



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

KLASA : 400-06/19-06/6  
URBROJ: 2170/01-08-10-19-1  
Rijeka, 19. lipanj 2019 godine

**GRADONAČELNIKU**  
**ZAMJENICIMA GRADONAČELNIKA**  
**PROČELNICIMA UPRAVNIH TIJELA**  
**VODITELJICI UREDA ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

**UPUTE ZA IZRADU PRORAČUNA GRADA RIJEKE**  
**ZA RAZDOBLJE 2020. – 2022. GODINE**

Pročelnik Odjela za financije

Ante Mađerić

# SADRŽAJ

<b>1. UVOD</b>	<b>3</b>
<b>2. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA RIJEKE</b>	<b>5</b>
<b>3. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA RIJEKE ZA RAZDOBLJE 2020.-2022. GODINE</b>	<b>6</b>
<b>3.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2020.-2022.</b>	<b>6</b>
3.1.1. Procjena kretanja općih prihoda i primitaka proračuna za razdoblje 2020.-2022.	8
3.1.2. Procjena kretanja namjenskih prihoda i primitaka proračuna za razdoblje 2020.-2022.	8
3.1.3. Procjena kretanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika za razdoblje 2020.-2022. godine	10
<b>3.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2020.-2022.</b>	<b>10</b>
3.2.1. Procjena rashoda i izdataka koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici	11
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: prihodi od prodaje nefinancijske imovine (kapitalni prihodi)	16
<b>4. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2020.-2022. GODINE</b>	<b>17</b>
<b>4.1. Izrada prijedloga proračuna i projekcija</b>	<b>17</b>
<b>4.2. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika</b>	<b>17</b>
4.2.1. Plan prihoda i primitaka za 2020.-2022. godinu	18
4.2.2. Plan rashoda i izdataka za 2020.-2022. godinu	22
4.2.3. Obrazloženje financijskog plana za 2020.-2022. godinu	24
4.2.4. Plan razvojnih programa upravnih tijela za 2020.-2022. godinu	26
<b>5. OBVEZNICI I ROKOVI IZRADE PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2020.-2022. GODINE</b>	<b>26</b>
5.1. Obveznici	26
5.2. Rokovi izrade i dostave	27
<b>6. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA</b>	<b>27</b>
6.1. Kontakt osobe	27
6.2. Preuzimanje materijala i priloga	27

## 1. UVOD

Prema proračunskom kalendaru, Ministarstvo financija do 15. kolovoza tekuće godine dostavlja lokalnim jedinicama Upute za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za iduće trogodišnje razdoblje. 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 proračuna i dostaviti ih svojim proračunskim i izvanproračunskim korisnicima.

Navedeni rok 15. kolovoza u kojem Ministarstvo financija dostavlja lokalnim jedinicama Upute za izradu proračuna ne ostavlja dovoljno vremena za proračunski proces izrade financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika te izrade proračuna za 2020. godinu i projekcija za 2021. i 2022. godinu. Stoga je Odjel gradske uprave za financije ne čekajući Upute Ministarstva izradio ove Upute za izradu Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2020.-2022. godine koje sukladno članku 27. Zakona o proračunu, sadrže sljedeće elemente:

- Opis planiranih politika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave,
- Procjenu prihoda/primitaka i rashoda/izdataka proračuna za sljedeće tri godine,
- 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 iduće dvije godine, za provedbu postojećih programa, odnosno aktivnosti, koje proizlaze iz trenutno važećih propisa,
- Metodologiju izrade proračuna i financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika,
- Terminski plan za izradu proračuna i prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika.

Prema navedenom članku 27. Zakona o proračunu, Upute lokalne jedinice sadrže i temeljna ekonomska ishodišta i pretpostavke za izradu prijedloga proračuna (makroekonomske projekcije). Međutim, Vlada RH tek treba usvojiti smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje od 2020.-2022. godine, a nakon toga Ministarstvo financija izrađuje Upute za izradu proračuna i dostavlja ih lokalnim jedinicama. Po primitku Uputa Ministarstva financija, Odjel za financije će ukoliko bude potrebno tj. ako bude nekih novina u Uputama Ministarstva koje treba ugraditi u proračun i financijske planove, napraviti dopunu ovih Uputa.

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 2020.-2022. godine. Čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odnosno proračunskog korisnika odgovoran je za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje proračuna odnosno financijskog plana.

## UKRATKO O SADRŽAJU UPUTA

Obzirom na opsežnost Uputa, u nastavku se daje skraćeni opis pojedinih dijelova:

### točka 2., str. 5.

- **Opis planiranih politika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave**

U ovom dijelu se govori o strateškim dokumentima Grada: o Strategiji razvoja Grada Rijeke za razdoblje od 2014. do 2020. godine te o Strategiji razvoja Urbane aglomeracije Rijeke za razdoblje od 2016. do 2020. godine.

### točka 3.1., str. 6.-10.

- **Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2020.-2022. godine**

U ovom dijelu se daje procjena prihoda/primitaka proračuna za sljedeće tri godine. Procjena raspoloživih prihoda/primitaka je polazište za procjenu rashoda/izdataka.

### točka 3.2., str. 10.-16.

- **Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2020.-2022. godine**

U ovom dijelu Uputa daje se prijedlog visine financijskog plana po upravnim tijelima i proračunskim korisnicima, po pojedinim izvorima financiranja. Najveći naglasak se daje na izvor financiranja: opći prihodi i primici, obzirom da je to izvor financiranja koji se sastoji od proračunskih prihoda i primitaka za koje zakonom nije propisana namjena te se mogu trošiti na sve rashode proračuna i proračunskih korisnika. Za ovaj izvor financiranja su u tablici 2., na stranicama 11.-13., utvrđeni tzv. limiti rashoda. Limiti su maksimalni iznosi rashoda iz ovog izvora financiranja kojih se upravna tijela i proračunski korisnici moraju pridržavati kod predlaganja svojih financijskih planova za 2020.-2022. godinu. Iznos limita je manji od postojećeg proračuna za 2019. godinu jer su, stavivši u odnos rashode s trenutno procijenjenim prihodima za razdoblje 2020.-2022., rashodi veći od procijenjenih prihoda te je nužno utvrditi limit tj. predlaže se smanjenje rashoda.

Što se tiče namjenskih rashoda, Zakonom o proračunu je propisano da se ovi rashodi mogu trošiti do visine ostvarenih prihoda tako da limit predstavlja visina procijenjenih prihoda. Detaljnije se obrazlaže raspodjela namjenskih prihoda od komunalne naknade, prihoda za decentralizirane funkcije školstva i vatrogastva te raspodjela kapitalnih prihoda (str. 15.-16.).

### točka 4., str. 17.-26.

- **Metodologija izrade prijedloga proračuna i prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika**

U ovom dijelu se obrazlažu proračunske klasifikacije, opisuje se kako treba izgledati financijski plan upravnog tijela i proračunskog korisnika, što treba sadržavati obrazloženje prijedloga financijskog plana. U proteklih godinu dana nije bilo zakonskih promjena u području planiranja, tako da je najbitnije da se upravna tijela i proračunski korisnici koncentriraju da na što kvalitetniji način primijene utvrđena zakonska rješenja i predlože svoje financijske planove poštujući sve proračunske klasifikacije. Posebno podsjećamo na sadržaj obrazloženja financijskog plana kod kojeg se može i treba stalno raditi na poboljšanju u opisu ciljeva programa i pokazatelja uspješnosti ostvarenja ciljeva jer se radi o procesu koji se može još značajno poboljšati. Detaljnije o obrazloženju financijskog plana se govori u točki 4.2.3. na stranicama 24.-25.

### točke 5. i 6., str. 26.-27.

- **Obveznici i rokovi, kontakt osobe, prateći prilozi**

U točki 5. se navode rokovi koji su predviđeni za pojedine faze izrade financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika te ukupnog proračuna i projekcija za 2020.-2022. godinu, kako bi se poštivali rokovi propisani Zakonom o proračunu.

U točki 6. su navedeni svi prateći prilozi koji se daju uz ove Upute. Svrha priloga koji se daju uz Upute je da pomognu upravnim tijelima i proračunskim korisnicima kod izrade financijskog plana.

## 2. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA RIJEKE

- Osnovne smjernice razvojne politike Grada određene su **Strategijom 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 zasniva na prednostima jedinstvenog geografskog položaja te na razvijenim ljudskim potencijalima usmjerenima u znanja kojima se na moderan način povezuju gospodarstvo i znanost.

**Strategijom su definirana tri cilja:** globalno pozicionirati Rijeku razvojem Riječkog prometnog pravca, na temeljima društva znanja i novih tehnologija razviti konkurentno gospodarstvo te osigurati dostojanstvo svih građana jačanjem socijalne uključenosti 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 javnog 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.

- 30. ožujka 2017. godine Gradsko vijeće je donijelo **Strategiju razvoja Urbane aglomeracije Rijeka za razdoblje 2016.–2020. godine** budući je Urbana aglomeracija Rijeka odabrana kao područje za provedbu mehanizma integriranih teritorijalnih ulaganja i time stekla mogućnost korištenja europskih sredstava.

