

**TOČKA 3.**

**Prijedlog odluke o izvršavanju Proračuna Grada Rijeke za 2018. godinu**



REPUBLIKA HRVATSKA  
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

**GRAD RIJEKA**

**Gradonačelnik**

Rijeka, 14. 11. 2017.

**Gradsko vijeće Grada Rijeke**  
**n/r predsjednika Tihomira**  
**Čordaševa**

Na temelju članka 58. Statuta Grada Rijeke ("Službene novine Primorsko-goranske županije" broj 24/09, 11/10 i 5/13 i "Službene novine Grada Rijeke" broj 7/14 i 7/16-pročišćeni tekst) podnosim Gradskom vijeću Grada Rijeke na razmatranje i usvajanje **Prijedlog odluke o izvršavanju Proračuna Grada Rijeke za 2018. godinu.**

Na temelju članka 66. stavka 3. Poslovnika Gradskog vijeća Grada Rijeke („Službene novine Primorsko-goranske županije“ broj 29/09, 14/13, 22/13-ispravak i 25/13-pročišćeni tekst) za izvjestitelje na sjednici Gradskog vijeća Grada Rijeke određujem mr.sc. Vojka Obersnela i Jasnu Liker, pročelnicu Odjela gradske uprave za financije..

**GRADONAČELNIK**

**mr.sc. Vojko OBERSNEL**



## **O b r a z l o ž e n j e**

### **Prijedloga odluke o izvršavanju Proračuna Grada Rijeke za 2018. godinu**

Člankom 14. Zakona o proračunu ("Narodne novine" broj 87/08, 136/12 i 15/15 – u daljnjem tekstu: Zakon o proračunu) propisana je obveza donošenja odluke o izvršavanju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kojom se omogućava provedba usvojenog proračuna te u skladu sa zakonskim odredbama uređuju izuzeci i posebnosti koje proizlaze iz usvojenog proračuna.

Sukladno Zakonu o proračunu, Odlukom o izvršavanju Proračuna Grada Rijeke za 2018. godinu (u daljnjem tekstu: Odluka) uređuje se struktura prihoda i primitaka te rashoda i izdataka Proračuna i njegovo izvršavanje, prava i obveze korisnika proračunskih sredstava, odgovornost za korištenje proračunskih sredstava sukladno namjenama i iznosima utvrđenim u Proračunu.

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

Pored navedenog, Odlukom se utvrđuje obavljanje financijsko-računovodstvene kontrole poslovnih postupaka te način i rokovi izvještavanja o izvršavanju Proračuna.

U nastavku su obrazložene pojedine odredbe Odluke.

#### **I. OPĆE ODREDBE**

(Članci 1. – 3.)

Općim odredbama utvrđen je sadržaj Odluke, struktura Proračuna, struktura prihoda i rashoda te korisnici Proračuna Grada Rijeke za 2018. godinu

#### **II. IZVRŠAVANJE PRORAČUNA**

(Članci 4. – 7.)

Odredbama članaka 4. do 7. propisuju se način odlučivanja o opsegu rashoda korisnika i preuzimanju obveza Proračuna, utvrđuju odgovorne osobe za planiranje i izvršavanje Proračuna, obveze tijela gradske uprave, Odjela gradske uprave za financije, obveze proračunskih korisnika i dr. Pored ostalog, propisano je da se proračunska sredstva mogu koristiti samo za namjene utvrđene Proračunom i to do visine utvrđene u Posebnom dijelu Proračuna te je propisan način korištenja namjenskih prihoda i primitaka kao i postupanje u slučaju njihova neiskorištenja. Nadalje, utvrđeno je da je za preuzimanje obveza na teret proračuna sljedećih godina potrebna suglasnost Gradonačelnika uz prethodno mišljenje Odjela gradske uprave za financije, te da je za planiranje i izvršavanje Proračuna u cjelini odgovoran Gradonačelnik.

#### **III. PRORAČUNSKA ZALIHA**

(Članci 8. i 9.)

Navedeni članci propisuju visinu proračunske zalihe, njezino korištenje i ovlasti Gradonačelnika. Naime, Zakonom o proračunu propisano je da se u proračunu utvrđuju sredstva za proračunsku zalihu, koja se koriste za nepredviđene namjene za koje u Proračunu nisu osigurana sredstva, ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti. Nadalje, Zakonom o proračunu propisano je da se sredstva proračunske zalihe koriste za financiranje rashoda nastalih pri otklanjanju posljedica elementarnih nepogoda,

epidemija, ekoloških nesreća ili izvanrednih događaja i ostalih nepredviđenih nesreća, te za druge nepredviđene rashode tijekom godine.

Sredstva proračunske zalihe mogu iznositi najviše do 0,50% planiranih proračunskih prihoda bez primitaka, a visina sredstava proračunske zalihe utvrđuje i dr.se odlukom o izvršavanju proračuna.

Slijedom navedenog, u navedenim člancima Odluke utvrđena je visina sredstava proračunske zalihe u iznosu od 1.500.000,00 kuna.

Nadalje, propisano je da o korištenju sredstava Proračunske zalihe odlučuje Gradonačelnik, da se sredstva Proračunske zalihe ne mogu koristiti za pozajmljivanje te da Gradonačelnik mjesečno izvještava Gradsko vijeće o korištenju Proračunske zalihe.

#### **IV. PRIHODI PRORAČUNA**

(Članak10.)

Zakonom o proračunu utvrđeno je načelo jedinstva i točnosti proračuna prema kojem se svi prihodi i primici koji pripadaju državi i jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i svi njihovi rashodi i izdaci za pojedine namjene, u proračunu iskazuju po bruto-načelu odnosno bez prebijanja. Sukladno navedenom proračunskom načelu, u navedenom članku Odluke propisuje se obveza da se u Proračunu iskazuju svi prihodi koje sukladno pozitivnim propisima pripadaju Gradu Rijeci i proračunskim korisnicima.

Sukladno Odluci o uvođenju Riznice Grada Rijeke (Službene novine Grada Rijeke 12/15, 13/16 i 2/17 – u daljnjem tekstu: Odluka o uvođenju Riznice Grada Rijeke), uključujući i prijedlog izmjene Odluke o uvođenju Riznice Grada Rijeke, koji će se uputiti Gradskom vijeću Grada Rijeke na donošenje uz ovaj materijal, ovom Odlukom propisuje se obveza uplate vlastitih i namjenskih prihoda koje ostvare proračunski korisnici – ustanove Grada, osnovne škole, mjesni odbori i vijeća nacionalnih manjina, uz propisano izuzeće od obveze uplate na račun Proračuna prihoda proračunskih korisnika Grada Rijeke u slučaju vlastitih i namjenskih prihoda proračunskih korisnika Psihijatrijske bolnice Lopača i Agencije za društveno poticanu stanogradnju Grada Rijeke (u daljnjem tekstu: APOS).

#### **V. NAMJENSKI PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA**

(Članci 11. – 12.)

Odredbe navedenih članaka odnose se na namjenske prihode proračunskih korisnika – ustanova Grada, osnovnih škola, vijeća nacionalnih manjina i mjesnih odbora, uplatu tih prihoda i korištenje, postupak s prihodima koji ne budu iskorišteni u proračunskoj godini, te nadzor nad ostvarenjem i trošenjem prihoda.

