



**REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA**

Upravni odjel za financije i javnu nabavu

KLASA : 400-04/26-01/11
URBROJ: 2170-1-10-00-26-1
Rijeka, 7. rujna 2026. godine

**GRADONAČELNICI
ZAMJENICIMA GRADONAČELNICE
PROČELNICIMA UPRAVNIH ODJELA
PROČELNICI SLUŽBE ZA UNUTARNJU REVIZIJU**

**UPUTA ZA IZRADU I DOSTAVU PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA
UPRAVNIH ODJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA GRADA RIJEKE
ZA RAZDOBLJE 2027. – 2029. GODINE**

Privremeni pročelnik

Ante Mađerić

S A D R Ź A J

1. UVOD	3
2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA RIJEKE	4
3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA RIJEKE	5
4. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA RIJEKE ZA RAZDOBLJE OD 2027.-2029. GODINE	6
4.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2027.-2029. godine	6
4.1.1. Procjena općih prihoda i primitaka proračuna	8
4.1.2. Procjena namjenskih prihoda i primitaka proračuna	9
4.1.3. Procjena vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika	10
4.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2027.-2029. godine	11
4.2.1. Procjena visine rashoda i izdataka koji se financiraju iz izvora financiranja: opći prihodi i primici (limiti rashoda)	11
4.2.2. Procjena visine rashoda i izdataka koji se financiraju iz izvora financiranja: namjenski prihodi i primici	15
5. NAČIN IZRADE PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH ODJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2027.-2029. GODINE	17
5.1. Sadržaj proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika	17
5.2. Podzakonski proračunski propisi i njihov utjecaj na izradu proračuna i financijskih planova za razdoblje 2027. – 2029.	18
5.3. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog odjela i proračunskog korisnika u programskoj aplikaciji Riznica	20
5.4. Obrazloženje financijskog plana upravnog odjela i proračunskog korisnika	21
6. OBVEZNICI I ROKOVI DOSTAVE PRIJEDLOGA FINACIJSKIH PLANOVA	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 („Narodne novine“ 144/21), Ministarstvo financija sastavlja uputu za izradu proračuna JLP(R)S i dostavlja je JLP(R)S do 20. kolovoza tekuće godine. Na temelju navedene upute i u skladu s odredbama Zakona o proračunu, upravno tijelo za financije i javnu nabavu u suradnji s drugim upravnim tijelima izrađuje uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih tijela i proračunskih i izvanproračunskih korisnika JLP(R)S.

S obzirom da Ministarstvo financija nije dostavilo uputu za izradu proračuna JLP(R)S do zakonski utvrđenog roka, Upravni odjel za financije i javnu nabavu, ne čekajući uputu Ministarstva financija, izradio je ovu Uputu za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih odjela i proračunskih korisnika Grada Rijeke za razdoblje 2027.-2029. godine. Nakon što Ministarstvo financija dostavi uputu za izradu proračuna JLP(R)S, Upravni odjel za financije i javnu nabavu će napraviti dopunu ove Upute i dostaviti je upravnim odjelima i proračunskim korisnicima ukoliko to bude potrebno.

Uputa za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih odjela i proračunskih korisnika Grada Rijeke za razdoblje 2027.-2029. godine sadrži sve obvezne dijelove propisane člankom 26. Zakona o proračunu, a to su:

- temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna JLP(R)S
- opis planiranih politika JLP(R)S
- procjena prihoda i rashoda te primitaka i izdataka proračuna JLP(R)S u sljedeće tri godine
- visina 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.

Upravni odjeli i proračunski korisnici obvezni su pristupiti izradi prijedloga svojih financijskih planova za razdoblje 2027.-2029. godine pridržavajući se ove Upute, tj. zadanih limita rashoda i propisanog načina izrade financijskih planova. Pročelnici upravnih odjela i čelnici proračunskih korisnika odgovorni su za zakonito i pravilno planiranje i izvršavanje svog financijskog plana.

2. TEMELJNE MAKROEKONOMSKE PRETPOSTAVKE ZA IZRADU PRIJEDLOGA PRORAČUNA GRADA RIJEKE

Kao što je prethodno navedeno, sukladno članku 26. Zakona o proračunu uputa koju izrađuju JLP(R)S treba sadržavati temeljne makroekonomske pretpostavke za izradu prijedloga proračuna.

Obzirom da Ministarstvo financija još nije objavilo makroekonomske projekcije za iduće proračunsko razdoblje, u nastavku se daje prikaz trenutno jedino dostupnih makroekonomskih projekcija za 2027. godinu koje je objavila Hrvatska narodna banka u svom priopćenju iz lipnja 2026. godine.

