umanjit će se financijski plan proračunskog korisnika.

S obzirom na činjenicu da u Gradu Rijeci još nije uređen sustav riznice, ovom Odlukom utvrđeno je da će se namjenski prihodi koje ostave proračunski korisnici – ustanove Grada i osnovne škole, uplaćivati na njihove račune.

Sukladno Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba u 2004. godini («Narodne novine» broj 201/03, 49/04 i 106/04) svi namjenski prihodi koje ostvare mjesni odbori, uplaćuju se u korist redovnog računa Proračuna Grada Rijeke. Namjenski prihode mjesni odbori planiraju u svojim financijskim planovima, a isto tako i namjene za koje će ih koristiti. Prihodi se uplaćuju na račun Proračuna i po zahtjevu mjesnih odbora, sukladno Odluci, vrši se prijenos tih sredstava na račun mjesnog odbora.

VI. ISPLATA SREDSTAVA IZ PRORAČUNA

(Članci 16. – 24.)

Odredbe navedenih članaka odnose se na isplate sredstva iz Proračuna. Svaka isplata iz Proračuna mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Pročelnici odjela gradske uprave i čelnici proračunskih korisnika, kao osobe odgovorne za preuzimanje obveza, verifikaciju obveza i izdavanje naloga za plaćanje na teret proračunskih sredstava mora prije isplate provjeriti i potvrditi pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Svaki zahtjev za isplatu sredstava za nabavu roba, obavljanja usluga i ustupanje radova mora se temeljiti na propisima o javnoj nabavi.

Isplate sredstava za plaće, materijalne rashode i programe proračunskim korisnicima, izvršavaju se prijenosom sredstava na njihov račun temeljem naloga za prijenos kojeg potpisuje pročelnik odjela gradske uprave nadležnog za korisnika.

Sredstva za rad političkih stranaka zastupljenih u Gradskom vijeću, naknade troškova za rad članovima Gradskog vijeća, naknade za rad članova radnih tijela Gradskog vijeća te naknade članovima upravnih vijeća ustanova u vlasništvu Grada isplaćivat će se temeljem odluka Gradskog vijeća po nalogu pročelnika Ureda Grada.

Naknade troškova za rad članovima vijeća mjesnih odbora isplaćivat će se temeljem odluke Gradskog vijeća po nalogu pročelnika Odjela za gradsku samoupravu i upravu. Naknade za rad članova kulturnih vijeća isplaćivat će se temeljem odluke Gradonačelnika, a po nalogu pročelnika Odjela gradske uprave za kulturu.

Pogrešno ili više uplaćeni prihodi u Proračun vraćaju se uplatiteljima. Rješenje o povratu sredstava donosi Odjel gradske uprave za financije na temelju dokumentiranog zahtjeva kojeg potpisuje pročelnik odjela gradske uprave u čijoj nadležnosti je naplata tih prihoda.

VII. POVRAT SREDSTAVA U PRORAČUN

Člankom 25. utvrđuje se obveza povrata u Proračun proračunskih sredstava čija isplata je bila nezakonita i/ili neopravdana, odnosno ako su sredstva korištena suprotno Proračunu.

VIII. PLAĆANJE PREDUJMA

Člankom 26. utvrđeno je da je plaćanje predujma dopušteno ugovoriti samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti Poglavarstva.

IX. UPRAVLJANJE FINACIJSKOM IMOVINOM

Člankom 27. propisuje se upravljanje raspoloživim sredstvima na računu proračuna.

X. OTPIS DUGOVA

Članak 28.

Odredbom članka 61 Statuta Grada Rijeke («Službene novine» Primorsko-goranske županije broj 23/01, 4/02, 13/02 i 12/03) propisano je da Poglavarstvo Grada Rijeke upravlja i raspolaže prihodima i rashodima Grada Rijeke u skladu sa zakonom, Statutom i općim aktima Grada. Sukladno navedenoj odredbi, Poglavarstvo je ovlašteno u cijelosti ili djelomično otpisati dug Gradu. Odredbom članka 71. stavka 4. Zakona propisana je mogućnost da predsjednik poglavarstva, uz suglasnost Poglavarstva otpiše ili djelomično otpiše dug jedinici lokalne samouprave do visine koja se utvrđuje odlukom o izvršavanju proračuna.

S obzirom na činjenicu da samo troškovi sudskih pristojbe za pokretanje stečajeva male vrijednosti, odnosno provođenja postupka likvidacije iznose 10.000,00 kuna, a dužnici u pravilu nemaju imovine iz koje bi se mogla naplatiti potraživanja Grada i pokriti troškovi vođenja postupka, predloženo je da gradonačelnik, temeljem ovlaštenja Poglavarstva, može otpisati dug do pojedinačnog iznosa od 30.000,00 kuna.