Mehanizam integriranih teritorijalnih ulaganja (ITU mehanizam) ima za cilj ojačati ulogu gradova kao pokretača gospodarskog razvoja. Strategija razvoja Urbane aglomeracije Rijeka za razdoblje 2016.-2020. godine definirala je sljedeće strateške ciljeve: Razvoj učinkovitih ljudskih potencijala, Stvaranje uvjeta za razvoj održivog gospodarstva, Održivi urbani razvoj. Ciljevi koje je odredila Urbana aglomeracija Rijeka sukladni su ciljevima koje su određeni u strateškim dokumentima višeg reda, a to se odnosi na strategije koje su donijele PGŽ, RH i EU. Također su strateški ciljevi Strategije razvoja Urbane aglomeracije Rijeka za razdoblje 2016.-2020. godine usklađeni sa strateškim dokumentima donesenim od strane gradova i općina u sastavu Urbane aglomeracije Rijeka za razdoblje do 2020. godine, pa tako i sa Strategijom razvoja Grada Rijeke za razdoblje 2014.-2020. godine.

### 3. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA RIJEKE ZA RAZDOBLJE OD 2020.-2022. GODINE

#### 3.1. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA PRORAČUNA GRADA RIJEKE ZA RAZDOBLJE OD 2020.-2022. GODINE

S ciljem što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2020.-2022. 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 odgovorni u okviru svoje nadležnosti. Sve ostale prihode i primitke procijenio je Odjel za financije. Prihodi su procijenjeni na osnovi dosadašnjeg ostvarenja te procjene očekivane naplate u idućim godinama. U skladu sa Zakonom o proračunu, procjena prihoda/primitaka Grada Rijeke za razdoblje 2020.-2022. 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 2020.-2022. godine.

**Tablica 1. Procjena prihoda/primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2020.-2022. godine**

R. br.	Oznaka	Šifra izv. fin.	OSTVARENJE 2018.	PRORAČUN 2019.	PLAN 2020.	Ind. 20./19.	PROJEKCIJA 2021.	Ind. 21./20.	PROJEKCIJA 2022.	Ind. 22./21.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>1.</b>	<b>OPĆI PRIHODI I PRIMICI</b>		<b>472.819.443</b>	<b>486.308.296</b>	<b>470.565.100</b>	<b>96,8</b>	<b>472.470.000</b>	<b>100,4</b>	<b>482.393.000</b>	<b>102,1</b>
1.1.	Prihodi od poreza	1	357.828.852	348.144.710	354.996.000	102,0	363.043.000	102,3	371.326.000	102,3
	Porez i prirez na dohodak		316.258.175	312.294.710	319.790.000	102,4	327.145.000	102,3	334.669.000	102,3
	Porez na promet nekretnina		38.445.755	31.500.000	32.256.000	102,4	32.998.000	102,3	33.757.000	102,3
	Gradski porezi		3.124.921	4.350.000	2.950.000	67,8	2.900.000	98,3	2.900.000	100,0
1.2.	Refundacija EU sredstava	1	2.049.093	6.774.023	5.070.100	-	0	-	0	-
1.3.	Prihodi od imovine	1	90.641.099	98.790.000	93.430.000	94,6	94.745.000	101,4	96.087.000	101,4
	Prihodi od financijske imovine		3.070.917	5.237.000	3.152.000	60,2	3.152.000	100,0	3.152.000	100,0
	Prihodi od nefin. imovine (zakup, najam i sl.)		87.570.182	93.553.000	90.278.000	96,5	91.593.000	101,5	92.935.000	101,5
1.4.	Upravne i admin. pristojbe	1	2.943.986	5.202.000	3.120.000	60,0	3.120.000	100,0	3.120.000	100,0
1.5.	Ostali prihodi	1	19.265.895	20.598.657	13.068.000	63,4	10.530.000	80,6	10.720.000	101,8
1.6.	Primici od financijske imovine	1	86.472	2.782.000	881.000	31,7	1.032.000	117,1	1.140.000	110,5
1.7.	Pomoći i donacije	1	4.047	4.016.906	0	-	0	-	0	-
<b>2.</b>	<b>NAMJENSKI PRIHODI I PRIMICI</b>		<b>281.652.706</b>	<b>586.681.885</b>	<b>464.201.821</b>	<b>79,1</b>	<b>240.584.279</b>	<b>51,8</b>	<b>216.320.622</b>	<b>89,9</b>
2.1.	Prihodi za posebne namjene	4	137.027.547	161.727.946	156.326.290	96,7	154.426.290	98,8	143.590.290	93,0
	Spomenička renta		8.874.323	10.000.000	9.200.000	92,0	9.200.000	100,0	9.200.000	100,0
	Porez na doh za financiranje dec. funkcija		12.225.551	11.430.290	11.430.290	100,0	11.430.290	100,0	11.430.290	100,0

R. br.	Oznaka	Šifra izv. fin.	OSTVARENJE 2018.	PRORAČUN 2019.	PLAN 2020.	Ind. 20./19.	PROJEKCIJA 2021.	Ind. 21./20.	PROJEKCIJA 2022.	Ind. 22./21.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Naknade za koncesije		666.199	1.200.000	960.000	80,0	960.000	100,0	960.000	100,0
	Komunalni doprinosi		12.127.387	23.200.000	19.200.000	82,8	18.600.000	96,9	8.000.000	43,0
	Komunalna naknada		95.473.010	105.839.000	106.079.000	100,2	106.427.000	100,3	106.427.000	100,0
	Prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju		3.691.830	3.862.606	4.490.000	116,2	4.444.000	99,0	4.358.000	98,1
	Ostali prihodi za posebne namjene		3.969.247	6.196.050	4.967.000	80,2	3.365.000	67,7	3.215.000	95,5
2.2.	<b>Pomoći</b>	<b>5</b>	<b>98.838.690</b>	<b>200.003.490</b>	<b>150.007.931</b>	<b>75,0</b>	<b>56.939.889</b>	<b>38,0</b>	<b>44.269.232</b>	<b>77,7</b>
2.3.	<b>Donacije</b>	<b>6</b>	<b>1.708.608</b>	<b>3.895.307</b>	<b>2.595.500</b>	<b>66,6</b>	<b>2.602.000</b>	<b>100,3</b>	<b>2.200.000</b>	<b>84,6</b>
2.4.	<b>Namjenski primici od fin. imovine i zaduživanja</b>	<b>8</b>	<b>15.129.992</b>	<b>138.797.974</b>	<b>102.957.000</b>	<b>74,2</b>	<b>408.000</b>	<b>0,4</b>	<b>930.000</b>	<b>227,9</b>
2.5.	<b>Prihodi s naslova osiguranja</b>	<b>7</b>	<b>1.203.451</b>	<b>1.705.000</b>	<b>1.576.000</b>	<b>92,4</b>	<b>1.576.000</b>	<b>100,0</b>	<b>1.576.000</b>	<b>100,0</b>
2.6.	<b>Prihodi od prodaje ili zamjene nefinan. imovine - od prodaje stanova sa stanarskim pravom</b>	<b>7</b>	<b>6.029.486</b>	<b>5.800.000</b>	<b>5.600.000</b>	<b>96,6</b>	<b>4.600.000</b>	<b>82,1</b>	<b>3.600.000</b>	<b>78,3</b>
2.7.	<b>PRIHODI OD PRODAJE ILI ZAMJENE NEFINANCIJSKE IMOVINE ( kapitalni prihod)</b>		<b>21.714.933</b>	<b>74.752.168</b>	<b>45.139.100</b>	<b>60,4</b>	<b>20.032.100</b>	<b>44,4</b>	<b>20.155.100</b>	<b>100,6</b>
<b>I.</b>	<b>UKUPNO PRIHODI I PRIMICI GRAD (1+2)</b>		<b>754.472.149</b>	<b>1.072.990.181</b>	<b>934.766.921</b>	<b>87,1</b>	<b>713.054.279</b>	<b>76,3</b>	<b>698.713.622</b>	<b>98,0</b>
<b>II.</b>	<b>UKUPNO VLASTITI PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA:</b>		<b>98.904.075</b>	<b>105.909.819</b>	<b>125.508.017</b>	<b>118,5</b>	<b>121.757.689</b>	<b>97,0</b>	<b>146.347.367</b>	<b>120,2</b>
<b>III.</b>	<b>UKUPNO PRIHODI I PRIMICI GRAD I PRORAČUNSKI KORISNICI:</b>		<b>853.376.224</b>	<b>1.178.900.000</b>	<b>1.060.274.938</b>	<b>89,9</b>	<b>834.811.968</b>	<b>78,7</b>	<b>845.060.989</b>	<b>101,2</b>

U tablici se, uz procjene za 2020.-2022. godinu, daju usporedni podaci o ostvarenim prihodima u 2018. godini te o tekućem planu prihoda u 2019. godini.

Ukupno procijenjeni prihodi za 2020. godinu iznose 1.060.274.938 kuna, za 2021. godinu 834.811.968 kuna, a u 2022. iznose 845.060.989 kuna.

### 3.1.1. Procjena kretanja općih prihoda i primitaka proračuna za razdoblje 2020.-2022. godine

Ukupan iznos općih prihoda i primitaka za 2020. godinu procijenjen je u iznosu od 470.565.100 kuna, u 2021. godini 472.470.000 kuna te 482.393.000 kuna u 2022. godini.

Polazište za procjenu općih prihoda za sljedeće proračunsko razdoblje su zakonski propisi te odluke Grada Rijeke.

- **Prihodi od poreza**

Vrijednosno najznačajniji prihodi Grada Rijeke su prihodi od poreza i prireza na dohodak. Plan se zasniva na dosadašnjem ostvarenju uz blagi rast sukladno trenutnim makroekonomskim predviđanjima te se planira: 319.790.000 kuna u 2020. godini, 327.145.000 kuna u 2021. godini i 334.669.000 kuna u 2022. godini.

