



REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA
Upravni odjel za financije

KLASA : 400-04/23-01/8
URBROJ: 2170-1-11-00-23-1
Rijeka, 25. srpnja 2023. godine

GRADONAČELNIKU
ZAMJENICIMA GRADONAČELNIKA
PROČELNICIMA UPRAVNIH ODJELA
PROČELNICI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU

UPUTA ZA IZRADU I DOSTAVU PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA
UPRAVNIH TIJELA TE PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA RIJEKE
ZA RAZDOBLJE 2024. – 2026. GODINE

Privremeni pročelnik

Ante Mađerić

SADRŽAJ

1. UVOD	3
1.1. Primjena nove organizacijske klasifikacije Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2024.- 2026	3
2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA	4
3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA RIJEKE	5
4. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA RIJEKE ZA RAZDOBLJE OD 2024.-2026. GODINE	6
4.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2024.-2026. godine	6
4.1.1. Procjena općih prihoda i primitaka proračuna	9
4.1.2. Procjena namjenskih prihoda i primitaka proračuna	10
4.1.3. Procjena vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika	11
4.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2024.-2026. godine	12
4.2.1. Procjena visine rashoda i izdataka koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici (limiti)	12
4.2.2. Procjena visine rashoda i izdataka koji se financiraju iz izvora: namjenski prihodi i primici	15
5. NAČIN IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH ODJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE	19
5.1. Sadržaj proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika	19
5.2. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog odjela i proračunskog korisnika u programskoj aplikaciji Riznice	21
5.3. Obrazloženje financijskog plana upravnog odjela i proračunskog korisnika	21
6. OBVEZNICI I ROKOVI DOSTAVE PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE	23
6.1. Obveznici	23
6.2. Rokovi dostave	23
7. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA	24
7.1. Kontakt osobe	24
7.2. Preuzimanje materijala i priloga	24

1. UVOD

Prema Zakonu o proračunu, Ministarstvo financija sastavlja uputu za izradu proračuna JLP(R)S i dostavlja je JLP(R)S do 20. kolovoza tekuće godine. Na temelju Upute 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 Uputu, ne ostavlja dovoljno vremena za proračunski proces izrade prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika i izrade prijedloga proračuna za 2024. godinu i projekcija za 2025. i 2026. godinu.

Stoga je Upravni odjel za financije, ne čekajući Uputu Ministarstva financija, izradio ovu Uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih korisnika Grada Rijeke za razdoblje 2024.-2026. godine, koja sukladno članku 26. Zakona o proračunu sadrži sljedeće dijelove:

- Temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna JLP(R)S
- Opis planiranih politika JLP(R)S
- Procjenu prihoda/primitaka i rashoda/izdataka proračuna JLP(R)S u sljedeće tri godine
- Visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije, za iduću proračunsku godinu i za sljedeće dvije godine
- Način izrade i rok za dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih korisnika.

Naknadno po primitku Upute Ministarstva financija, Upravni odjel za financije će ukoliko bude potrebno, tj. ako u Uputi Ministarstva bude nekih novina koje treba ugraditi u proračun i financijske planove, napraviti dopunu ove Upute i dostaviti je upravnim odjelima i proračunskim korisnicima.

1.1. Primjena nove organizacijske klasifikacije Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2024.-2026. godine

Nova Odluka o ustrojstvu upravnih tijela Grada Rijeke donesena je na sjednici Gradskog vijeća održanoj 27. listopada 2022. godine, te objavljena u „Službenim novinama Grada Rijeke“ broj 12/22 i stupila je na snagu 1. travnja 2023. godine. Odlukom je uređeno ustrojstvo, nazivi i djelokrug rada upravnih tijela Grada Rijeke, te druga pitanja od značaja za rad upravnih tijela. Odlukom su ukinuta postojeća upravna tijela te je ustrojeno 10 novih upravnih tijela. Novoustrojena upravna tijela preuzela su poslove ukinutih upravnih tijela u cijelosti, tj. na način da je novoustrojeno upravno tijelo preuzelo sve poslove dosadašnjeg upravnog tijela ili djelomice na način da su poslovi dosadašnjeg upravnog tijela raspoređeni između nekoliko novoustrojenih upravnih tijela.

Upravna tijela po novom ustroju su:

1. Upravni odjel za poslove Gradonačelnika, Gradskog vijeća i mjesnu samoupravu
2. Služba za unutarnju reviziju
3. Upravni odjel za gospodarstvo, razvoj, ekologiju i europske projekte
4. Upravni odjel za urbanizam, prostorno uređenje i graditeljstvo
5. Upravni odjel za komunalni sustav i promet
6. Upravni odjel za gradsku imovinu
7. Upravni odjel za odgoj i obrazovanje, kulturu, sport i mlade
8. Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu zaštitu i unapređenje kvalitete života
9. Upravni odjel za financije
10. Upravni odjel za opće poslove.

Budući da su primjenom Odluke o ustrojstvu upravnih tijela, ustrojeni novi upravni odjeli kao i da su proračunski korisnici promijenili organizacijsku pripadnost, već je prvim Rebalansom 2023. godine izvršeno usklađenje proračuna u pogledu organizacijske i programske klasifikacije prema novom ustroju.

Slijedom toga, upravni odjeli i proračunski korisnici prijedlog svojih financijskih planova za razdoblje 2024.-2026. godine obvezni su izraditi sukladno utvrđenoj novoj organizacijskoj i programskoj klasifikaciji proračuna.

Upravni odjeli i proračunski korisnici obvezni su, temeljem ove Upute i pridržavajući se zadanih limita rashoda i propisanog načina izrade, pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2024.-2026. godine. Pročelnici upravnih odjela te čelnici proračunskih korisnika odgovorni su za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje svog financijskog plana.

2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA

Sukladno članku 26. Zakona o proračunu, Uputa JLP(R)S sadrži temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna.

Stoga se u nastavku daje prikaz trenutno dostupnih makroekonomskih projekcija danih u Programu stabilnosti Republike Hrvatske za razdoblje 2024.-2026., koji je Vlada RH donijela na svojoj sjednici 27. travnja 2023. godine.

Prema navedenim makroekonomskim projekcijama, u idućim godinama se očekuju sljedeće stope rasta BDP-a: 2,6% u 2024. godini, 2,5% u 2025. godini i 2,2% u 2026. godini.

U sljedećoj tablici se daju osnovni makroekonomski parametri definirani u Programu stabilnosti Republike Hrvatske za razdoblje 2024.-2026. godine.

