



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA

Odjel gradske uprave za financije

KLASA : 400-04/22-01/11
URBROJ: 2170-1-08-10-22-1
Rijeka, 20. srpnja 2022. godine

GRADONAČELNIKU
ZAMJENICIMA GRADONAČELNIKA
PROČELNICIMA UPRAVNIH TIJELA
VODITELJICI UREDA ZA UNUTARNJU REVIZIJU

**UPUTA ZA IZRADU I DOSTAVU PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA
UPRAVNIH TIJELA TE PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA RIJEKE
ZA RAZDOBLJE 2023. – 2025. GODINE**

Pročelnik



Ante Maderić

SADRŽAJ

1. UVOD	3
1.1. Najznačajnije promjene u izradi proračuna za razdoblje 2023.-2025.	4
1.2. Ukratko o sadržaju Uputa	5
2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA	6
3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA RIJEKE	7
4. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA RIJEKE ZA RAZDOBLJE OD 2023.-2025. GODINE	8
4.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2023.-2025. godine	8
4.1.1. Procjena općih prihoda i primitaka proračuna za razdoblje 2023.-2025.	11
4.1.2. Procjena namjenskih prihoda i primitaka proračuna za razdoblje 2023.-2025.	12
4.1.3. Procjena vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika za razdoblje 2023.-2025. godine	13
4.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2023.-2025. godine	14
4.2.1. Procjena visine rashoda i izdataka koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici	15
4.2.2. Procjena visine rashoda i izdataka koji se financiraju iz izvora: namjenski prihodi i primici	19
5. NAČIN IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE	22
5.1. Izrada prijedloga proračuna i projekcija	22
5.2. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika	24
5.3. Obrazloženje financijskog plana za 2023.-2025. godinu	27
6. OBVEZNICI I ROKOVI DOSTAVE PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE	28
6.1. Obveznici	28
6.2. Rokovi dostave	28
7. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA	29
7.1. Kontakt osobe	29
7.2. Preuzimanje materijala i priloga	29

1. UVOD

Prema Zakonu o proračunu, Ministarstvo financija sastavlja upute za izradu proračuna JLP(R)S i dostavlja ih JLP(R)S do 20. kolovoza tekuće godine. Na temelju Uputa Ministarstva financija i u skladu s odredbama Zakona o proračunu („Narodne novine“ 144/21), upravno tijelo za financije u suradnji s drugim upravnim tijelima izrađuju uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S.

Navedeni rok 20. kolovoza, u kojem Ministarstvo financija dostavlja JLP(R)S Upute za izradu proračuna, ne ostavlja dovoljno vremena za proračunski proces izrade prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika te izradu prijedloga proračuna za 2023. godinu i projekcija za 2024. i 2025. godinu.

Stoga je Odjel gradske uprave za financije, ne čekajući Upute Ministarstva financija, izradio ove Upute za izradu Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2023.-2025. godine, koje sukladno članku 26. Zakona o proračunu, sadrže sljedeće elemente:

- Temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna JLP(R)S)
- Opis planiranih politika JLP(R)S (strateški dokumenti JLP(R)S)
- Procjenu prihoda/primitaka i rashoda/izdataka proračuna JLP(R)S) za sljedeće tri godine
- Procjena visine rashoda i izdataka koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka, po razdjelima organizacijske klasifikacije za sljedeću proračunsku godinu i za iduće dvije godine
- Način izrade prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika
- Obveznici i rokovi dostave prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika.

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 i dostaviti ih upravnim tijelima i proračunskim korisnicima.

Upravna tijela i proračunski korisnici obvezni su, temeljem ovih Uputa i pridržavajući se zadanih limita rashoda i propisane metodologije, pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2023.-2025. godine. Pročelnici upravnih tijela te čelnici proračunskih korisnika odgovorni su za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje svog financijskog plana.

1.1. Najznačajnije promjene u izradi proračuna za razdoblje 2023.-2025.

○ Uvođenje eura kao službene valute u RH od 1.1.2023. godine

Zakon o uvođenju eura kao službene valute u RH (objavljen je u Narodnim novinama broj 57/2022 od 20.5.2022.), propisuje da se iznosi u Uputama za izradu proračuna za razdoblje od 2023.-2025. godine iskazuju u eurima, obzirom da će proračun za razdoblje 2023.-2025. biti iskazan u eurima.

Vijeće za ekonomske i financijske poslove EU-a je dana 12. srpnja donijelo odluku o prihvatanju eura kao službene Valute u RH te odluku o tečaju konverzije kune u euro, 1 euro = 7,53450 kuna.

Stoga su svi iznosi u ovim Uputama iskazani u eurima, prema utvrđenom tečaju konverzije.

Odjeli i proračunski korisnici trebaju izraditi svoje financijske planove u programskoj aplikaciji Riznica, s iznosima iskazanim u eurima.

○ Novi Zakon o proračunu

Novi Zakon o proračunu je donesen krajem 2021. godine (objavljen je u Narodnim novinama broj 144/21 od 27.12.2021.), a stupio je na snagu 1.1.2022. godine. Novi Zakon o proračunu se primjenjuje na proračunsko razdoblje od 2023.-2025. godine pa će u nastavku teksta ovih Uputa biti istaknute promjene koje propisuje novi Zakon o proračunu, a koje se odnose na planiranje proračuna i financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika.

Ovdje se uvodno ističu najznačajnije promjene koje se odnose na izradu i donošenje proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika:

- Proračun se donosi na drugoj razini ekonomske klasifikacije, tj. na razini skupine Računskog plana, što je manje detaljno u odnosu na ranije kad se proračun donosio na trećoj razini ekonomske klasifikacije, tj. na razini podskupine Računskog plana. Donošenje proračuna na manje detaljnoj razini omogućiti će veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna.
- Proračun se sastoji od općeg dijela, posebnog dijela i obrazloženja. Prema prijašnjem Zakonu, proračun se sastojao od općeg dijela, posebnog dijela i plana razvojnih programa. Novim Zakonom obrazloženje postaje sastavni dio proračuna, čime se obrazloženju daje veći značaj. Zakon detaljno propisuje sadržaj obrazloženja.
- Financijski plan proračunskog korisnika se novim Zakonom o proračunu puno detaljnije propisuje. Financijski plan proračunskog korisnika se sadržajno izjednačava sa sadržajem proračuna i sadrži iste dijelove kao i proračun: opći dio, posebni dio i obrazloženje. Ujedno se Zakonom detaljno propisuje postupak predlaganja i donošenja financijskog plana proračunskog korisnika.

Dalje u tekstu, u pojedinim dijelovima Uputa detaljno će se obrazložiti sve promjene temeljem novog Zakona o proračunu, a koje se odnose na planiranje proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika.

1.2. **Ukratko o sadržaju Uputa**

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

točka 2., str. 6

- **Temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna**

U ovom dijelu se daju trenutno dostupni podaci o makroekonomskim projekcijama za iduće proračunsko razdoblje 2023.-2025. godine.

točka 3., str. 7.

- **Opis planiranih politika Grada Rijeke**

U ovom dijelu se govori o strateškom razvojnom dokumentu Grada Rijeke, a to je Plan razvoja grada Rijeke za razdoblje 2021.-2027. godine.

točka 4.1., str. 8.-13.

- **Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2023.-2025. godine**

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

točka 4.2., str. 14.-21.

- **Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2023.-2025. 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 odnosi na proračunske prihode i primitke za koje zakonskim aktima nije propisana namjena trošenja te se mogu trošiti na sve rashode proračuna i proračunskih korisnika. Za ovaj izvor financiranja su u tablici 4., na stranicama 15.-17., 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 2023.-2025. godinu.

Što se tiče namjenskih rashoda, Zakonom o proračunu je propisano da se namjenski rashodi mogu trošiti do visine ostvarenih prihoda tako da je limit trošenja visina procijenjenih prihoda. U Uputama se detaljnije obrazlaže raspodjela namjenskih prihoda od komunalne naknade, prihoda od spomeničke rente, prihoda za decentralizirane funkcije školstva i vatrogastva te kapitalnih prihoda (str. 19.-21.).

točka 5., str. 22.-27.

- **Način izrade prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika**

U ovom dijelu opisuje se kako treba izgledati financijski plan upravnog tijela i proračunskog korisnika i obrazloženje financijskog plana. Posebno su istaknute promjene u metodologiji koje propisuje novi Zakon o proračunu.

točke 6. i 7., str. 28.-29.

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

U točki 6. se navode rokovi koji su predviđeni za pojedine faze izrade proračuna i projekcija i prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika za 2023.-2025. godinu, sukladno rokovima propisanim Zakonom o proračunu.

U točki 7. su navedeni svi prateći prilozi koji se daju uz ove Upute. Svrha priloga je da pomognu upravnim tijelima i proračunskim korisnicima kod izrade financijskog plana.

2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA

Kao što je uvodno rečeno, sukladno članku 26. Zakona o proračunu, Upute JLP(R)S sadrže temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna.