Tablica 1. Makroekonomske projekcije za 2027. godinu

	Projekcija 2026.	Projekcija 2027.
BDP - realni rast (stopa promjene, %)	2,4	2,3
Indeks potrošačkih cijena (stopa promjene, %)	3,0	2,5
Stopa nezaposlenosti (%)	4,7	4,6
Broj zaposlenih (stopa promjene, %)	0,8	0,7
Nominalne bruto plaće (stopa promjene, %)	7,9	5,1
Realne bruto plaće (stopa promjene, %)	2,8	2,0

Izvor: Hrvatska narodna banka

Krajem 2025. godine Vlada RH je, prilikom predstavljanja Nacrta proračunskog plana Republike Hrvatske za 2026. godinu, dala projekciju prema kojemu bi gospodarski rast u 2026. godini trebao iznositi 2,7%, inflacija 2,8%, a nominalni rast bruto plaća zaposlenih u pravnim osobama 5,8%.

3. OPIS PLANIRANIH POLITIKA GRADA RIJEKE

Važeći strateški razvojni dokumenti Grada Rijeke koji se primjenjuju u sljedećem proračunskom razdoblju od 2027. – 2029. godine su:

- Provedbeni program grada Rijeke za mandatno razdoblje 2025.-2029. godine
- Strategija razvoja Urbane aglomeracije Rijeke za financijsko razdoblje 2021.-2027. godine.

- **Provedbeni program grada Rijeke za mandatno razdoblje 2025.-2029. godine**

Provedbeni program Grada Rijeke za razdoblje 2025. - 2029. godine predstavlja ključni kratkoročni akt strateškog planiranja kojim se definiraju mjere i aktivnosti usmjerene ostvarenju specifičnih ciljeva iz Plana razvoja grada Rijeke za razdoblje 2021. – 2027. godine. Navedenim dokumentom Grad Rijeka operacionalizira svoje strateške ciljeve u području društva, gospodarstva, prometa i ICT infrastrukture, održivog razvoja i institucionalnog jačanja, stvarajući okvir za provedbu politika koje izravno utječu na kvalitetu života građana. Razvoj grada Rijeke temelji se na strateškom usmjeravanju prema zelenom prijelazu i digitalizaciji, stvaranju ugodnih uvjeta za život građana, održivom prometu, jačanju konkurentnosti gospodarstva i podršci inovativnim industrijama te snažnoj podršci sportu i kulturi, kao i za brigu za ranjive skupine stanovnika, uz transparentnu i uključivu gradsku upravu.

- **Strategija razvoja Urbane aglomeracije Rijeke za financijsko razdoblje 2021.-2027. godine**

Urbana aglomeracija Rijeke ustrojena je 21. rujna 2015. godine Odlukom ministra Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU, a s ciljem primjene mehanizma Integriranih teritorijalnih ulaganja (ITU mehanizam), kao novog modela financiranja urbanih područja u Europskoj uniji. Prvotno je u sastavu Urbane aglomeracije Rijeke bilo deset jedinica lokalne samouprave, a Odlukom od 17. prosinca 2021. godine proširena je za još četiri jedinice lokalne samouprave te je u sastavu Urbane aglomeracije Rijeke četrnaest gradova i općina: gradovi Bakar, Kastav, Kraljevica, Opatija i Rijeke te općine Čavle, Jelenje, Klana, Kostrena, Lovran, Matulji, Mošćenička Draga, Omišalj i Viškovo.

Na sjednici Gradskog vijeća Grada Rijeke održanoj 25.4.2024. godine usvojena je Strategija razvoja Urbane aglomeracije Rijeke za financijsko razdoblje 2021.-2027. godine.

Strategija razvoja Urbane aglomeracije Rijeke predstavlja okosnicu i okvir budućih ulaganja koja se sufinanciraju iz EU fondova putem mehanizma Integriranih teritorijalnih ulaganja (ITU mehanizma). ITU mehanizam je uvela Europska unija s ciljem jačanja uloge gradova kao pokretača gospodarskog razvoja. Mehanizam služi za provedbu aktivnosti održivog urbanog razvoja koje imaju naglašenu teritorijalnu dimenziju te omogućava pružanje financijske potpore za provođenje integriranih aktivnosti.

Vizija razvoja Urbane aglomeracije Rijeke za razdoblje 2021.-2027. godine glasi:

- Uključiv i specifičan prostor – usmjeren svim generacijama
- Inovativan i dinamičan prostor – usmjeren gospodarskoj budućnosti
- Plavi i zeleni prostor – usmjeren održivosti okoliša.