Tablica 1. Makroekonomske projekcije za razdoblje 2024. – 2026. godine

	2022.	Projekcija 2023.	Projekcija 2024.	Projekcija 2025.	Projekcija 2026.
BDP - realni rast (%)	6,3	2,2	2,6	2,5	2,2
Realni rast pojedinih komponenti BDP-a:					
Osobna potrošnja	5,1	1,3	2,6	2,4	2,1
Državna potrošnja	3,0	3,3	2,8	2,5	2,2
Bruto investicije u fiksni kapital	5,8	4,6	3,7	3,3	2,9
Izvoz roba i usluga	25,4	2,7	2,9	3,0	2,7
Uvoz roba i usluga	25,0	2,8	3,0	2,9	2,6
Indeks potrošačkih cijena, promjena (%)	10,8	6,6	2,8	2,4	2,2
Stopa nezaposlenosti, razina u %	7,0	6,5	5,9	5,4	5,2
Broj zaposlenih	2,3	2,0	1,5	1,2	1,0

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 Plana razvoja s Proračunom. Provedbeni plan se donosi za vrijeme trajanja mandata gradonačelnika i vrijedi za taj mandat.

4. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA RIJEKE ZA RAZDOBLJE OD 2024.-2026. GODINE

4.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2024.-2026. godine

S ciljem što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2024.-2026. godine, Upravni odjel 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 Upravni odjel za financije.

Prihodi su procijenjeni na osnovi dostupnih informacija i podataka te se zasnivaju na sljedećim polazištima i podacima:

- podaci o dosadašnjem ostvarenju prihoda i procjeni do kraja 2023. godine
- važeći zakonski propisi, odluke Grada, sklopljeni ugovori te ostali dokumenti koji su temelj za ostvarenje pojedinog prihoda
- makroekonomske projekcije o kretanju osnovnih ekonomskih parametara u idućim godinama.

U skladu sa Zakonom o proračunu, procjena prihoda/primitaka Grada Rijeke za razdoblje 2024.-2026. 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. se daje procjena prihoda/primitaka Proračuna Grada Rijeke za sljedeće trogodišnje proračunsko razdoblje od 2024.-2026. godine.

Tablica 2. Procjena prihoda/primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2024.-2026. godine

u eurima

R. br.	Oznaka	Šifra izv. fin.	OSTVARENJE 2022.	II. REBALANS 2023.	PLAN 2024.	Ind. 24./ 23.	PROJEKCIJA 2025.	Ind. 25./ 24.	PROJEKCIJA 2026.	Ind. 26./ 25.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	OPĆI PRIHODI I PRIMICI		78.950.130	80.768.764	81.942.901	101,5	79.351.976	96,8	78.377.821	98,8
1.1.	Prihodi od poreza	1	60.430.875	64.843.300	64.248.600	99,1	64.246.200	100,0	64.246.200	100,0
	Porez i prirez na dohodak		54.781.382	59.379.000	58.556.000	98,6	58.556.000	100,0	58.556.000	100,0
	Porez na promet nekretnina		5.227.378	5.044.000	5.250.000	104,1	5.250.000	100,0	5.250.000	100,0
	Gradski porezi (porez na potrošnju i kuće za odmor)		422.115	420.300	442.600	105,3	440.200	99,5	440.200	100,0
1.2.	Predfinanciranje EU projekata	1	4.205.109	593.788	3.597.270	>1.000	57.000	1,6	87.500	153,5
1.3.	Prihodi od imovine	1	11.837.109	13.444.043	12.514.231	93,1	13.425.976	107,3	12.431.321	92,6
	Prihodi od financijske imovine		347.251	1.379.982	518.900	37,6	518.900	100,0	518.900	100,0
	Prihodi od nefinancijske imovine (zakup, najam i drugo)		11.489.858	12.064.061	11.995.331	99,4	12.907.076	107,6	11.912.421	92,3
1.4.	Upravne i administrativne pristojbe	1	148.162	127.600	131.700	103,2	131.700	100,0	131.700	100,0
1.5.	Ostali prihodi	1	1.726.097	1.325.033	1.016.100	76,7	1.056.100	103,9	1.046.100	99,1
1.6.	Primici od fin. imovine i zaduživanja	1	265.485	435.000	435.000	100,0	435.000	100,0	435.000	100,0
1.7.	Pomoći i donacije	1	337.295	0	0	-	0	-	0	-
2.	NAMJENSKI PRIHODI I PRIMICI		40.231.458	54.097.618	33.159.595	61,3	30.949.218	93,3	29.356.044	94,9
2.1.	Prihodi za posebne namjene	4	21.315.939	22.819.506	22.808.564	100,0	21.938.294	96,2	21.166.129	96,5
	Spomenička renta		1.120.469	1.100.000	1.120.000	101,8	1.120.000	100,0	1.120.000	100,0
	Porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija		1.804.984	1.951.000	2.294.000	117,6	2.294.000	100,0	2.294.000	100,0
	Naknade za koncesije		466.697	241.946	249.296	103,0	249.296	100,0	249.296	100,0
	Komunalni doprinos		1.048.812	1.754.100	1.629.400	92,9	770.600	47,3	481.000	62,4
	Komunalna naknada		15.316.374	15.853.071	15.988.000	100,9	15.980.000	99,9	15.900.000	99,5
	Prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju		407.991	503.700	465.000	92,3	447.000	96,1	205.000	45,9
	Ostali prihodi za posebne namjene		1.150.612	1.415.689	1.062.868	75,1	1.077.398	101,4	916.833	85,1
2.2.	Pomoći	5	8.251.193	14.459.900	5.550.051	38,4	4.636.294	83,5	3.578.285	77,2
2.3.	Donacije	6	222.517	1.077.817	524.000	48,6	198.000	37,8	461.000	232,8

R. br.	Oznaka	Šifra izv. fin.	OSTVARENJE 2022.	II. REBALANS 2023.	PLAN 2024.	Ind. 24./ 23.	PROJEKCIJA 2025.	Ind. 25./ 24.	PROJEKCIJA 2026.	Ind. 26./ 25.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2.4.	Namjenski primici od financ. imovine i zaduživanja	8	3.026.928	8.340.085	8.600	0,1	0	-	0	-
2.5.	Prihodi s naslova osiguranja	7	81.406	132.260	134.560	101,7	134.560	100,0	134.560	100,0
2.6.	PRIHODI OD PRODAJE ILI ZAMJENE NEFINANCIJSKE IMOVINE (kapitalni prihod)	7	7.333.474	7.268.050	4.133.820	56,9	4.042.070	97,8	4.016.070	99,4
I.	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI GRAD (1+2)		119.181.589	134.866.382	115.102.496	85,3	110.301.194	95,8	107.733.865	97,7
II.	UKUPNO VLASTITI I NAMJENSKI PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA		36.996.685	50.199.390	46.608.637	92,8	44.868.329	96,3	44.839.441	99,9
III.	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI GRAD I PRORAČUNSKI KORISNICI (I+II)		156.178.274	185.065.772	161.711.133	87,4	155.169.523	96,0	152.573.306	98,3

U prethodnoj tablici broj 2. se, uz procjenu za 2024.-2026. godinu, daju usporedni podaci o ostvarenim prihodima/primicima u 2022. godini te plan prihoda/primitaka u tekućoj 2023. godini.