Stoga se u nastavku daje prikaz trenutno dostupnih makroekonomskih projekcija danih u Programu konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023.-2025., koji je Vlada RH prihvatila na svojoj sjednici 27. travnja 2022. godine.

Prema navedenim makroekonomskim projekcijama, u idućim godinama se očekuju sljedeće stope rasta BDP-a: u prethodnoj 2021. godini je ostvaren realni rast BDP-a od 10,2%, za tekuću 2022. godinu se očekuje realni rast od 3,0%, a u sljedećim godinama se predviđa rast u sljedećim postocima: 4,4% u 2023. godini, 2,7% u 2024. godini i 2,5% u 2025. godini.

U sljedećoj tablici se daju osnovni makroekonomski parametri definirani u Programu konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023.-2025. godine.

Tablica 1.: Makroekonomske projekcije za razdoblje 2021. – 2025. godine

	2021.	Projekcija 2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.	Projekcija 2025.
BDP - realni rast (%)	10,2	3,0	4,4	2,7	2,5
Realni rast pojedinih komponenti BDP-a:					
Osobna potrošnja	10,0	1,4	3,2	2,4	2,3
Državna potrošnja	3,1	3,3	1,9	2,0	2,1
Bruto investicije u fiksni kapital	7,6	5,8	6,1	3,9	3,6
Izvoz roba i usluga	33,3	6,9	6,0	4,2	3,8
Uvoz roba i usluga	14,7	6,1	6,9	4,2	3,6
Indeks potrošačkih cijena, promjena (%)	2,6	7,8	3,7	2,5	2,2
Stopa nezaposlenosti, razina u %	7,6	6,3	5,6	5,2	5,0

Izvor: Državni zavod za statistiku, Ministarstvo financija

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA RIJEKE

Na sjednici Gradskog vijeća održanoj 11. ožujka 2021. godine donesen je **Plan razvoja grada Rijeke za razdoblje 2021.-2027. godine**, koji predstavlja strateški razvojni dokument Grada i donesen je sukladno zakonskoj obvezi temeljem Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske („Narodne novine“ broj 123/17). Navedenim Zakonom se po prvi put uređuje sustav strateškog planiranja Republike Hrvatske i upravljanje javnim politikama, koji se temelji na aktima strateškog planiranja koje donose Republika Hrvatska, županije i JLS te na aktima strateškog planiranja koji su povezani s okvirom za gospodarsko upravljanje EU i korištenjem fondova EU.

Planom razvoja grada Rijeke za razdoblje 2021.-2027. godine definirana je vizija razvoja grada Rijeke koja glasi: Rijeka 2030. - pametan, otvoren i otporan grad te su definirani sljedeći strateški ciljevi razvoja:

Strateški cilj 1. Živjeti u Rijeci 2030.: Grad raznolikosti, u kojem visoka kvaliteta života proizlazi iz suradnje pametne gradske uprave i angažiranih stanovnika.

Strateški cilj 2. Raditi u Rijeci 2030.: Sveučilišni grad za novo doba, gdje napredne tehnologije i kreativna industrija obogaćuju industrijsko nasljeđe.

Strateški cilj 3. Povezati Rijeku 2030.: Multimodalno prometno čvorište s održivim i učinkovitim prometnim sustavom.

Strateški cilj 4. Sačuvati Rijeku 2030.: Pametan, zelen i čist grad prilagođen potrebama svih građana.

Uz ova temeljna područja i ciljeve, dodan je i horizontalni cilj „Pametna Rijeka 2030.: regionalni hub za jugoistočnu Europu za razvoj i implementaciju pametnih rješenja u upravljanju gradom i gradskom infrastrukturom”, koji će se ostvariti aktivnostima i mjerama u sva četiri tematska cilja.

Za sve strateške ciljeve definirani su specifični ciljevi, mjere, aktivnosti, odnosno projekti koje je potrebno pokrenuti kako bi se navedeni ciljevi ostvarili.

Temeljem Plana razvoja grada Rijeke za razdoblje 2021.-2027. godine, Gradonačelnik je 27. travnja 2022. godine donio Provedbeni program Grada Rijeke za mandatno razdoblje 2021.-2025. godine, koji osigurava provedbu ciljeva utvrđenih u Planu razvoja i poveznicu s proračunom Grada Rijeke. Provedbeni plan donosi se za vrijeme trajanja mandata gradonačelnika i vrijedi za taj mandat.

Također je bitno navesti da je s početkom primjene mehanizma integriranih teritorijalnih ulaganja (ITU mehanizam) kao novog modela financiranja urbanih područja u Europskoj uniji, 21. rujna 2015. godine temeljem odluke ministra Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU, ustrojena Urbana aglomeracija Rijeka u sastavu deset JLS, koja je 17. prosinca 2021. godine proširena za još četiri JLS te sada broji četrnaest JLS.

Trenutno je u tijeku izrada Strategije razvoja Urbane aglomeracije Rijeka za financijsko razdoblje od 2021.-2027. godine.

4. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA RIJEKE ZA RAZDOBLJE OD 2023.-2025. GODINE

4.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2023.-2025. godine

S ciljem što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2023.-2025. 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 naplate u idućim godinama.

Prema sadašnjim makroekonomskim projekcijama (Program konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023. do 2025. koji je Vlada RH donijela 27. travnja 2022.), u idućim godinama se očekuje rast BDP-a po sljedećim stopama: za tekuću 2022. godinu se predviđa realni rast BDP-a od 3,0%, za 2023. godinu 4,4%, u 2024. godini 2,7% te u 2025. godini 2,5%.

Prisutan je značajan utjecaj inflacije na planiranje prihoda. Inflacijski pritisci proizašli iz rasta cijena sirovina na svjetskim tržištima i problema u globalnim opskrbnim lancima, koji su nastali uslijed snažne globalne potražnje nakon zatvaranja gospodarstava zbog COVID pandemije, u veljači 2022. godine su dodatno ojačani početkom rata u Ukrajini. Ruska invazija na Ukrajinu uzrokovala je rast cijena određenih sirovina, dok sankcije Rusiji povećavaju mogućnost pojave nestašica sirovina te globalnog šoka rasta cijena energije. Očekuje se rast cijena nafte u 2022. godini, dok se u 2023. godini te idućim godinama očekuje postupno smanjenje cijena. Prema sadašnjim makroekonomskim projekcijama Vlade RH, za tekuću 2022. godinu se predviđa rast inflacije od 7,8%. Za iduće godine se predviđa postupno smanjivanje inflacije te se očekuju sljedeće stope: 3,7% u 2023. godini, u 2024. godini 2,5% te u 2025. godini 2,2%.

Navedene makroekonomske projekcije Vlade RH iz Programa konvergencije Republike Hrvatske za razdoblje 2023. do 2025., preuzete su iz posljednjih projekcija Međunarodnog monetarnog fonda i ostalih relevantnih izvora. Projekcije polaze od pretpostavki da se rat neće proširiti izvan granica Ukrajine, da će energetske biti izuzet iz daljnjih sankcija te da će se tijekom 2022. godine smanjiti negativni učinci COVID pandemije na zdravstvo i gospodarstvo. Prisutna je visoka neizvjesnost oko ostvarenja navedenih projekcija te prevladavaju negativni rizici koji uključuju pogoršanje rata, oštrije sankcije Rusiji, snažnije usporavanje rasta u Kini i nastavak pandemije. Zbog toga je opisan makroekonomski scenarij podlozan značajnim promjenama na niže uslijed prevladavajuće negativnih rizika.

U skladu sa Zakonom o proračunu, procjena prihoda/primitaka Grada Rijeke za razdoblje 2023.-2025. 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 2. daje se procjena prihoda/primitaka Proračuna Grada Rijeke za sljedeće trogodišnje proračunsko razdoblje od 2023.-2025. godine.