Urbana aglomeracija Rijeke u razdoblju 2021.-2027. godine ima na raspolaganju 55 milijuna eura bespovratnih sredstva, a Strategija uključuje 18 strateških projekata.

Radi se o projektima na čitavom području Urbane aglomeracije Rijeke, tj. na području 14 jedinica lokalne samouprave u sastavu Urbane aglomeracije Rijeke. Između 18 projekata, nalaze se i projekti čiji su nositelji Grad Rijeka i društva u gradskom (su)vlasništvu: nastavak Autotrolejevog projekta „Jačanje sustava javnog prijevoza II“, Export Drvo - Razvoj višenamjenske infrastrukture u funkciji turizma i podrške poduzetništva obnovom i prenamjenom brownfield-a te Pilot projekt - Uređenje postojeće sportsko-obrazovne zone Trsat (Dvorana mladosti i OŠ Trsat) i projekt Energa „Obnova toplinarstva Grada Rijeke – Faza II koji je proveden.

4. PROCJENA PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA PRORAČUNA GRADA RIJEKE ZA RAZDOBLJE OD 2027.-2029. GODINE

4.1. Procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2027.-2029. godine

S ciljem što realnijeg utvrđivanja visine prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2027.-2029. godine, Upravni odjel za financije i javnu nabavu je zatražio od ostalih upravnih odjela 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 i javnu nabavu.

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

- podaci o dosadašnjem ostvarenju prihoda i primitaka
- važeći zakonski propisi, odluke Grada, sklopljeni ugovori te ostali dokumenti koji su temelj za ostvarenje pojedinog prihoda i primitka.

U skladu sa Zakonom o proračunu, procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2027.-2029. 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)
- Vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika.

U nastavku u Tablici 2. se daje procjena prihoda i primitaka Proračuna Grada Rijeke za sljedeće trogodišnje proračunsko razdoblje od 2027.-2029. godine.

Tablica 2. Procjena prihoda/primitaka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje 2027.-2029. godine

u eurima

R. br.	Oznaka	Šifra izv. fin.	OSTVARENJE 2025.	I. REBALANS 2026.	PLAN 2027.	Ind. 27./ 26.	PROJEKCIJA 2028.	Ind. 28./ 27.	PROJEKCIJA 2029.	Ind. 29./ 28.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	OPĆI PRIHODI I PRIMICI		118.747.097	120.311.873	129.652.194	107,8	133.820.834	103,2	139.514.234	104,3
1.1.	Prihodi od poreza	1	103.735.348	103.934.200	114.243.914	109,9	119.675.914	104,8	125.375.914	104,8
	Porez na dohodak		95.504.340	96.229.000	105.943.214	110,1	111.375.214	105,1	117.075.214	105,1
	Porez na promet nekretnina		6.951.149	6.400.000	7.000.000	109,4	7.000.000	100,0	7.000.000	100,0
	Gradski porezi (porez na potrošnju i porez na nekretnine)		1.279.859	1.305.200	1.300.700	99,7	1.300.700	100,0	1.300.700	100,0
1.2.	Prihodi od imovine	1	13.074.598	13.957.963	13.873.280	99,4	12.638.520	91,1	12.679.020	100,3
	Prihodi od financijske imovine		1.045.759	915.563	680.800	74,4	380.800	55,9	380.800	100,0
	Prihodi od nefinancijske imovine (zakup, najam i drugo)		12.028.839	13.042.400	13.192.480	101,2	12.257.720	92,9	12.298.220	100,3
1.3.	Upravne i administrativne pristojbe	1	134.438	146.700	145.700	99,3	145.700	100,0	145.700	100,0
1.4.	Ostali prihodi	1	1.678.635	2.079.810	1.217.000	94,2	1.186.000	97,5	1.140.000	96,1
1.5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1	124.078	193.200	172.300	-	174.700	-	173.600	-
2.	NAMJENSKI PRIHODI I PRIMICI		29.803.147	43.893.248	43.679.023	99,5	38.053.990	87,1	32.549.660	85,5
2.1.	Prihodi za posebne namjene	4	23.110.584	27.436.090	27.197.736	99,1	27.216.386	100,1	28.228.186	103,7
	Spomenička renta		1.272.173	1.270.000	1.270.000	100,0	1.270.000	100,0	1.270.000	100,0
	Porez na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija		3.742.705	3.771.000	4.056.786	107,6	4.128.786	101,8	4.203.786	101,8
	Naknade za koncesije		311.572	268.850	304.400	113,2	294.400	96,7	294.400	100,0
	Komunalni doprinos		963.974	2.009.600	1.181.000	58,8	1.519.000	128,6	2.602.000	171,3
	Komunalna naknada		15.604.673	18.793.600	19.078.000	101,5	18.778.000	98,4	18.793.000	100,1
	Prihodi iz cijene komunalnih usluga namijenjenih razvoju		308.223	193.000	230.000	119,2	127.000	55,2	124.000	97,6
	Ostali prihodi za posebne namjene		907.263	1.130.040	1.077.550	95,4	1.099.200	102,0	941.000	85,6
2.2.	Pomoći	5	5.295.036	12.549.928	15.292.587	121,9	9.714.904	63,5	3.129.774	32,2
2.3.	Donacije	6	112.971	378.000	446.000	118,0	210.000	47,1	125.000	59,5
2.4.	PRIHODI OD PRODAJE ILI ZAMJENE NEFINANCIJSKE IMOVINE (kapitalni prihod)	7	1.284.556	3.529.230	742.700	21,0	912.700	122,9	1.066.700	116,9
I.	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI GRAD (1+2)		148.550.245	164.205.121	173.331.217	105,6	171.874.824	99,2	172.063.894	100,1
II.	UKUPNO VLASTITI I NAMJENSKI PRIHODI PRORAČUNSKIH KORISNIKA		53.183.997	58.819.824	59.625.072	101,4	60.098.551	100,8	59.817.237	99,5
III.	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI GRAD I PRORAČUNSKI KORISNICI (I+II)		201.734.242	223.024.945	232.956.289	104,5	231.973.375	99,6	231.881.131	100,0