Zakonom o proračunu utvrđeno je da se prihodi proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoje, pored ostalog i od slijedećih namjenskih prihoda i primitaka: pomoći, donacija, prihoda za posebne namjene, prihoda od prodaje ili zamjene imovine u vlasništvu jedinice lokalne samouprave i naknada s naslova osiguranja, namjenskih primitaka od zaduživanja i prodaje dionica i udjela.

Navedenim Zakonom propisano je da se odlukom o izvršavanju proračuna određuje obveza uplaćivanja namjenskih prihoda u proračun.

Namjenski prihodi, kao i vlastiti prihodi proračunskih korisnika, prihod su Proračuna Grada i planirani su u Proračunu Grada za 2018. godinu. Sukladno Odluci o uvođenju Riznice Grada Rijeke, ovom Odlukom utvrđeno je da će se u 2018. godini namjenski prihodi koje ostvare proračunski korisnici – ustanove Grada, osnovne škole i vijeća nacionalnih manjina, uplaćivati na račun Proračuna, osim u slučaju proračunskih korisnika Psihijatrijske bolnice Lopača i APOS kojim će se namjenski i vlastiti prihodi uplaćivati na njihove račune.

## **VI. VLASTITI PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA**

(Članak 13.)

Odredbe navedenog članka odnose se na vlastite prihode odnosno prihode što ih ostvaruju proračunski korisnici od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima. Navedenom odredbom propisuje se planiranje i uplaćivanje tih prihoda, nadzor nad ostvarivanjem i trošenjem istih, obveza izvješćivanja o ovim prihodima. Sukladno Zakonu o proračunu utvrđeno je također da se vlastiti prihodi koji ne budu iskorišteni u proračunskoj godini ne prenose u narednu proračunsku godinu.

Zakonom o proračunu propisano je da se odlukom o izvršavanju proračuna određuje obveza uplaćivanja vlastitih prihoda u proračun.

Sukladno Odluci o uvođenju Riznice Grada Rijeke ovom Odlukom utvrđeno je da će se u 2018. godini vlastiti prihodi koje ostvare proračunski korisnici – ustanove Grada, osnovne škole i vijeća nacionalnih manjina, uplaćivati na račun Proračuna, osim u slučaju proračunskih korisnika Psihijatrijske bolnice Lopača i APOS kojim će se namjenski i vlastiti prihodi uplaćivati na njihove račune.

## **VII. ISPLATA SREDSTAVA IZ PRORAČUNA**

(Članak 14.)

Navedenim člankom je propisano da se Proračun izvršava preko jedinstvenog računa Riznice Grada Rijeke, na način da se svi prihodi proračuna i proračunskih korisnika uplaćuju na jedinstveni račun Riznice i sva plaćanja izvršavaju s tog računa, osim u slučaju proračunskih korisnika Psihijatrijske bolnice Lopača i APOS kojim će se namjenski i vlastiti prihodi uplaćivati na njihove račune.

Nadalje, odredba navedenog članka odnosi se na isplate sredstava iz Proračuna, te obveze pročelnika tijela gradske uprave te čelnika pravnih osoba proračunskih korisnika vezano za navedene isplate Sukladno Zakonu o proračunu, svaka isplata iz Proračuna mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja. Pročelnici odjela gradske uprave i čelnici proračunskih korisnika, kao osobe odgovorne za preuzimanje obveza, verifikaciju obveza i izdavanje naloga za plaćanje na teret proračunskih sredstava, moraju prije isplate provjeriti i potvrditi pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave.

(Članak 15.)

Budući da su kroz dosadašnju primjenu računskog plana uočene situacije u kojima proračunski korisnici u nadležnosti istog proračuna jedni drugima prenose sredstva, što dovodi do dvostrukog iskazivanja prihoda i rashoda u proračunu, Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 124/14, 115/15 i 87/16) za takve poslovne događaje otvorene su podskupine računa 369 i 639 Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna, kako bi se omogućilo ispravno praćenje i eliminiranje međusobnih prijenosa u postupku konsolidacije.

Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna mogu biti samo iznimka i to na temelju propisa ili natječaja, a za evidentiranje takvih poslovnih događaja potrebna je prethodna suglasnost upravnog tijela za financije uz iznimku ako se radi o prijenosima EU sredstava između proračunskih korisnika istog proračuna.

(Članak 16.)

Odredbom navedenog članka propisuju se slučajevi kada se obvezno zaključuju pisani ugovori glede izvršavanja rashoda/izdataka te daje ovlaštenje za njihovo potpisivanje.

(Članak 17.)

Temeljem članka 55. Zakona o proračunu, odredbama navedenog članka propisuju se osnovni preduvjeti pod kojima se aktivnosti i projekti koji se financiraju iz sredstava Europske unije te kapitalni projekti koji nisu izvršeni do kraja tekuće godine mogu prenijeti i izvršavati u sljedećoj proračunskoj godini.

(Članci 18. i 19.)

Odredbama navedenih članka propisane su obveze korisnika Proračuna i to tijela gradske uprave, ustanova kojima je Grad osnivač i trgovačka društva kojima je Grad većinski vlasnik ili ima odlučujući utjecaj na upravljanje u primjeni propisa o javnoj nabavi i provođenju postupaka javne nabave, kao i mogućnost provođenja zajedničke nabave Grada i navedenih korisnika Proračuna.

(Članci 20. – 24.)

Navedenim odredbama propisano je isplaćivanje sredstava iz Proračuna proračunskim korisnicima za ostala materijalna prava zaposlenih. Nadalje, sukladno Zakonu o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ("Narodne novine" broj 28/10), navedene odredbe propisuju da se osnovica za obračun plaća službenika i namještenika Grada utvrđuje kolektivnim ugovorom, a ako osnovica nije utvrđena kolektivnim ugovorom, utvrđuje je svojom odlukom Gradonačelnik. Propisana je nadležnost Gradskog vijeća za odlučivanje o koeficijentima za obračun plaće službenika i namještenika Grada, za odlučivanje o osnovici i koeficijentima za obračun plaće Gradonačelnika i zamjenika Gradonačelnika koji svoju dužnost obavljaju profesionalno, kao i visini naknade za rad Gradonačelnika i zamjenika Gradonačelnika koji svoju dužnost obavljaju volonterski. Također, navedenim odredbama propisana je i isplata sredstava za rad političkih stranaka, vijeća i predstavnika nacionalnih manjina, Savjeta mladih, isplata naknada troškova za rad članova Gradskog vijeća, članova radnih tijela Gradskog vijeća, isplata naknada troškova za rad članova kulturnih vijeća i vijeća mjesnih odbora i dr.

(Članci 25. i 26.)

Odredbama navedenih članaka propisano je postupanje s pogrešno ili više uplaćenim prihodima u Proračun te nadležnost za izdavanje instrumenata osiguranja plaćanja i postupanje s primljenim instrumentima osiguranja plaćanja.

## **VIII. POVRAT SREDSTAVA U PRORAČUN**

(Članak 27.)