Tablica 2. Procjena prihoda/primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2023.-2025. godine

u eurima

R. br.	Oznaka	Šifra izv. fin.	OSTVARENJE 2021.	PRORAČUN 2022.	PLAN 2023.	Ind. 23./22.	PROJEKCIJA 2024.	Ind. 24./23.	PROJEKCIJA 2025.	Ind. 25./24.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	OPĆI PRIHODI I PRIMICI		67.461.334	70.224.144	68.356.650	97,3	69.176.700	101,2	69.720.350	100,8
1.1.	Prihodi od poreza	1	50.801.466	51.821.488	54.518.100	105,2	55.374.000	101,6	56.181.700	101,5
	Porez i prirez na dohodak		45.952.915	46.770.058	49.468.000	105,8	50.328.000	101,7	51.138.000	101,6
	Porez na promet nekretnina		4.567.772	4.645.298	4.645.300	100,0	4.645.300	100,0	4.645.300	100,0
	Gradski porezi (porez na potrošnju i kuće za odmor)		280.778	406.132	404.800	99,7	400.700	99,0	398.400	99,4
1.2.	Predfinanciranje EU projekata	1	2.132.750	3.417.675	189.450	5,5	87.000	45,9	39.820	45,8
1.3.	Prihodi od imovine	1	11.448.761	12.782.600	12.064.400	94,4	12.080.000	100,1	11.924.030	98,7
	Prihodi od financijske imovine		505.857	1.221.183	360.300	29,5	360.300	100,0	360.300	100,0
	Prihodi od nefinancijske imovine (zakup, najam i drugo)		10.942.903	11.561.417	11.704.100	101,2	11.719.700	100,1	11.563.730	98,7
1.4.	Upravne i administrativne pristojbe	1	181.724	122.370	132.300	108,1	132.300	100,0	132.300	100,0
1.5.	Ostali prihodi	1	1.350.178	1.521.287	1.262.900	83,0	1.256.300	99,5	1.256.300	100,0
1.6.	Primici od fin. imovine i zaduživanja	1	242.437	306.059	189.500	61,9	247.100	130,4	186.200	75,4
1.7.	Pomoći i donacije	1	1.304.019	252.664	0	-	0	-	0	-
2.	NAMJENSKI PRIHODI I PRIMICI		39.222.409	59.878.381	35.902.173	60,0	29.100.153	81,1	28.658.473	98,5
2.1.	Prihodi za posebne namjene	4	20.582.378	23.777.868	20.846.700	87,7	20.555.700	98,6	20.554.500	100,0
	Spomenička renta		1.169.584	1.194.505	1.100.000	92,1	1.100.000	100,0	1.100.000	100,0
	Porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija		1.495.447	1.541.045	1.630.000	105,8	1.659.000	101,8	1.686.000	101,6
	Naknade za koncesije		240.434	420.864	197.100	46,8	197.100	100,0	197.100	100,0
	Komunalni doprinos		1.013.379	2.212.887	769.000	34,8	538.000	70,0	478.000	88,8
	Komunalna naknada		14.920.331	15.620.015	15.748.000	100,8	15.675.000	99,5	15.874.000	101,3
	Prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju		576.389	478.068	504.000	105,4	504.000	100,0	504.000	100,0

R. br.	Oznaka	Šifra izv. fin.	OSTVARENJE 2021.	PRORAČUN 2022.	PLAN 2023.	Ind. 23./22.	PROJEKCIJA 2024.	Ind. 24./23.	PROJEKCIJA 2025.	Ind. 25./24.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Ostali prihodi za posebne namjene		1.166.815	2.310.485	898.600	38,9	882.600	98,2	715.400	81,1
2.2.	Pomoći	5	9.806.333	16.306.766	8.131.723	49,9	4.276.053	52,6	3.946.073	92,3
2.3.	Donacije	6	323.230	515.761	968.500	187,8	297.500	30,7	246.500	82,9
2.4.	Namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja	8	4.171.294	10.906.231	344.600	3,2	0	-	0	-
2.5.	Prhodi s naslova osiguranja	7	107.043	144.801	138.000	95,3	138.000	100,0	138.000	100,0
2.6.	PRIHODI OD PRODAJE ILI ZAMJENE NEFINANCIJSKE IMOVINE (kapitalni prihod)	7	4.232.130	8.226.954	5.472.650	66,5	3.832.900	70,0	3.773.400	98,4
I.	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI GRAD (1+2)		106.683.743	130.102.525	104.258.823	80,1	98.276.853	94,3	98.378.823	100,1
II.	UKUPNO VLASTITI I NAMJENSKI PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA		34.271.332	44.839.490	41.166.170	91,8	40.768.772	99,0	39.314.860	96,4
III.	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI GRAD I PRORAČUNSKI KORISNICI (I+II)		140.955.075	174.942.015	145.424.993	83,1	139.045.625	95,6	137.693.683	99,0

U tablici se, uz procjenu za 2023.-2025. godinu, daju usporedni podaci o ostvarenim prihodima/primicima u 2021. godini te plan prihoda/primitaka za tekuću 2022. godinu.

Ukupno procijenjeni prihodi i primici za 2023. godinu iznose 145.424.993 eura i manji su od plana za tekuću 2022. godinu za 29,5 mil. eura ili za 16,9%, na što u najvećoj mjeri utječe manji plan namjenskih prihoda od pomoći i zaduženja u 2023. godini, sukladno očekivanoj dinamici realizacije najvećih kapitalnih projekata koji se financiraju iz navedenih prihoda. Za 2024. godinu se ukupni prihodi/primici procjenjuju u iznosu od 139.045.625 eura, a u 2025. godini u iznosu 137.693.683 eura.

4.1.1. Procjena općih prihoda i primitaka proračuna za razdoblje 2023.-2025. godine

Opći prihodi i primici za 2023. godinu iznose 68.356.650 eura i manji su od plana za tekuću 2022. godinu za 1,9 mil. eura ili za 2,7%, a u sljedeće dvije godine se planiraju s blagim rastom: u 2024. godini u iznosu 69.176.700 eura te u iznosu 69.720.350 eura u 2025. 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 koji se planiraju s blagim rastom kroz godine, uzevši u obzir povoljna makroekonomska predviđanja Vlade RH, a također i utjecaj inflacije na nominalni rast dohodaka.

Prihodi od poreza i prireza porezu na dohodak (po općoj stopi) za 2023. godinu se procjenjuju u iznosu 49.468.000 eura, a u idućim godinama se planira blagi rast te se planiraju sljedeći iznosi: 50.328.000 eura u 2024. godini i 51.138.000 eura u 2025. godini. Prihodi od prireza porezu na dohodak procijenjeni su u sve tri godine po sadašnjoj stopi prireza od 14%.

Prihodi od poreza na promet nekretnina su procijenjeni u iznosu od 4.645.300 eura u sve tri godine.

Gradski porezi se planiraju u iznosu od 404.800 eura u 2023. godini te u približnim iznosima u idućim godinama, a odnose se na prihode od poreza na potrošnju i poreza na kuće za odmor.

- **Predfinanciranje EU projekata**

Ovi prihodi se odnose na EU sredstva kojima se sufinanciraju pojedini projekti, a planiraju se u slučajevima kada se EU sredstva ostvare kao refundacija već izvršenih troškova u prethodnoj godini. Planiraju se u iznosu od 189.450 eura u 2023. godini, 87.000 eura u 2024. godini i 39.820 eura u 2025. godini.

- **Prihodi od financijske imovine**

Prihodi od financijske imovine su procijenjeni u iznosu od 360.300 eura u sve tri godine, a odnose se na prihode od kamata po raznim osnovama.

- **Prihodi od nefinancijske imovine**

Prihodi od nefinancijske imovine su procijenjeni u iznosu od 11.704.100 eura u 2023. godini, 11.719.700 eura u 2024. godini i 11.563.730 eura u 2025. godini. Odnose se na prihode od zakupa gradske imovine: zakup poslovnog prostora, najam stambenog prostora, naknada za uporabu javnih gradskih površina, 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 132.300 eura u sve tri godine.

- **Ostali prihodi**

Ostali prihodi se planiraju u iznosu od 1.262.900 eura u 2023. godini te u približnim iznosima u idućim godinama. Odnose se na prihode od kazni, prihode koje upravna tijela ostvaruju po osnovi natječajne dokumentacije, po sudskim presudama, po osnovi refundacija troškova i slično.

- **Primici od financijske imovine i zaduživanja**

Primici od financijske imovine i zaduživanja su procijenjeni u iznosu od 189.500 eura u 2023. godini, 247.100 eura u 2024. i 186.200 u 2025. godini. Odnose se na povrat sredstava danih Agenciji za društveno poticanu stanogradnju Grada Rijeke, sukladno Zakonu o društveno poticanoj stanogradnji.

4.1.2. Procjena namjenskih prihoda i primitaka proračuna za razdoblje 2023.-2025. godine

Ukupni namjenski prihodi procjenjuju se u iznosu 35.902.173 eura u 2023. godini te u manjim iznosima u sljedećim godinama: 29.100.153 eura u 2024. i 28.658.473 eura u 2025. 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, primitke od zaduženja i drugo. Polazište za procjenu namjenskih prihoda su zakonski propisi, ugovori i odluke Grada Rijeke o visini gradskih prihoda.

- **Prihodi od spomeničke rente**

Prihodi od spomeničke rente su procijenjeni u iznosu od 1.100.000 eura kroz sve tri godine.

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

Porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija je procijenjen u iznosu 1.630.000 eura u 2023. godini te u približnim iznosima u idućim godinama. Ukupni prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija se sastoje od poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija i pomoći izravnjanja te se planiraju na razini iznosa utvrđenih Odlukama Vlade RH o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije u 2022. godini. Po primitku Uputa Ministarstva financija, u kojima će biti definirani financijski pokazatelji vezano za financiranje decentraliziranih funkcija, eventualno će se plan korigirati sukladno uputama.

- **Prihodi od naknada za koncesije**

Naknade za koncesije se planiraju u iznosu od 197.100 eura kroz sve tri godine.

- **Prihodi od komunalnog doprinosa**

Prihodi od komunalnog doprinosa su procijenjeni u iznosu od 769.000 eura u 2023. godini, 538.000 eura u 2024. godini te 478.000 eura u 2025. godini.