Ukupno procijenjeni prihodi i primici za iduće tri godine iznose: za 2024. godinu iznose 161.711.133 eura i manji su od plana za tekuću 2023. godinu za 23,4 mil. eura ili za 12,6%, na što u najvećoj mjeri utječu manji prihodi od pomoći i zaduženja u 2024. godini, sukladno očekivanom završetku u 2023. godini najvećih kapitalnih projekata koji se financiraju iz navedenih prihoda. Za 2025. godinu se ukupni prihodi/primici procjenjuju u iznosu od 155.169.523 eura, a za 2026. godinu u iznosu 152.573.306 eura.

4.1.1. Procjena općih prihoda i primitaka proračuna

Opći prihodi i primici za 2024. godinu iznose 81.942.901 eura i veći su od plana za tekuću 2023. godinu za 1,2 mil. eura ili za 1,5%, a u sljedeće dvije godine se planiraju u nešto manjim iznosima: u 2025. godini u iznosu 79.351.976 eura te u iznosu 78.377.821 eura u 2026. godini, na što utječu isključivo manji prihodi od refundacija EU sredstava za koje u ovom trenutku nema dovoljno saznanja za godine projekcija 2025. i 2026.

- **Prihodi od poreza**

Vrijednosno najznačajniji prihodi Grada Rijeke su prihodi od poreza, a na procjenu njihova ostvarenja u idućem razdoblju najviše utječe najavljena porezna reforma Vlade RH i zakonske promjene koje će stupiti na snagu od 1. siječnja 2024. Ukinuti će se prirez na porez na dohodak, povećati će se osnovni odbitak i odbitak za uzdržavane članove i povećati će se mjesečna porezna osnovica za obračun niže stope poreza. Sve navedeno će utjecati na smanjenje porezne obveze, što ujedno znači manje prihode za proračun. Kao kompenzacijsku mjeru lokalne jedinice će moći povećati poreznu stopu pa će tako Grad sa više od 30.000 stanovnika kao što je Rijeka moći povećati nižu stopu do maksimalno 23% (sada je niža zakonska stopa 20%) i višu do 34,5% (sada je viša stopa 30%).

Sukladno navedenom, prihodi od poreza i prireza porezu na dohodak (po općoj stopi) za 2024. godinu se procjenjuju u iznosu 58.556.000 eura u sve tri godine.

Prihodi od poreza na promet nekretnina su procijenjeni u iznosu od 5.250.000 eura u sve tri godine.

Gradski porezi se planiraju u iznosu od 442.600 eura u 2024. 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 3.597.270 eura u 2024. godini, 57.000 eura u 2025. godini i 87.500 eura u 2026. godini.

- **Prihodi od financijske imovine**

Prihodi od financijske imovine su procijenjeni u iznosu od 518.900 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 11.995.331 eura u 2024. godini, 12.907.076 eura u 2025. godini i 11.912.421 eura u 2026. 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 131.700 eura u sve tri godine.

- **Ostali prihodi**

Ostali prihodi se planiraju u iznosu od 1.016.100 eura u 2024. 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 435.000 eura u sve tri godine. 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

Ukupni namjenski prihodi i primici se procjenjuju u iznosu od 33.159.595 eura u 2024. godini te u manjim iznosima u sljedećim godinama: 30.949.218 eura u 2025. i 29.356.044 eura u 2026. godini. Uobičajeno je da se pojedine kategorije namjenskih prihoda procijene u manjim iznosima u godinama projekcija 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 slično.

- **Prihodi od spomeničke rente**

Prihodi od spomeničke rente su procijenjeni u iznosu od 1.120.000 eura kroz sve tri godine.

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

Porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija je procijenjen u iznosu 2.294.000 eura u sve tri godine. 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 2023. godini. Po primitku Upute Ministarstva financija, u kojoj će biti definirani financijski pokazatelji vezano uz financiranje decentraliziranih funkcija, eventualno će se plan korigirati sukladno uputi.

- **Prihodi od naknada za koncesije**

Naknade za koncesije se planiraju u iznosu od 249.296 eura kroz sve tri godine.

- **Prihodi od komunalnog doprinosa**

Prihodi od komunalnog doprinosa su procijenjeni u iznosu od 1.629.400 eura u 2024. godini, 770.600 eura u 2025. godini te 481.000 eura u 2026. godini.

- **Prihodi od komunalne naknade**

Prihodi od komunalne naknade su procijenjeni u iznosu od 15.988.000 eura u 2024. godini te u približnim iznosima i u sljedećim godinama: 15.980.000 eura u 2025. te 15.900.000 eura u 2026. godini.

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

Prihodi iz cijene komunalne usluge za razvoj su procijenjeni u iznosu 465.00 eura u 2024. godini, 447.000 eura u 2025. godini te 205.000 eura u 2026. godini.

