



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA
Odjel gradske uprave za financije

KLASA : 400-06/16-06/11
URBROJ: 2170/01-08-11-16-1
Rijeka, 24. listopada 2016 godine

GRADONAČELNIKU
ZAMJENICIMA GRADONAČELNIKA
PROČELNICIMA UPRAVNIH TIJELA
VODITELJICI UREDA ZA UNUTARNJU REVIZIJU
VODITELJICI UREDA ZA FIN. UPRAVLJANJE
I KONTROLE

UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA RIJEKE
ZA RAZDOBLJE 2017. – 2019. GODINE

S poštovanjem,

Pročelnik

Jasna Liker

SADRŽAJ

1. UVOD	3
2. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA RIJEKE	4
3. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA RIJEKE ZA RAZDOBLJE 2017.-2019. GODINE	5
3.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2017.-2019.	5
3.1.1. Procjena kretanja općih prihoda i primitaka proračuna za razdoblje 2017.-2019. godine	6
3.1.2. Procjena kretanja namjenskih prihoda i primitaka proračuna za razdoblje 2017.-2019. godine	7
3.1.3. Procjena kretanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika za razdoblje 2017.-2019. godine	8
3.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2017.-2019. godine	9
3.2.1. Procjena rashoda i izdataka koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici	10
3.2.2. Procjena rashoda i izdataka koji se financiraju iz izvora namjenski prihodi i primici	14
3.2.2.1. Procjena rashoda koji se financiraju iz izvora financiranja prihodi od prodaje nefinancijske imovine (kapitalni prihodi)	14
4. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2017.-2019. GODINE	15
4.1. Izrada prijedloga proračuna i projekcija	15
4.2. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika	17
4.2.1. Plan prihoda i primitaka za 2017.-2019. godinu	18
4.2.2. Plan rashoda i izdataka za 2017.-2019. godinu	22
4.2.3. Obrazloženje financijskog plana za 2017.-2019.godinu	25
4.2.4. Plan razvojnih programa upravnih tijela za 2017.-2019. (za upravna tijela)	27
5. OBVEZNICI I ROKOVI IZRADE FINACIJSKIH PLANOVA I PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2017.-2019. GODINE	28
5.1. Obveznici	28
5.2. Rokovi izrade i dostave	28
6. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA	28
6.1. Kontakt osobe	28
6.2. Preuzimanje materijala i priloga	28

1. UVOD

Ministarstvo financija je prema proračunskom kalendaru lokalnim jedinicama dostavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017.-2019. godine.

Međutim, raspuštanje Hrvatskog sabora i raspisivanje prijevremenih parlamentarnih izbora utjecalo je na promjene u procesu izrade državnog proračuna za naredno trogodišnje razdoblje. U takvim okolnostima, smjernice ekonomske i fiskalne politike i upute za izradu državnog proračuna za razdoblje 2017.-2019. nisu mogle biti izrađene, niti usvojene. Bez obzira na navedeno, Ministarstvo financija je sastavilo Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2017. - 2019. Upute koje je Ministarstvo dostavilo lokalnim jedinicama sadrže:

- metodologiju izrade proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- metodologiju izrade financijskog plana proračunskih korisnika jedinice i
- pripadajuće obrasce.

Kada Vlada usvoji smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2017.-2019., ove Upute će biti dopunjene makroekonomskim i fiskalnim okvirom opće države te konačnim financijskim pokazateljima koje će županije, gradovi i općine koji su preuzeli financiranje decentraliziranih funkcija, kao i njihovi krajnji korisnici (ustanove), primjenjivati kod planiranja sredstava potrebnih za osiguranje minimalnih financijskih standarda (bilančnih prava).

Na temelju dostavljenih Uputa Ministarstva i u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine, br. 87/08, 136/12 i 15/15), lokalne jedinice trebaju izraditi svoje upute za izradu i dostaviti ih svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.

U skladu s navedenim, temeljem članka 27. Zakona o proračunu, Odjel gradske uprave za financije izradio je ove Upute za izradu Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2017.-2019. godine koje sadrže slijedeće elemente:

1. Opis planiranih politika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave
2. Procjenu prihoda/primitaka i rashoda/izdataka proračuna za sljedeće tri godine
3. Prijedlog visine financijskog plana (limite rashoda) upravnih tijela i proračunskih korisnika koji sadrži visinu financijskog plana za prethodnu i tekuću proračunsku godinu te prijedlog visine financijskog plana za sljedeću proračunsku godinu i za naredne dvije godine, raspoređen na:
 - a) visinu sredstava potrebnih za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa, i
 - b) visinu sredstava potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti
4. Metodologiju (način pripreme) za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika
5. Terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova proračunskih korisnika.

Prema navedenom članku Zakona, Upute lokalne jedinice bi trebale sadržavati i temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna. Međutim, obzirom da Vlada tek treba usvojiti smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2017.-2019., Upute Ministarstva ne sadrže makroekonomski i fiskalni okvir opće države. Ministarstvo financija u dostavljenim Uputama navodi da će po usvajanju smjernica ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2017.-2019., dopuniti Upute i dostaviti ih lokalnim jedinicama. Samim tim će i ove Upute za izradu proračuna Grada Rijeke naknadno moći biti dopunjene navedenim podacima o makroekonomskom i fiskalnom okviru opće države.

Upravna tijela i proračunski korisnici temeljem ovih Uputa obvezni su, pridržavajući se zadanih limita i propisane metodologije, pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2017.-2019. godine. Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave

odnosno proračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

2. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA RIJEKE

Osnovne smjernice razvojne politike Grada određene su Strategiju razvoja Grada Rijeke za razdoblje od 2014. do 2020. godine koja je usvojena na sjednici Gradskog vijeća 19. rujna 2013. godine. Strategijom su utvrđeni misija i vizija Grada Rijeke, te razrađeni ciljevi, prioriteti i mjere.

Misija - Rijeka je usmjerena dobrobiti svih građana čije se zajedničke vrijednosti ogledaju u njegovanju otvorenosti, tolerancije i odgovornosti.

Vizija - Rijeka je grad ugodan za život koji svoj razvoj bazira na prednostima jedinstvenog geografskog položaja te na razvijenim ljudskim potencijalima usmjerenima u znanja kojima se na moderan način povezuju gospodarstvo i znanost.

Strategijom su jasno definirana tri cilja:

- globalno pozicionirati Rijeku razvojem Riječkog prometnog pravca,
- na temeljima društva znanja i novih tehnologija razviti konkurentno gospodarstvo,
- osigurati dostojanstvo svih građana jačanjem socijalne uključenosti i razvojem projekata od zajedničkog interesa.

Svaki pojedini cilj ima definirane prioritete unutar kojih su navedene i konkretne mjere.

Prioriteti prvog strateškog cilja su razvoj Riječkoga prometnog pravca, logističko povezivanje poduzetnika unutar Riječkog prometnog pravca te da Grad Rijeka mora preuzeti integracijsku funkciju u prometnom sustavu. Unutar tih prioriteta utvrđene su i mjere koje podrazumijevaju izgradnju prometne infrastrukture, integralno upravljanje Riječkim prometnim pravcem, jačanje klastera u logistici i pomorstvu, globalnu promociju i međunarodnu suradnju, koordinaciju prometnih subjekata i održivost sustava javnoga gradskog prijevoza.

Prioriteti drugog strateškog cilja su razvoj novih znanja i tehnologija te jačanje konkurentnosti gospodarstva. Mjere za provedbu ovih prioriteta su razvoj tehnoloških i poduzetničkih znanja putem svih oblika obrazovanja, razvoj poduzetničkih institucija i mjera potpore, transfer znanja i tehnologija, osnivanje savjeta za konkurentnost, povećanje zaposlenosti s naglaskom na zapošljivost mladih, razvoj gospodarstva na novim tehnologijama, razvoj kreativnih industrija i ICT gradska infrastruktura.

Prioriteti trećeg strateškog cilja su urbana regeneracija, zaštita i unapređenje kvalitete života i zdravlja građana i jačanje upravnih kapaciteta u sustavu Grada Rijeke. Mjere kojima će se provoditi navedeni prioriteti podrazumijevaju integrirano urbanističko planiranje, kandidaturu za Europsku prijestolnicu kulture, izgradnju gradske infrastrukture, stvaranje uvjeta za samostalan život mladih, zaštitu i unapređenje zdravlja građana, suvremenu socijalnu politiku, jačanje ljudskih resursa i znanja u sustavu Grada Rijeke i regionalnu i europsku suradnju.

Sastavni dio Strategije je Akcijski plan sa zadatkom da kontinuirano prati provedbu Strategije, osigurava provedbu strateških ciljeva, mjera i prioriteta.

3. PROCJENA PRIHODA I RASHODA TE PRIMITAKA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA RIJEKE ZA RAZDOBLJE 2017.-2019. GODINE

3.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2017.-2019. godine

S ciljem što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2017.-2019. godine, Odjel gradske uprave za financije je zatražio od ostalih odjela gradske uprave i proračunskih korisnika procjenu namjenskih i drugih prihoda za čiju su naplatu oni odgovorni u okviru svoje nadležnosti. Sve ostale prihode i primitke procijenio je Odjel za financije. Prihodi su procijenjeni na osnovi dosadašnjeg ostvarenja te procjene o očekivanoj naplati u idućim godinama.

U skladu sa Zakonom o proračunu, procjena prihoda/primitaka Grada Rijeke za razdoblje 2017.-2019. godine izrađena je prema osnovnim izvorima financiranja:

- Opći prihodi i primici proračuna
- Namjenski prihodi i primici proračuna (prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja, namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja)
- Vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika.

U nastavku u Tablici 1. se daje procjena prihoda/primitaka Proračuna Grada Rijeke za sljedeće trogodišnje proračunsko razdoblje od 2017.-2019. godine.

Tablica 1. Procjena prihoda/primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2017.-2019. godine

Red. broj	Oznaka	Šifra izv. fin.	IZVRŠENJE 2015.	I. REBALANS 2016.	PLAN 2017.	Ind. 17./ 16.	PROJEKCIJA 2018.	Ind. 18./ 17.	PROJEKCIJA 2019.	Ind. 19./ 18.
1.	OPĆI PRIHODI I PRIMICI		451.727.452	490.582.072	479.380.300	97,7	477.974.300	99,7	477.754.300	100,0
1.1.	Prihodi od poreza	1	340.629.090	360.591.000	360.591.000	100,0	360.591.000	100,0	360.591.000	100,0
	Porez i prirez na dohodak		304.929.128	324.211.000	324.211.000	100,0	324.211.000	100,0	324.211.000	100,0
	Porez na promet nekretnina		23.596.543	24.700.000	24.700.000	100,0	24.700.000	100,0	24.700.000	100,0
	Gradski porezi		12.103.419	11.680.000	11.680.000	100,0	11.680.000	100,0	11.680.000	100,0
1.2.	Refundacija EU sredstava	1	0	880.000	615.000	69,9	0	-	0	-
1.3.	Prihodi od imovine	1	96.956.955	109.098.300	96.900.300	88,8	96.800.300	99,9	96.800.300	100,0
	Prihodi od fin. imovine		5.623.847	7.192.000	7.192.000	100,0	7.192.000	100,0	7.192.000	100,0
	Prihodi od nefin. imovine, od toga:		91.329.874	101.903.000	89.705.000	88,0	89.605.000	99,9	89.605.000	100,0
	- Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine		90.945.633	101.343.000	89.145.000	88,0	89.045.000	99,9	89.045.000	100,0
	- Ostali prihodi od nef. imovine		384.241	560.000	560.000	100,0	560.000	100,0	560.000	100,0
	Prihodi od kamata na dane zajmove		3.234	3.300	3.300	100,0	3.300	100,0	3.300	100,0
1.4.	Upravne i adm. pristojbe	1	4.639.210	5.880.000	5.630.000	95,7	5.735.000	101,9	5.735.000	100,0
1.5.	Ostali prihodi	1	9.124.349	9.082.772	15.644.000	172,2	14.848.000	94,9	14.628.000	98,5
1.6.	Primici od fin. imovine	1	377.848	5.050.000	0	-	0	-	0	-
2.	NAMJENSKI PRIHODI I PRIMICI		232.120.397	334.483.955	248.094.526	74,2	248.444.426	100,1	234.459.426	94,4
2.1.	Prihodi za posebne namjene	4	153.058.677	190.024.000	158.709.500	83,5	153.758.500	96,9	138.958.500	90,4
	Spomenička renta		9.770.922	9.500.000	11.200.000	117,9	9.600.000	85,7	9.600.000	100,0
	Porez na doh za fin.dec. funk.		11.894.730	11.508.000	11.508.000	100,0	11.508.000	100,0	11.508.000	100,0
	Naknade za koncesije		4.029.796	3.995.000	4.975.000	124,5	4.975.000	100,0	4.975.000	100,0
	Komunalni doprinosi		9.764.873	24.000.000	21.400.000	89,2	18.800.000	87,9	5.000.000	26,6
	Komunalne naknade		96.471.098	109.228.000	98.629.000	90,3	97.878.000	99,2	97.878.000	100,0
	Prih.iz cijene kom. usluga namijenjenih razvoju		10.903.039	10.172.000	9.400.000	92,4	9.400.000	100,0	9.400.000	100,0