- **Prihodi od komunalne naknade**

Prihodi od komunalne naknade su procijenjeni u iznosu od 15.748.000 eura u 2023. godini, 15.675.000 eura u 2024. te 15.874.000 eura u 2025. godini.

- **Prihodi iz cijene komunalne usluge za razvoj**

Prihodi iz cijene komunalne usluge za razvoj su procijenjeni u iznosu 504.000 eura u sve tri godine, a odnose se na razvojni dio cijene komunalne usluge prijevoza putnika u javnom prijevozu.

- **Ostali prihodi za posebne namjene**

Ostali prihodi za posebne namjene se planiraju u ukupnom iznosu od 898.600 eura u 2023. godini, 882.600 eura u 2024. godini i 715.400 eura u 2025. godini, a odnose se na sljedeće namjenske prihode: prihode od vodnog doprinosa, prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, prihode od naknade za poslove naplate naknade za uređenje voda, prihode od turističke pristojbe i prihode po osnovi pojedinih ugovora o sufinanciranju.

- **Prihodi od pomoći**

Prihodi od pomoći se odnose na pomoći iz državnog proračuna, iz proračuna drugih razina vlasti te sredstva EU pomoći. Procijenjeni su na osnovi postojećih saznanja o očekivanim prihodima od pomoći za sufinanciranje pojedinih projekata. U 2023. se planira iznos od 8.131.723 eura, iznos od 4.276.053 eura u 2024. godini i 3.946.073 eura u 2025. godini.

- **Prihodi od donacija**

Prihodi od donacija se procjenjuju u iznosu od 968.500 eura u 2023. godini, u iznosu od 297.500 eura u 2024. godini te u iznosu od 246.500 eura u 2025. 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 kapitalnom projektu Energana – start up inkubator za kreativne tehnologije i IT industriju koji se sufinancira iz EU sredstava, a osim EU sredstava je potrebno osigurati vlastito učešće. Planiraju se u iznosu od 336.000 eura u 2023. godini. Osim navedenog, u 2023. godini se planira iznos od 8.600 eura po osnovi povrata sredstava izdvojenih na račun depozita Grada radi postupka izvlaštenja zemljišta.

- **Prihodi od naknada s naslova osiguranja**

Prihodi od naknada s naslova osiguranja procjenjuju se u iznosu od 138.000 eura kroz sve tri godine.

- **Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine (kapitalni prihodi)**

Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine procjenjuju se u iznosu od 5.472.650 eura u 2023. godini, u iznosu od 3.832.900 eura u 2024. godini te u iznosu od 3.773.400 eura u 2025. godini. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta i prava građenja, prihode od prodaje stanova i poslovnih objekata.

4.1.3. Procjena vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika za razdoblje 2023.-2025. godine

Ukupni vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika u 2023. godini se planiraju u iznosu 41.166.170 eura, u 2024. godini u iznosu od 40.768.772 eura te u 2025. godini u iznosu od 39.314.860 eura.

4.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2023.-2025. godine

Kao što je uvodno rečeno, temeljem članka 26. Zakona o proračunu, Upute za izradu proračuna JLP(R)S sadrže ukupnu procjenu rashoda i izdataka proračuna po izvorima financiranja opći i namjenski prihodi i primici za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine.

Zakon o proračunu propisuje da se u Uputama mogu, ovisno o raspoloživim sredstvima iz izvora financiranja: opći prihodi i primici, osim visine rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa i aktivnosti koje proizlaze iz trenutno važećih propisa, utvrditi i dodatni limit, za uvođenje i 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.**

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.

U sljedećoj tablici se daje kratki prikaz ukupno procijenjenih prihoda/primitaka i rashoda/izdataka za razdoblje 2023.-2025. godine.

Tablica 3. Procjena ukupnih prihoda/primitaka i rashoda/izdataka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2023.-2025. godine (u eurima)

<i>PRIHODI I PRIMICI/RASHODI I IZDACI</i>	<i>PLAN 2023.</i>	<i>PROJEKCIJA 2024.</i>	<i>PROJEKCIJA 2025.</i>
<i>Ukupni prihodi i primici</i>	145.424.993	139.045.625	137.693.683
<i>Ukupni rashodi i izdaci</i>	142.106.993	136.258.625	134.640.683
<i>Pokriće dijela manjka iz prethodnih godina</i>	3.318.000	2.787.000	3.053.000

Iz tablice je vidljivo da se u svim godinama tekući rashodi planiraju u manjim iznosima od procijenjenih prihoda jer se planira iz tekućih prihoda podmiriti dio manjka iz prethodnih godina, sukladno Planu mjera za pokriće manjka i smanjenje obveza Grada Rijeke donesenom 11. rujna 2018. godine te višegodišnjem planu uravnoteženja Proračuna Grada Rijeke koji će se donijeti uz Proračun za 2023.-2025. godinu.

4.2.1. Procjena visine 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 2023.-2025. godine. Polazište za izradu prijedloga limita je procjena visine općih prihoda i primitaka u idućem trogodišnjem razdoblju, visina rashoda planiranih važećim Proračunom Grada Rijeke za 2022. godinu i projekcijama za 2023. i 2024. godinu, mjere utvrđene Planom mjera za pokriće manjka i smanjenje obveza Grada Rijeke te višegodišnji plan uravnoteženja Proračuna Grada Rijeke koji će se donijeti uz Proračun za 2023.-2025. godinu. 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 dospijevaju u idućem trogodišnjem razdoblju. Navedene obveze imaju prioritet kod planiranja rashoda za razdoblje 2023.-2025. godine. Stoga je prilikom određivanja limita trebalo strukturu i razinu proračunske potrošnje uskladiti s fiskalnim mogućnostima proračuna u razdoblju 2023.-2025. godine.

U Tablici broj 4. daju se limiti rashoda (gornja granica visine rashoda) po upravnim tijelima i njihovim proračunskim korisnicima iz izvora financiranja: opći prihodi i primici, za razdoblje 2023.-2025. godine. Navedeni limiti rashoda iz izvora opći prihodi i primici predstavljaju obavezan okvir za izradu financijskih planova za razdoblje 2023.-2025. godine, kojeg se sva upravna tijela i njihovi proračunski korisnici moraju pridržavati što je važan preduvjet za kvalitetnu izradu proračuna za iduće razdoblje. U slučaju prekoračenja limita, neće biti moguće predložiti financijski plan rashoda u Riznici.

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 4. Limiti 1 rashoda koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici, po razdjelima/glavama za razdoblje 2023.-2025. godine

u eurima								
ODJEL/VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 2021.	I. REBALANS 2022.	PLAN 2023.	Ind 23./ 22.	PROJEKCIJA 2024.	Ind 24./ 23.	PROJEKCIJA 2025.	Ind 25./ 24.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
001 ODJEL ZA RAZVOJ, URBANIZAM, EKOL. I GOSPODARENJE ZEMLJIŠTEM	351.777	710.652	213.791	30,1	193.952	90,7	187.316	96,6
- ostali tekući rashodi	351.777	710.652	213.791	30,1	193.952	90,7	187.316	96,6
002 ODJEL ZA KOMUNALNI SUSTAV	6.139.243	9.507.778	5.373.031	56,5	4.686.124	87,2	4.535.762	96,8
00201 DIREKCIJA PLANA, RAZVOJA I GRADNJE	6.132.739	7.461.364	5.354.622	71,8	4.667.715	87,2	4.517.354	96,8
- otplata kreditnih obveza	1.066.429	1.138.364	944.456	83,0	208.255	22,1	202.747	97,4
- ostali tekući rashodi	5.066.310	6.323.001	4.410.167	69,7	4.459.460	101,1	4.314.606	96,8
00204 DIREKCIJA ZAJEDNIČKE KOM. DJELATNOSTI	0	2.028.005	0	-	0	-	0	-
- ostali tekući rashodi	0	2.028.005	0	-	0	-	0	-
00205 DIREKCIJA ZA KOM. REDARSTVO	2.523	14.427	14.427	100,0	14.427	100,0	14.427	100,0
- ostali tekući rashodi	2.523	14.427	14.427	100,0	14.427	100,0	14.427	100,0
00206 DIREKCIJA ZA PROMETNO REDARSTVO	3.982	3.982	3.982	100,0	3.982	100,0	3.982	100,0
- ostali tekući rashodi	3.982	3.982	3.982	100,0	3.982	100,0	3.982	100,0
003 ODJEL ZA PODUZETNIŠTVO	525.966	852.316	742.916	87,2	763.886	102,8	797.067	104,3
- ostali tekući rashodi	525.966	852.316	742.916	87,2	763.886	102,8	797.067	104,3
004 ODJEL ZA ODGOJ I ŠKOLSTVO	10.372.024	11.854.287	13.488.029	113,8	13.441.615	99,7	13.464.581	100,2
00401 ODJEL ZA ODGOJ I ŠKOLSTVO	1.296.014	1.332.789	1.280.058	96,0	1.250.196	97,7	1.250.196	100,0
- ostali tekući rashodi	1.296.014	1.332.789	1.280.058	96,0	1.250.196	97,7	1.250.196	100,0