Zakonom o proračunu utvrđena je obveza povrata u Proračun proračunskih sredstava čija je isplata bila nezakonita i/ili neopravdana, odnosno ako su sredstva korištena suprotno Proračunu. U tom slučaju proračunski korisnik mora odmah zahtijevati povrat proračunskih sredstava u Proračun.

## **IX. PLAĆANJE PREDUJMA**

(Članak 28.)

Mehanizam plaćanja predujmom se u poslovanju proračuna i proračunskih korisnika izbjegava, pa je Zakonom o proračunu propisano da je plaćanje predujmom moguće samo iznimno. Stoga je navedenim člankom Odluke utvrđeno da je plaćanje predujma dopušteno ugovoriti samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti Gradonačelnika. Nadalje, kao iznimka predviđeno je plaćanje predujmom za obveze preuzete po ugovorima za projekte koji se sufinanciraju iz sredstava Europske unije.

## **X. UPRAVLJANJE FINANCIJSKOM I NEFINANCIJSKOM IMOVINOM**

(Članci 29. i 30.)

Odredbama navedenih članaka propisuje se, sukladno Zakonu o proračunu, upravljanje raspoloživim sredstvima na računu proračuna te uvjeti pod kojima Grad može kupiti odnosno prodati dionice ili udjele u trgovačkom društvu.

(Članak 31.)

Člankom 68. Zakona o proračunu utvrđeno je da Vlada i ministar financija na prijedlog nadležnog tijela, a na zahtjev dužnika, mogu odgoditi plaćanje ili odobriti obročnu otplatu duga, odnosno prodati, otpisati ili djelomično otpisati potraživanje ako se time bitno poboljšavaju mogućnosti otplate duga dužnika od kojega inače ne bi bilo moguće naplatiti cjelokupan dug. Istim člankom propisano je da Vlada uredbom propisuje vrstu duga, odnosno potraživanja, kriterije, mjerila i postupak za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja za državu i za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadalje, propisuje se da se odredbe ovoga članka na odgovarajući način primjenjuju na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Temeljem navedenog članka Zakona o proračunu Vlada Republike Hrvatske je donijela Uredbu o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja ("Narodne novine" broj 52/13 i 94/14 - dalje: Uredba). Pored navedenog, mogućnosti, načine i uvjete odgode plaćanja, obročne otplate (reprograma) duga Gradu te otpisa odnosno djelomičnog otpisa potraživanja, kao i prodaje potraživanja Grada, osim navedene Uredbe, propisuju Opći porezni zakon ("Narodne novine" broj 115/16) i dr.

Slijedom navedenog, člankom 31. Odluke propisano je da se odgoda plaćanja i obročna otplata (reprogram) duga Gradu, otpis ili djelomičan otpis potraživanja Grada te prodaja potraživanja Grada određuje i provodi na način i pod uvjetima utvrđenim propisima.

(Članci 32. i 33.)

Sukladno općim aktima Grada, nefinancijskom dugotrajnom imovinom Grada (opremom i nekretninama) upravljaju odjeli gradske uprave za obavljanje poslova iz djelokruga svoga rada te pravne osobe (ustanove i trgovačka društva) kojih je Grad osnivač.

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

Sredstva za održanje i osiguranje dugotrajne nefinancijske imovine Grada osiguravaju se u rashodima poslovanja nadležnih tijela gradske uprave i moraju se, sukladno proračunskom računovodstvu, po vrstama rashoda evidentirati u poslovnim knjigama Grada.

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

(Članak 34.)

Navedenom odredbom propisano je da potraživanja Grada za javna davanja, koja su naplaćena u financijskoj i nefinancijskoj imovini sukladno posebnim propisima, istodobno za vrijednost te imovine povećavaju izvršenje prihoda i rashoda iznad visine utvrđene Proračunom.

## **XI. ZADUŽIVANJE I DAVANJE JAMSTAVA**

(Članak 35.)

Odredbom navedenog članka propisana je mogućnost kratkoročnog zaduženja Grada za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijuća obveza.

(Članak 36.)

Odredbom navedenog članka utvrđen je iznos novog zaduživanja Grada, kao i obveza s osnove tekućih otplata glavnice i kamata u 2018. godini, mogućnost zaduživanja pravnih osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu Grada i ustanova čiji je osnivač Grad te davanje jamstava Grada, sukladno Zakonu o proračunu. Nadalje, propisana je procedura zaduživanja pravnih osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu Grada i ustanova čiji je osnivač Grad, kao i obveze nadležnih tijela gradske uprave u svezi s ocjenom i odobravanjem zaduživanja ili izdavanja jamstva, s odgovarajućom primjenom odredbi Zakona o izvršavanju državnog proračuna. Pored navedenog, propisana je i obveza osiguranja sredstava jamstvene zalihe s osnova danih jamstava.

(Članak 37.)

Navedenom odredbom propisano je da se otplata glavnice, kamata i jamstava, sukladno članku 36. Odluke, može izvršavati iznad planiranih iznosa utvrđenih u Posebnom dijelu Proračuna.

(Članak 38.)

Nastavno na odredbe članka 36. i 37. ove Odluke, člankom 38. utvrđuje se da pravne osobe u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu Grada i ustanova čiji je Grad osnivač, a koje su dobile suglasnost za zaduženje ili jamstvo, moraju Odjelu gradske uprave za financije tromjesečno dostavljati informaciju o stanju zaduženosti te po potpisivanju dostaviti ugovor o zaduživanju.

## **XII. PRIMJENA PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA I FINACIJSKORAČUNOVODSTVENA KONTROLA I IZVJEŠTAVANJE**

(Članci 39. – 42.)

Sukladno Zakonu o proračunu, navedenim člancima propisana je primjena sustava proračunskog računovodstva, obveze tijela gradske uprave i Odjela gradske uprave za financije u kontroli postupaka u pripremi i izvršavanju Proračuna, izrada polugodišnjih i godišnjih izvještaja o izvršenju Proračuna, obveze Gradonačelnika, obveze proračunskih korisnika i trgovačkih društava kojih je Grad Rijeka osnivač ili većinski vlasnik i dr.

## **XIII. URAVNOTEŽENJE PRORAČUNA I PRERASPODJELA SREDSTAVA PRORAČUNA**

(Članci 43. – 45.)

Proračun sukladno Zakonu o proračunu mora biti uravnotežen. Ako se tijekom godine povećaju rashodi ili izdaci odnosno smanje prihodi ili primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Navedenim člancima propisano je ovlaštenje Gradonačelnika u poduzimanju mjera za uravnoteženje Proračuna te uravnoteženje proračuna izmjenama i dopunama Proračuna.

Navedenim člancima propisana je i ovlast Gradonačelnika da odobri preraspodjelu sredstava unutar pojedinog razdjela i između razdjela Proračuna, pri čemu umanjevanje pojedine stavke rashoda ne može biti veće od 5% sredstava utvrđenih u stavci rashoda koja se umanjuje. Nadalje, propisano je i da iznimno preraspodjela sredstava može izvršiti najviše do iznosa od 15% sredstava, ako se time osigurava povećanje sredstava učešća Grada u Proračunu za financiranje projekata sufinanciranih iz sredstava Europske unije (sukladno članku 46. stavku 3. Zakona o proračunu).