Red. broj	Oznaka	Šifra izv. fin.	IZVRŠENJE 2015.	I. REBALANS 2016.	PLAN 2017.	Ind. 17./16.	PROJEKCIJA 2018.	Ind. 18./17.	PROJEKCIJA 2019.	Ind. 19./18.
	Ost. prih. za pos.namjene		10.224.219	21.621.000	1.597.500	7,4	1.597.500	100,0	597.500	37,4
2.2.	Pomoći	5	44.663.929	64.805.855	47.393.526	73,1	56.357.426	118,9	58.939.426	104,6
2.3.	Donacije	6	1.749.462	765.600	1.042.000	136,1	252.000	24,2	252.000	100,0
2.4.	Namjenski primici od fin. imovine i zaduživanja	8	3.409.534	4.505.000	1.880.000	41,7	150.000	8,0	0	-
2.5.	Prihodi od prodaje ili zamjene nefin. imovine (kapitalni prihodi)	7	28.169.465	72.396.500	37.844.500	52,3	37.001.500	97,8	35.384.500	95,6
2.6.	Prihodi s naslova osiguranja	7	1.069.330	1.987.000	1.225.000	61,7	925.000	75,5	925.000	100,0
	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI GRADA (1+2)		683.847.849	825.066.027	727.474.826	88,2	726.418.726	99,9	712.213.726	98,0
	REKAPITULACIJA PO IZVORIMA FINANCIRANJA:									
	OPĆI PRIHODI I PRIMICI		451.727.452	490.582.072	479.380.300	97,7	477.974.300	99,7	477.754.300	100,0
	NAMJENSKI PRIHODI - bez kapitalnih prihoda		203.950.932	262.087.455	210.250.026	80,2	211.442.926	100,6	199.074.926	94,2
	KAPITALNI PRIHODI		28.169.465	72.396.500	37.844.500	52,3	37.001.500	97,8	35.384.500	95,6
I.	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI GRADA :		683.847.849	825.066.027	727.474.826	88,2	726.418.726	99,9	712.213.726	98,0
II.	UKUPNO NAMJENSKI I VLASTITI PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA:		-	95.999.344	131.649.674	137,1	88.166.528	67,0	88.329.378	100,2
III.	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI GRADA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA (I + II):		683.847.849	921.065.371	859.124.500	93,3	814.585.254	94,8	800.543.104	98,3

U tablici se, uz procjene za 2017.-2019. godinu, daju usporedni podaci o ostvarenim prihodima u 2015. godini te o tekućem planu prihoda u 2016. godini.

Ukupno procijenjeni prihodi za 2017. godinu iznose 859.124.500 kuna što predstavlja smanjenje za 62,0 mil. kuna ili za 6,7% u odnosu na 2016. godinu. Kod sve tri osnovne kategorije proračunskih prihoda, općih, namjenskih i kapitalnih, u 2017. godini se procjenjuje smanjenje u odnosu na 2016. godinu. Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika su procijenjeni u većem iznosu nego u 2016., a to je zbog planiranog kredita za gradnju dječjih vrtića.

U 2018. godini ukupni prihodi se procjenjuju u iznosu od **814.585.254** kuna što je za 44,5 mil. kuna ili za 5,2% manje u odnosu na 2017. godinu.

U 2019. godini ukupni prihodi se procjenjuju u iznosu **800.543.104** kuna što je za 14,0 mil. kuna ili za 1,7% manje u odnosu na 2018. godinu.

3.1.1. Procjena kretanja općih prihoda i primitaka proračuna za razdoblje 2017.-2019. godine

Ukupan iznos općih prihoda i primitaka za 2017. godinu procijenjen je u iznosu od 479.380.300 kuna ili za 2,3% manje u odnosu na 2016. godinu.

I u 2018.-2019. su opći prihodi i primici procijenjeni u sličnom iznosu, oko 477,0 mil. kuna.

Polazište za procjenu općih prihoda za sljedeće proračunsko razdoblje su zakonski propisi te odluke Grada Rijeke o visini gradskih poreza i ostalih prihoda gradskog proračuna.

- **Prihodi od poreza**

Vrijednosno najznačajniji prihodi Grada Rijeke su prihodi od poreza i prireza na dohodak. Obzirom da Vlada još nije donijela Smjernice ekonomske i fiskalne politike, za sada su porezni prihodi za razdoblje 2017.-2019. procijenjeni na razini tekuće 2016. godine. Očekuje se promjena porezne politike u dijelu prihoda od poreza na dohodak te će se ove procjene po potrebi korigirati kada Vlada objavi prijedloge izmjena konkretnih zakona iz tog područja.

Prihodi od poreza na dohodak su projicirani u iznosu od 324,2 mil. kuna kroz sve tri godine. Prihodi od poreza na nekretnine su projicirani u iznosu od 24,7 mil. kuna kroz sve tri godine.

Procjene prihoda od gradskih poreza za iduće trogodišnje razdoblje temelje se na postojećoj Odluci o gradskim porezima. Procjenjuju se u iznosu od 11.680.000 kuna u sve tri godine.

- **Prihodi od refundacija EU sredstava**

Ovi prihodi se odnose na prihode od EU sredstava za pojedine projekte koji se sufinanciraju iz EU sredstava i planiraju se na ovoj stavci u slučajevima kada se EU sredstva ne ostvaruju paralelno s tijekom odvijanja projekta, nego se ostvare kao refundacija već izvršenih troškova na pojedinom projektu. Planirano je za sada svega 615.000 kuna u 2017. godini.

- **Prihodi od financijske imovine**

Prihodi od financijske imovine su procijenjeni u iznosu od 7,2 mil. kuna u sve tri godine, a odnose se na prihode od kamata po raznim osnovama.

- **Prihodi od nefinancijske imovine**

Prihodi od nefinancijske imovine su procijenjeni u iznosu od 89,7 mil. kuna u 2017. godini i u sličnim iznosima u 2018.-2019., a odnose se najvećim dijelom na prihode od zakupa gradske imovine (zakup poslovnog prostora, najam stambenog prostora, prihodi od zakupa i služnosti na gradskom zemljištu i drugo).

- **Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi**

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi su procijenjeni u iznosu od 5,6 mil. kuna u 2017. godini i u sličnim iznosima u 2018.-2019.

- **Ostali prihodi**

Ostali prihodi su procijenjeni u iznosu od 15,6mil. kuna u 2017. godini te u nešto manjim iznosima u 2018.-2019. Odnose se na prihode od kazni te ostalih prihoda koje upravna tijela ostvaruju po osnovi natječajne dokumentacije, po sudskim presudama, po osnovi refundacija troškova i slično.

3.1.2. Procjena kretanja namjenskih prihoda i primitaka proračuna za razdoblje 2017.-2019. godine

Namjenski prihodi i primici za 2017. godinu su procijenjeni u iznosu od 248.094.526 kuna ili 25,8% manje u odnosu na 2016. godinu. Namjenski prihodi bez kapitalnih prihoda iznose 210,3 mil. kuna, a kapitalni 37,8 mil. kuna.

Na ukupno manju procjenu utječe manja procjena kod pojedinih vrsta namjenskih prihoda.

U 2018. i 2019. godini iznos namjenskih prihoda ostaje u približnim okvirima kao u 2017., ali uz dodatno smanjenje namjenskih prihoda za 14,0 mil. kuna u 2019. godini.

Uobičajeno je da se pojedine kategorije prihoda procijene u znatno manjim iznosima u kasnijim godinama jer trenutno nema dovoljno saznanja o njihovom budućem ostvarenju. To se prvenstveno odnosi na prihode od pomoći, donacija, prihode od komunalnog doprinosa, prihode iz cijene komunalnih usluga za razvoj i kapitalne prihode.

Polazište za procjenu namjenskih prihoda su zakonski propisi, ugovori i odluke Grada Rijeke o visini gradskih prihoda (spomenička renta, komunalni doprinos, komunalna naknada, naknade za koncesije, prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija školstva i vatrogastva, prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, pomoći, donacije i drugo).

- **Prihodi od spomeničke rente**

Prihodi od spomeničke rente su procijenjeni u povećanom iznosu od 11,2 mil. kuna u 2017. godini zbog planirane naplate određenih dugova, a u 2018.-2019. u iznosu od 9,6 mil. kuna.

- **Porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija**

Porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija je procijenjen u iznosu 11,5 mil. kuna u sve tri godine i što je na razini 2016. godine obzirom da su i ukupni prihodi od poreza na dohodak za sada planirani na razini tekuće 2016. godine.

Ministarstvo financija će, nakon što profunkcionira nova Vlada i budu donesene Smjernice ekonomske i fiskalne politike za 2017.-2019., dostaviti dopunu Uputa. U dopuni Uputa će biti

navedeno kako planirati sredstva za decentralizirane funkcije školstva i vatrogastva, a za sada se planiraju na razini 2016. godine.

- **Naknade za koncesije**
Naknade za koncesije se kroz cijelo razdoblje planiraju u iznosu od oko 4,9 mil. kuna.
- **Prihodi od komunalnog doprinosa**
Prihodi od komunalnog doprinosa su procijenjeni u rasponu od 21,4 mil. kuna u 2017. godini, 18,8 mil. kuna u 2018. godini te 5,0 mil. kuna u 2019. godini, prema trenutnim saznanjima o investicijama u idućem razdoblju.
- **Komunalna naknada**
Komunalna naknada se kroz cijelo razdoblje očekuje na razini od približno 98,0 mil. kuna.
- **Prihodi iz cijene komunalne usluge za razvoj**
Prihodi iz cijene komunalne usluge za razvoj su procijenjeni u iznosu 9,4 mil. kuna kroz cijelo razdoblje, u skladu s trenutnim saznanjima o planiranoj dinamici investicija u komunalnu infrastrukturu s komunalnim društvima.
- **Prihodi od pomoći**
Prihodi od pomoći su procijenjeni na osnovi trenutnih saznanja o očekivanim prihodima od pomoći za pojedine projekte. U 2017. se planira iznos od 47,4 mil. kuna, u 2018. 56,4 mil. kuna, a u 2019. godini u iznosu 58,9 mil. kuna.
- **Prihodi od donacija**
U razdoblju od 2017.-2019. godine prihodi od donacija se procjenjuju na osnovi trenutno sklopljenih sporazuma ili ugovora, u iznosu od 1,0 mil. kuna u 2017. godini, a u 2018.-2019. u iznosu od 252.000 kuna u obje godine.
- **Namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja**
Namjenski primici od zaduženja procjenjuju se u 2017. godini u iznosu 1.880.000 kuna, a u 2018. godini u iznosu 150.000 kuna. Odnose se na povrate sredstava koja se izdvajaju na račun depozita Grada radi postupaka izvlaštenja zemljišta te na preostala sredstva zajma za sufinanciranje projekta Županijskog centra za gospodarenje otpadom Mariščina.
- **Prihodi od naknada s naslova osiguranja**
Prihodi od naknada s naslova osiguranja procjenjuju se u iznosu od 1,2 mil. kuna u 2017. godini, a u 2018.-2019. godini u iznosu od 925.000 u obje godine.
- **Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine (kapitalni prihodi)**
Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine procjenjuju se u iznosu od 37,8 mil. kuna u 2017. godini, 37,0 mil. kuna u 2018. te 35,4 mil. kuna u 2019. godini. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta i na prihode od prodaje nekretnina, a najvećim dijelom se to odnosi na prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom.