ODJEL/VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 2021.	I. REBALANS 2022.	PLAN 2023.	Ind 23./ 22.	PROJEKCIJA 2024.	Ind 24./ 23.	PROJEKCIJA 2025.	Ind 25./ 24.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
00402 DJEČJI VRTIĆI GRADA RIJEKE	7.702.890	8.896.435	10.564.092	118,7	10.539.363	99,8	10.554.110	100,1
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	7.088.964	7.967.120	9.021.242	113,2	9.062.619	100,5	9.104.203	100,5
- otpлата kreditnih obveza	178.915	152.326	944.270	619,9	918.017	97,2	891.181	97,1
- ostali tekući rashodi	435.012	776.989	598.580	77,0	558.726	93,3	558.726	100,0
00403 "DOM MLADIH"	164.112	217.897	229.677	105,4	230.784	100,5	231.896	100,5
- rashodi za zaposlene	164.112	217.897	229.677	105,4	230.784	100,5	231.896	100,5
00404 OSNOVNO ŠKOLSTVO (šire javne potrebe iznad državnog standarda)	1.209.007	1.407.166	1.414.202	100,5	1.421.273	100,5	1.428.379	100,5
- rashodi za zaposlene i ost. tekući rashodi	1.209.007	1.407.166	1.414.202	100,5	1.421.273	100,5	1.428.379	100,5
005 ODJEL ZA ZDRAVSTVO I SOCIJALNU SKRB	4.608.617	5.364.523	5.291.342	98,6	5.278.168	99,8	5.281.602	100,1
00501 ODJEL ZA ZDR. I SOCIJALNU SKRB	3.760.776	4.452.452	4.414.228	99,1	4.397.638	99,6	4.397.638	100,0
- ostali tekući rashodi	3.760.776	4.452.452	4.414.228	99,1	4.397.638	99,6	4.397.638	100,0
00502 DJEČJI DOM "TIĆ" RIJEKA	130.308	149.977	151.788	101,2	152.407	100,4	153.030	100,4
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	116.394	134.276	136.087	101,3	136.706	100,5	137.329	100,5
- ostali tekući rashodi	13.914	15.701	15.701	100,0	15.701	100,0	15.701	100,0
00503 PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA	717.533	762.094	725.326	95,2	728.123	100,4	730.934	100,4
- rashodi za zaposlene	568.385	585.573	601.894	102,8	604.691	100,5	607.502	100,5
- otpлата kreditnih obveza	66.361	0	0	-	0	-	0	-
- ostali tekući rashodi	82.786	176.521	123.432	69,9	123.432	100,0	123.432	100,0
006 ODJEL ZA KULTURU	10.242.293	10.878.419	10.851.362	99,8	10.956.547	101,0	11.036.179	100,7
00601 ODJEL ZA KULTURU	1.312.347	1.398.427	1.032.809	73,9	1.025.523	99,3	1.065.990	103,9
- otpлата kreditnih obveza	49.317	66.361	255.452	384,9	248.165	97,1	240.852	97,1
- ostali tekući rashodi	1.263.029	1.332.066	777.357	58,4	777.357	100,0	825.138	106,1
00602 GRADSKA KNJIŽNICA RIJEKA	1.042.283	1.247.356	1.330.948	106,7	1.409.095	105,9	1.413.765	100,3
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	871.905	953.577	1.012.917	106,2	1.017.563	100,5	1.022.233	100,5
- ostali tekući rashodi	170.377	293.779	318.030	108,3	391.532	123,1	391.532	100,0
00603 MUZEJ GRADA RIJEKE	700.468	574.544	548.319	95,4	550.113	100,3	551.917	100,3
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	320.473	363.528	390.086	107,3	391.881	100,5	393.685	100,5
- ostali tekući rashodi	379.996	211.016	158.232	75,0	158.232	100,0	158.232	100,0
00604 MUZEJ MODERNE I SUVREMENE UMJETNOSTI U RIJECI	442.041	509.390	479.450	94,1	480.947	100,3	482.452	100,3
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	272.400	313.359	325.956	104,0	327.453	100,5	328.958	100,5
- ostali tekući rashodi	169.641	196.032	153.494	78,3	153.494	100,0	153.494	100,0
00605 HNK IVANA PL. ZAJCA	5.456.511	5.622.669	5.928.162	105,4	5.953.605	100,4	5.979.174	100,4
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	5.014.007	5.075.055	5.488.186	108,1	5.513.629	100,5	5.539.198	100,5
- ostali tekući rashodi	442.504	547.614	439.976	80,3	439.976	100,0	439.976	100,0
00606 GRADSKO KAZALIŠTE LUTAKA	534.523	598.056	619.290	103,6	621.884	100,4	624.492	100,4
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	502.331	526.073	567.229	107,8	569.824	100,5	572.432	100,5
- ostali tekući rashodi	32.191	71.982	52.061	72,3	52.061	100,0	52.061	100,0
00607 ART KINO	359.965	435.642	420.145	96,4	421.704	100,4	423.270	100,4
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	290.337	327.100	333.875	102,1	335.434	100,5	337.001	100,5
- ostali tekući rashodi	69.628	108.542	86.270	79,5	86.270	100,0	86.270	100,0
00608 HKD SUŠAK	394.155	492.335	492.240	100,0	493.676	100,3	495.119	100,3
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	267.364	281.226	307.941	109,5	309.377	100,5	310.820	100,5
- ostali tekući rashodi	126.792	211.109	184.299	87,3	184.299	100,0	184.299	100,0

ODJEL/VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 2021.	I. REBALANS 2022.	PLAN 2023.	Ind 23./ 22.	PROJEKCIJA 2024.	Ind 24./ 23.	PROJEKCIJA 2025.	Ind 25./ 24.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
007 ODJEL ZA SPORT I TEHNIČKU KULTURU	7.878.977	9.944.243	9.503.165	95,6	9.016.816	94,9	9.213.007	102,2
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz) - Rijeka sport	1.020.692	1.096.142	1.101.623	100,5	1.107.131	100,5	1.112.667	100,5
- otplata kreditnih obveza	517.626	2.149.778	1.710.173	79,6	1.157.462	67,7	1.287.292	111,2
- ostali tekući rashodi	6.340.658	6.698.323	6.691.369	99,9	6.752.222	100,9	6.813.048	100,9
008 ODJEL ZA FINACIJE	13.010.071	12.491.972	13.623.812	109,1	13.083.658	96,0	12.656.944	96,7
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	8.767.638	9.942.531	10.365.003	104,2	10.412.663	100,5	10.460.562	100,5
- otplata kreditnih obveza	3.368.607	1.460.031	2.177.782	149,2	1.589.968	73,0	1.115.356	70,1
- ostali tekući rashodi	873.825	1.089.410	1.081.027	99,2	1.081.027	100,0	1.081.027	100,0
009 ODJEL ZA GRADSKU SAMOUPRAVU I UPRAVU	1.864.722	2.370.495	2.264.649	95,5	2.264.649	100,0	2.264.649	100,0
00901 ODJEL ZA GRADSKU SAMOUPRAVU I UPRAVU	1.132.715	1.417.125	1.350.587	95,3	1.350.587	100,0	1.350.587	100,0
- ostali tekući rashodi	1.132.715	1.417.125	1.350.587	95,3	1.350.587	100,0	1.350.587	100,0
00902 JAVNA VATROGASNA POSTROJBA GRADA RIJEKE (iznad minimalnog državnog standarda)	680.352	841.064	841.064	100,0	841.064	100,0	841.064	100,0
- rashodi za zaposlene	680.352	841.064	841.064	100,0	841.064	100,0	841.064	100,0
00903 MJESNI ODBORI	51.656	112.306	72.998	65,0	72.998	100,0	72.998	100,0
- ostali tekući rashodi	51.656	112.306	72.998	65,0	72.998	100,0	72.998	100,0
010 URED GRADA	1.328.471	1.552.698	1.623.505	104,6	1.566.700	96,5	1.745.876	111,4
01001 PREDSTAVNIČKO TIJELO	537.315	411.175	437.985	106,5	413.033	94,3	592.209	143,4
- ostali tekući rashodi	537.315	411.175	437.985	106,5	413.033	94,3	592.209	143,4
01002 VIJEĆA NACIONALNIH MANJINA	54.735	67.994	67.994	100,0	67.994	100,0	67.994	100,0
- ostali tekući rashodi	54.735	67.994	67.994	100,0	67.994	100,0	67.994	100,0
01003 URED GRADA	736.421	1.073.528	1.117.526	104,1	1.085.673	97,1	1.085.673	100,0
- proračunska zaliha	118.125	265.446	331.807	125,0	331.807	100,0	331.807	100,0
- ostali tekući rashodi	618.296	808.083	785.719	97,2	753.866	95,9	753.866	100,0
011 ZAVOD ZA INFORMATIČKU DJELATNOST	612.727	807.021	811.799	100,6	809.145	99,7	809.145	100,0
- leasing informatičke opreme	271.481	291.327	291.327	100,0	291.327	100,0	291.327	100,0
- ostali tekući rashodi	341.246	515.694	520.472	100,9	517.818	99,5	517.818	100,0
013 ODJEL ZA PROVEDBU DOK. PROSTORNOG UREĐENJA I GRAĐENJE	0	0	10.618	-	10.618	100,0	10.618	100,0
- ostali tekući rashodi	0	0	10.618	-	10.618	100,0	10.618	100,0
017 ODJEL ZA GOSP. IMOVINOM	2.099.498	3.130.300	2.392.069	76,4	2.392.656	100,0	2.393.245	100,0
01701 ODJEL ZA GOSP. IMOVINOM	1.949.200	2.952.185	2.212.335	74,9	2.212.335	100,0	2.212.335	100,0
- ostali tekući rashodi	1.949.200	2.952.185	2.212.335	74,9	2.212.335	100,0	2.212.335	100,0
01702 AGENCIJA ZA DRUŠTVENO POTICANU STANOGRADNJU	150.298	178.115	179.734	100,9	180.321	100,3	180.910	100,3
- rashodi za zaposlene (s nakn. za prijevoz)	116.823	122.608	125.555	102,4	126.141	100,5	126.731	100,5
- ostali tekući rashodi	33.475	55.506	54.179	97,6	54.179	100,0	54.179	100,0
018 ODJEL ZA JAVNU NABAVU	10.950	9.954	9.954	100,0	9.954	100,0	9.954	100,0
- ostali tekući rashodi	10.950	9.954	9.954	100,0	9.954	100,0	9.954	100,0