- **Ostali prihodi za posebne namjene**

Ostali prihodi za posebne namjene se planiraju u ukupnom iznosu od 1.062.868 eura u 2024. godini, 1.077.398 eura u 2025. godini i 916.833 eura u 2026. 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 (županije, drugi gradovi i općine) te sredstva EU pomoći. Procijenjeni su na osnovi postojećih saznanja o očekivanim prihodima od pomoći za sufinanciranje pojedinih aktivnosti i projekata. U 2024. se planira iznos od 5.550.051 eura, iznos od 4.636.294 eura u 2025. godini i 3.578.285 eura u 2026. godini.
- **Prihodi od donacija**
Prihodi od donacija se procjenjuju u iznosu od 524.000 eura u 2024. godini, u iznosu od 198.000 eura u 2025. godini te u iznosu od 461.000 eura u 2026. godini.
- **Namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja**
Namjenski primici od financijske imovine i zaduživanja se planiraju u iznosu od 8.600 eura u 2024. godini, a odnose se na povrat sredstava izdvojenih na račun depozita Grada radi postupka izvlaštenja.
- **Prihodi od naknada s naslova osiguranja**
Prihodi od naknada s naslova osiguranja procjenjuju se u iznosu od 134.560 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 4.133.820 eura u 2024. godini, u iznosu od 4.042.070 eura u 2025. godini te u iznosu od 4.016.070 eura u 2026. 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

Ukupni vlastiti i namjenski prihodi proračunskih korisnika u 2024. godini se planiraju u iznosu 46.608.637 eura, u 2025. godini u iznosu od 44.868.329 eura te u 2026. godini u iznosu od 44.839.441 eura.

4.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2024.-2026. 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 je u Uputama potrebno utvrditi visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije za trogodišnje razdoblje, raspoređeni na visinu rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa i aktivnosti koje proizlaze iz trenutno važećih propisa (limit 1), te na visinu rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa i aktivnosti (limit 2).

S 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 odjelima 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 predstavlja 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 2024.-2026. godine.

Tablica 3. Procjena ukupnih prihoda/primitaka i rashoda/izdataka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2024.-2026. godine

<i>PRIHODI I PRIMICI/RASHODI I IZDACI</i>	<i>PLAN 2024.</i>	<i>PROJEKCIJA 2025.</i>	<i>PROJEKCIJA 2026.</i>
<i>Ukupni prihodi i primici</i>	161.711.133	155.169.523	152.573.306
<i>Ukupni rashodi i izdaci</i>	161.711.133	155.169.523	152.573.306
<i>Razlika</i>	0	0	0

4.2.1. Procjena visine rashoda i izdataka koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici (limiti)

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 2024.-2026. godine. Polazište za izradu prijedloga limita je procjena visine općih prihoda i primitaka u idućem trogodišnjem razdoblju od 2024.-2026. godine i visina rashoda planiranih važećim Proračunom Grada Rijeke za 2023. godinu i projekcijama za 2024. i 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 2024.-2026. godine. Stoga je prilikom određivanja limita trebalo strukturu i razinu proračunske potrošnje uskladiti s fiskalnim mogućnostima proračuna u razdoblju 2024.-2026. godine.

U Tablici broj 4. daju se limiti rashoda (gornja granica visine rashoda) po upravnim odjelima i njihovim proračunskim korisnicima iz izvora financiranja: opći prihodi i primici, za razdoblje 2024.-2026. godine. Navedeni limiti rashoda iz izvora opći prihodi i primici predstavljaju obavezan okvir za izradu financijskih planova za razdoblje 2024.-2026. 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.

Slijedom navedenog, zadužuju se upravni odjeli i njihovi proračunski korisnici da u okviru dodijeljenih limita iz izvora: opći prihodi i primici, prvenstveno osiguraju sredstva za pokriće preuzetih zakonskih i ugovornih obveza, dok se provedba ostalih aktivnosti treba prilagoditi raspoloživim sredstvima do visine utvrđenog limita.

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 odjela.

Tablica 4. Limiti 1 rashoda koji se financiraju iz izvora: opći prihodi i primici, po razdjelima/glavama za razdoblje 2024.-2026. godine

u eurima

ODJEL/VRSTA RASHODA	II. REBALANS 2023.	PLAN 2024.	Ind 24./ 23.	PROJEKCIJA 2025.	Ind 25./ 24.	PROJEKCIJA 2026.	Ind 26./ 25.
1	2	3	4	5	6	7	8
101 UPRAVNI ODJEL ZA POSLOVE GRADONAČELNIKA, GRADSKOG VIJEĆA I MJESNU SAMOUPRAVU	1.939.770	1.933.360	99,7	2.097.050	108,5	1.933.360	92,2
10101 GRADONAČELNIK I GRADSKO VIJEĆE	512.970	449.800	87,7	613.490	136,4	449.800	73,3
- ostali tekući rashodi	512.970	449.800	87,7	613.490	136,4	449.800	73,3
10102 POSLOVI ODJELA	1.241.440	1.298.200	104,6	1.298.200	100,0	1.298.200	100,0
- proračunska zaliha	331.800	400.000	120,6	400.000	100,0	400.000	100,0
- ostali tekući rashodi	909.640	898.200	98,7	898.200	100,0	898.200	100,0
10103 MJESNA SAMOUPRAVA	120.580	120.580	100,0	120.580	100,0	120.580	100,0
- ostali tekući rashodi	120.580	120.580	100,0	120.580	100,0	120.580	100,0
10104 VIJEĆA I PREDSTAVNICI NACIONALNIH MANJINA	64.780	64.780	100,0	64.780	100,0	64.780	100,0
- ostali tekući rashodi	64.780	64.780	100,0	64.780	100,0	64.780	100,0
102 UPRAVNI ODJEL ZA GOSPODARSTVO, RAZVOJ, EKOLOGIJU I EUROPSKE PROJEKTE	1.172.620	1.031.650	88,0	1.031.650	100,0	1.031.650	100,0
- ostali tekući rashodi	1.172.620	1.031.650	88,0	1.031.650	100,0	1.031.650	100,0
103 UPRAVNI ODJEL ZA URBANIZAM, PROSTORNO UREĐENJE I GRADITELJSTVO	143.592	100.000	69,6	94.600	94,6	85.100	90,0
- ostali tekući rashodi	143.592	100.000	69,6	94.600	94,6	85.100	90,0
104 UPRAVNI ODJEL ZA KOMUNALNI SUSTAV I PROMET	6.076.780	5.449.035	89,7	5.460.345	100,2	5.412.055	99,1
10401 PROMETNA I KOMUNALNA INFRASTRUKTURA	5.237.140	5.236.950	100,0	5.247.650	100,2	5.198.750	99,1
- otpлата kreditnih obveza	325.660	208.300	64,0	202.800	97,4	197.500	97,4
- ostali tekući rashodi	4.911.480	5.028.650	102,4	5.044.850	100,3	5.001.250	99,1
10402 ZAJEDNIČKE KOMUNALNE DJELATNOSTI	488.740	0	-	0	-	0	-
- ostali tekući rashodi	488.740	0	-	0	-	0	-
10403 KOMUNALNO REDARSTVO	14.400	14.400	100,0	14.400	100,0	14.400	100,0
- ostali tekući rashodi	14.400	14.400	100,0	14.400	100,0	14.400	100,0
10404 PROMETNO REDARSTVO	12.000	12.000	100,0	12.000	100,0	12.000	100,0
- ostali tekući rashodi	12.000	12.000	100,0	12.000	100,0	12.000	100,0
10405 AGENCIJA ZA DRUŠTVENO POTICANU STANOGRADNJU GRADA RIJEKE	324.500	185.685	57,2	186.295	100,3	186.905	100,3
- rashodi za zaposlene	124.605	125.220	100,5	125.830	100,5	126.440	100,5
- ostali tekući rashodi	199.895	60.465	30,2	60.465	100,0	60.465	100,0