Prihodi od poreza na promet nekretnina su također projicirani na temelju dosadašnjeg ostvarenja uz blagi rast sukladno trenutnim makroekonomskim predviđanjima te se planiraju iznosi: 32.256.000 kuna u 2020. godini, 32.998.000 kuna u 2021. godini i 33.757.000 kuna u 2022. godini.

Gradski porezi se planiraju u iznosu od 2,9 mil. kuna u sve tri godine, a odnose se na prihode od poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i naplatu dugovanja iz prethodnih godina po osnovi poreza na tvrtku koji je ukinut u 2017. godini.

- **Prihodi od refundacija EU sredstava**

Ovi prihodi se odnose na prihode od EU sredstava kojima se sufinanciraju pojedini projekti, a planiraju se na ovoj stavci u slučajevima kada se EU sredstva ostvare kao refundacija već izvršenih troškova u prethodnoj godini.

- **Prihodi od financijske imovine**

Prihodi od financijske imovine su procijenjeni u iznosu od 3,2 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 rasponu od 90-93 mil. kuna kroz sve tri godine, 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 3,1 mil. kuna u sve tri godine.

- **Ostali prihodi**

Ostali prihodi su procijenjeni u iznosu od 13,1 mil. kuna u 2020. godini te u nešto manjim iznosima u 2021.-2022. godini. Odnose se na prihode od kazni, prihode 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 2020.-2022. godine

Ukupni namjenski prihodi procjenjuju se u iznosu 464.201.821 kuna u 2020. godini te u manjim iznosima u sljedećim godinama: 240.584.279 kuna u 2021. i 216.320.622 kuna u 2022. godini. Uobičajeno je da se pojedine kategorije namjenskih prihoda procijene u manjim iznosima u kasnijim godinama jer trenutno nema dovoljno saznanja o njihovom budućem ostvarenju. To se prvenstveno odnosi na prihode od pomoći, prihode od komunalnog doprinosa, kapitalne prihode od prodaje imovine i drugo. Polazište za procjenu namjenskih prihoda su zakonski propisi, ugovori i odluke Grada Rijeke o visini gradskih prihoda (komunalni doprinos, komunalna naknada, naknade za koncesije, prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija školstva i vatrogastva, spomenička renta, prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju, pomoći, donacije i drugo).



- **Prihodi od spomeničke rente**  
Prihodi od spomeničke rente su procijenjeni u iznosu od 9,2 mil. kuna kroz sve tri godine.
- **Porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija**  
Porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija je procijenjen u iznosu 11,4 mil. kuna u sve tri godine što je na razini 2019. godine. Po primitku Uputa Ministarstva financija u kojima će biti definirani financijski pokazatelji vezano za financiranje decentraliziranih funkcija, napraviti će se korekcije u planiranju ovih sredstava ukoliko to proizađe iz Uputa Ministarstva.
- **Prihodi od naknada za koncesije**  
Naknade za koncesije se kroz cijelo razdoblje planiraju u iznosu od 960.000 kuna.
- **Prihodi od komunalnog doprinosa**  
Prihodi od komunalnog doprinosa su procijenjeni u rasponu od 19,2 mil. kuna u 2020. godini, 18,6 mil. kuna u 2021. godini te 8,0 mil. kuna u 2022. godini, prema trenutnim saznanjima o investicijama u idućem razdoblju.
- **Prihodi od komunalne naknade**  
Prihodi od komunalne naknade su procijenjeni u iznosu od 106.079.000 kuna u 2020. godini te u 2021. i 2022. godini u iznosu od 106.427.000 kuna.
- **Prihodi iz cijene komunalnih usluga za razvoj**  
Prihodi iz cijene komunalnih usluga za razvoj su procijenjeni u iznosu 4,5 mil. kuna u 2020. godini te sličnim iznosima u iduće dvije godine, u skladu s trenutnim saznanjima o planiranoj dinamici investicija u komunalnu infrastrukturu s komunalnim društvima.
- **Prihodi od pomoći**  
Prihodi od pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna, proračuna drugih razina vlasti te EU pomoći. Procijenjeni su na osnovi trenutnih saznanja o očekivanim prihodima od pomoći za sufinanciranje pojedinih projekata te se u idućim godinama očekuju značajna EU sredstva za sufinanciranje gradskih projekata. U 2020. se planira ukupan iznos pomoći od 150,0 mil. kuna, iznos od 56,9 mil. kuna u 2021. godini i 44,3 mil. kuna u 2022. godini.
- **Prihodi od donacija**  
Prihodi od donacija se procjenjuju u iznosu od 2,6 mil. kuna u 2020. i 2021. godini te u iznosu od 2,2 mil. kuna u 2022. godini.
- **Namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja**  
Namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja najvećim dijelom se odnose na kreditna sredstva za financiranje vlastitog učešća u velikim kapitalnim projektima koji se sufinanciraju iz EU sredstava, a osim EU sredstava je potrebno osigurati vlastito učešće.
- **Prihodi od naknada s naslova osiguranja**  
Prihodi od naknada s naslova osiguranja procjenjuju se u iznosu od 1,6 mil. kuna kroz sve tri godine.
- **Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom**  
Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom procjenjuju se u iznosu od 5,6 mil. kuna u 2020. godini te u manjim iznosima u 2021.-2022. godini.
- **Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine (kapitalni prihodi)**  
Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine procjenjuju se u iznosu od 45,1 mil. kuna u 2020. godini te 20,1 mil. kuna u 2021. i 2022. godini. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta, prihode od prodaje stanova i od prodaje poslovnih objekata. U 2020. godini se planira prihod u iznosu od 25,1 mil. kuna po osnovi Sporazuma s državom o namirenju dugovanja ustupanjem nekretnina te prihodi u iznosu od cca 8,5 mil. kuna godišnje kroz sve tri godine koji su planirani od strane odjela gradske uprave kao prijedlog povećanja prihoda u cilju provedbe dugoročnih mjera za pokriće manjka. Navedeni prihodi su namijenjeni za pokriće manjka te ne

ulaze u limit raspoloživih prihoda za tekuće trošenje po godinama. Također, u limit raspoloživih sredstava ne ulaze planirane uštede kod pojedinih kapitalnih rashoda (pojašnjeno u tablici 5., na stranici 16.).

### 3.1.3. Procjena kretanja vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika za razdoblje 2020.-2022. godine

Ukupni vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika u 2020. godini se planiraju u iznosu 125.508.017 kuna, u 2021. godini u iznosu od 121.757.689 kuna te u 2022. godini u iznosu od 146.347.367 kuna.

## 3.2. PROCJENA RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA RIJEKE ZA RAZDOBLJE 2020.-2022. 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 i aktivnosti koje proizlaze iz trenutno važećih propisa, utvrditi i dodatni limiti ovisno o sredstvima potrebnim za provedbu novih ili promjenu postojećih programa i aktivnosti. Obzirom da procijenjeni prihodi iz izvora financiranja: opći prihodi i primici nisu dovoljni za eventualne nove ili promjenu postojećih programa i aktivnosti, **ovim Uputama je upravnim tijelima i proračunskim korisnicima dodijeljen samo prvi limit odnosno sredstva za provedbu postojećih programa i aktivnosti koje proizlaze iz trenutno važećih propisa te nije dozvoljeno planiranje novih programa i aktivnosti obzirom na nedostatne raspoložive prihode.**

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 i primici proračunskih korisnika, limit je visina procijenjenih prihoda iz tih izvora za iduće trogodišnje razdoblje.

Ukupno procijenjeni prihodi i primici proračuna za razdoblje 2020.-2022. godine iznose:

<b>PRIHODI/RASHODI</b>	<b>PLAN 2020.</b>	<b>PROJEKCIJA 2021.</b>	<b>PROJEKCIJA 2022.</b>
<i>Ukupni prihodi</i>	1.060.274.938	834.811.968	845.060.989
<i>Ukupni rashodi</i>	1.024.889.938	804.811.968	812.060.989
<b><i>Pokriće dijela manjka iz prethodnih godina</i></b>	<b>35.385.000</b>	<b>30.000.000</b>	<b>33.000.000</b>

Iz tablice je vidljivo da se tekući rashodi procjenjuju u manjim iznosima od procijenjenih prihoda jer se u svakoj godini planira iz tekućih prihoda podmiriti dio manjka sukladno Planu mjera za pokriće manjka i smanjenje obveza Grada Rijeke.

### 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 izvora: opći prihodi i primici, po upravnim tijelima i proračunskim korisnicima, za razdoblje 2020.-2022. godine. Polazište za izradu prijedloga limita je procjena visine općih prihoda u idućem trogodišnjem razdoblju, visina rashoda planiranih važećim Proračunom Grada Rijeke za 2019.-2021. godinu te mjere utvrđene Planom mjera za pokriće manjka i smanjenje obveza Grada Rijeke. Također je prilikom određivanja limita uzeta 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 2020.-2022. godine. Stoga je prilikom određivanja limita trebalo strukturu i razinu proračunske potrošnje, koja se financira iz općih prihoda u razdoblju 2020.-2022. godine uskladiti s fiskalnim mogućnostima proračuna.