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 2022. godinu, uzevši u obzir povećanja plaća i materijalnih prava zaposlenih tijekom 2022. godine te potrebna sredstva za uvećanje za minuli rad svake godine. Rashodi za zaposlene se procjenjuju u sljedećim iznosima: u 2023. u iznosu 32,3 mil. eura, u 2024. godini u iznosu 32,4 mil. eura i u 2025. godini u iznosu 32,6 mil. eura.

○ **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 dospjećem obveza prema otplatnim planovima. 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 2023. godini 6,3 mil. eura, u 2024. godini 4,4 mil. eura i u 2025. godini 4,0 mil. eura.

○ **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 2023. godini ostali tekući rashodi procjenjuju se u iznosu 27,6 mil. eura, u 2024. godini iznose 27,7 mil. eura, a u 2025. godini iznose 27,8 mil. eura.

U tablici 4. 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.

4.2.2. Procjena visine rashoda i izdataka koji se financiraju iz izvora: namjenski prihodi i primici

Danim limitima rashoda u prethodnoj tablici 4. su obuhvaćeni rashodi koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici. Limitima nisu obuhvaćeni rashodi koji se financiraju iz namjenskih prihoda i primitaka 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 2.

o Planiranje rashoda koji se financiraju iz prihoda od komunalne naknade

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

Tablica 5. Prikaz procijenjenih prihoda od komunalne naknade i njihovog rasporeda na rashode u razdoblju 2023.-2025. godine

u eurima

PRIHODI/RASHODI OD KOMUNALNE NAKNADE	I. REBALANS 2022.	PLAN 2023.	PROJEKCIJA 2024.	PROJEKCIJA 2025.
1	2	3	4	5
1. Prihodi od komunalne naknade	15.620.015	15.748.000	15.675.000	15.874.000
2. Rashodi koji se financiraju iz komunalne naknade:	15.620.015	15.748.000	15.675.000	15.874.000
- Odjel za komunalni sustav - rashodi Direkcije za zajedničku komunalnu djelatnost	10.197.239	12.278.692	12.910.890	12.910.890
- Odjel za komunalni sustav - rashodi Direkcije plana, razvoja i gradnje	2.970.005	2.678.014	331.807	331.807
- <i>Otplata robnog zajma</i>	2.346.207	2.346.207	0	0
- <i>Otplata kredita - infrastruktura Benčić</i>	331.807	331.807	331.807	331.807
- <i>Program izgradnja cesta i javnih površina</i>	291.990	0	0	0
- Odjel za gradsku samoupravu i upravu - rashodi za Gradsku vatrogasnu zajednicu	497.312	525.848	525.848	525.848
- Odjel za gospodarenje imovinom - održavanje objekata javne namjene	302.223	265.446	265.446	265.446
- Odjel za sport i tehničku kulturu - za otplatu robnog zajma	693.344	0	901.334	1.109.337
- Odjel za financije - za otplatu kreditnih obveza	137.979	0	739.676	730.673
- Dječji vrtići Grada Rijeke – otplata kredita	821.913	0	0	0

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

- o Rashodi Odjela za komunalni sustav – rashodi Direkcije za zajedničku komunalnu djelatnost
- o Rashodi Odjela za komunalni sustav – Direkcije plana, razvoja i gradnje - za otplatu kreditnih obveza
- o Rashodi Odjela za gradsku samoupravu i upravu – za Gradsku vatrogasnu zajednicu
- o Rashodi Odjela za gospodarenje imovinom – za održavanje objekata javne namjene
- o Rashodi Odjela za sport i tehničku kulturu – za otplatu robnog zajma u 2024. i 2025. godini

- Rashodi Odjela za financije – za otplatu kredita u 2024. i 2025. godini.

Odjeli gradske uprave dužni su pridržavati se gore navedenih limita.

- **Planiranje rashoda koji se financiraju iz prihoda od spomeničke rente**

Za rashode koji se financiraju iz prihoda od spomeničke rente, u nastavku se daje prikaz procijenjenih prihoda od spomeničke rente i njihovog rasporeda na rashode.

Tablica 6. Prikaz procijenjenih prihoda od spomeničke rente i njihovog rasporeda na rashode u razdoblju 2023.-2025. godine

u eurima

PRIHODI/RASHODI OD SPOMENIČKE RENTE	PLAN 2023.	PROJEKCIJA 2024.	PROJEKCIJA 2025.
1	2	3	4
1. Prihodi od spomeničke rente	1.100.000	1.100.000	1.100.000
2. Rashodi koji se financiraju iz spomeničke rente:	1.100.000	1.100.000	1.100.000
- Odjel za kulturu - rashodi za otplatu kredita	398.170	398.170	398.170
- Odjel za kulturu – ostali rashodi	701.830	701.830	701.830

U tablici se daje raspored procijenjenog prihoda od spomeničke rente na sljedeće rashode:

- Rashodi Odjela za kulturu– rashodi za otplatu kredita
- Rashodi Odjela za kulturu – ostali rashodi Odjela za kulturu koji se financiraju iz prihoda iz spomeničke rente.

Odjel za kulturu dužan je pridržavati se gore navedenih limita.

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

Nakon što Ministarstvo financija dostavi Upute za izradu proračuna JLP(R)S, biti će poznati 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 2022. godini. Po primitku Uputa Ministarstva financija će se, ukoliko bude potrebno, napraviti korekcije u planiranju ovih sredstava za 2023.-2025. godinu.

Tablica 7. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija u razdoblju 2023. - 2025.

u eurima

PRIHODI/RASHODI ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	PLAN 2023.	PROJEKCIJA 2024.	PROJEKCIJA 2025.
1	2	3	4
1. Rashodi za decentralizirane funkcije osnovnih škola	2.455.017	2.455.017	2.455.017
- Rashodi za decentralizirane funkcije osnovnih škola - ostali rashodi	2.378.007	2.381.207	2.384.607
- Rashodi za decentralizirane funkcije osnovnih škola - za kamate po primljenim kreditima za energetske obnove	37.200	34.000	30.600
- Rashodi za decentralizirane funkcije osnovnih škola - za E - škole	39.810	39.810	39.810
2. Rashodi za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe	2.167.036	2.167.036	2.167.036
UKUPNO RASHODI ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	4.622.053	4.622.053	4.622.053

○ Procjena rashoda i izdataka 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 2. 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 broj 8. se daje pregled procijenjenih kapitalnih prihoda po pojedinim godinama te iznos raspoloživih sredstava za kapitalne rashode u tim godinama.