ODJEL/VRSTA RASHODA	II. REBALANS 2023.	PLAN 2024.	Ind 24./ 23.	PROJEKCIJA 2025.	Ind 25./ 24.	PROJEKCIJA 2026.	Ind 26./ 25.
1	2	3	4	5	6	7	8
105 UPRAVNI ODJEL ZA GRADSKU IMOVINU	4.114.264	3.185.555	77,4	3.185.555	100,0	3.185.555	100,0
- ostali tekući rashodi	4.114.264	3.185.555	77,4	3.185.555	100,0	3.185.555	100,0
106 UPRAVNI ODJEL ZA ODGOJ I OBRAZOVANJE, KULTURU, SPORT I MLADE	41.302.411	41.371.060	100,2	41.335.939	99,9	41.322.899	100,0
10601 ODGOJ, OBRAZOVANJE I MLADI	1.473.556	1.490.620	101,2	1.499.910	100,6	1.499.910	100,0
- stipendije učenicima i studentima	157.278	190.000	120,8	190.000	100,0	190.000	100,0
- ostali tekući rashodi	1.316.278	1.300.620	98,8	1.309.910	100,7	1.309.910	100,0
10602 DJEČJI VRTIĆI	11.967.372	13.717.074	114,6	13.752.124	100,3	13.786.694	100,3
- rashodi za zaposlene	9.790.571	11.703.430	119,5	11.765.280	100,5	11.826.350	100,5
- otpлата kreditnih obveza	945.407	918.100	97,1	891.300	97,1	864.800	97,0
- ostali tekući rashodi	1.231.394	1.095.544	89,0	1.095.544	100,0	1.095.544	100,0
10603 OSNOVNO ŠKOLSTVO (šire javne potrebe iznad državnog standarda)	2.136.748	2.203.186	103,1	2.187.865	99,3	2.187.865	100,0
- rashodi za zaposlene i ostali tekući rashodi	2.136.748	2.203.186	103,1	2.187.865	99,3	2.187.865	100,0
10604 DOM MLADIH	226.442	324.150	143,1	325.730	100,5	327.320	100,5
- rashodi za zaposlene	226.442	324.150	143,1	325.730	100,5	327.320	100,5
10605 KULTURA	3.438.166	1.284.640	37,4	1.277.340	99,4	1.270.040	99,4
- otpлата kreditnih obveza	363.491	354.400	97,5	347.100	97,9	339.800	97,9
- ostali tekući rashodi	3.074.675	930.240	30,3	930.240	100,0	930.240	100,0
10606 GRADSKA KNJIŽNICA RIJEKA	1.487.982	1.472.810	99,0	1.477.430	100,3	1.482.090	100,3
- rashodi za zaposlene	1.016.570	1.021.180	100,5	1.025.800	100,5	1.030.460	100,5
- ostali tekući rashodi	471.412	451.630	95,8	451.630	100,0	451.630	100,0
10607 MUZEJ GRADA RIJEKE	901.893	649.700	72,0	651.620	100,3	653.550	100,3
- rashodi za zaposlene	414.997	416.900	100,5	418.820	100,5	420.750	100,5
- ostali tekući rashodi	486.896	232.800	47,8	232.800	100,0	232.800	100,0
10608 MUZEJ MODERNE I SUVREMENE UMJETNOSTI U RIJECI	479.993	480.790	100,2	482.280	100,3	483.780	100,3
- rashodi za zaposlene	315.956	317.450	100,5	318.940	100,5	320.440	100,5
- ostali tekući rashodi	164.037	163.340	99,6	163.340	100,0	163.340	100,0
10609 HNK IVANA PL. ZAJCA	6.147.101	6.183.830	100,6	6.208.950	100,4	6.234.200	100,4
- rashodi za zaposlene	5.324.471	5.409.830	101,6	5.434.950	100,5	5.460.200	100,5
- ostali tekući rashodi	822.630	774.000	94,1	774.000	100,0	774.000	100,0
10610 GRADSKO KAZALIŠTE LUTAKA	635.253	636.340	100,2	638.920	100,4	641.520	100,4
- rashodi za zaposlene	565.060	567.640	100,5	570.220	100,5	572.820	100,5
- ostali tekući rashodi	70.193	68.700	97,9	68.700	100,0	68.700	100,0
10611 ART KINO	487.813	489.440	100,3	491.080	100,3	492.710	100,3
- rashodi za zaposlene	344.430	346.050	100,5	347.690	100,5	349.320	100,5
- ostali tekući rashodi	143.383	143.390	100,0	143.390	100,0	143.390	100,0
10612 HKD SUŠAK	514.450	510.470	99,2	511.880	100,3	513.310	100,3
- rashodi za zaposlene	302.600	304.020	100,5	305.430	100,5	306.860	100,5
- ostali tekući rashodi	211.850	206.450	97,5	206.450	100,0	206.450	100,0
10613 SPORT I TEHNIČKA KULTURA	11.405.642	11.928.010	104,6	11.830.810	99,2	11.749.910	99,3
- otpлата kreditnih obveza	3.145.162	3.764.300	119,7	4.065.300	108,0	3.984.400	98,0
- ostali tekući rashodi	8.260.480	8.163.710	98,8	7.765.510	95,1	7.765.510	100,0
107 UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO, SOCIJALNU ZAŠTITU I UNAPREĐENJE KVALITETE ŽIVOTA	7.904.650	8.956.290	113,3	8.977.760	100,2	8.999.360	100,2
10701 UPRAVNI ODJEL ZA ZDRAVSTVO, SOCIJALNU ZAŠTITU I UNAPREĐENJE KVALITETE ŽIVOTA	5.707.010	6.331.210	110,9	6.331.210	100,0	6.331.210	100,0
- ostali tekući rashodi	5.707.010	6.331.210	110,9	6.331.210	100,0	6.331.210	100,0
10702 CENTAR ZA PRUŽANJE USLUGA U ZAJEDNICI TIĆ RIJEKA	173.650	173.510	99,9	174.230	100,4	174.960	100,4
- rashodi za zaposlene	150.630	151.350	100,5	152.070	100,5	152.800	100,5
- ostali tekući rashodi	23.020	22.160	96,3	22.160	100,0	22.160	100,0
10703 PSIHIJATRIJSKA BOLNICA LOPAČA	880.190	987.380	112,2	991.400	100,4	995.450	100,4
- rashodi za zaposlene	684.875	822.380	120,1	826.400	100,5	830.450	100,5
- ostali tekući rashodi	195.315	165.000	84,5	165.000	100,0	165.000	100,0
10704 JAVNA VATROGASNA POSTROJBA GRADA RIJEKE (iznad minimalnog državnog standarda)	1.143.800	1.464.190	128,0	1.480.920	101,1	1.497.740	101,1
- rashodi za zaposlene	1.143.800	1.464.190	128,0	1.480.920	101,1	1.497.740	101,1