3.1.3. Procjena kretanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika za razdoblje 2017.-2019. godine

Vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika u 2017. godini su procijenjeni u iznosu od 131,6 mil. kuna što je povećanje u odnosu na 2016. godinu, a to je zbog planiranog kredita za gradnju dječjih vrtića. U 2018.-2019. godini se planiraju u iznosu od oko 88,0 mil. kuna.

3.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2017.-2019. godine

Temeljem članka 27. Zakona o proračunu, Upute za izradu proračuna lokalne jedinice sadrže prijedlog visine financijskog plana po proračunskim korisnicima za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine. Za usporedbu, daju se i podaci za tekuću i prethodnu godinu.

Posljednjom Izmjenom Zakona o proračunu donesenom početkom 2015. godine, u Uputama se mogu ovisno o raspoloživim sredstvima, osim limita koji se odnose na sredstva za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti koje proizlaze iz trenutno važećih propisa, utvrditi i dodatni limiti ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti.

Obzirom da procijenjeni prihodi iz izvora financiranja: Opći prihodi i primici nisu dovoljni za eventualne nove ili promjenu postojećih programa, odnosno aktivnosti, ovim Uputama je upravnim tijelima i proračunskim korisnicima dodiljen samo prvi limit odnosno sredstva za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, a koje proizlaze iz trenutno važećih propisa.

Prijedlog visine financijskog plana predstavlja procjenu gornje granice visine ukupnih rashoda (limiti rashoda) koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici, za sva upravna tijela (razdjeli u proračunu) i njihove proračunske korisnike. Upravna tijela obvezna su planirati rashode koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka unutar procijenjenih veličina (limita) što je važan preduvjet za kvalitetnu izradu proračuna za iduće razdoblje.

Za rashode koji se financiraju iz ostalih izvora financiranja kao što su prihodi od pomoći, donacija, prihodi za posebne namjene, namjenski primici, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja, vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika, limit je visina procijenjenih prihoda iz tih izvora za iduće trogodišnje razdoblje.

U tablici 2. daje se pregled ukupno procijenjenih prihoda i primitaka proračuna za razdoblje 2017.-2019. godine.

Rashodi su usklađeni s procijenjenim приходima. Iz tablice je vidljivo da se tekući rashodi predlažu u manjim iznosima od prihoda i to za 10,0 mil. kuna u svakoj godini jer se prihodi u navedenom iznosu raspoređuju na pokriće dijela manjka iz prethodnog razdoblja.

Tablica 2. Ukupni procijenjeni prihodi i rashodi proračuna za razdoblje 2017.-2019. godine

PRIHODI/RASHODI	PLAN 2017.	PROJEKCIJA 2018.	PROJEKCIJA 2019.
<i>Ukupni prihodi</i>	859.124.500	814.585.254	800.543.104
<i>Ukupni rashodi</i>	849.124.500	804.585.254	790.543.104
Razlika (prihoda i rashoda)	10.000.000	10.000.000	10.000.000
<i>Pokriće dijela manjka</i>	10.000.000	10.000.000	10.000.000

3.2.1. Procjena rashoda i izdataka koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici

Upravni odjel za financije izradio je prijedlog visine limita rashoda koji će se financirati iz općih prihoda, po upravnim tijelima i proračunskim korisnicima za razdoblje 2017.-2019. godine.

Polazište za izradu prijedloga limita je procjena visine općih prihoda u idućem trogodišnjem razdoblju te visina rashoda planiranih Rebalansom proračuna Grada Rijeke za 2016. godinu.

Limiti dodijeljeni odjelima odraz su procjene manjeg ostvarenja općih prihoda proračuna u sljedećem razdoblju. Nadalje, prilikom određivanja limita uzeta je u obzir visina obveza za otplatu kredita i zajmova Grada i obveza za sufinanciranje otplate zaduženja pravnih osoba u vlasništvu/većinskom vlasništvu Grada i ustanova kojima je Grad osnivač, a koje dopijevaju u idućem trogodišnjem razdoblju. Navedene obveze imaju prioritet kod planiranja rashoda za razdoblje 2017.-2019. godine. Stoga je prilikom određivanja limita trebalo strukturu i razinu proračunske potrošnje, koja se financira iz općih prihoda u razdoblju 2017. – 2019. godine, uskladiti s fiskalnim mogućnostima proračuna.

U Tablici broj 3. daju se limiti rashoda (gornja granica visine rashoda) po upravnim tijelima i njihovim proračunskim korisnicima iz izvora financiranja: opći prihodi i primici, za razdoblje 2017.-2019. godine. Navedeni limiti predstavljaju okvir za izradu financijskih planova za razdoblje 2017.-2019. godine. Ako se tijekom izrade Proračuna utvrde aktivnosti i projekti za koje je potrebno dodatno osigurati sredstva, to će se uz odobrenje Gradonačelnika, osigurati preraspodjelom utvrđenih limita između upravnih tijela.

Tablica 3. Limiti rashoda koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici, po razdjelima/glavama za razdoblje 2017.-2019.

ODJEL/VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 2015.	I. REBALANS 2016.	PLAN 2017.	Ind 17./ 16.	PROJEKCIJA 2018.	Ind 18./ 17.	PROJEKCIJA 2019.	Ind 19./ 18.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
001 ODJEL ZA RAZVOJ, URBANIZAM, EKOL. I GOSPODARENJE ZEMLJIŠTEM	2.894.597	5.059.050	2.031.500	40,2	1.847.500	90,9	2.060.600	111,5
- ostali tekući rashodi	2.894.597	5.059.050	2.031.500	40,2	1.847.500	90,9	2.060.600	111,5
002 ODJEL ZA KOMUNALNI SUSTAV	33.584.873	26.916.100	50.931.400	189,2	40.210.500	79,0	47.980.100	119,3
00201 DIREKCIJA PLANA, RAZVOJA I GRADNJE	31.292.610	26.566.100	46.817.600	176,2	36.502.400	78,0	43.802.500	120,0
- otpлата kreditnih obveza	7.646.734	3.000.000	26.220.600	874,0	17.936.100	68,4	22.885.600	127,6
- ostali tekući rashodi	23.645.876	23.566.100	20.597.000	87,4	18.566.300	90,1	20.916.900	112,7
00204 DIREKCIJA ZAJEDNIČKE KOM. DJELATNOSTI	2.025.919	0	3.804.000	-	3.428.900	90,1	3.863.000	112,7
- ostali tekući rashodi	2.025.919	0	3.804.000	-	3.428.900	90,1	3.863.000	112,7
00205 DIREKCIJA ZA KOM. REDARSTVO	266.343	350.000	309.800	88,5	279.200	90,1	314.600	112,7
- ostali tekući rashodi	266.343	350.000	309.800	88,5	279.200	90,1	314.600	112,7
003 ODJEL ZA PODUZETNIŠTVO	4.983.837	5.297.000	4.197.000	79,2	3.704.000	88,3	3.925.100	106,0
- ostali tekući rashodi	4.983.837	5.297.000	4.197.000	79,2	3.704.000	88,3	3.925.100	106,0
004 ODJEL ZA ODGOJ I ŠKOLSTVO	72.404.254	75.883.320	75.558.600	99,6	81.501.400	107,9	74.529.800	91,4
00401 ODJEL ZA ODGOJ I ŠKOLSTVO	5.093.413	6.544.587	5.723.300	87,5	5.159.000	90,1	5.812.200	112,7
- ostali tekući rashodi	5.093.413	6.544.587	5.723.300	87,5	5.159.000	90,1	5.812.200	112,7
00402 DJEČJI VRTIĆ "RIJEKA"	56.998.798	57.500.600	57.444.400	99,9	64.005.100	111,4	56.292.600	88,0
- rashodi za zaposlene	44.241.661	44.704.100	44.922.000	100,5	45.142.000	100,5	45.363.000	100,5
- otpлата kredita	10.267.207	10.238.000	10.258.000	100,2	16.822.000	164,0	8.630.000	51,3
- ostali tekući rashodi	2.489.930	2.558.500	2.264.400	88,5	2.041.100	90,1	2.299.600	112,7
00403 "DOM MLADIH"	2.783.749	3.123.262	3.051.200	97,7	2.999.600	98,3	3.085.100	102,9
- rashodi za zaposlene	2.390.335	2.395.400	2.407.000	100,5	2.419.000	100,5	2.431.000	100,5
- ostali tekući rashodi	393.414	727.862	644.200	88,5	580.600	90,1	654.100	112,7
00404 OSNOVNO ŠKOLSTVO (šire javne potrebe iznad državnog standarda)	7.528.294	8.714.871	9.339.700	107,2	9.337.700	100,0	9.339.900	100,0
- rashodi za zaposlene i ost. tekući rashodi	7.528.294	8.714.871	9.339.700	107,2	9.337.700	100,0	9.339.900	100,0
005 ODJEL ZA ZDRAVSTVO I SOC. SKRB	40.406.114	41.573.000	36.603.800	88,0	33.358.000	91,1	37.127.800	111,3
00501 ODJEL ZA ZDR. I SOCIJALNU SKRB	39.383.845	35.858.500	31.089.800	86,7	28.024.600	90,1	31.572.700	112,7
- ostali tekući rashodi	39.383.845	35.858.500	31.089.800	86,7	28.024.600	90,1	31.572.700	112,7
00502 DJEČJI DOM "TIĆ" RIJEKA	1.022.270	1.112.500	1.093.400	98,3	1.080.100	98,8	1.104.700	102,3
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	846.195	910.000	914.000	100,4	918.500	100,5	922.700	100,5
- ostali tekući rashodi	176.075	202.500	179.400	88,6	161.600	90,1	182.000	112,6
00503 PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA	0	4.302.000	4.131.100	96,0	3.971.500	96,1	4.157.500	104,7
- rashodi za zaposlene	0	2.100.000	2.110.500	100,5	2.121.000	100,5	2.131.700	100,5
- otpлата kredita	0	367.000	396.500	108,0	386.500	97,5	376.500	97,4
- ostali tekući rashodi	0	1.835.000	1.624.100	88,5	1.464.000	90,1	1.649.300	112,7
00504 CENTAR ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU	0	300.000	289.500	96,5	281.800	97,3	292.900	103,9
- rashodi za zaposlene	0	200.000	201.000	100,5	202.000	100,5	203.000	100,5
- ostali tekući rashodi	0	100.000	88.500	88,5	79.800	90,2	89.900	112,7