Tablica 8. Limiti rashoda koji se financiraju iz kapitalnih prihoda za razdoblje 2023.-2025. godine

u eurima			
KAPITALNI PRIHODI/RASHODI	PLAN 2023.	PROJEKCIJA 2024.	PROJEKCIJA 2025.
1	2	3	4
Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine (kapitalni prihodi)	5.472.650	3.832.900	3.773.400
Kapitalni prihodi koji se koriste za pokriće manjka	1.367.000	0	0
Odjel za sport i tehničku kulturu - sufinanciranje otplate za Centar Zamet	1.107.506	1.107.506	1.107.506
Odjel za gospodarenje imovinom - otplata robnog zajma APOS	290.597	290.597	290.597
KAPITALNI PRIHODI RASPOLOŽIVI ZA KAPITALNE RASHODE	2.707.547	2.434.797	2.375.297

Iz tablice je vidljivo da se dio procijenjenih kapitalnih prihoda u 2023. godini koristi za pokriće manjka sukladno Planu mjera za pokriće manjka i smanjenje obveza Grada Rijeke i višegodišnjem planu uravnoteženja Proračuna Grada Rijeke koji će se donijeti uz Proračun za 2023.-2025. godinu te za obveze po osnovi otplate kreditnih zaduženja iz ranijih godina. Stoga raspoloživi prihodi za kapitalne rashode iznose: 2.707.547 eura u 2023. godini, 2.434.797 eura u 2024. godini i 2.375.297 eura u 2025. godini. Ukoliko predloženi kapitalni rashodi budu veći od visine raspoloživih kapitalnih prihoda, bit će potrebno odrediti prioritete u financiranju kapitalnih rashoda ili utvrditi druge izvore financiranja, tako da se omogući financiranje neophodnih kapitalnih rashoda i nastavak započetih investicija.

Sukladno Uputi za procjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata i ulaganja (dostavlja se kao prilog 2. 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 navedene Upute za procjenu opravdanosti i učinkovitosti investicijskih projekata i ulaganja (prilog 2) i **dostaviti ga Odjelu za financije prilikom predlaganja financijskog plana za razdoblje 2023.-2025. godine.**

5. NAČIN IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH TIJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE

5.1. Izrada prijedloga proračuna i projekcija

Metodologija za izradu proračuna i projekcija, odnosno prijedloga financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika, propisana je Zakonom o proračunu (Narodne novine 144/21) i podzakonskim aktima kojima se regulira provedba Zakona, ponajprije Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20) i Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S.

Obzirom da Upute Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2023.-2025. godine još nisu izrađene, u ovim Uputama Grada se u nastavku teksta podsjeća na važeće propise i na sve ono čega se je potrebno pridržavati prilikom izrade proračuna i financijskih planova te su posebno istaknute promjene koje proizlaze iz novog Zakona o proračunu, koji je stupio na snagu od 1.1.2022. godine i primjenjuje se na izradu proračuna i projekcija za razdoblje od 2023.-2025. godine. Kao što je već prethodno navedeno, po primitku uputa od Ministarstva financija, napraviti će se dopuna ovih Uputa Grada i poslati upravnim odjelima i proračunskim korisnicima, ukoliko to proizađe iz dostavljenih uputa.

o Promjene u metodologiji izrade prijedloga proračuna i projekcija temeljem novog Zakona o proračunu

Novim Zakonom o proračunu propisuju se određene izmjene koje se odnose na metodologiju izrade proračuna, odnosno u pojedinim slučajevima se dobra praksa koja nije bila izričito navedena u prijašnjem Zakonu o proračunu, propisuje novim Zakonom. Novim Zakonom o proračunu se u člancima 28.-31. detaljno propisuje sadržaj proračuna, a u člancima 40. - 42. postupak predlaganja i donošenja proračuna.

U nastavku se ukratko obrazlažu navedene zakonske izmjene:

- 1. Bitna novina koju donosi novi Zakon o proračunu je da se proračun i projekcije donose na drugoj razini Računskog plana, tj. na razini skupine ekonomske klasifikacije.** Donošenje proračuna na manje detaljnoj razini omogućiti će veću fleksibilnost u izvršavanju proračuna.

Navedeno predstavlja promjenu u odnosu na raniji Zakon o proračunu kojim je bilo propisano da se proračun donosi na trećoj razini Računskog plana, tj. na razini podskupine ekonomske klasifikacije, a projekcije na drugoj razini Računskog plana, tj. na razini skupine ekonomske klasifikacije.

- 2. Obrazloženje postaje sastavni dio proračuna, uz opći i posebni dio, a plan razvojnih programa, koji je po dosadašnjem zakonu bio sastavni dio proračuna, više se ne izrađuje.**

Već kod sastavljanja Proračuna za 2022.-2024. nije bilo potrebno izraditi plan razvojnih programa, sukladno prošlogodišnjim Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna za 2022.-2024. Naime, novim Zakonom o proračunu se propisuje da obrazloženje proračuna postaje sastavni dio proračuna koji sadržava prikaz proračunskih aktivnosti i projekata s ciljevima i pokazateljima uspješnosti, a s druge strane Zakonom o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske uvedeni su novi akti strateškog planiranja od značaja i za jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave čime plan razvojnih programa gubi svoj značaj (temeljem navedenog, Grad Rijeka donio je Plan razvoja Grada Rijeke od 2021.-2027.).

3. **Mijenja se izgled općeg dijela proračuna** (Opći dio sadrži Sažetak, Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja), koji se do sada iskazivao samo po ekonomskoj klasifikaciji, a ubuduće će se iskazivati i po izvorima financiranja i funkcijskoj klasifikaciji (po funkcijskoj klasifikaciji se iskazuju samo rashodi) – napomenimo da se na taj način već sastavlja polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna.
4. **Ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima**, opći dio sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima.
5. **Gradsko vijeće će uz proračun donositi višegodišnji plan uravnoteženja**, a donositi će se u slučaju kada su veliki preneseni manjkovi ili viškovi s kojima se ne može uravnotežiti proračun u jednoj godini.
Donošenje višegodišnjeg plana uravnoteženja detaljno je propisano člankom 37. Zakona o proračunu. U nastavku citiramo navedeni članak 37.:

**Višegodišnji plan uravnoteženja JLP(R)S i njihovih proračunskih korisnika
Članak 37.**

„(1) Ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i njihovi proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, obvezni su izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi.

(2) Ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunski i izvanproračunski korisnici ne mogu preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, korištenje viška planira se višegodišnjim planom uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi.

(3) Višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega ga dostavlja jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave.

(4) Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave uz proračun jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

(5) Ministar financija pravilnikom iz članka 6. stavka 2. ovoga Zakona propisuje izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja.“

6. **Ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja**, proračun sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja.
7. **Posebni dio proračuna se sastoji od plana rashoda i izdataka JLP(R)S i njenih proračunskih korisnika**, iskazanih po organizacijskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata (do sada se prikazivao i podatak o funkcijskoj klasifikaciji što više nije potrebno obzirom da će biti prikazano u općem dijelu proračuna).
8. **U obrazloženju općeg dijela**, osim prihoda i rashoda, primitaka i izdataka, treba obrazložiti i preneseni višak/manjak, a obrazloženje posebnog dijela se temelji na obrazloženjima financijskih planova proračunskih korisnika, a sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja.

5.2. Izrada prijedloga financijskog 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 2023.-2025. 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.

Prijedlog financijskog plana za 2023.-2025. godinu upravna tijela i proračunski korisnici izrađuju u programskoj aplikaciji Riznica, gdje unose:

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

Iako se proračun i projekcije donose na drugoj razini Računskog plana, tj. razini skupine ekonomske klasifikacije, zbog povezivanja prihoda i primitaka s izvorima financiranja i kasnijeg praćenja potrošnje po izvorima te radi izrade izvještaja o izvršenju proračuna, plan prihoda i primitaka i rashoda i izdataka za iduću godinu se i dalje u programskoj aplikaciji Riznica planira kao i do sada na detaljnijoj razini:

- prihodi i primici za 2023. godinu planiraju se na razini osnovnog računa ekonomske klasifikacije (peta razina Računskog plana), a prihodi i primici za projekcije 2024. i 2025. godine na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina Računskog plana)

- rashodi i izdaci za 2023. godinu planiraju se na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina Računskog plana), a rashodi i izdaci za projekcije 2024. i 2025. godine na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina Računskog plana).

Financijski plan se u programsku aplikaciju Riznica unosi iskazan u eurima.

Upravna tijela - Osim izrade prijedloga financijskog plana u programskoj aplikaciji Riznica, sva upravna tijela obvezna su Odjelu gradske uprave za financije dostaviti obrazloženje svog financijskog plana i plan investicijskog projekta ukoliko planiraju kapitalne projekte.

Kao što je prethodno već navedeno, **bitno je naglasiti da je novi Zakon o proračunu propisao da obrazloženje postaje sastavni dio proračuna, čime se obrazloženju daje veći značaj.** U Zakonu se navodi da se obrazloženje posebnog dijela proračuna JLP(R)S temelji na obrazloženjima financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika, a sastoji se od **obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja.**

Proračunski korisnici - 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. Detaljnije se o obrazloženju financijskog plana proračunskog korisnika govori dalje u nastavku teksta.

o **Promjene u metodologiji izrade financijskog plana proračunskog korisnika temeljem novog Zakona o proračunu**

Novim Zakonom o proračunu se u člancima 33.-36. detaljno propisuje sadržaj financijskog plana proračunskog korisnika, a u članku 38. postupak predlaganja i donošenja financijskog plana proračunskog korisnika.