ODJEL/VRSTA RASHODA	II. REBALANS 2023.	PLAN 2024.	Ind 24./ 23.	PROJEKCIJA 2025.	Ind 25./ 24.	PROJEKCIJA 2026.	Ind 26./ 25.
1	2	3	4	5	6	7	8
108 UPRAVNI ODJEL ZA FINACIJE	12.355.770	14.886.930	120,5	15.098.440	101,4	15.133.845	100,2
- rashodi za zaposlene	10.409.800	11.050.000	106,1	11.102.630	100,5	11.155.530	100,5
- otpлата kreditnih obveza	369.650	1.721.330	465,7	1.702.210	98,9	1.683.715	98,9
- ostali tekući rashodi	1.576.320	2.115.600	134,2	2.293.600	108,4	2.294.600	100,0
109 UPRAVNI ODJEL ZA OPĆE POSLOVE	2.579.109	2.549.130	98,8	2.549.130	100,0	2.549.130	100,0
- leasing informatičke opreme	297.100	297.100	100,0	297.100	100,0	297.100	100,0
- ostali tekući rashodi	2.282.009	2.252.030	98,7	2.252.030	100,0	2.252.030	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 i doprinose na plaće. Polazište za izračun su sredstva planirana tekućim proračunom za 2023. godinu, uzevši u obzir povećanja plaća i materijalnih prava zaposlenih tijekom 2023. godine te potrebna sredstva za uvećanje za minuli rad svake godine. Rashodi za zaposlene se procjenjuju u sljedećim iznosima: u 2024. u iznosu 35,8 mil. eura, u 2025. godini u iznosu 36,0 mil. eura i u 2026. godini u iznosu 36,2 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 dospijecom 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 2024. godini 7,3 mil. eura, u 2025. godini 7,5 mil. eura i u 2026. godini 7,4 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 2024. godini ostali tekući rashodi procjenjuju se u iznosu 36,4 mil. eura, u 2025. godini iznose 36,3 mil. eura, a u 2026. godini iznose 36,1 mil. eura.

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

Danim limitima rashoda u prethodnoj tablici broj 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.** Namjenski prihodi i primici 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.

- **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 upravnih odjela.

Tablica 5. Prikaz procijenjenih prihoda od komunalne naknade i njihovog rasporeda na rashode u razdoblju 2024.-2026. godine

u eurima

PRIHODI/RASHODI OD KOMUNALNE NAKNADE	II. REBALANS 2023.	PLAN 2024.	PROJEKCIJA 2025.	PROJEKCIJA 2026.
1	2	3	4	5
1. Prihodi od komunalne naknade	15.853.071	15.988.000	15.980.000	15.900.000
2. Rashodi koji se financiraju iz komunalne naknade:	15.853.071	15.988.000	15.980.000	15.900.000
- Upravni odjel za komunalni sustav i promet - zajedničke komunalne djelatnosti	12.383.763	13.384.000	13.384.000	13.384.000
- <i>Programi održavanje komunalne infrastrukture i ostale programske aktivnosti</i>	12.383.763	12.384.000	12.384.000	12.384.000
- <i>Dodatna sredstva za čišćenje i održavanje zelenih površina</i>		500.000	500.000	500.000
- <i>Dodatna sredstva za održavanje nerazvrstanih cesta</i>		500.000	500.000	500.000
- Upravni odjel za komunalni sustav i promet - prometna i komunalna infrastruktura	2.678.010	331.810	331.810	331.810
- <i>Otplata robnog zajma</i>	2.346.200	0	0	0
- <i>Otplata kredita - infrastruktura Benčić</i>	331.810	331.810	331.810	331.810
- Upravni odjel za gradsku imovinu - održavanje objekata javne namjene	265.498	270.000	270.000	270.000
- Upravni odjel za zdravstvo, socijalnu zaštitu i unapređenje kvalitete života - rashodi za gradsku vatrogasnu zajednicu	525.800	0	0	0
- Upravni odjel za financije - za otplatu kreditnih obveza	0	2.002.190	1.994.190	1.914.190

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

- Rashodi Upravnog odjela za komunalni sustav i promet – rashodi Zajedničke komunalne djelatnosti
- Rashodi Upravnog odjela za komunalni sustav i promet – rashodi Prometne i komunalne infrastrukture - za otplatu kreditnih obveza
- Rashodi Upravnog odjela za gradsku imovinu – za održavanje objekata javne namjene
- Rashodi Upravnog odjela za financije – za otplatu kreditnih obveza

Upravni odjeli su dužni 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 2024.-2026. godine

u eurima

PRIHODI/RASHODI OD SPOMENIČKE RENTE	PLAN 2024.	PROJEKCIJA 2025.	PROJEKCIJA 2026.
1	2	3	4
1. Prihodi od spomeničke rente	1.120.000	1.120.000	1.120.000
2. Rashodi koji se financiraju iz spomeničke rente:	1.120.000	1.120.000	1.120.000
- Upravni odjel za odgoj i obrazovanje, kulturu, sport i mlade; Glava: Kultura - rashodi za otplatu kredita	292.000	292.000	292.000
- Upravni odjel za odgoj i obrazovanje, kulturu, sport i mlade; Glava: Kultura - ostali rashodi	828.000	828.000	828.000

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

- Rashodi Upravnog odjela za odgoj i obrazovanje, kulturu, sport i mlade – rashodi za otplatu kredita
- Rashodi Upravnog odjela za odgoj i obrazovanje, kulturu, sport i mlade – ostali rashodi odsjeka za kulturu.