Također, odredbom članka 45. utvrđeno je, sukladno Zakonu o proračunu, da se Proračun izvršava od 01. siječnja 2018. do 31. prosinca 2018. godine, da se samo naplaćeni prihodi u kalendarskoj godini priznaju kao prihodi Proračuna za 2018. godinu, da se neovisno o vremenu plaćanja, rashodi za koje je nastala obveza u 2018. godini smatraju rashodima



Proračuna za 2018. godinu te nadležnost Gradskog vijeća za odlučivanje o namjeni viška prihoda i pokriću manjka prihoda iz prethodne godine.

#### **XIV. ZAVRŠNA ODREDBA**

(Članak 46.)

Odredbom ovog članka propisana je obveza objave ove Odluke u "Službenim novinama Grada Rijeke" i dan stupanja na snagu Odluke.

Na temelju članka 14. Zakona o proračunu ("Narodne novine" broj 87/08, 136/12 i 15/15) i članka 46. Statuta Grada Rijeke ("Službene novine Primorsko-goranske županije" broj 24/09, 11/10 i 5/13 i "Službene novine Grada Rijeke" broj 7/14 i 7/16 - pročišćeni tekst), Gradsko vijeće Grada Rijeke na sjednici \_\_\_\_\_, donijelo je

## **O D L U K U**

### **o izvršavanju Proračuna Grada Rijeke za 2018. godinu**

#### **I. OPĆE ODREDBE**

##### **Članak 1.**

Ovom se Odlukom utvrđuje struktura prihoda i primitaka te rashoda i izdataka Proračuna Grada Rijeke za 2018. godinu (u daljnjem tekstu: Proračun), njegovo izvršavanje, opseg zaduživanja i jamstava Grada Rijeke (u daljnjem tekstu: Grad), upravljanje dugom te financijskom i nefinancijskom imovinom, korištenje namjenskih prihoda i primitaka, korištenje vlastitih prihoda, prava i obveze korisnika proračunskih sredstava, ovlasti Gradonačelnika Grada Rijeke (u daljnjem tekstu: Gradonačelnik) u izvršavanju Proračuna te druga pitanja u svezi s izvršavanjem Proračuna.

Riječi i pojmovi koji se koriste u ovoj Odluci, a koji imaju rodno značenje, odnose se jednako na muški i ženski rod, bez obzira u kojem su rodu navedeni.

##### **Članak 2.**

Korisnici Proračuna u smislu ove Odluke su:

1. proračunski korisnici:
  - tijela gradske uprave,
  - mjesni odbori,
  - vijeća nacionalnih manjina,
  - ustanove kojima je Grad osnivač i koje su uvrštene u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika,
2. ustanove i neprofitne organizacije kojima je Grad osnivač, a koje nisu uvrštene u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika,
3. trgovačka društva i druge pravne osobe u kojima je Grad većinski vlasnik ili ima odlučujući utjecaj na upravljanje,
4. ostali korisnici Proračuna - pravne osobe (jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ustanove i udruge građana) i fizičke osobe kojima se osiguravaju sredstva za realizaciju pojedinog projekta.

Korisnici Proračuna iz stavka 1. točke 1. ovoga članka obvezno primjenjuju odredbe Zakona o proračunu i ove Odluke koje se odnose na izradu financijskih planova, upravljanja novčanim sredstvima, zaduživanje i davanje jamstva, izvještavanje te nadzor nad poslovanjem i korištenjem proračunskih sredstava te zakonske odredbe o proračunskom računovodstvu.

Korisnici Proračuna iz stavka 1. točke 2. i 3. obvezno primjenjuju odredbe Zakona o proračunu i ove Odluke koje se odnose na zaduživanje i davanje jamstva te izvještavanje i nadzor nad poslovanjem i korištenjem proračunskih sredstava.

##### **Članak 3.**

Proračun se sastoji od Općeg i Posebnog dijela te Plana razvojnih programa. Opći dio Proračuna čini Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja.

Posebni dio Proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračunskih korisnika iskazanih po vrstama, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

U Posebnom dijelu Proračuna, u okviru razdjela 004-Glava 00401, razdjela 005-Glava 00501, Razdjela 006-Glava 00601, razdjela 009-Glava 00901, razdjela 010-Glava 01001 i 01003 i razdjela 017-Glava 01701, osigurana su sredstva za rashode tijela gradske uprave po pojedinim programima, projektima i aktivnostima, a u ostalim Glavama unutar pojedinog razdjela osigurana su sredstva za krajnje korisnike.

Plan razvojnih programa za razdoblje od 2018. do 2020. godine sadrži ciljeve i prioritete razvoja povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom Proračuna.

U Računu prihoda i rashoda iskazani su prihodi poslovanja i prihodi od prodaje nefinancijske imovine te rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Prihode poslovanja čine prihodi od poreza, pomoći, prihodi od imovine, prihodi od pristojbi i naknada, prihodi po posebnim propisima, prihodi od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga, prihodi od donacija, prihodi od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje temeljem ugovornih obveza sa zdravstvenim ustanovama, kazne, upravne mjere i ostali prihodi.

Prihode od prodaje nefinancijske imovine čine prihodi od prodaje neproizvedene imovine i prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine.

Rashode poslovanja čine rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi, subvencije, pomoći, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, te ostali rashodi u skladu sa zakonima, odlukama i drugim propisima.

Rashode za nabavu nefinancijske imovine čine rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine, rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i rashodi za dodatna ulaganja u nefinancijsku imovinu.

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

Proračun Grada Rijeke je konsolidirani proračun i sadrži sve prihode, primitke i rashode i izdatke Grada Rijeke i proračunskih korisnika Grada Rijeke.

## **II. IZVRŠAVANJE PRORAČUNA**

### **Članak 4.**

Proračunska sredstva koristit će se samo za namjene utvrđene u Proračunu i to do visine utvrđene u Posebnom dijelu Proračuna, prema načelima štednje i racionalnog korištenja odobrenih sredstava.

Proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret Proračuna tekuće godine samo do visine i za namjene utvrđene u Posebnom dijelu Proračuna, a sukladno dinamici ostvarenja prihoda Proračuna.

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

Iznimno od odredbe stavka 3. ovoga članka, Gradonačelnik može odlučiti da se pojedini rashodi i izdaci, u slučaju nepravovremene naplate namjenskih prihoda i primitaka, pokrivaju i na teret ostalih proračunskih prihoda, a najviše do visine planiranih iznosa.

Uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihodi za posebne namjene mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u Proračunu, a do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava.

Uplaćeni i preneseni, a manje planirani namjenski primici od zaduživanja, mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u Proračunu, a do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava, uz prethodnu suglasnost Odjela gradske uprave za financije.

Uplaćene i prenesene, a neplanirane pomoći, donacije, prihodi za posebne namjene i namjenski primici od zaduživanja, mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u Proračunu, uz prethodnu suglasnost Odjela gradske uprave za financije.