U Tablici broj 2. daju se limiti rashoda (gornja granica visine rashoda) po upravnim tijelima i njihovim proračunskim korisnicima iz izvora financiranja: opći prihodi i primici, za razdoblje 2020.-2022. godine. **Navedeni limiti predstavljaju obavezan okvir za izradu financijskih planova za razdoblje 2020.-2022. godine kojeg se sva upravna tijela i njihovi proračunski korisnici moraju pridržavati.** 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 2. Limiti 1 rashoda koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici, po razdjelima/glavama za razdoblje 2020.-2022.**

ODJEL/VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 2018.	PRORAČUN 2019.	PLAN 2020.	Ind 20./ 19.	PROJEKCIJA 2021.	Ind 21./ 20.	PROJEKCIJA 2022.	Ind 22./ 21.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>001 ODJEL ZA RAZVOJ, URBANIZAM, EKOL. I GOSPODARENJE ZEMLJIŠTEM</b>	<b>1.873.297</b>	<b>1.590.775</b>	<b>1.775.800</b>	<b>111,6</b>	<b>901.000</b>	<b>50,7</b>	<b>1.051.000</b>	<b>116,6</b>
- ostali tekući rashodi	1.873.297	1.590.775	1.775.800	111,6	901.000	50,7	1.051.000	116,6
<b>002 ODJEL ZA KOMUNALNI SUSTAV</b>	<b>38.686.226</b>	<b>49.038.493</b>	<b>42.907.400</b>	<b>87,5</b>	<b>40.980.800</b>	<b>95,5</b>	<b>40.432.400</b>	<b>98,7</b>
<b>00201 DIREKCIJA PLANA, RAZVOJA I GRADNJE</b>	<b>33.836.911</b>	<b>47.534.593</b>	<b>41.439.800</b>	<b>87,2</b>	<b>39.537.800</b>	<b>95,4</b>	<b>38.937.600</b>	<b>98,5</b>
- otplata kreditnih obveza	862.884	9.232.400	8.390.000	90,9	7.498.200	89,4	5.993.200	79,9
- ostali tekući rashodi	32.974.027	38.302.193	33.049.800	86,3	32.039.600	96,9	32.944.400	102,8
<b>00204 DIREKCIJA ZAJEDNIČKE KOM. DJELATNOSTI</b>	<b>4.772.406</b>	<b>1.218.000</b>	<b>1.218.000</b>	<b>100,0</b>	<b>1.218.000</b>	<b>100,0</b>	<b>1.218.000</b>	<b>100,0</b>
- ostali tekući rashodi	4.772.406	1.218.000	1.218.000	100,0	1.218.000	100,0	1.218.000	100,0
<b>00205 DIREKCIJA ZA KOM. REDARSTVO</b>	<b>76.909</b>	<b>285.900</b>	<b>249.600</b>	<b>87,3</b>	<b>225.000</b>	<b>90,1</b>	<b>276.800</b>	<b>123,0</b>
- ostali tekući rashodi	76.909	285.900	249.600	87,3	225.000	90,1	276.800	123,0
<b>003 ODJEL ZA PODUZETNIŠTVO</b>	<b>5.134.717</b>	<b>6.665.500</b>	<b>4.700.100</b>	<b>70,5</b>	<b>4.439.000</b>	<b>94,4</b>	<b>4.688.300</b>	<b>105,6</b>
- ostali tekući rashodi	5.134.717	6.665.500	4.700.100	70,5	4.439.000	94,4	4.688.300	105,6
<b>004 ODJEL ZA ODGOJ I ŠKOLSTVO</b>	<b>77.674.497</b>	<b>74.683.750</b>	<b>78.255.200</b>	<b>104,8</b>	<b>77.500.100</b>	<b>99,0</b>	<b>79.608.700</b>	<b>102,7</b>
<b>00401 ODJEL ZA ODGOJ I ŠKOLSTVO</b>	<b>7.316.331</b>	<b>8.133.600</b>	<b>6.949.450</b>	<b>85,4</b>	<b>6.282.200</b>	<b>90,4</b>	<b>7.689.100</b>	<b>122,4</b>
- ostali tekući rashodi	7.316.331	8.133.600	6.949.450	85,4	6.282.200	90,4	7.689.100	122,4
<b>00402 DJEČJI VRTIĆI GRADA RIJEKE</b>	<b>60.188.341</b>	<b>54.851.100</b>	<b>59.897.000</b>	<b>109,2</b>	<b>59.781.000</b>	<b>99,8</b>	<b>60.368.800</b>	<b>101,0</b>
- rashodi za zaposlene	47.925.654	48.346.200	49.802.100	103,0	50.125.600	100,6	50.417.300	100,6
- otplata kredita	8.413.376	3.767.200	7.704.600	204,5	7.500.600	97,4	7.301.000	97,3
- ostali tekući rashodi	3.849.311	2.737.700	2.390.300	87,3	2.154.800	90,1	2.650.500	123,0
<b>00403 "DOM MLADIH"</b>	<b>1.975.400</b>	<b>1.986.100</b>	<b>1.694.500</b>	<b>85,3</b>	<b>1.703.000</b>	<b>100,5</b>	<b>1.711.500</b>	<b>100,5</b>
- rashodi za zaposlene	1.975.400	1.686.100	1.694.500	100,5	1.703.000	100,5	1.711.500	100,5
- ostali tekući rashodi	0	300.000	0	-	0	-	0	-
<b>00404 OSNOVNO ŠKOLSTVO (šire javne potrebe iznad državnog standarda)</b>	<b>8.194.426</b>	<b>9.712.950</b>	<b>9.714.250</b>	<b>100,0</b>	<b>9.733.900</b>	<b>100,2</b>	<b>9.839.300</b>	<b>101,1</b>
- rashodi za zaposlene i ost. tekući rashodi	8.194.426	9.712.950	9.714.250	100,0	9.733.900	100,2	9.839.300	101,1