ODJEL/VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 2015.	I. REBALANS 2016.	PLAN 2017.	Ind 17./ 16.	PROJEKCIJA 2018.	Ind 18./ 17.	PROJEKCIJA 2019.	Ind 19./ 18.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
006 ODJEL ZA KULTURU	66.713.544	71.995.170	73.835.700	102,6	72.030.200	97,6	74.661.000	103,7
00601 ODJEL ZA KULTURU	6.108.043	8.720.000	13.558.900	155,5	12.222.100	90,1	13.769.800	112,7
- ostali tekući rashodi	6.108.043	8.720.000	13.558.900	155,5	12.222.100	90,1	13.769.800	112,7
00602 GRADSKA KNJIŽNICA RIJEKA	7.554.061	7.745.200	7.630.000	98,5	7.552.600	99,0	7.708.200	102,1
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	6.499.361	6.508.100	6.535.000	100,4	6.565.600	100,5	6.596.300	100,5
- ostali tekući rashodi	1.054.700	1.237.100	1.095.000	88,5	987.000	90,1	1.111.900	112,7
00603 MUZEJ GRADA RIJEKE	2.352.289	2.549.370	2.462.500	96,6	2.388.500	97,0	2.490.900	104,3
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	1.685.463	1.612.700	1.633.500	101,3	1.641.200	100,5	1.649.000	100,5
- ostali tekući rashodi	666.826	936.670	829.000	88,5	747.300	90,1	841.900	112,7
00604 MUZEJ MODERNE I SUVREMENE UMJETNOSTI U RIJECI	3.696.055	3.870.800	3.306.400	85,4	3.220.000	97,4	3.344.000	103,9
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	2.247.355	2.306.500	2.316.700	100,4	2.327.800	100,5	2.338.900	100,5
- otpлата kredita	620.700	446.000	0	0,0	0	-	0	-
- ostali tekući rashodi	828.000	1.118.300	989.700	88,5	892.200	90,1	1.005.100	112,7
00605 HNK IVANA PL. ZAJCA	40.720.094	42.253.900	40.173.600	95,1	40.059.100	99,7	40.572.500	101,3
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	37.107.154	37.050.400	37.225.700	100,5	37.401.800	100,5	37.578.800	100,5
- otpлата kredita	1.178.995	1.872.700	0	-	0	-	0	-
- ostali tekući rashodi	2.433.945	3.330.800	2.947.900	88,5	2.657.300	90,1	2.993.700	112,7
00606 GRADSKO KAZALIŠTE LUTAKA	4.025.028	4.132.300	4.108.700	99,4	4.087.900	99,5	4.149.800	101,5
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	3.615.029	3.693.700	3.720.500	100,7	3.738.000	100,5	3.755.600	100,5
- ostali tekući rashodi	410.000	438.600	388.200	88,5	349.900	90,1	394.200	112,7
00607 ART KINO	2.257.974	2.723.600	2.595.600	95,3	2.500.000	96,3	2.625.800	105,0
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	1.377.883	1.547.800	1.555.000	100,5	1.562.000	100,5	1.569.000	100,4
- ostali tekući rashodi	880.091	1.175.800	1.040.600	88,5	938.000	90,1	1.056.800	112,7
007 ODJEL ZA SPORT I TEH. KULTURU	66.465.527	83.677.374	81.153.700	97,0	74.568.100	91,9	79.182.700	106,2
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz) - Rijeka sport	8.362.355	8.402.437	8.442.700	100,5	8.483.200	100,5	8.523.900	100,5
- otpлата kreditnih obveza	10.763.693	17.510.374	28.314.400	161,7	26.065.400	92,1	25.572.600	98,1
- ostali tekući rashodi	47.339.479	57.764.563	44.396.600	76,9	40.019.500	90,1	45.086.200	112,7
008 ODJEL ZA FINACIJE	102.406.257	112.638.040	81.599.000	72,4	104.664.000	128,3	87.324.800	83,4
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	62.121.563	64.488.000	65.915.000	102,2	66.230.000	100,5	66.546.800	100,5
- otpлата kredita	32.139.740	40.004.000	9.712.000	24,3	33.687.000	346,9	17.687.000	52,5
- ostali tekući rashodi	8.144.953	8.146.040	5.972.000	73,3	4.747.000	79,5	3.091.000	65,1
009 ODJEL ZA GRADSKU SAMOUPRAVU I UPRAVU	16.952.649	18.023.060	17.049.200	94,6	16.335.800	95,8	17.391.500	106,5
00901 ODJEL ZA GRADSKU SAMOUPRAVU I UPRAVU	8.995.778	9.793.900	8.714.200	89,0	7.894.400	90,6	8.843.200	112,0
- ostali tekući rashodi	8.995.778	9.793.900	8.714.200	89,0	7.894.400	90,6	8.843.200	112,0
00902 JAVNA VATROGASNA POSTROJBA GRADA RIJEKE (iznad minimalnog državnog standarda)	7.285.367	7.277.760	7.383.600	101,5	7.490.000	101,4	7.596.900	101,4
- rashodi za zaposlene	7.285.367	7.277.760	7.383.600	101,5	7.490.000	101,4	7.596.900	101,4
00903 MJESNI ODBORI	671.505	951.400	951.400	100,0	951.400	100,0	951.400	100,0
- ostali tekući rashodi	671.505	951.400	951.400	100,0	951.400	100,0	951.400	100,0

ODJEL/VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 2015.	I. REBALANS 2016.	PLAN 2017.	Ind 17./ 16.	PROJEKCIJA 2018.	Ind 18./ 17.	PROJEKCIJA 2019.	Ind 19./ 18.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
010 URED GRADA	9.580.094	11.876.500	11.848.400	99,8	10.324.500	87,1	10.930.900	105,9
01001 PREDSTAVNIČKO TIJELO	3.054.094	3.509.000	4.413.000	125,8	3.413.000	77,3	3.413.000	100,0
- ostali tekući rashodi	3.054.094	3.509.000	4.413.000	125,8	3.413.000	77,3	3.413.000	100,0
01002 VIJEĆA NACIONALNIH MANJINA	693.831	477.000	477.000	100,0	477.000	100,0	477.000	100,0
- ostali tekući rashodi	693.831	477.000	477.000	100,0	477.000	100,0	477.000	100,0
01003 URED GRADA	5.832.169	7.890.500	6.958.400	88,2	6.434.500	92,5	7.040.900	109,4
- proračunska zaliha	819.500	1.500.000	1.500.000	100,0	1.500.000	100,0	1.500.000	100,0
- ostali tekući rashodi	5.012.669	6.390.500	5.458.400	85,4	4.934.500	90,4	5.540.900	112,3
011 ZAVOD ZA INF. DJELATNOST	8.659.112	10.297.150	9.198.400	89,3	8.637.600	93,9	9.286.700	107,5
- leasing informatičke opreme	3.784.780	3.510.000	3.510.000	100,0	3.510.000	100,0	3.510.000	100,0
- ostali tekući rashodi	4.874.333	6.787.150	5.688.400	83,8	5.127.600	90,1	5.776.700	112,7
017 ODJEL ZA GOSP. IMOVINOM	21.430.149	27.346.308	25.373.600	92,8	20.792.700	81,9	23.353.300	112,3
- rashodi za zaposlene (s naknadama za prijevoz) - APOS	582.000	584.000	587.000	100,5	589.700	100,5	592.500	100,5
- otpлата kredita	0	0	2.374.000	-	0	0,0	0	-
- ostali tekući rashodi	20.848.149	26.762.308	22.412.600	83,7	20.203.000	90,1	22.760.800	112,7
SVEUKUPNO:	446.481.007	490.582.072	469.380.300	95,7	467.974.300	99,7	467.754.300	100,0

NAPOMENA ZA OGU ZA GOSPODARENJE IMOVINOM:

Sukladno dostavljenom mišljenju Ministarstva financija, Državna riznica (KLASA:401/01/15-01/94; URBROJ:513-05-02-16-21 od 7. lipnja 2016) vezano za status ustanove Agencija za društveno poticanu stanogradnju Grada Rijeke, temeljem kojeg APOS od 1.siječnja 2017. treba postati proračunski korisnik Grada Rijeke, nadležni Odjel gradske uprave za gospodarenje imovinom korisnik dužan je novog proračunskog korisnika uključiti u svoj financijski plan za razdoblje 2017.-2019. godine kao proračunskog korisnika u okviru posebne glave unutar odjela. Proračunski korisnik APOS obvezana je dostaviti financijski plana sa svim svojim prihodima (osim proračunskih to su i namjenski i vlastiti prihodi ustanove) te s rashodima koji se iz njih financiraju u skladu s proračunskim klasifikacijama.

LIMITIMA SU OBUHVAĆENE SLJEDEĆE GRUPE RASHODA:

➤ Rashodi za zaposlene s naknadama za prijevoz zaposlenika

Procijenjena visina ovih rashoda obuhvaća rashode za plaće, ostale rashode za zaposlene, doprinose na plaće i naknade za prijevoz. Polazište za izračun su sredstva planirana rebalansom za 2016. godinu, prema postojećoj visini osnovice za izračun plaće i uvećana za minuli rad, te uz zadržavanje sadašnjih materijalnih prava zaposlenih.

U razdoblju od 2017.-2019. godine rashodi za zaposlene se procjenjuju u rasponu od 195,2 mil. kuna do 197,1 mil. kuna.

➤ Otplata obveza po osnovi zaduženja/sufinanciranja zaduženja

Rashodi za otplatu kredita i zajmova Grada te sufinanciranje otplate zaduženja pravnih osoba u vlasništvu/većinskom vlasništvu Grada i ustanova kojima je Grad osnivač procijenjeni su u skladu s dospijecom obveza prema otplatnim planovima.

Obzirom da se uglavnom radi o dugoročnim ugovorima s valutnom klauzulom u EUR ili CHF, procjena je napravljena prema tečaju za 1 EUR=7,65 kuna, odnosno 1 CHF=7,0 kuna za razdoblje 2017.-2019. godine.

Procjenjuje se da će iz izvora financiranja: opći prihodi, rashodi za obveze po osnovi otplate kredita, zajmova, izdanih vrijednosnih papira (obveznica) i ostalih preuzetih dugoročnih obveza iznositi: u 2017. godini 80,8 mil. kuna, u 2018. godini 98,4 mil. kuna te u 2019. godini 78,7 mil. kuna.

➤ **Ostali tekući rashodi**

Procijenjena visina ostalih tekućih rashoda obuhvaća sve ostale rashode upravnih tijela i proračunskih korisnika koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici, osim već navedenih rashoda za zaposlene i rashoda za otplate kreditnih obveza.

Limiti za ostale tekuće rashode koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici, uključuju rashode koji su prema ekonomskoj klasifikaciji razvrstani na: materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, naknade građanima, tekuće pomoći i tekuće donacije.

U 2017. godini ostali tekući rashodi procjenjuju se u iznosu 226,7 mil. kuna, u 2018. iznose 224,3 mil. kuna, a u 2019. godini iznose 222,4 mil. kuna.

Obzirom na očekivane manje prihode u idućem trogodišnjem razdoblju, od svih odjela gradske uprave se očekuje da racionaliziraju svoje materijalne rashode kako bi se smanjio njihov udjel u ukupnim rashodima proračuna, kao i da smanje planirana sredstva za donacije i pomoći.

3.2.2. Procjena rashoda i izdataka koji se financiraju iz izvora vlastiti i namjenski prihodi i primici

Danim limitima rashoda nije obuhvaćena procjena rashoda koji će se financirati iz namjenskih prihoda čije su korištenje i namjena utvrđeni posebnim propisima i/ili ugovorima kao što su: prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja te namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja kao i iz vlastitih prihoda. Limite rashoda koji se financiraju iz vlastitih i namjenskih prihoda predstavlja procijenjena visina pojedinog vlastitog i namjenskog prihoda što znači da upravna tijela i proračunski korisnici koja ostvaruju vlastite i namjenske prihode, procjenjuju rashode do visine procijenjenog iznosa pojedinih vlastitih i namjenskih prihoda danih u Tablici 1.

➤ **Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija**

U Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna lokalnih jedinica nisu dani financijski parametri odnosno okvir u kojem treba planirati sredstva za decentralizirane funkcije školstva i vatrogastva pa se za sada planiraju na razini 2016. godine.

Kada Vlada usvoji Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2017.-2019., Upute Ministarstva financija će biti dopunjene makroekonomskim i fiskalnim okvirom opće države te konačnim financijskim pokazateljima vezano za financiranje decentraliziranih funkcija.

Po primitku dopune Uputa od Ministarstva financija, biti će poznato ostaju li sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija na razini 2016. godine ili će trebati napraviti korekcije.

Tablica 4. Kretanje indeksa rasta za izračun sredstava (bilančnih prava) za financiranje decentraliziranih funkcija u razdoblju 2017. - 2019.

	Indeks 2017/2016	Indeks 2018/2017	Indeks 2019/2018
Rashodi za zaposlene	100,0	100,0	100,0
Materijalni rashodi	100,0	100,0	100,0
Rashodi za nabavu	100,0	100,0	100,0

nefinancijske imovine			
-----------------------	--	--	--

3.2.2.1. Procjena rashoda koji se financiraju iz izvora financiranja prihodi od prodaje nefinancijske imovine (kapitalni prihodi)

Kao i kod ostalih vrsta namjenskih prihoda, limit za rashode koji se financiraju iz kapitalnih prihoda je procijenjena visina kapitalnih prihoda danih u Tablici 1. ovih Uputa. Sukladno Zakonu o proračunu, kapitalni prihodi se mogu koristiti za nabavu nefinancijske imovine, održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći za nabavu nefinancijske imovine trgovačkim društvima u kojima JLP(R)S ima odlučujući utjecaj na upravljanje, dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu, ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplate glavnice na temelju dugoročnog zaduživanja.

U tablici 5. se daje pregled kapitalnih prihoda po pojedinim godinama što ujedno predstavlja raspoloživa sredstva za kapitalne rashode po pojedinim godinama.