Upravni odjel za odgoj i obrazovanje, kulturu, sport i mlade 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 2023. godini. Po primitku Uputa Ministarstva financija će se, ukoliko bude potrebno, napraviti korekcije u planiranju ovih sredstava za 2024.-2026. godinu.

Tablica 7. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija u razdoblju 2024. - 2026.

u eurima

PRIHODI/RASHODI ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	PLAN 2024.	PROJEKCIJA 2025.	PROJEKCIJA 2026.
1	2	3	4
1. Rashodi za decentralizirane funkcije osnovnih škola	2.462.160	2.462.160	2.462.160
- Rashodi za decentralizirane funkcije osnovnih škola - ostali rashodi	2.426.060	2.429.460	2.432.760
- Rashodi za decentralizirane funkcije osnovnih škola - za kamate po primljenim kreditima za energetske obnove	36.100	32.700	29.400
2. Rashodi za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe	2.167.036	2.167.036	2.167.036
UKUPNO RASHODI ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	4.629.196	4.629.196	4.629.196

- o **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 broj 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 2024.-2026. godine

u eurima			
KAPITALNI PRIHODI/RASHODI	PLAN 2024.	PROJEKCIJA 2025.	PROJEKCIJA 2026.
1	2	3	4
Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine (kapitalni prihodi)	4.133.820	4.042.070	4.016.070
Upravni odjel za gradsku imovinu - otplata robnog zajma APOS	290.700	290.700	290.700
Upravni odjel za gradsku imovinu - energetske obnove objekata (PPO Vežica, OŠ Turnić, OŠ Trsat)	700.000	0	0
KAPITALNI PRIHODI RASPOLOŽIVI ZA KAPITALNE RASHODE	3.143.120	3.751.370	3.725.370

Iz tablice je vidljivo da se dio procijenjenih kapitalnih prihoda u 2024. godini koristi za energetske obnove objekata PPO Vežica, OŠ Turnić i OŠ Trsat te za obveze po osnovi otplate kreditnih zaduženja iz ranijih godina. Stoga raspoloživi prihodi za kapitalne rashode iznose: 3.143.120 eura u 2024. godini, 3.751.370 eura u 2025. godini i 3.725.370 eura u 2026. 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 već 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 i **dostaviti ga Upravnom odjelu za financije prilikom predlaganja financijskog plana za razdoblje 2024.-2026. godine.**

5. NAČIN IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH ODJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE

5.1. Sadržaj proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika

Metodologija za izradu proračuna i projekcija, odnosno prijedloga financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika, propisana je Zakonom o proračunu (Narodne novine 144/21) i postojećim 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 Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S za razdoblje 2024.-2026. godine još nije dostavljena, 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. Kao što je već prethodno navedeno, po primitku upute od Ministarstva financija, napraviti će se dopuna ovih Uputa Grada i poslati upravnim odjelima i proračunskim korisnicima, ukoliko to proizađe iz dostavljene upute.

Odredbe novog zakona o proračunu koje se odnose na izradu i donošenje proračuna i financijskih planova proračunskih korisnika prvi puta su primjenjene u proračunskom procesu za razdoblje 2023.-2025. godine, te su u prošlogodišnjoj Uputi za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela te proračunskih korisnika Grada Rijeke za razdoblje 2023.-2025. godine detaljno navedene promjene koje je Zakon donio. Sadržaj proračuna reguliran je člancima 28.-31. Zakona, a sadržaj financijskog plana proračunskog korisnika člancima 33.-36. Zakona. Postupak predlaganja i donošenja proračuna reguliran je člancima 40.-42., dok je predlaganje i donošenje financijskog plana proračunskog korisnika regulirano odredbom članka 38. Zakona.

U nastavku se daje podsjetnik na promjene koje je Zakon donio i kojih se treba pridržavati kod izrade, predlaganja i donošenja proračuna i financijskih planova u proračunskom procesu za razdoblje 2024.-2026. godine.

- **Predlaganje i donošenje proračuna i financijskih planova** za 2024. i projekcija za 2025.-2026. godinu na **razini skupine ekonomske klasifikacije**.
- **Proračun i financijski plan proračunskog korisnika sastoje se od općeg dijela, posebnog dijela i obrazloženja.**
- **Sadržaj općeg dijela proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika**
Opći dio proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika sadrži: Sažetak Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja te Račun prihoda i rashoda i Račun financiranja. U Računu prihoda i rashoda, prihodi i rashodi se iskazuju prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a rashodi i prema funkcijskoj klasifikaciji.
Ukoliko ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, opći dio proračuna i financijskog plana sadrži i preneseni višak ili preneseni manjak prihoda nad rashodima. Preneseni višak ili preneseni manjak iskazuje se samo u Sažetku.
- **Zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja za proračun i proračunske korisnike**
Člankom 37. Zakona je propisano da ako JLPS i njihovi proračunski korisnici ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, odnosno preneseni višak, zbog njegove veličine, u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, obvezni su uz proračun odnosno financijski plan izraditi višegodišnji plan uravnoteženja za razdoblje za koje se proračun odnosno financijski plan donosi. Višegodišnji plan uravnoteženja proračuna donosi predstavničko tijelo uz proračun, a višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog korisnika donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega se isti ga dostavlja JLPS.
Ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja proračuna, proračun sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja, odnosno ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog korisnika, financijski plan sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja.

➤ **Usvajanje prijedloga financijskog plana proračunskog korisnika od strane upravljačkog tijela**

Člankom 38. stavkom 2. Zakona propisano je da je čelnik proračunskog korisnika prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana obvezan uputiti upravljačkom tijelu na usvajanje. Nadalje, Zakonom je propisano da ako postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela, upravljačko tijelo je dužno usvojiti financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo.

➤ **Sadržaj posebnog dijela proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika**

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.

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.

➤ **Obrazloženje – sastavni dio proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika**

Obrazloženje proračuna se sastoji od obrazloženja općeg dijela i obrazloženje posebnog dijela proračuna.

Obrazloženje općeg dijela proračuna sadrži:

- obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna JLPS

- obrazloženje prenesenog manjka, odnosno viška proračuna JLPS

Obrazloženje posebnog dijela proračuna temelji se 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.