U tablici broj 2. dana je procjena prihoda i primitaka za 2027.-2029. godinu, uz usporedne podatke o ostvarenim prihodima i primicima u prethodnoj 2025. godini te plan prihoda i primitaka u tekućoj 2026. godini (I. Rebalans 2026.).

Ukupno procijenjeni prihodi i primici konsolidiranog proračuna Grada i proračunskih korisnika za 2027. godinu iznose 232.956.289 eura, što je za 9,9 mil. eura ili za 4,5% više u odnosu na tekuću 2026. godinu. Za 2028. godinu se ukupni prihodi i primici procjenjuju u iznosu od 231.973.375 eura, a za 2029. godinu u iznosu 231.881.131 eura.

4.1.1. Procjena općih prihoda i primitaka proračuna

Opći prihodi i primici za 2027. godinu iznose 119.652.194 eura i veći su od plana za tekuću 2026. godinu za 9,3 mil. eura ili za 7,8%. U 2028. godini se planiraju iznosu 133.820.834 eura, a u 2029. godini u iznosu 139.514.234 eura.

- **Prihodi od poreza**

Vrijednosno najznačajniji prihodi Grada Rijeke su prihodi od poreza, pri čemu je najznačajniji porez na dohodak, a ostali porezni prihodi Grada su prihodi od poreza na promet nekretnina, prihodi od poreza na potrošnju i prihodi od poreza na nekretnine.

Prihodi od poreza su procijenjeni na temelju važećih zakonskih propisa i odluka Grada te prema podacima o dosadašnjem ostvarenju.

Prihodi od poreza na dohodak su procijenjeni sukladno važećoj Odluci o visini poreznih stopa godišnjeg poreza na dohodak na području grada Rijeke (Službene novine Grada Rijeke broj 16/25), prema kojoj trenutno važeće stope iznose: niža stopa 20%, a viša stopa 25%. Prihodi od poreza na dohodak (opća stopa) procijenjeni su u iznosu od: 105.943.214 eura u 2027. godini, 111.375.214 eura u 2028. godini i 117.075.214 eura u 2029. godini.

Ukupni prihodi od poreza na dohodak zajedno sa dodatnim udjelom u porezu na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija, procjenjuju se za 2027. godinu u iznosu od 110,0 mil. eura. Procjena je izrađena na temelju ostvarenja prihoda od poreza na dohodak za 2026. godinu koja se procjenjuje u iznosu od 107,1 mil. eura. Navedeni iznos umanjeno je za procijenjeni gubitak prihoda od poreza na dohodak na mirovine u iznosu od 7,1 mil. eura, obzirom na najavu Vlade RH o ukidanju oporezivanja mirovina od 2027. godine. Na 100,0 mil. eura primijenjeno je povećanje od 10%, koje se temelji na očekivanom rastu plaća, čime se procjenjuje da će ukupni prihodi od poreza na dohodak u 2027. godini iznositi 110,0 mil. eura.

Prihodi od poreza na promet nekretnina su procijenjeni u iznosu od 7.000.000 eura u sve tri godine.