Tablica 5. Limiti rashoda koji se financiraju iz kapitalnih prihoda za razdoblje 2017.-2019. godine

	IZVRŠENJE 2015.	I. REBALANS 2016.	PLAN 2017.	PROJEKCIJA 2018.	PROJEKCIJA 2019.
KAPITALNI PRIHODI RASPOLOŽIVI ZA KAPITALNE PROJEKTE	28.169.465	72.396.500	37.844.500	37.001.500	35.384.500

Ova sredstva će se rasporediti na kapitalne projekte koje će u financijskim planovima predložiti upravna tijela. Ukoliko predloženi kapitalni projekti budu veći od visine raspoloživih kapitalnih prihoda, bit će potrebno odrediti prioritete u financiranju kapitalnih rashoda ili utvrditi druge izvore financiranja, tako da se omogući financiranje neophodnih kapitalnih rashoda i nastavak investicija započelih u 2016. godini.

Radi ocjene opravdanosti i učinkovitosti kapitalnog projekta, sukladno nalogu Državnog ureda za reviziju, upravna tijela su obvezna aza svaki kapitalni projekt (investiciju) ispuniti obrazac- Plan investicijskog projekta koji je sastavni dio ovih Uputa.

4. METODOLOGIJA IZRADA PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2017.-2019. GODINE

4.1. IZRADA PRIJEDLOGA PRORAČUNA I PROJEKCIJA

Metodologija za izradu proračuna odnosno prijedloga financijskog plana propisana je Zakonom o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12, 15/15) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novina 26/10, 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16) te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S-a.

Iz Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna JLPRS za razdoblje 2017.-2019. godine vidljivo je da nema značajnijih metodoloških promjena u izradi proračuna i financijskih planova u odnosu na prethodnu godinu.

Stoga je ove godine Ministarstvo financija u Uputama skrenulo pozornost na uočene slabosti i nepravilnosti u području planiranja kao što je izrada projekcija za slijedeće godine, uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika u proračun, primjena ekonomske klasifikacije propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu te izrada plana razvojnih programa.

Uočeno je da je na državnoj i lokalnoj razini prisutna nepotpuna i nedovoljna korelacija između višegodišnjeg proračunskog okvira odnosno projekcija koje su usvojene za godine n+1 i n+2 te samog godišnjeg proračuna koji se potom izrađuje u tim godinama budući projekcije koje se usvajaju uz proračun i financijske planove nisu obvezujuće niti se njima rukovodi u idućim godinama. Navedeno je da će se za navedeni problem pokušati pronaći odgovarajuća dodatna metodološka rješenja temeljena na najboljoj europskoj praksi i to kroz izmjene i dopune zakona o proračunu koje su u tijeku. Međutim, u međuvremenu i same lokalne jedinice trebaju poraditi na kvaliteti projekcija svojih proračuna odnosno na njihovoj vjerodostojnosti.

Stoga skrećemo pažnju upravnim tijelima i proračunskim korisnicima da posebnu pozornost posvete vjerodostojnosti projekcija za 2018. i 2019. godinu.

Tijekom primjene Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu koji je u primjeni od 2015. godine utvrđeni su određeni nedostaci, te je u cilju njihovog otklanjanja, Ministarstvo financija napravilo izmjene i dopune Pravilnika i računskog plana koje se u najvećem dijelu odnose na prijenose EU sredstava te prijenose unutar općeg proračuna. Pravilnik o izmjenama i dopuna Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu objavljen je u Narodnim novinama broj 87 od 28.9.2016., a primjenjuje se u računovodstvenom evidentiranju od 1.1.2017. te u procesu planiranja proračuna i financijskih planova za razdoblje 2017.-2019. godine. Računovodstveno evidentiranje za 2016. godinu obaviti će se prema odredbama starog pravilnika.

Kao i prethodne godine, člankom 39. Zakona o proračunu utvrđeno je da predstavničko tijelo donosi proračun na manje detaljnoj razini ekonomske klasifikacije, odnosno razini podskupine (trećoj razini računskog plana), dok se projekcije za sljedeće dvije godine usvajaju na drugoj razini ekonomske klasifikacije. Jedinice i njihovi proračunski korisnici mogu zbog potreba izvršavanja proračuna i izvještavanja o izvršenju proračuna, izraditi proračun i financijske planove za iduću godinu i sljedeće dvije godine na detaljnijoj razini ekonomske klasifikacije (četvrtoj ili petoj), ali se predstavničkom tijelu na usvajanje podnosi proračun na trećoj razini ekonomske klasifikacije odnosno projekcije na drugoj razini ekonomske klasifikacije.

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza izrade plana razvojnih programa za JLP(R)S koji je uz opći i posebni dio sastavni dio proračuna JLP(R)S. Proračunski korisnici nisu u obvezi izrađivati plan razvojnih programa, ali su u obvezi surađivati s nadležnim upravnim tijelom koji za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti priprema plan razvojnih programa. Plan razvojnih programa mora sadržavati ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji su povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika u proračun

Prošlogodišnjim uputama Ministarstvo financija obvezalo je sve JLPRS da u svoje proračune **uključuje sve vlastite i namjenske prihode i primitke svojih proračunskih korisnika kao i rashode/izdatke koji se financiraju iz tih prihoda/primitaka što je donijelo značajne metodološke promjene u izradi proračuna za one lokalne jedinice koje imaju proračunske korisnike kao što je i Grad Rijeka.**

Slijedeći navedenu obvezu, u Proračunu Grada Rijeke za 2016.-2018. godinu po prvi puta su iskazani vlastiti i namjenski prihodi svih 80 proračunskih korisnika Grada Rijeke – Dječji vrtić, Dom mladih, 24 osnovne škole, Dječji dom Tić, Gradska knjižnica, Muzej Grada, MMISU, HNK Ivana pl. Zajca, Gradsko kazalište lutaka, Art kino, Javna vatrogasna postrojba, 34 mjesna odbora, 9 vijeća nacionalnih manjina i predstavnicima češke nacionalne manjine, Psihijatrijska bolnica Lopača i Centar za profesionalnu rehabilitaciju Rijeka. Uključivanjem vlastitih i namjenskih prihoda korisnika u proces planiranja i izvještavanja postiže se transparentnost i cjelovitost u izvještavanju o prihodima i rashodima kako proračuna tako i svih proračunskih korisnika Grada Rijeke.

Sukladno odredbama Zakona o proračunu koje propisuju da su vlastiti i namjenski prihodi i primitci proračunskih korisnika sastavni dio proračuna te kako bi se uspostavila efikasnija kontrola i racionalnije upravljanje prihodima i rashodima proračuna, Gradsko vijeće Grada Rijeke je na sjednici 26. studenoga 2015. godine, donijelo **Odluku o uvođenju Razine Grada Rijeke kojom**

se uvodi sustav rizničnog poslovanja na razini proračuna i proračunskih korisnika Grada Rijeke, a koji se temelji na jedinstvenom računovodstveno-informacijskom sustavu, s ciljem stvaranja pretpostavki za učinkovito upravljanje ukupnim proračunskim sredstvima i obavljanje poslovanja preko jedinstvenog računa Riznice Grada Rijeke. Nadalje, Odlukom je utvrđeno da će se uspostava sustava Riznice provoditi u dvije faze u skladu s dinamikom integracije poslovanja proračunskih korisnika u jedinstveni računovodstveno-informacijski sustav grada Rijeke.

Prva faza uspostave sustava Riznice provest će se do kraja ove godine na način da svi proračunski korisnici Grada Rijeke zadržavaju svoje račune i naplaćuju preko njih svoje vlastite i namjenske prihode te sami plaćaju sve obveze koje se financiraju iz tih prihoda. Grad Rijeka preuzeo je plaćanja obveza proračunskih korisnika prema dobavljačima, za rashode koji se financiraju iz proračunskih sredstava.

Druga faza odnosno uvođenje potpunog sustava Riznica planirana je od 1. siječnja 2017. godine u kojoj će se svi prihodi proračuna i proračunskih korisnika uplaćivati na jedinstveni račun Riznice i sva plaćanja će se izvršavati s tog računa, dok će se računi proračunskih korisnika zatvoriti. Na taj način će svi proračunski korisnici biti integrirani u jedinstveni računovodstveno-informacijski sustav Riznice koji omogućava jednostavnu konsolidaciju proračuna Grada i proračunskih korisnika uz zadržavanje pravne osobnosti proračunskih korisnika.

Do kraja ove godine biti će donesena Odluka o sustavu glavne knjige Riznice te načinu vođenja jedinstvenog računa Riznice, kojom se uređuje sustav glavne knjige Riznice, prikupljanje i naplata javnih prihoda, kontrola i upravljanje javnim rashodima, funkcioniranje jedinstvenog računa Riznice i službeni dokumenti koji prate uspostavu cijelog sustava, kao i ostalih provedbenih akata u svrhu potpunog uvođenja sustava Riznice.

Dakle, u Proračunu za naredno trogodišnje razdoblje planirati će se i nadalje svi vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika upisanih u Registar proračunskih korisnika Grada Rijeke uz iznimku kao i prošle godine da se plaće i ostali rashodi za zaposlene osnovnih škola koji se u državnom proračunu iskazuju po prirodnoj vrsti troška ne iskazuju u proračunu Grada.

Što se tiče obuhvata proračunskih korisnika u slijedećem proračunskom razdoblju, **predstavnik češke nacionalne manjine više neće biti u proračunu iskazan kao proračunski korisnik budući da se radi o fizičkoj osobi, ali to ne isključuje mogućnost njegova financiranja iz sredstava proračuna putem donacija.**

Nadalje, temeljem pismenog mišljenja Ministarstva financija obzirom da je Grad Rijeka osnivač ustanove **Agencije za društveno poticanu stanogradnju** Grada Rijeke, ustanova od 1.1.2017. treba postati proračunski korisnik Grada Rijeke te u skladu s time nadležni Odjel gradske uprave za gospodarenje imovinom dužan je novog proračunskog korisnika uključiti u svoj financijski plan za razdoblje 2017.-2019. godine.

4.2. IZRADA PRIJEDLOGA FINACIJSKOG PLANA UPRAVNOG TIJELA I PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Upravna tijela (razdjeli u proračunu) i proračunski korisnici (glave u proračunu) obvezni su izraditi prijedlog financijskog plana za razdoblje 2017.-2019. godine, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i pridržavati se ovih Uputa.

Proračunski korisnik u svom financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode izuzev prihoda koje osnovne škole ostvaruju iz državnog proračuna za plaće i ostale rashode za zaposlene koji se i nadalje u državnom proračunu iskazuju po prirodnoj vrsti troška.

Prijedlog financijskog plana odjela gradske uprave i proračunskog korisnika za razdoblje 2017.-2019. godine, u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:

- procjenu prihoda i primitaka iskazanih po vrstama i izvorima financiranja za 2017.-2019. godinu,
- plan rashoda i izdataka za 2017.-2019. godinu, razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama,

- obrazloženje prijedloga financijskog plana za 2017—2019. godinu,
- plan razvojnih programa samo za upravna tijela, **jer proračunski korisnici ne izrađuju plan razvojnih programa**

Prijedlog financijskog plana za 2017.-2019. godinu upravna tijela i proračunski korisnici izrađuju, kao i prošle godine u programskoj aplikaciji Riznice.

Sva upravna tijela obvezna su Odjelu gradske uprave za financije dostaviti obrazloženje svog financijskog plana, plan razvojnih programa i plan investicijskog projekta (ukoliko planiraju kapitalne projekte).

Obrazloženje svog financijskog plana proračunski korisnici dostavljaju nadležnom odjelu gradske uprave koji sačinjava objedinjeno obrazloženje financijskog plana za odjel i proračunske korisnike iz svoje nadležnosti i dostavlja ga Odjelu gradske uprave za financije.

Rokovi izrade i dostave prijedloga financijskih planova utvrđeni su u ovim Uputama.

4.2.1. PLAN PRIHODA I PRIMITAKA ZA 2017.-2019. GODINU

Svako upravno tijelo i proračunski korisnik planira prihode i primitke iz svog djelokruga rada i iskazuje ih prema vrstama prihoda odnosno po ekonomskoj klasifikaciji (računski plan proračuna) i po izvorima financiranja za trogodišnje razdoblje.

Zbog povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja i kasnijeg praćenja potrošnje po izvorima te izrade izvještaja o izvršenju proračuna, prihodi i primici za 2017. planiraju se na razini osnovnog računa ekonomske klasifikacije (peta razina računskog plana).

Osim ekonomske klasifikacije u izradi plana prihoda proračunski korisnici primjenjuju i klasifikaciju po izvorima financiranja. Prihodi i primici planiraju se, izvršavaju i računovodstveno prate po izvorima financiranja.