XI. UPRAVLJENJE NEFINACIJSKOM DUGOTRAJNOM IMOVINOM GRADA

(Članci 29. – 30.)

Sukladno općim aktima Grada, nefinancijskom dugotrajnom imovinom Grada (opremom i nekretninama) upravljaju odjeli gradske uprave za obavljanje poslova iz djelokruga svoga rada.

Upravljanje imovinom podrazumijeva korištenje imovine, njezino održavanje i davanje u zakup.

Sredstva za održanje imovine Grada za koja se sredstva osiguravaju u rashodima nadležnih odjela gradske uprave moraju se, sukladno proračunskom računovodstvu, po vrstama rashoda evidentirati u poslovnim knjigama Grada.

Odjeli gradske uprave dužni su voditi popis o imovini Grada kojom upravljaju te podatke o svakoj poslovnoj promjeni vezanoj za tu imovinu (povećanje vrijednosti, smanjenje vrijednosti, stjecanje imovine, otuđenje imovine) dostaviti Odjelu gradske uprave za financije koji u poslovnim knjigama Grada vodi evidenciju o nefinancijskoj dugotrajnoj imovini Grada.

Bilanca nefinancijske dugotrajne imovine Grada, sukladno odredbama Zakona, dostavljać će se Vladi Republike Hrvatske, u rokovima koje utvrdi Ministarstvu financija, a Vlada će uz godišnji obračun državnog proračuna, svake dvije godine dostavljati Saboru bilancu nefinancijske dugotrajne imovine države i jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

XII. ZADUŽIVANJE I DAVANJE JAMSTAVA

Članak 31.

Odredbom članka 104. stavak 1. Zakona o proračunu propisano je da se jedinica lokalne samouprave može zadužiti uzimanjem kredita i izdavanjem vrijednosnih papira, čime su na neizravan način utvrđeni subjekti kod kojih se može zadužiti. Iz odredbe Zakona proizlazi da se jedinica lokalne samouprave ne može više zadužiti kod izvođača radova već

samo uzeti kredit kod banke i druge za to registrirane (financijske) pravne osobe te može izdavati vrijednosne papire u skladu s važećim propisima.

Nadalje člankom 105. Zakona propisano je da se jedinica lokalne samouprave može dugoročno zadužiti samo za investiciju koja se financira iz njezina proračuna, a koju potvrdi njezino predstavničko tijelo uz prethodnu suglasnost Vlade.

Člankom 106. Zakona propisano je da ukupna godišnja obveza (godišnji anuitet) jedinice lokalne samouprave za zaduživanje može iznositi najviše do 20% ostvarenih prihoda u godini koja prethodi godini u kojoj se zadužuje. U iznos ukupne godišnje obveze uključen je i iznos anuiteta po kreditima, obveze na osnovi izdanih vrijednosnih papira i danih jamstava iz prethodnih godina te neplaćene obveze iz prethodnih godina.

Grad se u narednom trogodišnjem razdoblju planira zadužiti izdavanjem municipalnih obveznica uz plasman na domaćem tržištu kapitala u kunskoj protuvrijednosti iznosa od EUR 40.000.000, a za realizaciju višegodišnjih razvojnih projekata (Bazen Kantrida, Sportska dvorane Zamet, Muzej moderne i suvremene umjetnosti Rijeka, izgradnja prometnica i izgradnja centralnog objekta i općih polja na groblju Drenova), a koji su utvrđeni u Planu razvojnih programa za razdoblje 2005. do 2007. godine.

Izdavanje obveznica planira se u tri tranše, sukladno dinamici realizacije kapitalnih projekata. U 2005. godini izdala bi se prva tranša obveznica u protuvrijednosti iznosa od EUR 9.983.000 čime bi se u Proračunu ostvario primitak od 76.330.000 kuna, koji je planiran u Računu financiranja Proračuna.

Primitak od izdavanje druge dvije tranše obveznice utvrđen je u Projekciji Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2006. do 2007. godine, a planiran je u svakoj godini u skladu s dinamikom realizacije kapitalnih projekata.

Sukladno Pravilniku o postupku zaduživanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave («Narodne novine» broj 55/04) u Odluci o izvršavanju proračuna utvrđuje se stanje ukupnog duga na kraju proračunske godine, odnosno ukupan iznos otplata za glavnice uzetih zajmova i ukupan iznos pripadajućih kamata na te glavnice koje dospijevaju u proračunskoj godini. U 2005. godini otplate za glavnice uzetih zajmova iznose 14.674.000,00 kuna, a za kamatu po zajmovima 4.181.000,00 kuna i te otplate imaju prioritet pri izvršavanju Proračuna pred svim drugim izdacima.