Ostali gradski porezi se procjenjuju u iznosu od 1.300.700 eura u 2027. godini te u sličnim iznosima u idućim godinama. Odnose se na prihode od poreza na potrošnju u iznosu 500.000 eura, koji se sukladno Odluci o porezima Grada Rijeke (Službene novine Grada Rijeke broj 7/23, 4/25) plaća po stopi od 1,5% te prihode od poreza na nekretnine u iznosu 800.000 eura, koji se plaća u iznosu od 5 eura po metru kvadratnom. Također, manji iznos se planira po osnovi zaostataka od ukinutih poreza na tvrtku i poreza na kuće za odmor.

- **Prihodi od financijske imovine**

Prihodi od financijske imovine se procjenjuju u iznosu od 680.800 eura u 2027. godini te u iznosu od 380.800 eura u 2028. i 2029. godini, a odnose se uglavnom na prihode od kamata: zateznih kamata, kamata na oročena sredstva i kamata na depozite po viđenju.

- **Prihodi od nefinancijske imovine**

Prihodi od nefinancijske imovine se procjenjuju u iznosu od 13.192.480 eura u 2027. godini, 12.257.720 eura u 2028. godini i 12.298.220 eura u 2029. 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 se procjenjuju u iznosu od 145.700 eura u sve tri godine.

- **Ostali prihodi**

Ostali prihodi se planiraju u iznosu od 1.217.000 eura u 2027. godini te u približnim iznosima u idućim godinama. Odnose se na prihode od kazni, prihode koje upravni odjeli ostvaruju po osnovi natječajne dokumentacije, po sudskim presudama, po osnovi refundacija troškova i refundacija šteta i slično.

- **Primici od financijske imovine i zaduživanja**

Primici od financijske imovine i zaduživanja se procjenjuju u iznosu od 172.300 eura u 2027. godini te u približnim iznosima u idućim godinama. 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 proračuna se procjenjuju u iznosu od 43.679.023 eura u 2027. godini i manji su od plana za tekuću 2026. godinu za 0,2 mil. eura ili za 0,5%, na što u najvećoj mjeri utječu manje planirani kapitalni prihodi, a više planirane pomoći. U 2028. godini se planiraju u iznosu od 38.053.990 eura, a u 2029. godini u iznosu od 32.549.660 eura.

- **Prihodi od spomeničke rente**

Prihodi od spomeničke rente se procjenjuju u iznosu od 1.270.000 eura kroz sve tri godine.

- **Prihodi od poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija**

Prihodi od poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija se procjenjuju u iznosu 4.056.786 eura u 2027. godini te u sličnim iznosima u idućim godinama.

Ukupni prihodi za financiranje decentraliziranih funkcija se sastoje od poreza na dohodak za financiranje decentraliziranih funkcija te pomoći izravnjanja iz državnog proračuna. Planiraju se na razini iznosa utvrđenih Odlukama Vlade RH o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije u 2026. godini. Nakon što Ministarstvo financija dostavi uputu za izradu proračuna JLP(R)S u kojoj će, između ostalog, biti definirani i financijski pokazatelji vezano uz financiranje decentraliziranih funkcija, eventualno će se plan korigirati.

- **Prihodi od naknada za koncesije**

Prihodi od naknada za koncesije se procjenjuju u iznosu od 304.400 eura u 2027. godini te u iznosu od 294.400 eura u 2028. i 2029. godini.

- **Prihodi od komunalnog doprinosa**

Prihodi od komunalnog doprinosa se procjenjuju u iznosu od 1.181.000 eura u 2027. godini, 1.519.000 eura u 2028. godini te 2.602.000 eura u 2029. godini.

- **Prihodi od komunalne naknade**

Prihodi od komunalne naknade se procjenjuju u iznosu od 19.078.000 eura u 2027. godini, 18.778.000 eura u 2028. godini te u iznosu od 18.793.000 eura u 2029. godini.

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

Prihodi iz cijene komunalne usluge za razvoj se procjenjuju u iznosu 230.000 eura u 2027. godini, 127.000 eura u 2028. godini te 124.000 eura u 2029. godini.

- **Ostali prihodi za posebne namjene**

Ostali prihodi za posebne namjene se planiraju u iznosu od 1.077.550 eura u 2027. godini te u sličnim iznosima u 2028. i 2029. godini. Ostali prihodi za posebne namjene se odnose na 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 (županije, drugi gradovi i općine) te sredstva EU pomoći. Procijenjeni su na osnovi trenutnih saznanja o očekivanim prihodima od pomoći za sufinanciranje pojedinih gradskih projekata i programskih aktivnosti. U 2027. se planira iznos od 15.292.587 eura, u 2028. godini iznos od 9.714.904 eura te u 2029. godini iznos od 3.129.774 eura.