ODJEL/VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 2018.	PRORAČUN 2019.	PLAN 2020.	Ind 20./ 19.	PROJEKCIJA 2021.	Ind 21./ 20.	PROJEKCIJA 2022.	Ind 22./ 21.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>005 ODJEL ZA ZDRAVSTVO I SOC. SKRB</b>	<b>38.132.901</b>	<b>39.263.900</b>	<b>34.872.200</b>	<b>88,8</b>	<b>32.272.500</b>	<b>92,5</b>	<b>36.925.000</b>	<b>114,4</b>
<b>00501 ODJEL ZA ZDR. I SOCIJALNU SKRB</b>	<b>32.067.672</b>	<b>32.377.700</b>	<b>28.866.600</b>	<b>89,2</b>	<b>26.499.600</b>	<b>91,8</b>	<b>31.481.200</b>	<b>118,8</b>
- ostali tekući rashodi	32.067.672	32.377.700	28.866.600	89,2	26.499.600	91,8	31.481.200	118,8
<b>00502 DJEČJI DOM "TIĆ" RIJEKA</b>	<b>1.050.427</b>	<b>1.129.000</b>	<b>1.113.700</b>	<b>98,6</b>	<b>1.104.800</b>	<b>99,2</b>	<b>1.137.700</b>	<b>103,0</b>
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	926.804	972.700	977.200	100,5	981.800	100,5	986.400	100,5
- ostali tekući rashodi	123.623	156.300	136.500	87,3	123.000	90,1	151.300	123,0
<b>00503 PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA</b>	<b>4.514.802</b>	<b>5.757.200</b>	<b>4.891.900</b>	<b>85,0</b>	<b>4.668.100</b>	<b>95,4</b>	<b>4.306.100</b>	<b>92,2</b>
- rashodi za zaposlene	2.432.300	3.600.000	3.629.600	100,8	3.647.700	100,5	3.665.950	100,5
- otpлата kredita	865.252	866.000	685.000	79,1	500.000	73,0	0	-
- ostali tekući rashodi	1.217.249	1.291.200	577.300	44,7	520.400	90,1	640.150	123,0
<b>00504 CENTAR ZA PROFESIONALNU REHABILITACIJU</b>	<b>500.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
- rashodi za zaposlene	400.000	0	0	-	0	-	0	-
- ostali tekući rashodi	100.000	0	0	-	0	-	0	-
<b>006 ODJEL ZA KULTURU</b>	<b>78.313.429</b>	<b>91.511.601</b>	<b>93.370.700</b>	<b>102,0</b>	<b>74.065.300</b>	<b>79,3</b>	<b>69.994.200</b>	<b>94,5</b>
<b>00601 ODJEL ZA KULTURU</b>	<b>11.135.123</b>	<b>17.129.445</b>	<b>8.229.900</b>	<b>48,0</b>	<b>6.782.300</b>	<b>82,4</b>	<b>4.214.040</b>	<b>62,1</b>
- ostali tekući rashodi	11.135.123	17.129.445	8.229.900	48,0	6.782.300	82,4	4.214.040	62,1
<b>00602 GRADSKA KNJIŽNICA RIJEKA</b>	<b>8.088.136</b>	<b>8.389.252</b>	<b>8.665.550</b>	<b>103,3</b>	<b>7.769.350</b>	<b>89,7</b>	<b>7.686.600</b>	<b>98,9</b>
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	6.399.058	6.569.000	6.580.700	100,2	6.611.700	100,5	6.642.700	100,5
- ostali tekući rashodi	1.689.078	1.820.252	2.084.850	114,5	1.157.650	55,5	1.043.900	90,2
<b>00603 MUZEJ GRADA RIJEKE</b>	<b>3.559.487</b>	<b>4.788.220</b>	<b>4.804.000</b>	<b>100,3</b>	<b>3.531.940</b>	<b>73,5</b>	<b>3.235.700</b>	<b>91,6</b>
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	1.801.378	2.146.620	2.173.600	101,3	2.183.740	100,5	2.194.000	100,5
- ostali tekući rashodi	1.758.109	2.641.600	2.630.400	99,6	1.348.200	51,3	1.041.700	77,3
<b>00604 MUZEJ MODERNE I SUVREMENE UMJETNOSTI U RIJECI</b>	<b>3.962.086</b>	<b>5.912.100</b>	<b>8.187.000</b>	<b>138,5</b>	<b>3.827.900</b>	<b>46,8</b>	<b>3.316.000</b>	<b>86,6</b>
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	2.186.950	2.327.500	2.334.000	100,3	2.344.900	100,5	2.356.000	100,5
- ostali tekući rashodi	1.775.136	3.584.600	5.853.000	163,3	1.483.000	25,3	960.000	64,7
<b>00605 HNK IVANA PL. ZAJCA</b>	<b>43.247.467</b>	<b>43.315.563</b>	<b>49.715.060</b>	<b>114,8</b>	<b>41.745.460</b>	<b>84,0</b>	<b>41.276.760</b>	<b>98,9</b>
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	38.317.103	37.915.700	38.095.200	100,5	38.275.600	100,5	38.456.900	100,5
- ostali tekući rashodi	4.930.365	5.399.863	11.619.860	215,2	3.469.860	29,9	2.819.860	81,3
<b>00606 GRADSKO KAZALIŠTE LUTAKA</b>	<b>4.417.046</b>	<b>4.615.950</b>	<b>5.721.250</b>	<b>123,9</b>	<b>4.304.950</b>	<b>75,2</b>	<b>4.182.000</b>	<b>97,1</b>
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	3.602.977	3.803.800	3.815.400	100,3	3.833.400	100,5	3.851.450	100,5
- ostali tekući rashodi	814.069	812.150	1.905.850	234,7	471.550	24,7	330.550	70,1
<b>00607 ART KINO</b>	<b>3.293.957</b>	<b>4.179.178</b>	<b>4.832.640</b>	<b>115,6</b>	<b>3.564.800</b>	<b>73,8</b>	<b>3.407.600</b>	<b>95,6</b>
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	1.782.486	2.406.478	2.412.740	100,3	2.424.400	100,5	2.436.100	100,5
- ostali tekući rashodi	1.511.471	1.772.700	2.419.900	136,5	1.140.400	47,1	971.500	85,2
<b>00608 HKD SUŠAK</b>	<b>610.128</b>	<b>3.181.893</b>	<b>3.215.300</b>	<b>101,0</b>	<b>2.538.600</b>	<b>79,0</b>	<b>2.675.500</b>	<b>105,4</b>
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	282.871	1.695.890	1.704.400	100,5	1.712.600	100,5	1.720.900	100,5
- ostali tekući rashodi	327.257	1.486.003	1.510.900	101,7	826.000	54,7	954.600	115,6
<b>007 ODJEL ZA SPORT I TEH. KULTURU</b>	<b>75.641.646</b>	<b>68.519.100</b>	<b>69.296.500</b>	<b>101,1</b>	<b>69.513.600</b>	<b>100,3</b>	<b>71.235.400</b>	<b>102,5</b>
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz) - Rijeka sport	8.483.204	8.527.391	8.568.300	100,5	8.609.400	100,5	8.650.700	100,5
- otpлата kreditnih obveza	9.749.354	14.566.100	18.102.100	124,3	19.736.000	109,0	18.348.300	93,0
- ostali tekući rashodi	57.409.087	45.425.609	42.626.100	93,8	41.168.200	96,6	44.236.400	107,5
<b>008 ODJEL ZA FINACIJE</b>	<b>84.655.672</b>	<b>89.941.212</b>	<b>87.223.500</b>	<b>97,0</b>	<b>95.734.900</b>	<b>109,8</b>	<b>93.768.800</b>	<b>97,9</b>
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	63.410.423	66.071.000	67.116.000	101,6	67.435.800	100,5	67.757.100	100,5
- otpлата kredita	14.057.827	15.845.900	15.962.500	100,7	24.154.100	151,3	21.866.700	90,5
- ostali tekući rashodi	7.187.421	8.024.312	4.145.000	51,7	4.145.000	100,0	4.145.000	100,0
<b>009 ODJEL ZA GRADSKU SAMOUPRAVU I UPRAVU</b>	<b>16.793.450</b>	<b>18.863.955</b>	<b>17.768.800</b>	<b>94,2</b>	<b>17.816.400</b>	<b>100,3</b>	<b>18.302.400</b>	<b>102,7</b>
<b>00901 ODJEL ZA GRADSKU SAMOUPRAVU I UPRAVU</b>	<b>9.305.002</b>	<b>10.439.700</b>	<b>9.237.600</b>	<b>88,5</b>	<b>9.177.700</b>	<b>99,4</b>	<b>9.555.700</b>	<b>104,1</b>
- ostali tekući rashodi	9.305.002	10.439.700	9.237.600	88,5	9.177.700	99,4	9.555.700	104,1

ODJEL/VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 2018.	PRORAČUN 2019.	PLAN 2020.	Ind 20./ 19.	PROJEKCIJA 2021.	Ind 21./ 20.	PROJEKCIJA 2022.	Ind 22./ 21.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>00902 JAVNA VATROGASNA POSTROJBA GRADA RIJEKE (iznad minimalnog državnog standarda)</b>	<b>6.714.465</b>	<b>7.491.900</b>	<b>7.598.900</b>	<b>101,4</b>	<b>7.706.400</b>	<b>101,4</b>	<b>7.814.400</b>	<b>101,4</b>
- rashodi za zaposlene	6.714.465	7.491.900	7.598.900	101,4	7.706.400	101,4	7.814.400	101,4
<b>00903 MJESNI ODBORI</b>	<b>773.984</b>	<b>932.355</b>	<b>932.300</b>	<b>100,0</b>	<b>932.300</b>	<b>100,0</b>	<b>932.300</b>	<b>100,0</b>
- ostali tekući rashodi	773.984	932.355	932.300	100,0	932.300	100,0	932.300	100,0
<b>010 URED GRADA</b>	<b>10.978.338</b>	<b>11.992.650</b>	<b>11.237.000</b>	<b>93,7</b>	<b>12.435.400</b>	<b>110,7</b>	<b>11.648.700</b>	<b>93,7</b>
<b>01001 PREDSTAVNIČKO TIJELO</b>	<b>2.954.028</b>	<b>3.549.200</b>	<b>3.324.200</b>	<b>93,7</b>	<b>4.924.200</b>	<b>148,1</b>	<b>3.324.200</b>	<b>67,5</b>
- ostali tekući rashodi	2.954.028	3.549.200	3.324.200	93,7	4.924.200	148,1	3.324.200	67,5
<b>01002 VIJEĆA NACIONALNIH MANJINA</b>	<b>480.603</b>	<b>716.000</b>	<b>716.000</b>	<b>100,0</b>	<b>716.000</b>	<b>100,0</b>	<b>716.000</b>	<b>100,0</b>
- ostali tekući rashodi	480.603	716.000	716.000	100,0	716.000	100,0	716.000	100,0
<b>01003 URED GRADA</b>	<b>7.543.707</b>	<b>7.727.450</b>	<b>7.196.800</b>	<b>93,1</b>	<b>6.795.200</b>	<b>94,4</b>	<b>7.608.500</b>	<b>112,0</b>
- proračunska zaliha	1.479.133	1.500.000	2.000.000	133,3	2.000.000	100,0	2.000.000	100,0
- ostali tekući rashodi	6.064.574	6.227.450	5.196.800	83,4	4.795.200	92,3	5.608.500	117,0
<b>011 ZAVOD ZA INF. DJELATNOST</b>	<b>8.447.424</b>	<b>7.860.300</b>	<b>6.874.900</b>	<b>87,5</b>	<b>6.507.800</b>	<b>94,7</b>	<b>7.280.400</b>	<b>111,9</b>
- leasing informatičke opreme	2.947.322	1.910.000	1.910.000	100,0	1.910.000	100,0	1.910.000	100,0
- ostali tekući rashodi	5.500.102	5.950.300	4.964.900	83,4	4.597.800	92,6	5.370.400	116,8
<b>013 ODJEL ZA PROV. DOKUMENATA PROST. UREĐENJA I GRAĐENJE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>98.400</b>	<b>-</b>	<b>193.600</b>	<b>196,7</b>
- ostali tekući rashodi	0	0	0	-	98.400	-	193.600	196,7
<b>017 ODJEL ZA GOSP. IMOVINOM</b>	<b>18.082.745</b>	<b>23.359.500</b>	<b>22.033.000</b>	<b>94,3</b>	<b>19.554.800</b>	<b>88,8</b>	<b>23.864.100</b>	<b>122,0</b>
<b>01701 ODJEL ZA GOSP. IMOVINOM</b>	<b>17.311.001</b>	<b>22.241.500</b>	<b>20.947.500</b>	<b>94,2</b>	<b>18.489.300</b>	<b>88,3</b>	<b>22.743.800</b>	<b>123,0</b>
- ostali tekući rashodi	17.311.001	22.241.500	20.947.500	94,2	18.489.300	88,3	22.743.800	123,0
<b>01702 AGENCIJA ZA DRUŠTVENO POTICANU STANOGRADNJU</b>	<b>771.744</b>	<b>1.118.000</b>	<b>1.085.500</b>	<b>97,1</b>	<b>1.065.500</b>	<b>98,2</b>	<b>1.120.300</b>	<b>105,1</b>
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	601.415	838.150	841.200	100,4	845.200	100,5	849.300	100,5
- ostali tekući rashodi	170.329	279.850	244.300	87,3	220.300	90,2	271.000	123,0
<b>018 ODJEL ZA JAVNU NABAVU</b>	<b>0</b>	<b>250.000</b>	<b>250.000</b>	<b>100,0</b>	<b>250.000</b>	<b>100,0</b>	<b>250.000</b>	<b>100,0</b>
- ostali tekući rashodi	0	250.000	250.000	100,0	250.000	100,0	250.000	100,0
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>454.414.341</b>	<b>483.540.736</b>	<b>470.565.100</b>	<b>97,3</b>	<b>452.070.000</b>	<b>96,1</b>	<b>459.243.000</b>	<b>101,6</b>