Trgovačko društvo i javna ustanova čiji je osnivač i većinski vlasnik Grad Rijeke može se zadužiti samo uz suglasnost osnivača odnosno većinskog vlasnika, s tim da se izdana suglasnost uračunava u opseg mogućeg zaduživanja osnivača odnosno vlasnika. Suglasnost za zaduženje daje Gradsko vijeće odnosno Poglavarstvo do iznosa zaduženja utvrđenog u Statutu Grada Rijeke.

Izvanproračunski korisnik Proračuna Grada Rijeke (komunalna društva Grada u kojima Grad ima većinski utjecaj na upravljanje, a financiraju se jednim dijelom iz Proračuna) može se zadužiti samo pod uvjetima i u visini koju utvrdi Gradsko vijeće.

XIII. PRIMJENA PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA I FINACIJSKO-RAČUNOVODSTVENA KONTROLA

(Članci 32. – 33.)

Sukladno odredbama Zakona o proračunu proračunski korisnici primjenjuju sustav proračunskog računovodstva.

Kontrola poslovnih postupaka u pripremi i izvršavanju Proračuna i primjeni sustava proračunskog računovodstva obavljaju će se u Odjelu gradske uprave za financije, kontrolom naloga za izvršavanje Proračuna i kroz tromjesečna, polugodišnja i godišnja izvješća o ostvarenju financijskih planova proračunskih korisnika.

XIV. PRORAČUNSKI NADZOR

Članak 34.

Proračunski nadzor je postupak provjere pravilnosti korištenja proračunskih sredstava i kontrole primjenjivanja zakona i propisa u korištenju proračunskih sredstava. Nadzorom se obuhvaćaju računovodstveni, financijski i ostali poslovni dokumenti proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika.

Proračunski nadzor obavlja Služba proračunskog nadzora i unutarnje kontrole, kao posebna ustrojstvena jedinica.

XV. URAVNOTEŽENJE PRORAČUNA I PRERASPODJELA SREDSTAVA PRORAČUNA

(Članci 35. – 37.)

Proračun mora biti uravnotežen. Ako se tijekom godine smanje prihodi ili povećaju rashodi i izdaci, Poglavarstvo je ovlašteno poduzeti privremene mjere za uravnoteženje Proračuna propisane odredbom članka 36. stavka 1. Zakona o proračunu, odnosno mjerama privremene obustave izvršavanje pojedinih rashoda i/ili izdataka zaustaviti preuzimanje obveza i/ili predložiti produljenje ugovorenih rokova plaćanja, i/ili zaustaviti preraspodjelu proračunskih sredstava, potrebnu za preuzimanje obveza. Pored mjera privremene obustave, Poglavarstvo može donijeti odluku da proračunski korisnici moraju dobiti suglasnost Poglavarstva za sklapanje ugovora.

Ako Poglavarstvo primjenom privremenih mjera ne uspije uravnotežiti Proračun predložit će Gradskom vijeću izmjene i dopune Proračuna, preraspodjelom sredstava između proračunskih korisnika.

Člankom 38. Zakona propisana je zabrana preraspodjele sredstava izvan okvira usvojenog proračuna, ali se zbog potreba usklađivanja s mogućim promjenama koje nastaju tijekom godine iznimno od zabrane utvrđeno da se odlukom o izvršavanju proračuna mogu propisati uvjeti i način uvjeti pod kojima se može izvršiti preraspodjela sredstava proračuna. Iznimno, ako se odlukom o izvršavanju proračuna ne propiše preraspodjela sredstava proračuna, ona se može izvršavati na proračunskim stavkama kod proračunskih korisnika ili između proračunskih korisnika najviše do 5% rashoda i izdataka na stavci koja se umanjuje.

XII. ZAVRŠNA ODREDBA

Članak 38. propisuje dan stupanja na snagu Odluke i početak primjene Odluke.

Prijedlog odluke o izvršavanju Proračuna Grada Rijeke za 2005. godinu Poglavarstvo Grada Rijeke utvrdilo je na sjednici 9. prosinca 2004. godine, te ga proslijeđuje Gradskom vijeću Grada Rijeke na razmatranje i usvajanje.

Predsjednik Poglavarstva

mr.sc. Vojko Obersnel, v.r.

Na temelju odredbe članka 6. Zakona o proračunu ("Narodne novine" broj 96/03) i članka 40. Statuta Grada Rijeke ("Službene novine" Primorsko-goranske županije broj 23/01, 4/02, 13/02 i 12/03), Gradsko vijeće Grada Rijeke, na sjednici _____prosinca 2004. godine, donijelo je

ODLUKU o izvršavanju Proračuna Grada Rijeke za 2005. godinu

I. OPĆE ODREDBE

Članak 1.