Namjenski prihodi i primici koji ne budu iskorišteni u ovoj proračunskoj godini prenose se u narednu proračunsku godinu.

#### **Članak 5.**

Sredstva za pokroviteljstva te za aktivnosti i projekte koja se izvršavaju kao subvencije, donacije i pomoći pojedinom korisniku, raspoređuje Gradonačelnik ako krajnji korisnik nije utvrđen u Posebnom dijelu Proračuna, programu javnih potreba ili drugom aktu Gradskog vijeća Grada Rijeke (u daljnjem tekstu: Gradsko vijeće).

#### **Članak 6.**

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

Proračunski korisnici – ustanove Grada, osnovne škole, vijeća nacionalnih manjina te mjesni odbori, za koje su sredstva planirana u posebnim glavama Proračuna, obvezni su dostaviti proračunski nadležnim tijelima gradske uprave svoje financijske planove, usuglašene s odobrenim sredstvima u Proračunu i izrađene po mjesecima, do 15. siječnja 2018. godine.

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

Proračun se izvršava na temelju mjesečnih financijskih planova iz stavka 3. ovoga članka sukladno raspoloživim sredstvima.

#### **Članak 7.**

Za planiranje i izvršavanje Proračuna u cjelini, odgovoran je Gradonačelnik.

Proračunski korisnici mogu preuzeti obveze po ugovorima koji zahtijevaju plaćanje u slijedećim godinama neovisno o načinu financiranja, samo uz suglasnost Gradonačelnika, uz prethodno mišljenje Odjela gradske uprave za financije.

Plaćanja koja proizlaze iz preuzetih obveza iz stavka 2. ovoga članka proračunski korisnici moraju kao obvezu uključiti u financijski plan u godini u kojoj obveza dopijeva.

Prijedlozi odluka i drugih akata koje donosi Gradonačelnik odnosno koje Gradonačelnik predlaže na donošenje Gradskom vijeću moraju sadržavati fiskalnu procjenu učinaka na Proračun.

Pročelnici tijela gradske uprave te čelnici pravnih osoba koje su korisnici Proračuna, odgovorni su za planiranje i izvršavanje svoga dijela Proračuna.

Odgovornost za izvršavanje Proračuna u smislu odredbe stavka 6. ovoga članka podrazumijeva odgovornost za preuzimanje i verifikaciju obveza, izdavanje naloga za plaćanje na teret proračunskih sredstava te za utvrđivanje prava naplate i izdavanje naloga za naplatu u korist proračunskih sredstava.

Pročelnici tijela gradske uprave i čelnici pravnih osoba koje su korisnici Proračuna odgovorni su za zakonito, svrhovito, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Pročelnik tijela gradske uprave dužan je nadzirati poslovanje i namjensko korištenje proračunskih sredstava kod korisnika proračuna za kojeg je proračunski nadležan.

Ako se u tijeku izvršavanja Proračuna utvrdi da proračunska sredstva nisu pravilno korištena, korisnik sredstava je dužan vratiti primljena sredstva.

Odluku o povratu sredstava, po prijedlogu pročelnika nadležnog tijela gradske uprave, donosi Gradonačelnik.

### **III. PRORAČUNSKA ZALIHA**

#### **Članak 8.**

U Proračunu su planirana sredstva proračunske zalihe u iznosu od 1.500.000,00 kuna, koja će se koristiti za namjene sukladno Zakonu o proračunu.

O korištenju sredstava proračunske zalihe odlučuje Gradonačelnik. Sredstva proračunske zalihe ne mogu se koristiti za pozajmljivanje.

#### **Članak 9.**

Gradonačelnik mjesečno izvještava Gradsko vijeće o korištenju proračunske zalihe iz članka 8. ove Odluke.

### **IV. PRIHODI PRORAČUNA**

#### **Članak 10.**

U Proračunu se planiraju svi prihodi koje sukladno pozitivnim propisima ostvaruju tijela gradske uprave, kao i vlastiti i namjenski prihodi i primici koje ostvaruju proračunski korisnici Grada.

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

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

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

Vlastiti i namjenski prihodi koje ostvare proračunski korisnici - ustanove Grada, osnovne škole, mjesni odbori i vijeća nacionalnih manjina, prihodi su proračuna i uplaćuju se na račun Proračuna.

Odredba stavka 5. ovoga članka ne odnosi se na vlastite i namjenske prihode proračunskih korisnika Psihijatrijske bolnice Lopača i Agencije za društveno poticanu stanogradnju Grada Rijeke, koji prihodi se uplaćuju i izvršavaju preko njihovih računa.

### **V. NAMJENSKI PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA**

#### **Članak 11.**

Prihodi koje proračunski korisnici – ustanove Grada, osnovne škole, mjesni odbori i vijeća nacionalnih manjina ostvare iz donacija, po posebnim propisima i iz drugih izvora, namjenski su prihodi Proračuna.

Prihodi iz stavka 1. ovoga članka planiraju se u financijskim planovima proračunskih korisnika, mogu se koristiti isključivo za namjene utvrđene financijskim planovima i uplaćuju se na račun Proračuna, osim prihoda iz članka 10. stavka 6. ove Odluke koji se uplaćuju na račun navedenih proračunskih korisnika.

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

Uplaćeni i preneseni, a manje planirani namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika iz stavka 1. ovoga članka, mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u financijskom planu korisnika, a do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava.

Uplaćeni i preneseni, a neplanirani namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika iz stavka 1. ovoga članka, mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u financijskom planu, uz suglasnost Odjela gradske uprave za financije.

Proračunski korisnici iz stavka 1. ovoga članka odgovorni su za naplatu prihoda i primitaka u okviru svoje nadležnosti i za njihovu uplatu u Proračun, osim prihoda i primitaka proračunskih korisnika iz članka 10. stavka 6. ove Odluke, te za izvršavanje svih rashoda u skladu s odobrenim namjenama.

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

## **Članak 12.**

Namjenski prihodi iz članka 11. stavka 1. ove Odluke koji ne budu iskorišteni u ovoj proračunskoj godini prenose se u narednu proračunsku godinu i koriste se za iste namjene za koje su bili utvrđeni financijskim planom proračunskih korisnika za ovu proračunsku godinu.

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

## **VI. VLASTITI PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA**

### **Članak 13.**

Prihodi koje proračunski korisnici iz članka 11. stavka 1. ove Odluke ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima (vlastiti prihodi), planiraju se u financijskim planovima proračunskih korisnika i uplaćuju na račun Proračuna, osim prihoda proračunskih korisnika iz članka 10. stavka 6. ove Odluke.

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

Uplaćeni i preneseni, a manje planirani vlastiti prihodi proračunskih korisnika iz članka 11. stavka 1. ove Odluke, mogu se izvršavati iznad iznosa utvrđenih u financijskom planu korisnika, a do visine uplaćenih sredstava.

Uplaćeni i preneseni, a neplanirani vlastiti prihodi proračunskih korisnika iz stavka 1. ovoga članka, mogu se koristiti prema naknadno utvrđenim aktivnostima i/ili projektima u financijskom planu, uz suglasnost Odjela gradske uprave za financije.