## LIMITIMA SU OBUHVAĆENE SLJEDEĆE SKUPINE RASHODA KOJE SE FINANCIRAJU IZ IZVORA OPĆI PRIHODI I PRIMICI:

### ○ **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 tekućim proračunom za 2019. godinu, uzevši u obzir potrebno uvećanje za minuli rad te uz zadržavanje sadašnjih materijalnih prava zaposlenih. Rashodi za zaposlene se procjenjuju u sljedećim iznosima: u 2020. u iznosu 206,9 mil. kuna, u 2021. u iznosu 208,1 mil. kuna i u 2022. u iznosu 209,2 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. Kod dugoročnih ugovora s valutnom klauzulom u EUR, procjena je napravljena prema tečaju za 1 EUR=7,5 kuna za razdoblje 2020.-2022. godine. Procjenjuje se da će iz izvora financiranja: opći prihodi i primici, rashodi za obveze po osnovi otplate kredita, zajmova i ostalih preuzetih dugoročnih obveza iznositi: u 2020. godini 52,8 mil. kuna, u 2021. godini 61,3 mil. kuna te u 2022. godini 55,4 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 obveza po osnovi zaduženja.

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 2020. godini ostali tekući rashodi procjenjuju se u iznosu 210,9 mil. kuna, u 2021. iznose 182,7 mil. kuna, a u 2022. godini iznose 194,6 mil. kuna.

U tablici 2. su navedeni iznosi (limiti) za ostale tekuće rashode po upravnim tijelima i proračunskim korisnicima.

Stoga se od svih odjela gradske uprave 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: namjenski prihodi i primici**

Danim limitima rashoda u prethodnoj tablici 2. su obuhvaćeni rashodi koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici. Limitima nisu obuhvaćeni rashodi koji se financiraju 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, namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja, vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika. Za ove rashode limit predstavlja procijenjena visina pojedinog vlastitog i namjenskog prihoda što znači da upravna tijela i proračunski korisnici koji ostvaruju vlastite i namjenske prihode, procjenjuju rashode do visine procijenjenog iznosa pojedinih vlastitih i namjenskih prihoda danih u Tablici 1. (Procjena prihoda/primitaka).

### Planiranje rashoda koji se financiraju iz prihoda od komunalne naknade

Za rashode koji se financiraju iz prihoda od komunalne naknade, u nastavku se daje raspored prihoda/rashoda obzirom da se radi o prihodu kojim se financiraju rashodi za različite namjene i kod više odjela.

**Tablica 3. Prikaz procijenjenih prihoda od komunalne naknade i njihovog rasporeda na rashode u razdoblju 2020.-2022. godine**

PRIHODI/RASHODI OD KOMUNALNE NAKNADE	PLAN 2020.	PROJEKCIJA 2021.	PROJEKCIJA 2022.
<b>1. Prihodi od komunalne naknade</b>	<b>106.079.000</b>	<b>106.427.000</b>	<b>106.427.000</b>
<b>2. Rashodi koji se financiraju iz komunalne naknade</b>	<b>106.079.000</b>	<b>106.427.000</b>	<b>106.427.000</b>
- Odjel za komunalni sustav – rashodi Direkcije za zajedničku komunalnu djelatnost	80.589.000	80.589.000	80.589.000
- Odjel za komunalni sustav – Direkcija plana, razvoja i gradnje, za otplatu robnog zajma	17.272.900	20.776.600	19.649.700
- Odjel za gradsku samoupravu i upravu – rashodi za Gradsku vatrogasnu zajednicu	3.752.000	3.752.000	3.752.000
- Odjel za gospodarenje imovinom - ulaganje u dječje vrtiće	1.000.000		
- Odjel za sport – dio iznosa za otplatu robnog zajma	3.465.100	1.309.400	2.436.300

U tablici se daje raspored procijenjenog prihoda od komunalne naknade na sljedeće rashode:

- rashodi Odjela za komunalni sustav - Direkcije za zajedničku komunalnu djelatnost –polazište su rashodi planirani u tekućem proračunu za 2019. godinu u iznosu od 80.589.000 kuna,
- rashodi Odjela za komunalni sustav – Direkcije plana, razvoja i gradnje, za otplatu robnog zajma za gradnju cesta se planiraju iznosi sukladno otplatnom planu u svakoj godini,
- rashodi Odjela za gradsku samoupravu i upravu – za Gradsku vatrogasnu zajednicu, polazište su rashodi planirani u tekućem proračunu za 2019. godinu u iznosu od 3.752.000 kuna,
- u Odjelu za gospodarenje imovinom, u 2020. godini planirati 1.000.000 kuna za ulaganja u dječje vrtiće,
- u Odjelu za sport, dio iznosa za otplatu robnog zajma planirati iz izvora financiranja prihoda od komunalne naknade, u iznosima navedenim po godinama.

**Odjeli gradske uprave dužni su pridržavati se gore navedenih limita.**

#### o Planiranje rashoda proračunskih korisnika u sklopu decentraliziranih funkcija

Nakon što Vlada RH usvoji Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2020.-2022. godine i Ministarstvo financija dostavi Upute za izradu proračuna JLP(R)S, bit će poznat makroekonomski i fiskalni okvir opće države te konačni financijski pokazatelji vezano za financiranje decentraliziranih funkcija. Za sada se sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija planiraju na razini iznosa utvrđenih Odlukama Vlade RH o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije u 2019. godini. Po primitku Uputa Ministarstva financija će se, ukoliko bude potrebno, napraviti korekcije u planiranju ovih sredstava za 2020.-2022. godinu.

**Tablica 4. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija u razdoblju 2020. - 2022.**

PRIHODI/RASHODI ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	PLAN 2020.	PROJEKCIJA 2021.	PROJEKCIJA 2022.
- Rashodi za decentralizirane funkcije osnovnih škola	18.031.285	18.031.285	18.031.285
. Rashodi za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe	15.851.974	15.851.974	15.851.974
<b>Ukupno rashodi za decentralizirane funkcije</b>	<b>33.883.259</b>	<b>33.883.259</b>	<b>33.883.259</b>

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

Kao i kod ostalih vrsta namjenskih prihoda, za rashode koji se financiraju iz kapitalnih prihoda, limit 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 sljedećoj tablici 5. se daje pregled procijenjenih kapitalnih prihoda po pojedinim godinama te iznos raspoloživih sredstava za kapitalne rashode u tim godinama.

**Tablica 5. Limiti rashoda koji se financiraju iz kapitalnih prihoda za razdoblje 2020.-2022. godine**

KAPITALNI PRIHODI/RASHODI	PLAN 2020.	PROJEKCIJA 2021.	PROJEKCIJA 2022.
Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine (kapitalni prihodi)	45.139.100	20.032.100	20.155.100
- Dio procijenjenih kapitalnih prihoda po osnovi Sporazuma s državom, koriste se za pokriće manjka sukladno Planu mjera za pokriće manjka	25.085.000		
- Dio procijenjenih kapitalnih prihoda odjela, koriste se za pokriće manjka sukladno Planu mjera za pokriće manjka	8.500.000	8.500.000	8.750.000
- Planirane uštede kapitalnih rashoda kod pojedinih odjela koje se koriste za pokriće manjka sukladno Planu mjera za pokriće manjka	1.800.000	1.100.000	1.100.000
<b>KAPITALNI PRIHODI RASPOLOŽIVI ZA KAPITALNE RASHODE</b>	<b>9.754.100</b>	<b>10.432.100</b>	<b>10.305.100</b>

Iz tablice je vidljivo da se dio procijenjenih kapitalnih prihoda u razdoblju 2020.-2022. koristi za pokriće manjka sukladno Planu mjera za pokriće manjka i smanjenje obveza Grada Rijeke. Stoga raspoloživi prihodi za kapitalne rashode iznose: 9.754.100 kuna u 2020. godini, 10.432.100 kuna u 2021. godini i 10.305.100 kuna u 2022. godini. Ukoliko predloženi kapitalni rashodi budu veći od visine raspoloživih kapitalnih prihoda, biti će potrebno odrediti prioritete u financiranju kapitalnih rashoda ili utvrditi druge izvore financiranja, tako da se omogući financiranje neophodnih kapitalnih rashoda i nastavak započetih investicija.

Sukladno Uputi za procjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata i ulaganja (dostavlja se kao prilog uz ove Upute), koju je Gradonačelnik donio 27.6.2017. godine, upravna tijela su obvezna za svaki kapitalni projekt (investiciju), neovisno o njegovoj vrijednosti ispuniti obrazac - Prijedlog investicijskog projekta koji je sastavni dio ovih Uputa (prilog 2).