Prihodi i primici planiraju se te raspoređuju i iskazuju prema izvorima iz kojih potječu. **Izvori financiranja predstavljaju skupine prihoda i primitaka iz kojih se podmiruju rashodi i izdaci određene vrste i utvrđene namjene.**

Šifre i nazivi izvora financiranja za upravna tijela i proračunske korisnike jesu:

Šifra izvora	Šifra pod izvora	Naziv izvora/podizvora
1		Opći prihodi i primici
	11	Opći prihodi i primici
	12	Prihodi za decentralizirane funkcije
	13	Prihodi od refundacija EU sredstava
3		Vlastiti prihodi
	31	Vlastiti prihodi – proračunski korisnici
4		Prihodi za posebne namjene
	42	Spomenička renta
	43	Ostali prihodi za posebne namjene
	44	Prihodi za posebne namjene - proračunski korisnici
5		Pomoći
	51	Pomoći od inozemnih vlada
	52	Pomoći proračunu iz drugih proračuna
	53	Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava
	54	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU
	55	Pomoći od izvanproračunskih korisnika
	57	Pomoći – proračunski korisnici
6		Donacije
	61	Donacije

	62	Donacije- prorač. korisnici
7		Prihodi od prodaje ili zamjene nef. imovine i naknada od osiguranja
	71	Ostali prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine
	72	Prihodi od refundacija šteta
	73	Prihodi od prodaje nef. imovine i naknada od osiguranja - pror. korisnici
8		Namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja
	81	Namjenski primici
	82	Namjenski primici – pror. korisnici
9		Višak prihoda iz pret. godine
	91	Višak prihoda iz pret. godine
	92	Višak prihoda iz pret. godine – pror. korisnici

Detaljnija šifracija izvora financiranja (na 4. razini) koja se veže uz poziciju prihoda/rashoda daje se u PRILOGU 1. ovih Uputa.

- **Izvor financiranja - OPĆI PRIHODI I PRIMICI** jesu prihodi koji se ostvaruju temeljem posebnih propisa kojima za prikupljene prihode nije definirana namjena korištenja. Za prihode iz ovog izvora namjena korištenja utvrđuje se kroz sam proračun.

U okviru ovog izvora (podizvor 12) uključeni su prihodi od decentraliziranih prihoda za osnovno školstvo i vatrogastvo (prihodi od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije).

Pojedine projekte koji se financiraju iz EU sredstava potrebno je najprije platiti iz proračunskih sredstava (predfinanciranje), a nakon odobrenja troškova od Europske komisije, sredstva se refundiraju korisniku dijelom ili u cijelosti. Za planiranje i praćenje ovakvih projekata otvorili smo podizvor 13 Prihodi od refundacija EU sredstava. Za nerefundirani dio korisnik knjiži potraživanje na 1632 Potraživanja za pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU ili na 1638 Potraživanja za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava.

U izvor financiranja opći prihodi i primici, proračunski korisnik uključuje prihode koje ostvari iz proračuna, a koje planira u okviru podskupine 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika odnosno koristi odjeljke računskog plana: 6711, 6712 i 6714.

Rashodi planirani u financijskom planu iz izvora financiranja opći prihodi i primici podmiruju se do visine planiranih prihoda.

- **Izvor financiranja - VLASTITI PRIHODI** čine prihodi koje proračunski korisnik ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koje mogu obavljati i drugi pravni subjekti izvan općeg proračuna. Vlastiti prihodi iskazuju se u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga. **Upravni odjeli nemaju ovaj izvor.**

Primjeri ovih prihoda su primjerice iznajmljivanje prostora, obavljanje ugostiteljskih usluga, prihodi od fotokopiranja dokumentacije, od prodaje mapa, od prodaje starog papira, od prodaje školskog lista i godišnjaka, prihodi od a vista kamata i slično).

Treba napomenuti da ako proračunski korisnik fakturira neku uslugu drugoj JLPRS koji mu nije nadležni proračun, takav prihod proračunski korisnik planira na 66151 Prihodi od pruženih usluga budući da se ovdje radi o protučinidbi odnosno da korisnik obavlja neku uslugu za drugu JLPRS.

Prema zakonu o proračunu, ovaj izvor je fleksibilan što znači da ako su vlastiti prihodi uplaćeni u nižem opsegu nego što je planirano, proračunski korisnik može preuzeti i plaćati obveze samo u visini stvarno uplaćenih, odnosno raspoloživih sredstava. Ako su vlastiti prihodi naplaćeni u višem opsegu nego što je planirano, proračunski korisnik može preuzeti i plaćati obveze iznad iznosa utvrđenih u proračunu, a do visine uplaćenih sredstava.

Uplaćeni, a neplanirani vlastiti prihodi mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u financijskom planu, uz suglasnost Odjela gradske uprave za financije.

Nadalje, vlastiti prihodi koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini prenose se u narednu proračunsku godinu.

- **Izvor financiranja - PRIHODI ZA POSEBNE NAMJENE** jesu prihodi koje korisnik ostvaruje obavljanjem poslova iz svoje osnovne djelatnosti, na temelju posebnih zakona i propisa kojima je utvrđeno korištenje i namjena prikupljenih prihoda.

Za upravna tijela su to: prihodi od spomeničke rente, komunalne naknade i doprinosa, naknade za koncesije, prihodi od razvojnog dijela cijene komunalnih usluga, vodni doprinos, boravišna pristojba, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade.

Proračunski korisnici nadležnih odjela (vrtići, kazališta, muzeji, osnovne škole i ostali korisnici) u ovaj izvor uključuju prihode ostvarene od sufinanciranja cijena usluga (koje se evidentiraju na računu 65264 –sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično), kao što su: uplate roditelja za školsku kuhinju, uplate roditelja vrtićima za sufinanciranje cijene, prihodi od prodaje ulaznica kod ustanova kulture, prihodi od članarina i zakasnina kod knjižnica i drugo.

Ustanove u zdravstvu (PB Lopača i Centar za profesionalnu rehabilitaciju) koje ispostavljaju račune HZZO-u, prihod od HZZO-a planiraju na podskupini 673 Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza.

- **Izvor financiranja - POMOĆI** čine prihodi ostvareni od inozemnih vlada, od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, pomoći proračunu iz drugih proračuna, pomoći od izvanproračunskih korisnika, pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan te pomoći iz proračuna temeljem prijenosa EU sredstava.

Sredstva pomoći koja će Grad ostvariti iz drugih proračuna planiraju se na podskupini računa 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna, dok se sredstva pomoći izravnjanja planiraju na podskupini 635 Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

Ako grad ili proračunski korisnik prima sredstva od izvanproračunskih korisnika (npr. HZZO, HZMO, HZZ), planira ih na podskupini 634.

Ako grad ili proračunski korisnik prima sredstva od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija, planira ih na podskupini 631 odnosno 632 (6321, 6322).

Ako proračunski korisnik prima sredstva od proračuna koji im nije nadležan (državni, županijski, proračuni drugih gradova, općinski proračuni), planira ih na podskupini 636, primjerice Dječji vrtić ili škola koji su proračunski korisnici grada ostvaruju sredstva od općine za sufinanciranje boravka djeteta u dječjem vrtiću ili sufinanciranje kuhinje u školi.

EU sredstva

Grad i proračunski korisnici mogu primati sredstva direktno od institucija i tijela EU ili preko partnera iz drugih zemalja, pa se takav prihod planira na na podskupini 632 Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU (6323, 6324).

Također EU sredstva mogu prosljeđivati jedni drugima. Za iskazivanje prihoda temeljem prijenosa EU sredstava do sada je postojala samo podskupina 638 Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava. Izmjenama računskog plana izmijenjen je naziv podskupine 638 te je brisana riječ „iz državnog proračuna“ i otvoreni su za prijenose novi osnovni računi za prijenose EU sredstava (pomoći iz državnog proračuna, pomoći iz proračuna JLPRS, pomoći od proračunskog korisnika drugog proračuna i pomoći od izvanproračunskog korisnika).

Međutim ako grad ili proračunski korisnik EU sredstva primi preko neprofitnih organizacija ili trgovačkih društava u tuzemstvu, ta sredstva se iskazuju kao primljene donacije na podskupini 663 čak i u slučaju ako je neprofitna organizacija EU sredstva primila iz proračuna.

Prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu, prihodi od EU sredstava priznaju se u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata u tom razdoblju pa ih tako treba i planirati, u iznosu očekivanih rashoda u pojedinoj godini. To znači i da primljena EU sredstva za koja još nisu iskazani prihvatljivi rashodi evidentiraju na osnovnom računu 23957 Obveze za primljene predujmove.

- **Izvor financiranja - DONACIJE** čine prihodi ostvareni od fizičkih osoba, neprofitnih organizacija, trgovačkih društava i od ostalih subjekata izvan općeg proračuna.

Proračunski korisnici ne mogu planirati donacije od drugih proračuna i proračunskih korisnika.

Izvori financiranja: prihodi za posebne namjene, pomoći i donacije su, kao što je navedeno za vlastite prihode fleksibilni izvori financiranja što znači da se mogu trošiti ovisno o naplaćenim prihodima te da se takvi neiskorišteni prihodi prenose u slijedeću proračunsku godinu.

- **Izvor financiranja - PRIHODI OD PRODAJE ILI ZAMJENE NEFINANCIJSKE IMOVINE I NAKNADE S NASLOVA OSIGURANJA** čine prihodi ostvareni prodajom ili zamjenom nefinancijske imovine i od naknade štete s osnove osiguranja i kojima je **namjena utvrđena zakonom o proračunu**. Naime, prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja mogu se koristiti samo za kapitalne rashode, za ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava te za otplate glavnice na temelju dugoročnog zaduživanja. Kapitalni rashodi su: rashodi za nabavu nefinancijske imovine, rashodi za održavanje nefinancijske imovine, kapitalne pomoći koje se daju trgovačkim društvima u kojima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ima odlučujući utjecaj na upravljanje za nabavu nefinancijske imovine i dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

U ovaj izvor pripadaju prihodi kao što su prihodi od prodaje zemljišta, stambenih i poslovnih objekata, prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prihodi od prodaje opreme, prijevoznih sredstava i drugo.

- **Izvor financiranja - namjenski primici** čine primici od financijske imovine i zaduživanja čija je namjena utvrđena posebnim ugovorima i/ili propisima.

Proračunski korisnici mogu imati ovaj izvor ukoliko planiraju primitke od dugoročnog zaduživanja za financiranje investicija. **Napominjemo da se proračunski korisnik prema Zakonu o proračunu ne može dugoročno zadužiti bez suglasnosti gradonačelnika odnosno gradskog vijeća.**

4.2.2. PLAN RASHODA I IZDATAKA ZA 2017.-2019. GODINU

Plan rashoda i izdataka upravnog tijela i proračunskog korisnika za razdoblje 2017. - 2019. godine sadrži rashode i izdatke razvrstane prema proračunskim klasifikacijama: programska, ekonomska, funkcijska i izvori financiranja, kako bi se osiguralo praćenje rashoda i izdataka po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja.

Kao što je već navedeno za planiranje prihoda, radi praćenja potrošnje po izvorima financiranja te izrade izvještaja o izvršenju proračuna, **rashodi i izdaci se planiraju na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina računskog plana).**

U svrhu izrade fiskalno održivog proračuna u narednom trogodišnjem razdoblju, upravna tijela i proračunski korisnici obvezni su planirati rashode i izdatke prema LIMITIMA (VISINA RASHODA) IZ IZVORA: OPĆI PRIHODI UTVRĐENIM U OVIM UPUTAMA.

Rashode za koje je planirano financiranje IZ NAMJENSKIH PRIHODA I PRIMITAKA (prihodi za posebne namjene, pomoći i donacije) upravna tijela i proračunski korisnici planiraju do visine ukupno procijenjenih prihoda iz tih izvora jer isti ne ulaze u dostavljene limite. Ovi su izvori fleksibilni što znači da ako se prihodi iz tih izvora ostvare iznad plana rashodi se mogu izvršavati do visine uplaćenih prihoda.

Upravni odjeli i proračunski korisnici koji planiraju rashode za EU projekte (nastavak projekta ili novi projekt) dužni su planirati uz sredstva EU i pripadajući dio lokalnog sufinanciranja. Upravni odjeli ove rashode planiraju unutar zadanih limita iz izvora: opći prihodi i koriste podizvor 1101, a proračunski korisnici vlastito učešće u EU projektu financiraju iz izvora: vlastiti prihodi.