Vlastiti prihodi iz stavka 1. ovoga članka, koji ne budu iskorišteni u ovoj proračunskoj godini, prenose se u narednu proračunsku godinu.

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

O korištenju prihoda koje proračunski korisnik iz članka 11. stavka 1. ove Odluke ostvari obavljanjem poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, a koji ne budu iskorišteni u ovoj proračunskoj godini, odluku donosi tijelo upravljanja, odnosno čelnik proračunskog korisnika ako tijelo upravljanja nije osnovano, po godišnjem izvještaju o izvršenju financijskog plana.

## **VII. ISPLATA SREDSTAVA IZ PRORAČUNA**

### **Članak 14.**

Proračun se izvršava preko jedinstvenog računa Riznice Grada Rijeke (u daljnjem tekstu: Riznica), na način da se svi prihodi proračuna i proračunskih korisnika uplaćuju na jedinstveni račun Riznice i sva plaćanja izvršavaju s tog računa, osim prihoda proračunskih korisnika iz članka 10. stavka 6. ove Odluke.

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

Ugovori o nabavi robe, radova i usluga sklapaju se na način i po postupku propisanim Zakonom o javnoj nabavi, odnosno aktom kojeg donosi Gradonačelnik, ovisno o procijenjenoj vrijednosti nabave.

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

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

### **Članak 15.**

Prijenosi sredstava između proračunskih korisnika na temelju propisa ili natječaja, dozvoljeni su samo u iznimnim slučajevima uz prethodnu suglasnost Odjela gradske uprave za financije.

Odredba stavka 1. ovoga članka ne odnosi se na prijenos sredstava Europske unije.

### **Članak 16.**

Sklapanje pisanog ugovora za isplatu sredstava iz Proračuna obvezno je u sljedećim slučajevima:

- za projekte i aktivnosti koje izvršavaju proračunski korisnici iznad zakonskog standarda,
- za sredstva Proračuna koja se izvršavaju kao subvencije, donacije i pomoći, osim za sredstva dodijeljena kao nagrade,
- za sve nabave roba, radova ili usluga, čija vrijednost bez PDV-a iznosi 20.000,00 kuna i više,
- za osobne usluge (autorske honorare, ugovore o djelu, usluge odvjetništva i sl.), kao i usluge agencije studentskog servisa.

Ugovore iz stavka 1. ovoga članka čija vrijednost iznosi do 80.000,00 kuna (bez uključenog PDV-a) sklapaju pročelnici tijela gradske uprave, a ugovore čija vrijednost iznosi 80.000,00 kuna (bez uključenog PDV-a) ili prelazi taj iznos sklapa Gradonačelnik, odnosno osoba koju Gradonačelnik za to ovlasti.

Ugovor o kapitalnoj donaciji mora sadržavati odredbu prema kojoj će se odobrena sredstva doznačiti korisniku tek po predloženim dokazima o njihovom namjenskom korištenju (ugovor s izvođačem/dobavljačem, račun i situacija).

Ugovor o tekućoj pomoći, tekućoj donaciji, subvenciji i kapitalnoj pomoći može se izvršavati bez ispunjenja uvjeta iz stavka 3. ovoga članka, s time da je korisnik po dovršetku projekta odnosno najkasnije do 31. siječnja slijedeće proračunske godine dužan nadležnom tijelu gradske uprave dostaviti izvještaj o utrošenim sredstvima.

### **Članak 17.**

Aktivnosti i projekti financirani iz sredstava Europske unije te kapitalni projekti, koji nisu izvršeni do kraja 2017. godine, mogu se prenijeti i izvršavati u 2018. godini, pod uvjetom da su proračunska sredstva, koja su za njihovu provedbu bila osigurana u Proračunu Grada Rijeke za 2017. godinu, na kraju 2017. godine ostala neizvršena ili izvršena u iznosu manjem od planiranog.

Prenesene aktivnosti i projekti iz stavka 1. ovoga članka mogu se izvršavati u 2018. godini uz suglasnost Gradonačelnika.

## **Članak 18.**

Tijela gradske uprave obvezna su sklapati ugovore o nabavi sukladno zakonskim propisima koji uređuju područje javne nabave, Pravilniku o provedbi postupaka jednostavne nabave („Službene novine Grada Rijeke“ broj 3/17), Naputku o nabavi robe, radova i usluga te Planu nabave Grada.

Naputak i Plan nabave iz stavka 1. ovoga članka donosi Gradonačelnik.

## **Članak 19.**

Ustanove i trgovačka društva iz članka 2. stavka 1. ove Odluke postupke nabave provode sukladno zakonskim propisima koji uređuju područje javne nabave, Naputku iz članka 18. stavka 1. ove Odluke, svojem internom aktu i godišnjem planu nabave.

Iznimno, Gradonačelnik može odlučiti da će, u cilju racionalnijeg korištenja sredstava i administrativnih kapaciteta te postizanja povoljnijih uvjeta nabave, Grad provesti postupak zajedničke nabave za Grad i ustanovu i/ili trgovačko društvo iz stavka 1. ovoga članka.

## **Članak 20.**

Proračunskim korisnicima iz članka 2. stavka 1. točke 1. podstavka 4. ove Odluke, kojima se u Proračunu osiguravaju sredstva za plaće zaposlenih, isplaćivat će se sredstva za ostala materijalna prava zaposlenih prema njihovim općim aktima do visine utvrđene tim aktima, kolektivnim ugovorom i osiguranim sredstvima.

## **Članak 21.**

Osnovica za obračun plaća službenika i namještenika Grada utvrđuje se kolektivnim ugovorom odnosno odlukom Gradonačelnika, u suglasnosti s propisima.

Koeficijente za obračun plaća službenika i namještenika Grada utvrđuje Gradsko vijeće općim aktom, na prijedlog Gradonačelnika.

Osnovicu i koeficijente za obračun plaće Gradonačelnika i zamjenika Gradonačelnika koji svoju dužnost obavljaju profesionalno te visinu naknade za rad Gradonačelnika i zamjenika Gradonačelnika koji svoju dužnost obavljaju volonterski, utvrđuje Gradsko vijeće općim aktom, na prijedlog Gradonačelnika.

## **Članak 22.**

Sredstva za rad političkih stranaka zastupljenih u Gradskom vijeću, sredstva za rad vijeća i predstavnika nacionalnih manjina, sredstva za rad Savjeta mladih, naknade troškova za rad članova Gradskog vijeća, članova radnih tijela Gradskog vijeća, naknade troškova i nagrade za rad članova vijeća i predstavnika nacionalnih manjina te članova kazališnih, upravnih i muzejskih vijeća ustanova u vlasništvu Grada Rijeke te naknade troškova za rad članova Savjeta mladih, isplaćivat će se temeljem odluka Gradskog vijeća, po nalogu pročelnika Ureda Grada.

## **Članak 23.**

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

## **Članak 24.**

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



## **Članak 25.**

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

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

## **Članak 26.**

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

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

Evidenciju izdanih i primljenih instrumenata osiguranja plaćanja vodi Odjel gradske uprave za financije

## **VIII. POVRAT SREDSTAVA U PRORAČUN**

### **Članak 27.**

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

## **IX. PLAĆANJE PREDUJMA**

### **Članak 28.**

Plaćanje predujmom može se ugovoriti samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti Gradonačelnika.