Ovom se Odlukom utvrđuje struktura prihoda i primitaka te rashoda i izdataka Proračuna Grada Rijeke za 2005. godinu (u daljnjem tekstu: Proračun), njegovo izvršavanje, opseg zaduživanja i jamstava Grada Rijeke (u daljnjem tekstu: Grad), upravljanje dugom te imovinom, prava i obveze korisnika proračunskih sredstava, ovlasti Poglavarstva Grada (u daljnjem tekstu: Poglavarstvo) i Gradonačelnika u izvršavanju Proračuna te druga pitanja u izvršavanju Proračuna.

Članak 2.

Proračun se sastoji od Općeg i Posebnog dijela te Plana razvojnih programa.

Opći dio Proračuna sadrži: Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja.

U Računu prihoda i rashoda iskazani su svi porezni i neporezni prihodi i prihodi od gradske nefinancijske imovine te sredstva za financiranje javnih rashoda na razini Grada.

U Računu financiranja iskazani su primici od financijske imovine i primljeni krediti te svi izdaci za financijsku imovinu i otplatu kredita.

Posebni dio Proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika raspoređenih u tekuće i razvojne programe za proračunsku godinu.

U Planu razvojnih programa iskazani su planirani rashodi Proračuna za nefinancijsku imovinu (investicije), kapitalne pomoći i donacije za razdoblje 2005. do 2007. godine, razrađeni po pojedinim programima proračunskih korisnika, po godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune sljedećih godina i po izvorima prihoda za cjelovitu izvedbu programa.

Članak 3.

Sredstva za rashode i izdatke korisnika Proračuna osiguravaju se proračunskim korisnicima, i to: tijelima gradske uprave, ustanovama kojima je Grad osnivač (u daljnjem tekstu: ustanove Grada), osnovnim školama kojima se financiraju decentralizirane funkcije (u daljnjem tekstu: osnovne škole), vijećima nacionalnih manjina, mjesnim odborima te ostalim korisnicima koji su u njegovu Posebnom dijelu određeni za nositelje sredstava.

U okviru razdjela 04-Glava 1, 06-Glava 1 i 09-Glava 1, osigurana su sredstva za rashode tijela gradske uprave po pojedinim programima, projektima i aktivnostima, a u ostalim Glavama unutar pojedinog razdjela osigurana su sredstva za krajnje korisnike.

II. IZVRŠAVANJE PRORAČUNA

Članak 4.

Proračunska sredstva koristit će se samo za namjene koje su određene Proračunom.

Proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret Proračuna samo za namjene utvrđene u Posebnom dijelu Proračuna ako je njihovo izvršavanje usklađeno s mjesečnim proračunskim dodjelama.

Rashodi i izdaci Proračuna koji se financiraju iz namjenskih prihoda i primitaka te iz prihoda od pomoći izvršavat će se do iznosa naplaćenih prihoda i primitaka za te namjene.

Iznimno od odredbe stavka 3. ovoga članka, Poglavarstvo može odlučiti da se pojedini rashodi i izdaci pokrivaju i na teret ostalih proračunskih prihoda, a najviše do visine planiranih iznosa.

Članak 5.

Odjel gradske uprave za financije obavezan je, u roku od osam dana od dana stupanja na snagu Proračuna, izvijestiti sva tijela gradske uprave o odobrenim sredstvima u Proračunu, a tijela gradske uprave obvezna su u daljnjem roku od osam dana izvijestiti o istom krajnje korisnike za koje su određena kao nositelji sredstava u Posebnom dijelu Proračuna.

Proračunski korisnici – ustanove Grada, osnovne škole, vijeća nacionalnih manjina i mjesni odbori, za koje su sredstva planirana u posebnim glavama, obvezni su dostaviti proračunski nadležnim tijelima gradske uprave svoje financijske planove usuglašene s odobrenim sredstvima u Proračunu i izrađene po mjesecima za cijelu godinu, u roku od narednih 15 dana.

Tijela gradske uprave obvezna su Odjelu gradske uprave za financije dostaviti zajednički financijski plan svih korisnika Proračuna za koje su nadležna, izrađen po mjesecima za cijelu godinu, u narednih osam dana.

Odjel gradske uprave za financije izrađuje mjesečne planove za izvršavanje Proračuna na temelju kojih planira likvidnost Proračuna u skladu s novčanim tijekom Proračuna.

Članak 6.

Proračun se izvršava na temelju mjesečnih proračunskih dodjela proračunskim korisnicima, u skladu s raspoloživim sredstvima.

Pri utvrđivanju mjesečnih dodjela korisniku Proračuna, Odjel gradske uprave za financije polazi od visine sredstava utvrđenih u godišnjim i mjesečnim financijskim planovima proračunskih korisnika te usklađuje zahtjeve iz mjesečnih financijskih planova s planiranom likvidnosti Proračuna i izvršava mjesečnu dodjelu proračunskim korisnicima.