- **Prihodi od donacija**

Prihodi od donacija se procjenjuju u iznosu od 446.000 eura u 2027. godini, u iznosu od 210.000 eura u 2028. godini te u iznosu od 125.000 eura u 2029. godini.

- **Namjenski primici**

Namjenski primici po osnovi zaduživanja se ne planiraju u razdoblju 2027.-2029. godine.

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

Prihodi od prodaje ili zamjene nefinancijske imovine se procjenjuju u iznosu od 742.700 eura u 2027. godini, u iznosu od 912.700 eura u 2028. godini te u iznosu od 1.066.700 eura u 2029. godini. Odnose se na prihode od prodaje zemljišta, prihode od prava građenja i prihode od prodaje stanova i poslovnih objekata.

Ukupno procijenjeni prihodi i primici Grada (opći i namjenski) za 2027. godinu iznose 173.331.217 eura, za 2028. godinu 171.874.824 eura te za 2029. godinu 172.063.894 eura.

4.1.3. Procjena vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika

Ukupni vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika u 2027. godini se planiraju u iznosu 59.625.072 eura, što je više za 805.248 eura ili za 1,4% u odnosu na 2026. godinu. U 2028. godini se planiraju u iznosu od 60.098.551 eura te u 2029. godini u iznosu od 59.817.237 eura.

4.2. Procjena rashoda i izdataka Proračuna Grada Rijeke za razdoblje od 2027.-2029. godine

Kao što je uvodno rečeno, temeljem članka 26. Zakona o proračunu, uputa koju izrađuju JLP(R)S sadrži procjenu ukupnih rashoda i izdataka proračuna JLP(R)S u sljedeće tri godine.

Također, uputom treba utvrditi visinu rashoda koji se financiraju iz općih prihoda i primitaka te namjenskih primitaka po razdjelima organizacijske klasifikacije za trogodišnje razdoblje, raspoređenih na visinu rashoda potrebnih za provedbu postojećih programa i aktivnosti koji proizlaze iz trenutno važećih propisa (limit 1) i na visinu rashoda potrebnih za uvođenje i provedbu novih ili promjenu postojećih programa i aktivnosti (limit 2).

Obzirom da procijenjeni prihodi iz izvora financiranja: opći prihodi i primici za 2027.-2029. godinu nisu dovoljni za eventualne nove programe i aktivnosti ili promjenu postojećih programa i aktivnosti, ovom Uputom se upravnim odjelima i proračunskim korisnicima **dodjeljuje samo prvi limit**, odnosno sredstva za provedbu postojećih programa i aktivnosti koji proizlaze iz trenutno važećih propisa te nije dozvoljeno planiranje novih programa i aktivnosti.

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

Nadalje, važno je naglasiti da upravni odjeli prilikom unosa rashoda u financijski plan **ne smiju koristiti izvor financiranja Višak – preneseni prihodi iz prethodnih godina**, neovisno da li se radi o izvoru viška iz općih prihoda i primitaka ili iz namjenskih prihoda (spomenička renta, komunalna naknada i dr.). O istome će odluku donijeti izvršna vlast.

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

Upravni odjel za financije i javnu nabavu je izradio prijedlog visine rashoda (limiti rashoda) koji će se financirati iz izvora financiranja opći prihodi i primici, po upravnim odjelima i proračunskim korisnicima, za razdoblje 2027.-2029. godine. Polazište za izradu prijedloga limita rashoda je procjena visine općih prihoda i primitaka u idućem trogodišnjem razdoblju od 2027.-2029. godine te visina rashoda planiranih važećim Proračunom Grada Rijeke za 2026. godinu i projekcijama za 2027. i 2028. godinu. Također, prilikom određivanja limita rashoda uzeta je u obzir visina obveza za otplatu kredita i zajmova Grada i obveza za sufinanciranje otplate zaduženja pravnih osoba u vlasništvu/većinskom vlasništvu Grada i ustanova kojima je Grad osnivač, a koje dopijevaju u idućem trogodišnjem razdoblju. Navedene obveze imaju prioritet kod planiranja rashoda za razdoblje 2027.-2029. godine. Stoga je prilikom određivanja limita rashoda trebalo strukturu i razinu proračunske potrošnje uskladiti s fiskalnim mogućnostima proračuna u razdoblju 2027.-2029. godine.

U sljedećoj tablici broj 3. daju se limiti rashoda (gornja granica visine rashoda) po upravnim odjelima i njihovim proračunskim korisnicima iz izvora financiranja: opći prihodi i primici, za razdoblje 2027.-2029. godine. **Navedeni limiti rashoda predstavljaju obvezan okvir za izradu financijskih planova za razdoblje 2027.-2029. godine kojeg se svi upravni odjeli i njihovi proračunski korisnici moraju pridržavati, što je važan preduvjet za kvalitetnu izradu proračuna za iduće razdoblje.**

Slijedom navedenog, zadužuju se upravni odjeli i njihovi proračunski korisnici da u okviru dodijeljenih limita rashoda iz izvora financiranja: 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 rashoda.