Iznimno, proračunski korisnik može plaćati predujmom bez suglasnosti iz stavka 1. ovoga članka za obveze preuzete po ugovorima za projekte koji se sufinanciraju iz sredstava Europske unije.

## **X. UPRAVLJANJE FINANCIJSKOM I NEFINANCIJSKOM IMOVINOM**

### **Članak 29.**

Raspoloživim novčanim sredstvima na računu Proračuna upravlja Gradonačelnik.

Raspoloživa novčana sredstva mogu se oročavati kod poslovne banke poštujući načela sigurnosti i likvidnosti i isplativosti ulaganja.

Odluku o oročavanju donosi Gradonačelnik.

Prihodi od upravljanja raspoloživim novčanim sredstvima prihodi su Proračuna.

Novčana sredstva iz stavka 1. ovoga članka mogu se ulagati samo s povratom do 31. prosinca 2018. godine.

### **Članak 30.**

Odluku o kupnji dionica ili udjela u trgovačkom društvu donosi Gradsko vijeće ako su za kupnju osigurana sredstva u Proračunu i ako se time štiti javni interes, odnosno interes Grada.

U slučaju da prestane javni interes za vlasništvo dionica ili udjela u kapitalu trgovačkog društva, Gradsko vijeće može odlučiti da se dionice odnosno udjeli u kapitalu prodaju, ukoliko to nije u suprotnosti s posebnim zakonom.

Ostvarena sredstva od prodaje dionica ili udjela u kapitalu trgovačkog društva mogu se koristiti samo za otplatu duga ili za nabavu nefinancijske i financijske imovine Grada, sukladno zakonu kojim se uređuje proračun.

### **Članak 31.**

Odgoda plaćanja i obročna otplata (reprogram) duga Gradu, otpis ili djelomičan otpis potraživanja Grada te prodaja potraživanja Grada, određuje se i provodi na način i pod uvjetima utvrđenim propisima.

### **Članak 32.**

Nefinancijskom dugotrajnom imovinom Grada upravljaju tijela gradske uprave te pravne osobe (ustanove i trgovačka društva) kojih je Grad osnivač.

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

Pročelnik tijela gradske uprave i čelnik pravne osobe moraju imovinom iz stavka 1. ovoga članka upravljati brigom dobrog gospodara i voditi popis o toj imovini u skladu sa zakonom.

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

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

### **Članak 33.**

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

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

### **Članak 34.**

Potraživanja Grada za javna davanja, naplaćena u financijskoj i nefinancijskoj imovini sukladno posebnim propisima, istodobno za vrijednost te imovine povećavaju izvršenje prihoda i rashoda iznad visine utvrđene Proračunom.

## **XI. ZADUŽIVANJE I DAVANJE JAMSTAVA**

### **Članak 35.**

Grad se može kratkoročno zadužiti najduže do 12 mjeseci isključivo za premošćivanje jaza nastalog zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijuća obveza, u suglasju sa zakonom kojim se uređuje proračun.

Odluku o kratkoročnom zaduživanju iz stavka 1. ovoga članka donosi Gradonačelnik.

## Članak 36.

Tekuće otplate glavnice duga iskazane u Računu financiranja Proračuna u iznosu od 44.329.664,00 kuna te pripadajuće kamate u iznosu od 10.997.800,00 kuna, iskazane u Razdjelu 002 Odjel gradske uprave za komunalni sustav, Razdjelu 004 Odjel gradske uprave za odgoj i školstvo, Razdjelu 005 Odjel gradske uprave za zdravstvo i socijalnu skrb, Razdjelu 006 Odjel gradske uprave za kulturu, Razdjelu 007 Odjel gradske uprave za sport i tehničku kulturu i Razdjelu 017 Odjel gradske uprave za gospodarenje imovinom, imaju u izvršavanju Proračuna prednost pred svim ostalim izdacima.

Grad se u 2018. godini može dugoročno zadužiti do iznosa od 106.029.000,00 kuna za realizaciju kapitalnih projekata: Revitalizacija kompleksa Benčić - Cigleni i T – objekt, Uređenje javnih površina i izgradnja pripadajuće infrastrukture unutar bivšeg tvorničkog kompleksa Rikard Benčić i Energetska obnova zgrada osnovnih škola, dječjih vrtića i zgrade Muzeja Grada Rijeke.

Grad će u 2018. godini, na temelju ugovora o zajmu s Ministarstvom financija Republike Hrvatske, planirati primitak od zaduživanja u iznosu od 3.500.000,00 kuna za sufinanciranje provođenja EU projekta "ŽCGO Mariščina", sufinanciranog iz Instrumenta pretpristupne pomoći (IPA), Komponente III Regionalni razvoj, Operativni program Zaštita okoliša.

Pravna osoba u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu Grada i ustanova čiji je osnivač Grad, može se dugoročno zadužiti samo za investiciju i uz suglasnost nadležnih tijela Grada, sukladno važećim propisima i Statutu Grada Rijeke.

Grad može dati jamstvo za ispunjenje obveza pravnoj osobi u većinskom izravnom ili neizravnom vlasništvu Grada i ustanovi čiji je Grad osnivač, sukladno važećim propisima i Statutu Grada Rijeke, uz prethodnu suglasnost ministra financija. Dana jamstva uključuju se u opseg zaduženja Grada.

Zahtjev za izdavanje suglasnosti za zaduženje i/ili davanje jamstva iz stavaka 4. i 5. ovoga članka, odgovorna osoba pravne osobe ili ustanove dostavlja nadležnom tijelu gradske uprave koje ocjenjuje opravdanost zaduživanja i/ili davanja jamstva podnositelja zahtjeva.

Zahtjev iz stavka 6. ovoga članka mora sadržavati slijedeću dokumentaciju:

- obrazloženje kapitalnog projekta,
- usvojen financijski plan,
- ovjerenu financijska izvješća za prethodnu godinu i prethodno obračunsko razdoblje,
- dokaz o završenom postupku odabira najpovoljnije ponude za nabavu financijskih sredstava,
- nacrt ugovora ili pismo namjere banke s uvjetima kreditiranja i planom otplate sa svim navedenim troškovima (naknade i kamate),
- izjavu odgovorne osobe podnositelja zahtjeva, danu pod materijalnom i kaznenom odgovornošću, kojom jamči za ispravnost dokumentacije.

Nadležno tijelo gradske uprave prilikom ocjenjivanja opravdanosti zaduživanja i/ili davanja jamstva dužno je razmotriti:

- opravdanost i učinkovitost kapitalnog projekta te usklađenost projekta s ciljevima i prioritetima Grada,
- bonitet podnositelja zahtjeva,
- ocjenu stanja zaduženosti podnositelja zahtjeva,
- učinak novog zaduženja na mogućnost razvoja i likvidnost podnositelja zahtjeva.