Manje dodijeljena sredstva u odnosu na financijski plan za tekući mjesec raspoređuju se u slijedeće razdoblje.

Članak 7.

Odjel gradske uprave za financije izvještava tijela gradske uprave koja su nositelji sredstava na pojedinom razdjelu o dodjeli sredstava najmanje 10 radnih dana prije početka razdoblja na koje se dodjela odnosi, a tijela gradske uprave o istom izvještavaju krajnje korisnike.

O nepoštivanju propisanih dodjela od strane proračunskih korisnika Odjel gradske uprave za financije dužan je izvijestiti Gradonačelnika.

Gradonačelnik ima pravo obustaviti od izvršenja odluku o izvršavanju dodijeljenih sredstava koja je u suprotnosti sa Zakonom o proračunu ili Proračunom.

Članak 8.

Za izvršavanje Proračuna odgovorno je Poglavarstvo.

Nalogodavac i odgovorna osoba za izvršavanje Proračuna u cjelini je Gradonačelnik.

Odjel gradske uprave za financije izvršava Proračun i o tome izvještava Poglavarstvo.

Pročelnici odjela gradske uprave te čelnici pravnih osoba koje su korisnici Proračuna, nalogodavci su za izvršenje svoga dijela Proračuna i odgovorni su za zakonito, učinkovito i ekonomično raspolaganje raspoređenim sredstvima u Proračunu.

Tijela gradske uprave odgovorna su za prikupljanje proračunskih prihoda i za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na računu Proračuna u skladu sa zakonima i propisima donesenim na temelju zakona te za izvršavanje svih rashoda sukladno namjenama i iznosima utvrđenim u Posebnom dijelu Proračuna.

Pravne osobe - proračunski korisnici odgovorne su za naplatu prihoda i primitaka u okviru svoje nadležnosti te za izvršavanje svih rashoda u skladu s odobrenim namjenama.

III. PRORAČUNSKA ZALIHA

Članak 9.

U Proračunu su planirana sredstva Proračunske zalihe u iznosu od 1.500.000,00 kuna.

O korištenju sredstava Proračunske zalihe do pojedinačnog iznosa od 20.000,00 kuna odlučuje Gradonačelnik.

O korištenju sredstava Proračunske zalihe iznad pojedinačnog iznosa iz stavka 2. ovoga članka odlučuje Poglavarstvo.

Članak 10.

Gradonačelnik mjesečno izvještava Poglavarstvo o korištenju Proračunske zalihe iz članka 9. ove Odluke.

Poglavarstvo je obvezno polugodišnje izvijestiti Gradsko vijeće o korištenju sredstava Proračunske zalihe iz članka 9. ove Odluke.

Sredstva Proračunske zalihe koriste se za namjene propisane zakonom.

IV. PRIHODI PRORAČUNA

Članak 11.

Prihodi što ih tijela gradske uprave ostvare obavljanjem djelatnosti, prihod su Proračuna i uplaćuju se na račun Proračuna.

Prihodi s osnova kamata po tražbinama pojedinih tijela gradske uprave, uplaćuju se na jedinstveni račun prihoda Proračuna.

V. NAMJENSKI PRIHODI

Članak 12.

Prihodi koje proračunski korisnici – ustanove Grada i osnovne škole ostvare od vlastite djelatnosti (vlastiti prihodi), iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora, namjenski su prihodi Proračuna.

Prihodi iz stavka 1. ovoga članka planiraju se u financijskim planovima proračunskih korisnika i uplaćuju na njihov račun, a mogu se koristiti isključivo za namjene utvrđene financijskim planovima.

Proračunski korisnici mogu preuzimati obveze i plaćati ih po stavkama rashoda za čije su financiranje planirani namjenski prihodi iz stavka 1. ovoga članka isključivo do iznosa naplaćenih namjenskih prihoda.

Proračunski nadležna tijela gradske uprave nadziru ostvarenje i trošenje prihoda iz stavka 1. ovoga članka.

Proračunski korisnici obvezni su o ostvarenju prihoda iz stavka 1. ovoga članka tromjesečno izvješćivati proračunski nadležna tijela gradske uprave.

Članak 13.

Namjenski prihodi iz članka 12. stavka 1. ove Odluke koji ne budu iskorišteni u ovoj proračunskoj godini, osim onih prihoda koje proračunski korisnici ostvare vlastitom djelatnošću, prenose se u narednu proračunsku godinu i koriste se za iste namjene za koje su bili utvrđeni financijskim planom proračunskih korisnika za ovu proračunsku godinu.

Za opseg prenesenih prihoda iz stavka 1. ovoga članka povećat se financijski planovi proračunskih korisnika za narednu godinu.