Kao što je prethodno spomenuto upravni odjeli iz izvora financiranja Višak - opći prihodi i primici ne smiju planirati rashode za razdoblje 2027.-2029. godine.

Ako se tijekom izrade Proračuna utvrde aktivnosti i projekti za koje je potrebno dodatno osigurati sredstva, navedeno će se, uz odobrenje Gradonačelnice, osigurati preraspodjelom utvrđenih limita između upravnih odjela.

Tablica 3. Limit 1 rashoda koji se financiraju iz izvora financiranja: opći prihodi i primici, po razdjelima/glavama za razdoblje 2027.-2029. godine

u eurima

ODJEL/VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 2025.	PRORAČUN 2026.	PLAN 2027.	Ind 27./ 26.	PROJEKCIJA 2028.	Ind 28./ 27.	PROJEKCIJA 2029.	Ind 29./ 28.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
203 UPRAVNI ODJEL UREDA GRADA	2.974.119	3.269.815	4.150.315	126,9	4.150.315	100,0	4.150.315	100,0
20301 Gradonačelnik i Gradsko vijeće	319.567	439.370	439.370	100,0	439.370	100,0	439.370	100,0
- ostali tekući rashodi	319.567	439.370	439.370	100,0	439.370	100,0	439.370	100,0
20302 Poslovi odjela	2.588.891	2.751.000	3.631.500	132,0	3.631.500	100,0	3.631.500	100,0
- proračunska zaliha	0	400.000	400.000	100,0	400.000	100,0	400.000	100,0
- ostali tekući rashodi	2.588.891	2.351.000	3.231.500	137,5	3.231.500	100,0	3.231.500	100,0
20303 Vijeća i predstavnici nacionalnih manjina	65.661	79.445	79.445	100,0	79.445	100,0	79.445	100,0
- ostali tekući rashodi	65.661	79.445	79.445	100,0	79.445	100,0	79.445	100,0
204 UPRAVNI ODJEL ZA PROSTORNO UREĐENJE, GRADITELJSTVO I IMOVINU GRADA	5.854.281	6.329.470	6.466.470	102,2	6.563.070	101,5	6.576.270	100,2
20401 Prostorno uređenje i graditeljstvo	104.994	175.000	175.000	100,0	175.000	100,0	175.000	100,0
- ostali tekući rashodi	104.994	175.000	175.000	100,0	175.000	100,0	175.000	100,0
20402 Upravljanje gradskom imovinom	5.749.287	5.499.470	5.636.470	102,5	5.636.470	100,0	5.636.470	100,0
- ostali tekući rashodi	5.749.287	5.499.470	5.636.470	102,5	5.636.470	100,0	5.636.470	100,0
20403 Zavod za prostorno uređenje Grada Rijeke	0	655.000	655.000	100,0	751.600	114,7	764.800	101,8
- rashodi za zaposlene	0	215.000	215.000	100,0	311.600	144,9	324.800	104,2
- ostali tekući rashodi	0	440.000	440.000	100,0	440.000	100,0	440.000	100,0
205 UPRAVNI ODJEL ZA KAPITALNE PROJEKTE, INVESTICIJE I FONDOVE EUROPSKE UNIJE	999.385	1.284.660	1.929.800	150,2	1.008.500	52,3	957.700	95,0
20501 Upravni odjel za kapitalne projekte, investicije i fondove Europske unije	771.593	924.660	1.580.000	170,9	730.000	46,2	670.000	91,8
- ostali tekući rashodi	771.593	924.660	1.580.000	170,9	730.000	46,2	670.000	91,8
20502 Agencija za društveno poticanu stanogradnju Grada Rijeke	227.792	360.000	349.800	97,2	278.500	79,6	287.700	103,3
- rashodi za zaposlene	180.956	218.800	218.800	100,0	227.500	104,0	236.700	104,0
- ostali tekući rashodi	46.836	141.200	131.000	92,8	51.000	38,9	51.000	100,0
207 UPRAVNI ODJEL ZA KOMUNALNI SUSTAV, GRADSKO REDARSTVO, SIGURNOST, MOBILNOST I OKOLIŠ	11.230.729	12.392.860	13.096.130	105,7	13.181.100	100,6	13.172.100	99,9
20701 Gradnja komunalne infrastrukture i promet	7.123.989	8.196.930	8.669.430	105,8	8.728.300	100,7	8.693.000	99,6
- ostali tekući rashodi	7.123.989	8.196.930	8.669.430	105,8	8.728.300	100,7	8.693.000	99,6
20702 Održavanje komunalne infrastrukture	226.623	110.000	110.000	100,0	110.000	100,0	110.000	100,0
- ostali tekući rashodi	226.623	110.000	110.000	100,0	110.000	100,0	110.000	100,0
20703 Gradsko redarstvo i sigurnost	973.726	1.150.300	1.257.200	109,3	1.257.200	100,0	1.257.200	100,0
- ostali tekući rashodi	973.726	1.150.300	1.257.200	109,3	1.257.200	100,0	1.257.200	100,0
20704 Javna vatrogasna postrojba Grada Rijeke	2.906.392	2.935.630	3.059.500	104,2	3.085.600	100,9	3.111.900	100,9
- rashodi za zaposlene	2.459.892	2.935.630	3.059.500	104,2	3.085.600	100,9	3.111.900	100,9
- ostali rashodi	446.500	0	0	-	0	-	0	-