## 4. METODOLOGIJA IZRADE PRORAČUNA I FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2020.-2022. 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 novine 26/10, 120/13) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLP( R)S.

Obzirom da Upute Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2020.-2022. godine još nisu izrađene, a nije bilo ni zakonskih izmjena u prethodno navedenim propisima (osim izmjene Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 3/18), ali koje se ne odnose na planske račune prihoda i rashoda), u ovim Uputama Grada nema metodoloških promjena u odnosu na prethodnu godinu te se u nastavku teksta podsjeća na važeće propise i na sve ono čega se je potrebno pridržavati prilikom izrade proračuna i financijskih planova. Kao što je već prethodno navedeno, po primitku Uputa od Ministarstva financija, ukoliko to proizađe iz dostavljenih Uputa će se napraviti dopuna ovih Uputa Grada i poslati upravnim odjelima i proračunskim korisnicima te će se izvršiti naknadne korekcije u metodologiji izrade proračuna i financijskih planova.

U Uputama Ministarstva financija u ranijim godinama navedene su neke uočene slabosti i nepravilnosti u području planiranja. Ministarstvo se osvrće na činjenicu da je uočeno 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. Lokalne jedinice trebaju poraditi na kvaliteti projekcija svojih proračuna odnosno na njihovoj vjerodostojnosti pa stoga skrećemo pažnju upravnim tijelima i proračunskim korisnicima na navedeno kod izrade projekcija za 2021. i 2022. godinu.

### 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 2020.-2022. godine, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, Pravilnika o proračunskim klasifikacijama te pridržavajući se ovih Uputa.

Proračunski korisnik u svom financijskom planu treba iskazati sve svoje prihode i rashode osim prihoda koje osnovne škole ostvaruju iz državnog proračuna za plaće i ostale rashode za zaposlene.

**Prijedlog financijskog plana odjela gradske uprave i proračunskog korisnika za razdoblje 2020.-2022. godine, u skladu s člankom 29. Zakona o proračunu sadrži:**

- procjenu prihoda i primitaka iskazanih po vrstama i izvorima financiranja,
- plan rashoda i izdataka, razvrstanih prema proračunskim klasifikacijama,
- obrazloženje prijedloga financijskog plana za 2020-2022. godinu.

**Prijedlog financijskog plana za 2020.-2022. godinu upravna tijela i proračunski korisnici izrađuju u programskoj aplikaciji Riznica.**

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 izrađuje objedinjeno obrazloženje financijskog plana za odjel i proračunske korisnike iz svoje nadležnosti i dostavlja ga Odjelu gradske uprave za financije.

#### 4.2.1. Plan prihoda i primitaka za 2020.-2022. 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 2020. godinu planiraju se na razini osnovnog računa ekonomske klasifikacije (peta razina računskog plana), a prihodi i primici za projekcije 2021. i 2022. godine na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga 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. 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 su:

Šifra izvora	Šifra podizvora	Naziv izvora/podizvora
<b>1</b>		<b>Opći prihodi i primici</b>
	11	Opći prihodi i primici
	11	Prihodi od refundacija EU sredstava
	12	Prihodi za decentralizirane funkcije
<b>3</b>		<b>Vlastiti prihodi</b>
	31	Vlastiti prihodi – proračunski korisnici
<b>4</b>		<b>Prihodi za posebne namjene</b>
	42	Prihodi od spomeničke rente
	43	Ostali prihodi za posebne namjene
	44	Prihodi za posebne namjene - proračunski korisnici
<b>5</b>		<b>Pomoći</b>
	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
<b>6</b>		<b>Donacije</b>
	61	Donacije
	62	Donacije- proračunski korisnici
<b>7</b>		<b>Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade s naslova osiguranja</b>
	71	Ostali prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine
	72	Naknade s naslova osiguranja
	73	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine i naknada od osiguranja - proračunski korisnici
<b>8</b>		<b>Namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja</b>
	81	Namjenski primici
	82	Namjenski primici – proračunski korisnici
<b>9</b>		<b>Prenesena sredstva iz prethodne godine</b>
	91	Višak – prihodi za decentralizirane funkcije
	93	Višak – vlastiti prihodi
	94	Višak – prihodi za posebne namjene
	95	Višak – prihodi od pomoći
	96	Višak – donacije
	97	Višak – prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine i naknade od osiguranja
	98	Višak – namjenski primici

Detaljnija šifracija izvora financiranja (na 4. razini) koja se veže uz poziciju prihoda/rashoda daje se u priložju 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 izvor financiranja Opći prihodi i primici, upravna tijela uključuju prihode za koje nema propisane namjene korištenja.
  - Za planiranje i praćenje projekata koji se financiraju iz EU sredstava gdje je potrebno najprije izvršiti plaćanje iz proračunskih sredstava (predfinanciranje), a nakon priznavanja troškova od Europske komisije, sredstva se refundiraju, upravna tijela koriste podizvor 1102 Prihodi od refundacija EU sredstava u okviru izvora financiranja Opći prihodi i primici.
  - Proračunski korisnici u izvor financiranja Opći prihodi i primici uključuju prihode koje ostvaruju iz proračuna, a koje planiraju u okviru podskupine 671 Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika odnosno koriste odjeljke računskog plana: 6711, 6712 i 6714.
  - Nadalje, upravna tijela u okviru izvora financiranja Opći prihodi i primici, na podizvoru 1200 – Prihodi za decentralizirane funkcije planiraju prihode od dodatnog udjela u porezu na dohodak i pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije osnovnog školstva i vatrogastva, a proračunski korisnici također koriste taj izvor za prihode koje će za te namjene ostvariti iz proračuna. Iako je podizvor 1200 utvrđen u okviru izvora Opći prihodi, napominjemo da se radi o namjenskim prihodima za koje je temeljem posebnih propisa utvrđena namjena korištenja.

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. Proračunski korisnici u ovaj izvor uglavnom uključuju prihode koji se iskazuju u okviru podskupine 661 Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

**Upravni odjeli nemaju ovaj izvor financiranja.**

Primjeri ovih prihoda kod proračunskih korisnika su: 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 JLP(R)S koja mu nije nadležni proračun, takav prihod proračunski korisnik planira na 66151 Prihodi od pruženih usluga budući se u tom slučaju radi o protučinidbi odnosno korisnik obavlja neku uslugu za drugu JLP(R)S.

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 komunalnog doprinosa, komunalne naknade, spomeničke rente, naknade za koncesije, prihodi od razvojnog dijela cijene komunalnih usluga, vodni doprinos, boravišna pristojba, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada i drugo.

**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** koje ispostavljaju račune HZZO-u, prihod od HZZO-a planiraju na podskupini 673 Prihodi od HZZO-a na temelju ugovornih obveza.

Izvor financiranja Prihodi za posebne namjene su fleksibilan izvor financiranja što znači da se mogu trošiti ovisno o naplaćenim prihodima te da se takvi neiskorišteni prihodi prenose u sljedeću proračunsku godinu (detaljno pojašnjeno pod točkom Vlastiti prihodi).

- **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.

Ako Grad ili proračunski korisnik prima sredstva od inozemnih vlada i međunarodnih organizacija, planira ih na podskupini 631 Pomoći od inozemnih vlada odnosno na podskupini 632 na odjeljku 6321 Tekuće pomoći od međunarodnih organizacija i odjeljku 6322 Kapitalne pomoći od međunarodnih organizacija.

Sredstva pomoći koja će Grad ostvariti iz drugih proračuna planiraju se na podskupini računa 633 Pomoći proračunu iz drugih proračuna.

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

Ako proračunski korisnik prima sredstva od proračuna koji im nije nadležan (državni, županijski, proračuni drugih gradova, općinski proračuni), planira ih na podskupini 636 Pomoći proračunskim korisnicima iz proračuna koji im nije nadležan, 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.

#### **Prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna**

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i računskom planu propisano je da podskupine 369 i 639 obuhvaćaju prijenose koje iznimno proračunski korisnici daju ili primaju od drugih proračunskih korisnika u nadležnosti istog proračuna na temelju propisa ili natječaja, a uz prethodnu suglasnost upravnog tijela za financije. Prethodna suglasnost ne odnosi se na prijenose EU sredstava.

Nadležnost istog proračuna u ovom slučaju obuhvaća sve proračunske korisnike Grada Rijeke navedene u Registru proračunskih korisnika.

Stoga se u nastavku obrazlažu slučajevi kada se radi o prijenosu sredstava temeljem natječaja/zakona i o prijenosu EU sredstava.

#### **Prijenos sredstava temeljem natječaja/zakona**

Ako proračunski korisnik planira ostvariti prihod od upravnog tijela koje mu nije nadležno, a ne radi se o prihodu ostvarenom na tržištu, navedeni prihod treba planirati na podskupini 639 (na odjeljcima 6391 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna i 6392 Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna, u okviru izvora 5720 Pomoći iz proračuna JLP(R)S - proračunski korisnici. Istovremeno, nenadležno upravno tijelo – davatelj sredstava planira rashod na podskupini 369 (na odjeljcima 3691 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna i 3692 Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna).

#### **Prijenos EU sredstava**

Ukoliko je proračunski korisnik nositelj EU projekta i prema ugovoru prenosi sredstva drugom proračunskom korisniku – partneru, davatelj sredstava planira rashod na podskupini 369 (na odjeljcima 3693 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava i 3694 Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava, a primatelj sredstava planira prihod na podskupini 639 (na odjeljcima 6393 Tekući prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava i 6394 Kapitalni prijenosi između proračunskih korisnika istog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava) u okviru pripadajućeg izvora pomoći: 5750 ili 5760.