O korištenju namjenskih prihoda koje proračunski korisnik ostvari obavljanjem vlastite djelatnosti, a koji ne budu iskorišteni u ovoj proračunskoj godini, odluku donosi tijelo upravljanja, odnosno čelnik proračunskog korisnika ako tijelo upravljanja nije osnovano, po godišnjem obračunu financijskog plana.

Članak 14.

Za iznos nenamjenski utrošenih sredstava donacije čiji povrat zahtijeva donator, proračunskom korisniku umanjit će se proračunska sredstva u godini u kojoj mora vratiti primljenu donaciju.

Članak 15.

Prihodi što ih mjesni odbori ostvare obavljanjem djelatnosti, iz donacija i drugih izvora, prihodi su Proračuna i uplaćuju se na račun Proračuna.

Mjesni odbori mogu preuzimati obveze i plaćati ih po stavkama rashoda za čije su financiranje planirani prihodi iz stavka 1. ovoga članka, isključivo do iznosa naplaćenih prihoda.

VI. ISPLATA SREDSTAVA IZ PRORAČUNA

Članak 16.

Svaki rashod i izdatak iz Proračuna mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja.

Pročelnik tijela gradske uprave i čelnik pravne osobe proračunskog korisnika, odnosno osoba na koju je to pravo preneseno, mora prije isplate provjeriti i potvrditi potpisom pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

Nalog za isplatu iz Proračuna s oznakom pozicije Proračuna izdaje pročelnik nadležnog tijela gradske uprave.

Isplata sredstva za plaće, materijalne rashode i programe koja su u Posebnom dijelu Proračuna osigurana ustanovama Grada, osnovnim školama, vijećima nacionalnih manjina i mjesnim odborima, izvršava se prijenosom na njihov račun temeljem naloga za prijenos sredstava koji izdaje pročelnik nadležnog tijela gradske uprave, a supotpisuje pročelnik Odjela gradske uprave za financije.

Članak 17.

Zahtjev za isplatu sredstava za nabavu roba, obavljanje usluga i ustupanje radova mora se temeljiti na propisima o javnoj nabavi.

Članak 18.

Proračunskim korisnicima, kojima se u Proračunu osiguravaju sredstva za plaće zaposlenih, isplaćivat će se sredstva za ostala materijalna prava zaposlenih prema njihovim općim aktima do visine utvrđene tim aktima, kolektivnim ugovorom i osiguranim sredstvima.

Članak 19.

Poglavarstvo Grada utvrđuje visinu bruto vrijednosti boda za obračun plaća zaposlenih u tijelima gradske uprave.

Poglavarstvo Grada utvrđuje visinu bruto osnovice za obračun plaća dužnosnika.

Poglavarstvo Grada utvrđuje visinu bruto plaće voditelja ustanova Grada.

Članak 20.

Sredstva za rad političkih stranaka zastupljenih u Gradskom vijeću, naknade troškova za rad osoba izabranih na određene dužnosti, naknade troškova za rad članova Gradskog vijeća, članova radnih tijela Gradskog vijeća i članova upravnih vijeća ustanova u vlasništvu Grada Rijeke, isplaćivat će se temeljem odluka Gradskog vijeća, po nalogu pročelnika Ureda Grada.

Članak 21.

Naknade troškova za rad članova vijeća mjesnih odbora isplaćivat će se temeljem odluke Gradskog vijeća, po nalogu pročelnika Odjela za gradsku samoupravu i upravu.

Članak 22.

Naknade troškova za rad članova kulturnih vijeća isplaćivat će se temeljem odluke Gradonačelnika, po nalogu pročelnika Odjela gradske uprave za kulturu.

Članak 23.

Pogrešno ili više uplaćeni prihodi u Proračun, vraćaju se uplatiteljima na teret tih prihoda.

Pogrešno ili više uplaćeni prihodi u proračune prethodnih godina, vraćaju se uplatiteljima na teret rashoda Proračuna.

Rješenje o povratu sredstava donosi Odjel gradske uprave za financije na temelju dokumentiranog zahtjeva kojeg potpisuje pročelnik tijela gradske uprave u čijoj nadležnosti je naplata tih prihoda, odnosno osoba koju on ovlasti.

Članak 24.

Instrumente osiguranja plaćanja, kojima se na teret Proračuna stvaraju obveze, izdaje Odjel gradske uprave za financije, a potpisuje gradonačelnik.

Instrumenti osiguranja plaćanja primljeni od pravnih osoba kao sredstvo osiguranja naplate potraživanja ili izvođenja radova i usluga, dostavljaju se Odjelu gradske uprave za financije.

VII. POVRAT SREDSTAVA U PRORAČUN

Članak 25.

Ako se naknadno utvrdi da je isplata iz Proračuna bila nezakonita i /ili neopravdana, proračunski korisnik mora odmah zahtijevati povrat proračunskih sredstava u Proračun.