Sukladno odredbama stavaka 7. i 8. ovoga članka, nadležno tijelo gradske uprave dostavlja Odjelu gradske uprave za financije dokumentirani zahtjev, svoju ocjenu i mišljenje te prijedlog odluke o davanju suglasnosti za zaduženje i/ili davanje jamstva, temeljem kojih Odjel gradske uprave za financije daje Gradonačelniku mišljenje o kreditnim mogućnostima Grada.

U Proračunu su planirana sredstva jamstvene zalihe u iznosu od 500.000,00 kuna.

### **Članak 37.**

Otplata glavnice i kamata te jamstava, sukladno članku 36. ove Odluke, može se izvršavati iznad planiranih iznosa utvrđenih u Posebnom dijelu Proračuna.

### **Članak 38.**

Pravne osobe u većinskom vlasništvu ili suvlasništvu Grada i ustanove čiji je osnivač Grad, koje su dobile suglasnost ili jamstvo u smislu odredbi članka 36. ove Odluke, dužne su Odjelu gradske uprave za financije tromjesečno, do petog dana u mjesecu za prethodno tromjesečje, dostaviti informaciju o stanju zaduženosti te u roku od pet dana od potpisivanja dostaviti ugovor o zaduživanju.

## **XII. PRIMJENA PRORAČUNSKOG RAČUNOVODSTVA, FINANCIJSKORAČUNOVODSTVENA KONTROLA I IZVJEŠTAVANJE**

### **Članak 39.**

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

### **Članak 40.**

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

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

### **Članak 41.**

Odjel gradske uprave za financije izrađuje i dostavlja Gradonačelniku polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna u rokovima propisanim Zakonom o proračunu.

Gradonačelnik podnosi polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju Proračuna Gradskom vijeću u rokovima propisanim Zakonom o proračunu.

Proračunski korisnici – ustanove Grada, osnovne škole, vijeća nacionalnih manjina i mjesni odbori, dužni su dostaviti godišnji izvještaj o poslovanju (ostvarenje financijskog plana i izvještaj o radu) proračunski nadležnom tijelu gradske uprave, najkasnije u roku od mjesec dana od isteka roka za predaju godišnjeg financijskog izvještaja utvrđenog važećim Pravilnikom o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Korisnici Proračuna iz članka 2. stavka 1. točke 2. ove Odluke dužni su proračunski nadležnom tijelu gradske uprave dostaviti godišnji izvještaj o poslovanju (ostvarenje financijskog plana i izvještaj o radu) najkasnije do 31. ožujka 2018. godine.

Trgovačko društvo iz članka 2. stavka 1. točke 3. ove Odluke dužno je dostaviti godišnji izvještaj o poslovanju (ostvarenje financijskog plana i izvještaj o radu) proračunski nadležnom tijelu gradske uprave, najkasnije u roku od mjesec dana od isteka roka za predaju godišnjeg financijskog izvještaja utvrđenog važećim Zakonom o računovodstvu.

Izvještaj o poslovanju (ostvarenje financijskog plana i izvještaj o radu) mora sadržavati prijedlog korištenja neutrošenih sredstava, odnosno prijedlog pokrića gubitka poslovanja.

Proračunski nadležno tijelo gradske uprave dužno je izvještaj o poslovanju iz stavka 3., 4. i 5. ovoga članka dostaviti Gradonačelniku najkasnije do 31. svibnja 2018. godine.

Trgovačka društva u kojima Grad ima najmanje 25 posto udjela u kapitalu moraju najkasnije u roku od 9 mjeseci nakon isteka poslovne godine, ali najmanje 30 dana prije objave poziva za sjednicu skupštine, dostaviti Gradonačelniku dnevni red sjednice skupštine te podnijeti sve revizijske izvještaje i izvještaje nadzornih tijela za proteklu poslovnu godinu.

#### **Članak 42.**

Proračunski korisnici – ustanove Grada, osnovne škole, vijeća nacionalnih manjina i mjesni odbori, dužni su dostaviti polugodišnje i godišnje financijske izvještaje proračunski nadležnom tijelu gradske uprave.

Proračunski nadležno tijelo gradske uprave konsolidira financijske izvještaje iz stavka 1. ovoga članka za pojedine korisnike i dostavlja ga Odjelu gradske uprave za financije.

Odjel gradske uprave za financije izrađuje konsolidirani polugodišnji i godišnji financijski izvještaj za Proračun i proračunske korisnike i dostavlja ga Ministarstvu financija u roku utvrđenom Pravilnikom iz članka 41. stavka 3. ove Odluke.

### **XIII. URAVNOTEŽENJE PRORAČUNA I PRERASPODJELA SREDSTAVA PRORAČUNA**

#### **Članak 43.**

Ako tijekom godine dođe do povećanja rashoda i/ili izdataka odnosno smanjenja prihoda i/ili primitaka, Gradonačelnik može poduzeti mjere za uravnoteženje Proračuna propisane zakonom kojim se uređuje proračun.

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

Izmjenama i dopunama Proračuna iz stavka 2. ovoga članka uravnotežuju se prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci Proračuna.

Proračunski korisnici iz članka 2. točke 1. ove Odluke, izmjene i dopune financijskih planova predlažu u postupku izrade i donošenja izmjena i dopuna Proračuna.

#### **Članak 44.**

Gradonačelnik može odobriti preraspodjelu sredstava u Proračunu unutar pojedinog razdjela i između pojedinih razdjela na zahtjev pročelnika tijela gradske uprave, time da umanjevanje pojedine stavke rashoda ne može biti veće od 5% sredstava utvrđenih na toj stavci.

Iznimno od odredbe stavka 1. ovoga članka, preraspodjela sredstava može se izvršiti najviše do 15% sredstava utvrđenih na stavci rashoda, ako se time osigurava povećanje sredstava učešća Grada planiranih u Proračunu za financiranje projekata koji se sufinanciraju iz sredstava Europske unije, ako to odobri Gradonačelnik.

Obrazloženi zahtjev iz stavaka 1. i 2. ovoga članka dostavlja se Gradonačelniku putem Odjela gradske uprave za financije i mora sadržavati odgovarajuću dokumentaciju kojom se dokazuje opravdanost razloga za dodatnim sredstvima na proračunskoj stavci koja se povećava, odnosno opravdanost razloga za smanjenje sredstava na proračunskim stavkama.

Proračunska sredstva ne mogu se preraspodijeliti između Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja.

O izvršenim preraspodjelama u smislu stavka 1. i 2. ovoga članka Gradonačelnik izvještava Gradsko vijeće prilikom podnošenja polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna .

#### **Članak 45.**

Proračun se izvršava od 1. siječnja 2018. do 31. prosinca 2018. godine.

Samo naplaćeni prihodi u kalendarskoj godini priznaju se kao prihodi Proračuna za 2018. godinu.

Rashodi za koje je nastala obveza u 2018. godini rashodi su Proračuna za 2018. godinu, neovisno o plaćanju.

O namjeni viška prihoda odnosno o pokriću manjka prihoda iz prethodne godine odlučuje Gradsko vijeće.

#### **XIV. ZAVRŠNA ODREDBA**

#### **Članak 46.**

Ova Odluka objavit će se u "Službenim novinama Grada Rijeke", a stupa na snagu 1. siječnja 2018. godine.