U nastavku se ukratko obrazlažu navedene zakonske izmjene:

- 1. Bitna novina u odnosu na raniji Zakon je da je novim Zakonom o proračunu znatno proširen sadržaj financijskog plana proračunskog korisnika te je financijski plan proračunskog korisnika izjednačen sa sadržajem proračuna. Financijski plan proračunskog korisnika sastoji se od plana za proračunsku godinu i projekcija za sljedeće dvije godine te sadrži opći i posebni dio i obrazloženje financijskog plana.**

Članak 34. definira sadržaj Općeg dijela financijskog plana proračunskog korisnika. U nastavku se citiraju pojedini stavci navedenog članka koji se odnose na proračunske korisnike JLP(R)S:

„(1) Opći dio financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži:

- sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja
- Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja.

(2) Račun prihoda i rashoda proračunskih korisnika iz stavka 1. ovoga članka sastoji se od prihoda i rashoda iskazanih prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji te rashoda iskazanih prema funkcijskoj klasifikaciji.

(4) U Računu financiranja proračunskih korisnika iz stavka 1. ovoga članka iskazuju se primici od financijske imovine i zaduživanja te izdaci za financijsku imovinu i za otplatu instrumenata zaduživanja prema izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji.

(6) Ako ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, financijski plan proračunskog i izvanproračunskog korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sadrži preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima.

(7) Ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja iz članka 37. ovoga Zakona, financijski plan sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja.“

Članak 35. definira sadržaj Posebnog dijela financijskog plana proračunskog korisnika. U nastavku se citira stavak 1 navedenog članka koji se odnose na proračunske korisnike:

„(1) Posebni dio financijskog plana proračunskog korisnika sastoji se od plana rashoda i izdataka iskazanih po izvorima financiranja i ekonomskoj klasifikaciji, raspoređenih u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.“

Članak 36. definira sadržaj Obrazloženja financijskog plana proračunskog korisnika. U nastavku se citiraju dijelovi navedenog članka koji se odnose na proračunske jedinice JLP(R)S:

„(1) Obrazloženje financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika.

(2) Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sadrži obrazloženje:

- prihoda i rashoda, primitaka i izdataka
- prenesenog manjka, odnosno viška financijskog plana, u slučaju iz članka 34. stavka 6. ovoga Zakona.

(4) Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika sastoji se od obrazloženja programa koje se daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.“

2. Kao za proračun, tako se i za proračunske korisnike propisuje obveza donošenja višegodišnjeg plana uravnoteženja, a donositi će ga upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, u slučaju kada su veliki preneseni manjkovi ili viškovi s kojima se ne može uravnotežiti financijski plan u jednoj godini.

Donošenje višegodišnjeg plana uravnoteženja detaljno je propisano člankom 37. Zakona o proračunu, koji je citiran prethodno u tekstu pod točkom 5.1. Izrada projekloga proračuna i projekcija.

3. Postupak donošenja financijskog plana proračunskog korisnika propisan je člankom 38. na sljedeći način:

Predlaganje i donošenje financijskog plana proračunskih korisnika
Članak 38.

„(1) Proračunski korisnici dužni su dostaviti prijedloge financijskih planova nadležnim ministarstvima ili drugim državnim tijelima na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno upravnim tijelima sukladno rokovima propisanim uputom iz članka 25. odnosno članka 26. ovoga Zakona.

(2) Čelnik proračunskog korisnika obvezan je prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom ministarstvu ili drugom državnim tijelima na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno upravnom tijelu prijedlog financijskog plana uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje, ako je primjenjivo u skladu s aktima kojima je uređen rad proračunskog korisnika.

(3) Upravljačko tijelo usvaja prijedlog financijskog plana koji sadrži plan za proračunsku godinu i projekcije za sljedeće dvije godine na razini skupine ekonomske klasifikacije.

(4) Ministarstva i druga državna tijela odnosno upravna tijela iz stavka 1. ovoga članka dužna su prijedlog svog financijskog plana i prijedloge financijskih planova koji su im dostavljeni u skladu s uputom iz članka 25. i uputom iz članka 26. ovoga Zakona dostaviti Ministarstvu financija odnosno upravnom tijelu nadležnom za financije sukladno rokovima propisanim uputama Ministarstva financija iz članka 24. odnosno članka 26. ovoga Zakona.

(5) Nadležno ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno nadležno upravno tijelo u jedinici lokalne i područne (regionalne) samouprave dužno je prije dostave prijedloga financijskih planova iz stavka 4. ovoga članka Ministarstvu financija odnosno upravnom tijelu za financije provjeriti točnost i istinitost podataka navedenih u istima.

(6) Kad postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je donio Sabor odnosno predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, ministarstvo ili drugo državno tijelo na razini razdjela organizacijske klasifikacije odnosno upravno tijelo dužno je obavijestiti proračunskog korisnika iz svoje nadležnosti o promjenama u odnosu na usvojeni prijedlog financijskog plana.

(7) U slučaju iz stavka 6. ovoga članka upravljačko tijelo usvaja financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je donio Sabor odnosno predstavničko tijelo.“

Vezano za stavke 6. i 7. prethodno citiranog članka 38. Zakona o proračunu, bitno je naglasiti da su upravljačka tijela proračunskih korisnika obvezna financijski plan usuglašen s proračunom koji je donijelo gradsko vijeće, usvojiti do kraja godine, kako bi se od 1. siječnja 2023. mogle preuzimati i izvršavati nove obveze.

Kao što je navedeno u stavku 3. članka 38., prijedlog financijskog plana se donosi na drugoj razini Računskog plana, tj. na razini skupine ekonomske klasifikacije. To znači da su i upravna vijeća, školski odbori i ostala upravljačka tijela proračunskih korisnika obvezna usvojiti financijski plan za 2023. godinu i projekcije za 2024. i 2025. godinu na razini skupine ekonomske klasifikacije (druga razina Računskog plana).

5.3. Obrazloženje financijskog plana za 2023.-2025. 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.

Novi Zakon o proračunu propisuje da je obrazloženje sastavni dio proračuna, odnosno financijskog plana proračunskog korisnika, čime se obrazloženju daje veći značaj. U odredbama Zakona kojima se detaljno propisuje sadržaj obrazloženja, navodi se da se obrazloženje programa daje kroz obrazloženje aktivnosti i projekata zajedno s ciljevima i pokazateljima uspješnosti iz akata strateškog planiranja, odnosno kod proračunskih korisnika iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

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).

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

U obrazloženju financijskog plana koriste se dvije vrste pokazatelja uspješnosti: 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 zloporabe droga, viši stupanj pismenosti, postizanje višeg stupnja kulturnog i umjetničkog stvaralaštva.

Pokazatelji rezultata se odnose na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i usmjereni su prema konkretnom rezultatu te 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 (2022.), dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za iduće trogodišnje razdoblje(2023.-2025).

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, kako ne bi svaki korisnik definirao drugačije pokazatelje uspješnosti koje će biti nemoguće objединiti 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.**

Uz Upute se dostavljaju prilozi 3.-5. koji se odnose na izradu financijskog plana.

6. OBVEZNICI I ROKOVI DOSTAVE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2023.-2025. GODINE

6.1. Obveznici

U skladu s ovim Uputama svi odjeli gradske uprave, kao i njihovi proračunski korisnici, obvezni su izraditi svoje financijske planove za razdoblje 2023.-2025. godine iskazane u eurima u programskoj aplikaciji Riznica te se pridržavati utvrđenih rokova.

Uz financijski plan, odjeli su obvezni izraditi obrazloženje financijskog plana za 2023.-2025. 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.

6.2. Rokovi dostave

U nastavku se daju rokovi za dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika te za izradu prijedloga proračuna za 2023. i projekcija za 2024. i 2025. godinu, kako slijedi:

ROK	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
22.8.2022.	Proračunski korisnici	Unesen prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za 2023.-2025. u Riznicu – status predložen i dostavljeno obrazloženje nadležnom odjelu
25.8.2022.	Odjeli gradske uprave	Unesen prijedlog financijskog plana upravnog tijela za 2023.-2025. u Riznicu – status predložen i dostavljeno obrazloženje Odjelu gradske uprave za financije
Tijekom devetog mjeseca 2022.	Odjel gradske uprave za financije	Izrada Nacrta proračuna za 2023. i projekcija za 2024.-2025.godinu za Radni kolegij Gradonačelnika
Do kraja desetog mjeseca 2022.	Odjeli gradske uprave i njihovi proračunski korisnici	Dostava usklađenih prijedloga financijskih planova i konačnih obrazloženja
10.11.2022.	Odjel gradske uprave za financije	Dostavlja Gradonačelniku prijedlog proračuna za 2023. i projekcija za 2024. i 2025. godinu

7. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

7.1. Kontakt osobe – e mail adrese:

dzenet.brkaric@rijeka.hr, masa.galesic@rijeka.hr, sandra.gardic@rijeka.hr
valerija.cvijanovic@rijeka.hr, ivona.kujundzic@rijeka.hr.

7.2. Preuzimanje materijala i priloga

Upute s priložima će korisnicima biti dostavljene 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 2023.-2025. godinu se daju sljedeći prilozi:

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