Ako se proračunskim nadzorom utvrdi da su sredstva korištena suprotno zakonu ili Proračunu, rukovoditelj Službe proračunskog nadzora i unutarnje kontrole dužan je donijeti odluku o povratu sredstava u Proračun.

VIII. PLAĆANJE PREDUJMA

Članak 26.

Plaćanje predujma može se ugovoriti samo u iznimnim slučajevima i na temelju prethodne suglasnosti Poglavarstva.

IX. UPRAVLJANJE FINANCIJSKOM IMOVINOM

Članak 27.

Raspoloživim novčanim sredstvima na računu Proračuna upravlja Poglavarstvo.

Raspoloživa novčana sredstva mogu se oročavati kod poslovne banke ili plasirati drugim pravnim osobama putem kratkoročnih zajmova poštujući načela sigurnosti i likvidnosti.

Odluku o oročavanju ili davanju kratkoročnih zajmova donosi Poglavarstvo, a ugovor potpisuje Gradonačelnik.

Prihodi od upravljanja raspoloživim novčanim sredstvima prihodi su Proračuna.

Novčana sredstva iz stavka 1. ovoga članka mogu se ulagati samo s povratom do 31. prosinca 2005. godine.

X. OTPIS DUGOVA

Članak 28.

Uz suglasnost Poglavarstva, gradonačelnik može u cijelosti ili djelomično otpisati dug Gradu do visine od 30.000,00 kuna, ako bi troškovi postupka naplate potraživanja bili u nerazmjeru s visinom potraživanja.

Pod dugom iz stavka 1. ovoga članka ne podrazumijeva se dug Gradu s naslova obveznih davanja.

XI. UPRAVLJANJE NEFINANCIJSKOM DUGOTRAJNOM IMOVINOM GRADA

Članak 29.

Tijela gradske uprave upravljaju nefinancijskom dugotrajnom imovinom Grada koju posjeduju za obavljanje poslova iz svog djelokruga rada, sukladno općim aktima Grada.

Upravljanje imovinom iz stavka 1. ovoga članka podrazumijeva njezino korištenje, održavanje i davanje u zakup.

Pročelnik tijela gradske uprave mora imovinom upravljati brigom dobrog gospodara i voditi popis o toj imovini u skladu sa zakonom.

Sredstva za održavanje i osiguranje dugotrajne nefinancijske imovine osiguravaju se u rashodima poslovanja nadležnih tijela gradske uprave.

Poslove sklapanja ugovora s osiguravateljima i naplatu šteta obavlja Odjel gradske uprave za financije.

Članak 30.

Knjigovodstvena evidencija nefinancijske dugotrajne imovine Grada vodi se u Odjelu gradske uprave za financije.

Pročelnici tijela gradske uprave koji upravljaju imovinom Grada dužni su Odjelu gradske uprave za financije dostaviti podatke o svakoj poslovnoj promjeni na imovini kojom upravljaju.

XII. ZADUŽIVANJE I DAVANJE JAMSTAVA

Članak 31.

Za realizaciju višegodišnjih kapitalnih projekata utvrđenih Planom razvojnih programa iz članka 2. ove Odluke, Grad će se zadužiti izdavanjem municipalnih obveznica uz plasman na domaćem tržištu kapitala u kunskoj protuvrijednosti iznosa od EUR 40.000.000,00.

Izdavanje obveznica iz stavka 1. ovoga članka realizirat će se u tri tranše. Primitak od izdavanja prve tranše obveznica u kunskoj protuvrijednosti utvrđen je u Računu financiranja Proračuna, a primitak od druge dvije tranše u Računu financiranja Projekcije Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2006. do 2007. godine. Primici po svakoj tranši izdavanja obveznica planirani su sukladno dinamici realizacije kapitalnih projekata iz Plana razvojnih programa. Grad će, u 2005. godini, izdavanjem prve tranše municipalnih obveznica u protuvrijednosti iznosa od EUR 9.983.000,00, ostvariti primitak od 76.330.000,00 kuna utvrđen u Računu financiranja Proračuna.

Tekuće otplate glavnice duga Grada, iskazane u Računu financiranja Proračuna u iznosu od 14.674.000,00 kuna te pripadajuće kamate u iznosu od 4.181.000,00 kuna, iskazane u Razdjelu 08 Odjel gradske uprave za financije, imaju u izvršavanju Proračuna prednost pred svim ostalim izdacima.

Pravna osoba u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu Grada i javna ustanova čiji je osnivač Grad, može se zadužiti samo uz suglasnost Grada, sukladno pozitivnim propisima i općim aktima Grada.