EU projekti trebaju biti vidljivi u financijskom planu odnosno projekt mora imati odgovarajući naziv i šifru projekta budući je primijećeno da pojedini upravni odjeli i proračunski korisnici EU projekt planiraju pod neodređenim nazivom EU projekti.

Naglašavamo, da su u okviru dodijeljenih limita iz izvora: opći prihodi, upravna tijela dužna prvo planirati rashode za obveze koje proizlaze iz potpisanih ugovora koji su djelomično realizirani u 2016. godini ili još nisu krenuli u realizaciju, pa tek onda rashode za ugovore koji će se sklopiti u 2017. godini.

Navedeno se odnosi i na rashode koji se financiraju iz namjenskih prihoda, a naročito na rashode koji će se planirati iz kapitalnih prihoda (prodaja ili zamjena nefinancijske imovine) s obzirom da procjena prihoda pokazuje da će ovi prihodi biti znatno manji nego što je planirano Rebalansom 2016.

Stoga se kapitalni projekti trebaju prvenstveno planirati u skladu s utvrđenim prioritetima, pripremljenosti projekta, raspoloživim sredstvima te realnom dinamikom provedbe pojedinih projekata.

U nacrtu Izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Grada Rijeke za 2015. godinu, Državni ured za reviziju naložio je, da je prije preuzimanja obveza po investicijskim projektima potrebno imati ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskog projekta kako bi se proračunska sredstva koristila prema načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom da Vlada RH još uvijek nije donijela Uredbu o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata, u Gradu je izrađen nacrt Uputa za ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata i ulaganja s obrascem prijedloga investicijskog projekta prema kojem svaki projekt treba sadržavati ciljeve projekta, opis tehničkih i tehnoloških elemenata te financijski plan projekta razrađen po izvorima financiranja, vrstama rashoda i godinama financiranja. Uputom će se razraditi kriteriji u odnosu na vrijednost investicijskog projekta odnosno za koje projekte je potrebno izraditi investicijsku studiju, a za koje projekte bi bilo dovoljno izraditi kraći elaborat opravdanosti projekta s opisom ciljeva projekta, opisom tehničkih i tehnoloških elemenata te financijskim planom projekta razrađenog po izvorima financiranja, vrstama rashoda i godinama financiranja. Uputa će biti formalno usvojena do kraja 2016. godine.

Neovisno o tome što Uputa za ocjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata nije formalno usvojena, u privitku ovih Uputa dostavlja se obrazac Plan Investicijskog projekta kojeg upravna tijela u cijelosti popunjavaju za investicijske (kapitalne) projekte i dostavljaju Odjelu za financije (PRILOG 2 ovih Uputa).

Kao i prethodnih godina, svi rashodi moraju biti razvrstani u programe i njihove sastavne dijelove (aktivnosti, tekuće i kapitalne projekte) u skladu s djelokrugom rada upravnog

tijela i proračunskog korisnika **Unutar programa, aktivnosti i projekta rashodi se planiraju prema ekonomskoj klasifikaciji te se na 4. nivou ekonomske klasifikacije (pozicija) rashodi vežu uz jedan izvor financiranja.**

Nadalje, rashode na razini aktivnosti ili projekta potrebno je razvrstati u skladu s namjenom dodjeljujući im oznaku funkcijske klasifikacije prema Pravilniku o proračunskim klasifikacijama.

Program je skup neovisnih, usko povezanih aktivnosti i projekata usmjerenih ispunjenju zajedničkog cilja. Sastoji se od jedne ili više aktivnosti i/ili projekata, s tim da aktivnost i projekt pripadaju samo jednom programu.

Aktivnost je dio programa za koji nije unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom.

Projekt je dio programa za koji je unaprijed utvrđeno vrijeme trajanja, a u kojem su planirani rashodi i izdaci za ostvarivanje ciljeva utvrđenih programom. Projekt se planira jednokratno, a može biti tekući ili kapitalni. **Osnovna razlika između tekućeg i kapitalnog projekta** očituje se u tome da provođenje tekućeg projekta ne rezultira povećanjem vrijednosti imovine u bilanci, dok provođenje kapitalnog projekta za posljedicu ima povećanje vrijednosti imovine u bilanci.

Napominjemo, da kod određivanja naziva aktivnosti/projekata treba voditi računa da se nazivu aktivnosti/projekta ne dodjeljuje naziv iz ekonomske klasifikacije primjerice Aktivnost: Tekuće održavanje.

Pravilnik o proračunskim klasifikacijama propisuje vrste, sadržaj i primjenu proračunskih klasifikacija (organizacijska, programska, funkcijska, ekonomska i izvori financiranja). Sastavni dio Pravilnika su brojčane oznake i nazivi funkcijske klasifikacije, dok su brojčane oznake i nazivi ekonomske klasifikacije propisani Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

Organizacijsku klasifikaciju (status razdjela i glave) utvrđuje Odjel gradske uprave za financije, kao i brojčane oznake programske klasifikacije (program/aktivnost/projekt) te izvora financiranja.

NADLEŽNI ODJELI I NJIHOVI PRORAČUNSKI KORISNICI

Upravna tijela koja u svojoj nadležnosti imaju proračunske korisnike, dužna su ove Upute dostaviti svojim proračunskim korisnicima, te prije izrade financijskih planova usuglasiti visine financijskih planova s proračunskim korisnicima u svojoj nadležnosti, uzimajući u obzir zadani limit za ukupan razdjel iz izvora: Opći prihodi i primici.

Nadležni odjel dužan je utvrditi programsku klasifikaciju (aktivnosti i projekte) za proračunske korisnike iz svoje nadležnosti budući da se uključivanjem vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka korisnika može ukazati potreba za novim aktivnostima i projektima od onih koji su do sada bili sadržani u proračunu. Zajedničke aktivnosti i projekte, koje upravno tijelo definira, proračunski korisnik može dodatno razraditi za svoje potrebe.

Navedeno znači da je nadležni odjel dužan dati upute svom proračunskom korisniku u svezi načina grupiranja određenih aktivnosti i projekata u programe i određivanja njihovog naziva.

Naglašavamo da svi rashodi proračunskog korisnika moraju biti planirati u glavi proračunskog korisnika i iskazani po prirodnim vrstama troškova izuzev sredstava koja se korisniku isplaćuju iz Socijalnog programa Grada (osnovnim školama, dječjem vrtiću, bolnici Lopača).

Uočeno je da se proračunski korisnici javljaju na natječaje koje objavljuju odjeli koji im nisu nadležni te da se potom sredstva za te korisnike planiraju u drugim odjelima i to ne po prirodnoj vrsti troška nego kao donacije. Stoga je važno da se sredstva korisniku planiraju samo unutar nadležnog odjela na glavi korisnika budući da odstupanje od toga uzrokuje probleme prilikom izrade konsolidiranog financijskog izvještaja proračuna (financijski izvještaj grada i financijski izvještaji proračunskih korisnika).

Tijekom provjere i usaglašavanja prijedloga financijskog plana korisnika, odjel razmatra opravdanost iskazanih zahtjeva za financijskim sredstvima za redovno poslovanje

korisnika, te opravdanost zahtjeva za dodatnim sredstvima. Suglasnost na prijedlog financijskog plana za korisnika daje nadležni odjel.

UKLJUČIVANJE VIŠKA/MANJKA U FINANCIJSKI PLAN PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Uputama Ministarstva financija je navedeno da je u financijski plan potrebno uključiti višak prihoda odnosno manjak prihoda iz prethodnog razdoblja budući da financijski plan koji uključuje isključivo samo plan tekućih prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.

Razvidno je da izvori financiranja poslovanja korisnika nisu isključivo prihodi tekuće godine već i viškovi iz prethodnih godina. S druge strane proračunski korisnici koji posluju s manjkom trebaju kroz financijski plan pokazati korekcije pogrešnih odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i iznaći načine za njihovo pokriće. **Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova.**

Iznimno, ako preneseni manjak čini značajan dio ukupnog financijskog plana, odnosno da ga obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze nije moguće realno pokriti u jednoj godini (a da se istodobno nastavi pružati javna usluga zadovoljavajuće kvalitete), moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz godine, ali jedino pod uvjetom da se uz financijski plan donese i akt koji će sadržavati:

- analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije,
- prijedlog mjera za otklanjanja utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za povećanja visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja sa ciljem boljeg iskorištenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.) i
- akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, imenom i prezimenom odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

Obzirom da pojedini proračunski korisnici imaju viškove vlastitih prihoda iz prethodnih godina, čije trošenje nisu planirali ovogodišnjim Rebalansom proračuna, a isto tako i manjkove prihoda vlastitih prihoda iz prethodnih godina čije pokriće također nisu planirali Rebalansom proračuna, slijedom uputa Ministarstva financija takvi proračunski korisnici trebali bi u svoj financijski plan za 2017-2019 uključiti viškove/manjkove prethodnih godina koji su proizašli iz iz njihovih vlastitih prihoda.

Napominjemo, da proračunski korisnik sukladno propisima višak prihoda na kraju godine može ostvariti samo od neutrošenih vlastitih i namjenskih prihoda što znači da ne može krajem godine ostvariti višak od proračunskih sredstava već je u tom slučaju isti potrebno vratiti u proračun.

IZMJENE I DOPUNE RAČUNSKOG PLANA NA RASHODNOJ STRANI

Kao što je već rečeno Izmjene i dopune računskog plana (NN 87/16) treba primjeniti u procesu planiranja proračuna i financijskih planova za razdoblje 2017.-2019., dok će se u računovodstvenom evidentiranju primijeniti od 1. siječnja 2017. godine. Izmjene i dopune najvećim dijelom se odnose na prijenose EU sredstava te prijenose unutar općeg proračuna.

Na podskupinama 352 Subvencije i 386 Kapitalne pomoći uvedeni su novi računi za subvencije zadrugama i kapitalne pomoći zadrugama jer to nisu trgovačka društva.

Kako bi se osiguralo da se jedan poslovni događaj iskazuje u okviru iste skupine računa, novim Izmjenama i dopunama računskog plana brisana je podskupina 384 Prijenosi EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna te su na rashodnoj strani otvorene nove podskupine računa i odjeljci i to: 353 Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava, 3723 Ostale naknade građanima i kućanstvima iz EU sredstava, 3813 Tekuće donacije iz EU sredstava, 3823 Kapitalne donacije iz EU sredstava i 3864 Kapitalne pomoći iz EU sredstava.

Izmjenama je također uvedena nova podskupina 369 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna koja obuhvaća prijenose koje iznimno proračunski korisnici daju

drugim proračunskim korisnicima u nadležnosti istog proračuna na temelju propisa ili natječaja, a uz prethodnu suglasnost upravnog tijela za financije. Kako bi se omogućilo eliminiranje međusobnih prijenosa u postupku konsolidacije financijskih izvještaja, osim na rashodnoj strani otvorena je nova podskupina i na prihodnoj strani 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna. I jedna i druga podskupina može se koristiti samo iznimno za prijenose između proračunskih korisnika istoga proračuna ukoliko se radi o prijenosu na temelju propisa ili natječaja, ali samo uz prethodnu suglasnost Odjela gradske uprave za financije.

Za prijenose EU sredstava između proračunskih korisnika istog proračuna nije potrebna prethodna suglasnost.

U nastavku skrećemo pažnju na **planiranje rashoda EU projekta u slučajevima kada pojedine projekte koji se financiraju iz EU sredstava treba najprije financirati iz proračunskih sredstava (PREFINANCIRANJE) i koja se nakon certificiranja refundiraju u iznosu priznatih troškova, a refundacija često stiže u slijedećoj godini.**

Za ovakve rashode upravna tijela trebaju koristiti poseban podizvor 13 Prihodi od refundacija EU sredstava u okviru izvora Opći prihodi i primici. U visini plaćenih rashoda istovremeno se otvara potraživanje za EU sredstva. Refundirana sredstva iskazuju se na kontima 632 ili 638. Kako se u ovom slučaju rashodi pokrivaju iz općih prihoda, refundirana sredstva mogu se koristiti za pokriće rashoda koji se inače financiraju iz izvora iz kojeg je pokriveno predfinanciranje.

Na isti način postupa i proračunski korisnik u slučaju predfinanciranja EU projekta na način da projekt najprije financira iz vlastitih sredstava, a nakon primitka refundacije sredstva može koristiti za pokriće rashoda iz izvora iz kojeg je osigurao predfinanciranje.