#### **EU sredstva pomoći**

Grad i proračunski korisnici mogu primiti sredstva direktno od institucija i tijela EU ili preko partnera iz drugih zemalja pa se takav prihod planira na podskupini 632 na odjeljku 6323 Tekuće pomoći od institucija i tijela EU i odjeljku 6324 Kapitalne pomoći od institucija i tijela EU.

Također EU sredstva mogu prosljeđivati jedni drugima. Za iskazivanje prihoda temeljem prijenosa EU sredstava koristi se podskupina 638 Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava odnosno osnovni računi: pomoći iz državnog proračuna, pomoći iz proračuna JLP(R)S, 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 Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan općeg proračuna, 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.**

Izvor financiranja Pomoći su fleksibilan izvor financiranja što znači da se mogu trošiti ovisno o naplaćenim prihodima te da se takvi neiskorišteni prihodi prenose u sljedeću proračunsku godinu (detaljno pojašnjeno pod točkom Vlastiti prihodi).

- **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.**

Izvor financiranja Donacije su fleksibilan izvor financiranja što znači da se mogu trošiti ovisno o naplaćenim prihodima te da se takvi neiskorišteni prihodi prenose u sljedeću proračunsku godinu (detaljno pojašnjeno pod točkom Vlastiti prihodi).

- **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 te 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 2020.-2022. godinu

Plan rashoda i izdataka upravnog tijela i proračunskog korisnika za razdoblje 2020. - 2022. 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.

Zbog praćenja potrošnje po izvorima financiranja te izrade izvještaja o izvršenju proračuna, rashodi i izdaci se za proračun 2020. planiraju (u programskoj aplikaciji Riznica) na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina računskog plana), a za projekcije 2021.-2022. na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina računskog plana).

#### Procjena ukupne visine rashoda i izdataka

U svrhu izrade fiskalno održivog proračuna u idućem 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. **U programsku aplikaciju Riznica bit će uneseni iznosi utvrđenih limita po pojedinom upravnom tijelu i proračunskom korisniku te je potrebno pridržavati se utvrđenih limita. U slučaju prekoračenja limita, neće biti moguće predložiti financijski plan rashoda.**

Rashode koji se financiraju iz namjenskih prihoda i primitaka (prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije i drugi), 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.

Obzirom na proračunska ograničenja, proračunski korisnici se usmjeravaju na veće korištenje europskih fondova. Pritom je potrebno osigurati sredstva na vlastitim pozicijama za nacionalno sufinanciranje. Stoga su upravni odjeli i proračunski korisnici koji planiraju rashode za EU projekte (nastavak projekta ili novi projekt) dužni 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 vlastitih prihoda odnosno iz proračunskih sredstava (izvor 1100). EU projekti trebaju biti vidljivi u financijskom planu odnosno projekt treba imati odgovarajući naziv i šifru projekta.

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 2019. godini ili još nisu krenuli u realizaciju pa tek onda rashode za ugovore koji će se sklopiti u 2020. 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) obzirom na mali iznos procijenjenih prihoda (detaljno o kapitalnim приходima/rashodima na str. 16). Stoga se kapitalni projekti trebaju prvenstveno planirati u skladu s utvrđenim prioritetima, pripremljenosti projekta, raspoloživim sredstvima te realnom dinamikom provedbe pojedinih projekata.

Državni ured za reviziju je prilikom obavljanja financijske revizije Grada Rijeke dao mišljenje 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. Obzirom da Vlada RH još uvijek nije donijela Uredbu o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata, Gradonačelnik je 27.6.2017. godine donio Uputu za procjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata i ulaganja s obrascem prijedloga investicijskog projekta koji je sastavni dio ovih Uputa i koji je potrebno popuniti u cijelosti za svaki predloženi kapitalni projekt neovisno o njegovoj procijenjenoj vrijednosti i dostaviti ga Odjelu za financije prilikom predlaganja financijskog plana za razdoblje 2020.-2022. godine (prilog 2. ovih Uputa).

## Programska klasifikacija

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 četvrtoj razini 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 (NN 26/10, 120/13).

**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 troška osim sredstava koja se korisniku isplaćuju iz Socijalnog programa Grada (osnovnim školama, dječjem vrtiću, bolnici Lopača) te iznimnih slučajeva za koje je uvedena skupina rashoda 639 (detaljnije pojašnjeno prethodno u tekstu).

Tijekom provjere i usuglašavanja 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

U financijski plan je potrebno uključiti višak prihoda odnosno manjak prihoda iz prethodnog razdoblja budući da financijski plan koji uključuje 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 iznaći način za njegovo pokriće. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja odnosno rasta prihoda ili smanjenjem ukupne rashodne 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 s 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.

**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.**

### 4.2.3. Obrazloženje financijskog plana za 2020.-2022. 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 ostvarenja 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 za 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).



- **Definiranje ciljeva koji se programima namjeravaju postići te pokazatelja uspješnosti ostvarenja tih ciljeva**

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.

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 lakše ih je utvrditi 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 (2019), dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za iduće trogodišnje razdoblje(2020-2022).

**U slučaju većeg broja proračunskih korisnika koji provode zajedničke aktivnosti / projekte, kao što su osnovne škole, upravno tijelo bi trebalo 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.**

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 pripremila Ministarstvo financija.

### **Usvajanje financijskog plana proračunskog korisnika**

Radi izvršavanja i praćenja proračuna, ovim Uputama traži se od proračunskih korisnika da dostave tj. unesu u programsku aplikaciju Riznica 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 2020. godinu na razini podskupine (treća razina računskog plana), a projekcije za 2021. i 2022. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana). Upravljačka tijela proračunskih korisnika obvezna su po usuglašavanju proračuna, usvojiti financijski plan do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2020. 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 pripremila Ministarstvo financija (prilog 5).

#### 4.2.4. Plan razvojnih programa upravnih tijela za 2020.-2022. godinu

Plan razvojnih programa je, uz opći i posebni dio, sastavni dio proračuna JLP(R)S. Planovi razvojnih programa važni su i u kontekstu korištenja 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 2020.-2022. 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, objedinit će prijedloge plana razvojnih programa upravnih tijela u jedinstveni plan razvojnih programa Grada za iduće trogodišnje razdoblje u skladu s odobrenim sredstvima u proračunu.

Plan razvojnih programa sadrži: ciljeve razvoja, prioritete i mjere pomoću kojih će se ti ciljevi i prioriteti ostvariti te vezu s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna na način da se aktivnosti i projekti planirani u proračunu povezuju s ciljevima, prioritetima i mjerama. 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 (2019), dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za iduće trogodišnje razdoblje (2020-2022).

Stoga je potrebno posebnu pozornost obratiti definiranju 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 2020.-2022. 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 2020.-2022. godine te se pridržavati utvrđenih rokova.

Uz financijski plan, odjeli su obvezni izraditi obrazloženje financijskog plana za 2020.-2022. 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.

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 2020. i Projekcija za 2021.-2022. godinu, kako slijedi:

ROKOVI	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
12.7.2019.	Odjeli gradske uprave i njihovi proračunski korisnici	Unesen prijedlog financijskog plana za 2020.-2022. u Riznicu – status predložen i dostavljeno obrazloženje Odjelu gradske uprave za financije
Prvi radni kolegij nakon ljetne stanke (krajem kolovoza)	Odjel gradske uprave za financije	Nacrt proračuna za 2020. i projekcija za 2021.-2022. na Radnom kolegiju Gradonačelnika
Tijekom devetog mjeseca 2019.	Odjeli gradske uprave i njihovi proračunski korisnici	Usklađen prijedlog financijskog plana i izrađeno potpuno obrazloženje
15.10.2019.	Odjel gradske uprave za financije	Prijedlog proračuna za 2020. i projekcija za 2021.-2022. s obrazloženjima, prijedlog Odluke o izvršavanju Proračuna za 2020.

## 6. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

### 6.1. Kontakt osobe – e mail adrese:

[dzenet.brkaric@rijeka.hr](mailto:dzenet.brkaric@rijeka.hr), [masa.galesic@rijeka.hr](mailto:masa.galesic@rijeka.hr), [valerija.cvijanovic@rijeka.hr](mailto:valerija.cvijanovic@rijeka.hr), [sandra.gardic@rijeka.hr](mailto:sandra.gardic@rijeka.hr), [djuro.sikiric@rijeka.hr](mailto:djuro.sikiric@rijeka.hr), [Petar.TomulicHoljar@rijeka.hr](mailto:Petar.TomulicHoljar@rijeka.hr)

### 6.2. Preuzimanje materijala i priloga

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

**Uz Upute za izradu Proračuna Grada Rijeke za 2020.-2022. godinu se daju sljedeći prilozi:**

- Prilog 1. Šifre i nazivi proračunskih klasifikacija
- Prilog 2. Uputa i Obrazac Plana investicijskog (kapitalnog) projekta-za upravna tijela
- Prilog 3. Primjeri definiranja pokazatelja uspješnosti za proračunske korisnike
- Prilog 4. Obrazac Plana razvojnih programa-za upravna tijela
- Prilog 5. Model obrasca financijskog plana za proračunske korisnike
- Prilog 6. Predložak obrazloženja financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika
- Prilog 7. Popis proračunskih korisnika Grada Rijeke
- Prilog 8. Zahtjev za otvaranje novog izvora/aktivnosti/stavke