Grad može dati jamstvo za ispunjenje obveza pravnoj osobi i javnoj ustanovi iz stavka 2. ovoga članka, sukladno pozitivnim propisima i općim aktima Grada. Dana jamstva uključuju se u opseg zaduženja Grada.

Izvanproračunski korisnici Proračuna (trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima Grad ima odlučujući utjecaj na upravljanje) mogu se zaduživati i davati jamstva do visine i pod uvjetima koje svojom odlukom utvrdi Gradsko vijeće.

XIII. PRIMJENA PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA I FINACIJSKO RAČUNOVODSTVENA KONTROLA

Članak 32.

Proračun i proračunski korisnici - ustanove Grada, osnovne škole, vijeća nacionalnih manjina i mjesni odbori primjenjuju sustav proračunskog računovodstva.

Tijela gradske uprave koja su proračunski odgovorna za korisnike iz stavka 1. ovoga članka obvezna su prikupiti, uskladiti i konsolidirati njihova tromjesečna, polugodišnja i godišnja izvješća, te ih dostaviti Odjelu gradske uprave za financije.

Članak 33.

Kontrola poslovnih postupaka u pripremi i izvršavanju proračuna, upravljanje gradskim dugom i gotovinom, praćenje primjene financijskih propisa, praćenje nastanka obveza, praćenje primjene sustava proračunskog računovodstva te poslovi financijskog izvješćivanja, obavljat će se u Odjelu gradske uprave za financije.

Svi korisnici proračunskih sredstava obvezni su Odjelu gradske uprave za financije dati sve potrebne podatke, isprave i izvješća koja se od njih traže.

Ako se prilikom obavljanja kontrole utvrdi da su sredstva bila korištena protivno zakonu ili Proračunu, Odjel gradske uprave za financije o tome će izvijestiti gradonačelnika i inspektora unutarnjeg nadzora.

XIV. PRORAČUNSKI NADZOR

Članak 34.

Proračunski nadzor zakonitosti, svrhovitosti i pravodobnosti korištenja proračunskih sredstava obavlja Služba proračunskog nadzora i unutarnje kontrole.

Inspektor proračunskog nadzora i unutarnje kontrole provodi postupak proračunskog nadzora proračunskih korisnika i izvanproračunskih korisnika te nadzor namjenskog trošenja proračunskih sredstava svih pravnih i fizičkih osoba koje dobivaju sredstva iz Proračuna i financijskih planova izvanproračunskih korisnika te nadzor namjenskog korištenje kreditnih sredstava za koje je Grad dao jamstvo.

Korisnici proračunskih sredstava obvezni su inspektoru proračunskog nadzora i unutarnje kontrole omogućiti uvid u računovodstvene, financijske i ostale dokumente potrebne za provođenje unutarnjeg nadzora.

Zapisnik o obavljenom nadzoru i odluku o povratu sredstava u proračun, Služba proračunskog nadzora i unutarnje kontrole dostavlja Gradonačelniku.

XV. URAVNOTEŽENJE PRORAČUNA I PRERASPODJELA SREDSTAVA PRORAČUNA

Članak 35.

Ako tijekom godine dođe do povećanja rashoda i/ili izdataka odnosno smanjenja prihoda i/ili primitaka Poglavarstvo može poduzeti mjere za uravnoteženje Proračuna propisane Zakonom.

Ako se primjenom privremenih mjera ne uravnoteži Proračun, njegovo uravnoteženje, odnosno preraspodjelu sredstava između proračunskih korisnika, utvrdit će Gradsko vijeće izmjenama i dopunama Proračuna.

Članak 36.

Poglavarstvo može odobriti preraspodjelu sredstava unutar pojedinog razdjela i između pojedinih razdjela na prijedlog pročelnika tijela gradske uprave uz prethodno pribavljeno mišljenje Odjela gradske uprave za financije, s tim da umanjeње pojedine pozicije ne može biti veće od 5% sredstava utvrđenih na poziciji koja se umanjuje.

O izvršenim preraspodjelama Poglavarstvo je dužno polugodišnje izvijestiti Gradsko vijeće.

Članak 37.

Proračun se izvršava od 1. siječnja do 31. prosinca 2005. godine.

Samo naplaćeni prihodi u kalendarskoj godini priznaju se kao prihodi Proračuna za 2005. godinu.

Rashodi poslovanja za koje je nastala obveza u 2005. godini rashodi su Proračuna za 2005. godinu, neovisno o plaćanju.

O namjeni viška prihoda iz prethodne godine odlučuje Gradsko vijeće prilikom donošenja Godišnjeg obračuna Proračuna za 2005. godinu.

XVI. ZAVRŠNA ODREDBA

Članak 38.

Ova Odluka stupa na snagu osmoga dana od dana objave u "Službenim novinama" Primorsko-goranske županije, a primjenjuje se od 1. siječnja 2005. godine.