Kao što je već rečeno osiguranje **vlastite komponente u EU projektu** upravni odjeli ove rashode planiraju unutar zadanih limita iz izvora: opći prihodi i koriste podizvor 1101, a proračunski korisnici vlastito učešće u EU projektu financiraju iz izvora: vlastiti prihodi.

Napominjemo da se podskupina 367 Prijenosi proračunskim korisnicima iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti s pripadajućim podskupinama, NE KORISTI U PROCESU PLANIRANJA, već samo za izradu konsolidiranog financijskog izvještaja.

4.2.3. OBRAZLOŽENJE FINACIJSKOG PLANA ZA 2017.-2019. GODINU

Upravna tijela i proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana izraditi i dostaviti obrazloženje financijskog plana. Proračunski korisnici obrazloženje svog financijskog plana dostavljaju nadležnom odjelu koji izrađuje objedinjeno obrazloženje financijskog plana i dostavlja ga Odjelu za financije.

Uvođenjem srednjoročnog fiskalnog okvira i programskog planiranja naglasak se stavlja na rezultate koji se postižu provedbom programa, aktivnosti i projekata, umjesto na vrstu i visinu troškova. Time se zahtijeva preuzimanje odgovornosti za rezultate provedbe programa (i aktivnosti i projekata) od jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovih proračunskih korisnika.

U tom smislu treba posvetiti posebnu pažnju obrazloženju financijskog plana, odnosno **definiranju ciljeva koji se programima namjeravaju postići, te pokazatelja uspješnosti tih ciljeva, koji se do sada nisu dosljedno definirali.**

Obrazloženje financijskog plana uključuje:

I. UVODNI DIO u kojem je naveden sažetak djelokruga rada

- naziv upravnog tijela/proračunskog korisnika
- zadaća upravnog tijela/proračunskog korisnika (opisati najznačajnije poslove i zadatke)
- organizacijska struktura (naglasiti specifičnosti primjerice promjene u organizaciji)
- financijska sredstva raspoređena po programima/aktivnostima/projektima

II. OBRAZLOŽENJE PROGRAMA/AKTIVNOSTI/PROJEKTA

- naziv i opis programa/aktivnosti/projekta
- zakonsku i drugu podlogu na kojoj se temelji uključivanje programa/aktivnosti/projekta u financijski plan
- prikaz općeg cilja/posebnih ciljeva programa/aktivnosti/projekta (definirati što se želi postići, kako se nastoji realizirati i tko je korisnik ili primatelj usluge)
- ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa/aktivnosti/projekata (potrebno je navesti temeljem čega su planske veličine određene u predloženim iznosima u financijskom planu).

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja: pokazatelj učinka (outcome) i pokazatelj rezultata (output).

Pokazatelji učinka pružaju informaciju o dugoročnim rezultatima te društvenim i ekonomskim promjenama koje se postižu ostvarenjem cilja. To su primjerice: smanjenje nezaposlenosti, povećanje gospodarskog rasta, smanjenje onečišćenja okoliša/zraka/voda/tla, unapređenje zdravlja mladih, smanjenje zlorabe droga, viši stupanj pismenosti, postizanje višeg stupnja kulturnog i umjetničkog stvaralaštva.

S obzirom da je njihovo utvrđivanje i mjerenje dosta kompleksno, **za početak se preporučuje utvrđivanje pokazatelja rezultata. Ovi pokazatelji odnose se na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i usmjereni su prema konkretnom rezultatu. Moraju direktno mjeriti uspješnost pojedinog cilja na koji se odnose i nešto ih je lakše utvrditi za razliku od pokazatelja učinka. Odgovaraju na pitanje koliko je usluga pruženo/koliko dobara je proizvedeno?**

Za svaki od pokazatelja rezultata utvrđuje se: polazna i ciljane vrijednosti. Polazna vrijednost odnosi se na godinu u kojoj se izrađuje proračun (2016), dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za naredno trogodišnje razdoblje(2017-2019).

U slučaju većeg broja proračunskih korisnika koji provode zajedničke aktivnosti / projekte, kao što su osnovne škole, upravno tijelo trebalo bi definirati korisnicima nekoliko jedinstvenih pokazatelja uspješnosti da se ne bi dovelo u situaciju da svaki korisnik definira drugačije pokazatelje uspješnosti koje će biti nemoguće objediniti i usporediti.

Dobro definirani pokazatelji omogućuju kvalitetno praćenje uspješnosti aktivnosti/projekata, te su podloga za ocjenu opravdanosti pojedinih aktivnosti i projekata. **Stoga je važno da pokazatelj u nazivu izražava smjer kretanja bilo da se radi o povećanju, smanjenju ili održavanju kontinuiteta.**

Za lakše definiranje pokazatelja rezultata, u **PRILOGU 3.** ovih Uputa dostavljaju se primjeri pokazatelja uspješnosti po grupama proračunskih korisnika (za ustanove u kulturi, odgoju i obrazovanju i u zdravstvu) koje je pripremio Ministarstvo financija.

USVAJANJE FINACIJSKOG PLANA PRORAČUNSKOG KORISNIKA

Radi izvršavanja i praćenja proračuna, ovim Uputama traži se od proračunskih korisnika da dostave plan prihoda na 5. razini računskog plana, a plan rashoda na 4. razini računskog plana.

Međutim, upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika obvezna su usvojiti financijski plan za 2017. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2018. i 2019. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

Upravljačka tijela proračunskih korisnika obvezna su po usaglašavanju proračuna, usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2017. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Prijedlog financijskog plana koji treba usvojiti upravljačko tijelo sastoji se od sažetka općeg dijela financijskog plana, tabličnog dijela plana prihoda i plana rashoda, te od obrazloženja financijskog plana.

Stoga se u prilogu ovih Uputa dostavlja model prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika koji je pripremio Ministarstvo financija (**PRILOG 5**).

4.2.4. PLAN RAZVOJNIH PROGRAMA UPRAVNIH TIJELA ZA 2017.-2019. (ZA UPRAVNA TIJELA)

Plan razvojnih programa je, uz opći i posebni dio, sastavni dio proračuna JLPRS. Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu priprema jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za korištenje sredstava iz fondova Europske unije iz razloga što programi i projekti koji se planiraju financirati iz navedenih fondova moraju imati vezu sa strateškim ciljevima i prioritetima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, a koji opet moraju biti u suglasju s nacionalnim strateškim ciljevima i prioritetima.

Plan razvojnih programa je strateško – planski dokument Grada Rijeke sastavljen za trogodišnje razdoblje i koji sadrži ciljeve i prioritete Grada Rijeke iz Strategije razvoja Grada Rijeke za razdoblje od 2014. do 2020. godine povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Upravna tijela u suradnji s Odjelom gradske uprave za financije kao koordinatorom izrađuju plan razvojnih programa Grada Rijeke za razdoblje 2017.-2019. godine. Upravna tijela obvezna su pri izradi plana razvojnih programa uključiti proračunske korisnike iz svoje nadležnosti.

Odjel za financije kao koordinator izrade plana razvojnih programa, objediniti će prijedloge plana razvojnih programa upravnih tijela u jedinstveni plan razvojnih programa Grada za naredno trogodišnje razdoblje u skladu s odobrenim sredstvima u proračunu.

Plan razvojnih programa sadrži: ciljeve razvoja, prioritete i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi ostvariti, te vezu s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna na način da se aktivnosti, odnosno projekti planirani u proračunu povezuju se s jednom od utvrđenih mjera. Na ovaj način se ciljevi razvoja jedinice reflektiraju u njenom proračunu tako omogućavajući praćenje izdvajanja sredstava za provedbu pojedinog cilja.

Osim toga, planom razvojnih programa treba **utvrditi pokazatelje rezultata na razini aktivnosti, odnosno projekata koji moraju direktno mjeriti uspješnost provedbe te aktivnosti, odnosno projekta. Kako bi se pratila uspješnost provedbe aktivnosti/projekta, za svaki od pokazatelja rezultata utvrđuje se polazna i ciljane vrijednosti.** Polazna vrijednost odnosi se na godinu u kojoj se izrađuje proračun i plan razvojnih programa (2016), dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za naredno trogodišnje razdoblje (2017-2019). Sa svrhom povećanja odgovornosti pročelnika pojedinih organizacijskih jedinica za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava, u planu razvojnih programa svaka aktivnost/projekt povezuje se s organizacijskom jedinicom u čijoj je nadležnosti.

Stoga je potrebno posebnu pozornost obratiti na definiranje kvalitetnih pokazatelja uspješnosti – pokazatelja rezultata.

Nadalje, u plan razvojnih programa svakako treba uključiti kapitalne projekte. U prilogu ovih Uputa dostavlja se Obrazac plana razvojnih programa kao **PRILOG 4**.

5. OBVEZNICI I ROKOVI IZRADE FINACIJSKIH PLANOVA I PRORAČUNA ZA RAZDOBLJE 2017.-2019. GODINE

5.1. Obveznici

U skladu s ovim Uputama svi odjeli gradske uprave kao i njihovi proračunski korisnici obvezni su izraditi svoje financijske planove za razdoblje 2017.-2019. godinu, te pridržavati se utvrđenih rokova.

Uz financijski plan odjeli su obvezni izraditi obrazloženje financijskog plana za 2017.-2019. i dostaviti ga Odjelu gradske uprave za financije. Proračunski korisnici obrazloženje svog financijskog plana dostavljaju odjelu nadležnom za korisnika koji izrađuje i dostavlja usklađeno obrazloženje Odjelu gradske uprave za financije.

S obzirom da se u izradu proračuna uključuju proračunski korisnici nadležnih odjela koji svojim aktivnostima i projektima sudjeluju u provedbi programa Grada, poslove koordinacije izrade proračuna provodi Odjel gradske uprave za financije, pri čemu nadležni odjeli koordiniraju izradu financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti.

5.2. Rokovi izrade i dostave

U nastavku se daju rokovi za izradu i dostavu financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika te za izradu Proračuna za 2017. i Projekcija za 2018.-2019. godinu, kako slijedi:

ROKOVI	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
31.10.2016.	odjeli gradske uprave i njihovi proračunski korisnici	unesen financijski plan za 2017-2019 u Riznicu – status predložen
7.11.2016.	odjel gradske uprave za financije	nacrt proračuna za 2017. i projekcija za 2018.-2019. na radnom kolegiju Gradonačelnika
18.11. 2016..	odjeli gradske uprave i njihovi proračunski korisnici	usklađeni prijedlog financijskog plana s obrazloženjem
28.11.2016.	odjel gradske uprave za financije	prijedlog proračuna za 2017. i projekcija za 2017.-2019. s obrazloženjima, prijedlog Odluke o izvršavanju Proračuna za 2017.

6. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

6.1. Kontakt osobe

Dženet Brkarić, ravnateljica Direkcije proračuna, tel. 209-667, e-mail: dzenet.brkarić@rijeka.hr
Maša Galešić, voditeljica Službe za proračun, tel. 209-681, e-mail: masa.galesic@rijeka.hr
Valerija Cvijanović, savjetnik 1 za proračun, tel. 209-244, e-mail: valerija.cvijanovic@rijeka.hr
Sandra Gardić, viši suradnik 1 za proračun, tel. 209-244, e-mail: sandra.gardic@rijeka.hr
Ivona Šušnjar, viši suradnik 2 za proračun, tel. 209-244, e-mail: ivona.susnjar@rijeka.hr

6.2. Preuzimanje materijala i priloga

Upute s priložima će korisnicima biti dostavljene putem e-maila, a također će objaviti i na web stranici Grada Rijeke [Grad Rijeka - Financije](#):

Upute s priložima:

Upute za izradu Proračuna Grada Rijeke za 2017.-2019. godinu

Prilog 1. Šifre i nazivi proračunskih klasifikacija

Prilog 2. Obrazac Plan investicijskog (kapitalnog) projekta

Prilog 3. Primjeri definiranja pokazatelja uspješnosti za proračunske korisnike

Prilog 4. Obrazac Plana razvojnih programa

Prilog 5. Model obrasca financijskog plana proračunskog korisnika

Prilog 6. Predložak obrazloženja financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika

Prilog 7. Popis proračunskih korisnika Grada Rijeke

Prilog 8. Zahtjev za otvaranjem programa, aktivnosti, projekata i izvora financiranja