Obrazloženje financijskog plana proračunskog korisnika

Novi Zakon o proračunu u članku 36. propisuje obvezu i proračunskim korisnicima za izradu obrazloženja i to obrazloženje uz opći dio financijskog plana i obrazloženje uz posebni dio financijskog plana.

Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:

- obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka i

- obrazloženje prenesenog manjka odnosno viška financijskog plana, u slučaju da isti postoji.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana proračunskog 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.

5.2. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog odjela i proračunskog korisnika u programskoj aplikaciji Riznice

Upravni odjeli (razdjeli u proračunu) i proračunski korisnici (glave u proračunu), obvezni su izraditi prijedlog financijskog plana za razdoblje 2024.-2026. 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, bez obzira na moguće izuzeće od uplate prihoda na jedinstveni račun proračuna grada.

Prijedlog financijskog plana za 2024.-2026. 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.

Unos prihoda/primitaka i rashoda /izdataka u programsku aplikaciju Riznice

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 unosi na detaljnijoj razini:

- prihodi i primici za 2024. – 2026. godinu unose se na razini osnovnog računa ekonomske klasifikacije (peta razina Računskog plana),
- rashodi i izdaci za 2024. godinu unose se na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina Računskog plana), a za 2025.-2026. godinu na razini skupine (druga razina računskog plana).

5.3. Obrazloženje financijskog plana upravnog odjela i proračunskog korisnika

Sukladno odredbama zakona o proračunu, sastavni dio proračuna je obrazloženje općeg dijela proračuna odnosno obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka konsolidiranog proračuna te obrazloženje posebnog dijela proračuna koje se 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, odnosno kod proračunskih korisnika iz akata strateškog planiranja i godišnjeg plana rada.

Upravni odjeli i proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana za trogodišnje razdoblje izraditi i dostaviti obrazloženje financijskog plana (obrazloženje prihoda i rashoda po programskoj klasifikaciji).

Proračunski korisnici obrazloženje općeg i posebnog dijela svog financijskog plana dostavljaju nadležnom upravnom odjelu koji izrađuje objedinjeno obrazloženje financijskog plana razdjela i dostavlja ga Upravnom odjelu za financije.

Iako je prethodno navedeno, napominjemo da je člankom 38. Zakona propisan postupak predlaganja i donošenja financijskog plana proračunskog korisnika. Navedeno znači da je čelnik proračunskog korisnika obavezan prijedlog financijskog plana za trogodišnje razdoblje, a prije dostave nadležnom upravnom odjelu, uputiti svom upravljačkom tijelu na usvajanje.

Nadležno upravno tijelo prijedlog svog financijskog plana i prijedloge financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti dostavlja upravnom odjelu za financije sukladno rokovima iz ove Upute. Nadalje, nadležno upravno tijelo je dužno prije dostave prijedloga objedinjenog financijskog plana razdjela upravnom odjelu za financije, provjeriti točnost i istinitost podataka navedenih u istima.

S obzirom da je novim Zakonom dan veći značaj obrazloženju financijskog plana, u tom smislu treba posvetiti posebnu pažnju obrazloženju posebnog dijela financijskog plana, odnosno definiranju ciljeva koji se programima namjeravaju postići te pokazatelja uspješnosti ostvarenja tih ciljeva, koji se do sada nisu dosljedno definirali.

Obrazloženje posebnog dijela financijskog plana (rashodi i izdaci po programskoj klasifikaciji) 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 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 zlorabe 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 (2023.), dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za iduće trogodišnje razdoblje (2024.-2026).

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 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.**

6. OBVEZNICI I ROKOVI DOSTAVE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA ZA RAZDOBLJE 2024.-2026. GODINE

6.1. Obveznici

U skladu s ovim Uputama svi upravni odjeli, kao i njihovi proračunski korisnici, obvezni su izraditi svoje financijske planove za razdoblje 2024.-2026. godine u programskoj aplikaciji Riznica te se pridržavati utvrđenih rokova.

Uz financijski plan, upravni odjeli su obvezni izraditi obrazloženje financijskog plana za 2024.-2026. i dostaviti ga Upravnom odjelu za financije. Proračunski korisnici obrazloženje svog financijskog plana dostavljaju upravnom odjelu nadležnom za korisnika, koji izrađuje i dostavlja usklađeno obrazloženje za razdjel Upravnom odjelu za financije.

Obzirom da su u izradu proračuna uključeni proračunski korisnici nadležnih upravnih odjela, koji svojim aktivnostima i projektima sudjeluju u provedbi programa Grada, poslove koordinacije izrade proračuna provodi Upravni odjel za financije, pri čemu nadležni upravni 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 odjela i proračunskih korisnika te za izradu prijedloga proračuna za 2024. i projekcija za 2025. i 2026. godinu, kako slijedi:

ROK	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
25.7.2023.	Upravni odjel za financije	Dostavlja Uputu za izradu financijskih planova za 2024.-2026. godinu
22.8.2023.	Proračunski korisnici	Unesen prijedlog financijskog plana proračunskog korisnika za 2024.-2026. u Riznicu – status predložen i dostavljeno obrazloženje nadležnom odjelu
25.8.2023.	Upravni odjeli	Unesen prijedlog financijskog plana upravnog odjela za 2024.-2026. u Riznicu – status predložen i dostavljeno objedinjeno obrazloženje Upravnom odjelu za financije
Tijekom devetog mjeseca 2023.	Upravni odjel za financije	Usklađivanje i kontrola prijedloga financijskih planova upravnih tijela te izrada Nacrta proračuna za 2024. i projekcija za 2025.-2026.godinu za Radni kolegij Gradonačelnika
Do kraja desetog mjeseca 2023.	Upravni odjeli	Dostava usklađenih prijedloga financijskih planova upravnih tijela i njihovih proračunskih korisnika s konačnim obrazloženjima financijskih planova Prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom odjelu upravljačko tijelo proračunskog korisnika treba usvojiti financijski plan
10.11.2023.	Upravni odjel za financije	Dostavlja Gradonačelniku prijedlog proračuna za 2024. i projekcija za 2025. i 2026. 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 2024.-2026. 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. Obrazac za izradu financijskog plana proračunskog korisnika
- Prilog 5. Uputa za izradu obrazloženja općeg dijela financijskog plana proračunskog korisnika
- Prilog 6. Predložak obrazloženja posebnog dijela financijskog plana upravnog tijela i proračunskog korisnika
- Prilog 7. Popis proračunskih korisnika Grada Rijeke
- Prilog 8. Zahtjev za otvaranje novog izvora/aktivnosti/stavke