ODJEL/VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 2025.	PRORAČUN 2026.	PLAN 2027.	Ind 27./ 26.	PROJEKCIJA 2028.	Ind 28./ 27.	PROJEKCIJA 2029.	Ind 29./ 28.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
209 UPRAVNI ODJEL ZA MJESNU SAMOUPRAVU I PROGRAME ZAJEDNICE	228.489	378.725	378.725	100,0	430.725	113,7	480.725	111,6
20901 Upravni odjel za mjesnu samoupravu i programe zajednice	92.597	228.000	228.000	100,0	280.000	122,8	330.000	117,9
- ostali tekući rashodi	92.597	228.000	228.000	100,0	280.000	122,8	330.000	117,9
20902 Mjesni odbori	135.892	150.725	150.725	100,0	150.725	100,0	150.725	100,0
- ostali tekući rashodi	135.892	150.725	150.725	100,0	150.725	100,0	150.725	100,0
210 UPRAVNI ODJEL ZA ODGOJ, OBRAZOVANJE, TEHNIČKU KULTURU I MLADE	25.145.279	26.955.900	29.071.894	107,8	29.895.294	102,8	29.879.394	99,9
21001 Upravni odjel za odgoj, obrazovanje, teh. kulturu i mlade	2.372.625	3.043.275	3.313.094	108,9	3.313.194	100,0	3.313.294	100,0
- ostali tekući rashodi	2.372.625	3.043.275	3.313.094	108,9	3.313.194	100,0	3.313.294	100,0
21002 Dječji vrtići	19.219.309	20.302.387	22.015.900	108,4	21.394.300	97,2	21.364.500	99,9
- rashodi za zaposlene	17.432.796	18.426.773	20.252.800	109,9	20.345.900	100,5	20.439.500	100,5
- otpлата kreditnih obveza	891.152	864.614	838.100	96,9	123.400	14,7	0	0,0
- ostali tekući rashodi	895.362	1.011.000	925.000	91,5	925.000	100,0	925.000	100,0
21003 Osnovne škole	3.121.929	3.310.238	3.441.500	104,0	4.885.100	141,9	4.897.500	100,3
- šire javne potrebe iznad državnog standarda (rashodi za zaposlene i ostali tekući rashodi)	2.120.928	2.442.358	2.509.700	102,8	2.522.100	100,5	2.534.500	100,5
- ostali tekući rashodi	1.001.001	867.880	931.800	107,4	2.363.000	253,6	2.363.000	100,0
21004 Dom mladih	431.415	300.000	301.400	100,5	302.700	100,4	304.100	100,5
- rashodi za zaposlene	431.415	300.000	301.400	100,5	302.700	100,4	304.100	100,5
211 UPRAVNI ODJEL ZA SPORT, PODUZETNIŠTVO I TURIZAM	13.987.866	14.383.690	15.048.000	104,6	15.363.800	102,1	15.333.500	99,8
21101 Sport	13.005.851	13.281.940	13.947.650	105,0	14.263.450	102,3	14.233.150	99,8
- otpлата kreditnih obveza	2.770.444	2.540.240	2.514.950	99,0	2.484.750	98,8	2.454.450	98,8
- ostali tekući rashodi	10.235.407	10.741.700	11.432.700	106,4	11.778.700	103,0	11.778.700	100,0
21102 Poduzetništvo i turizam	982.015	1.101.750	1.100.350	99,9	1.100.350	100,0	1.100.350	100,0
- ostali tekući rashodi	982.015	1.101.750	1.100.350	99,9	1.100.350	100,0	1.100.350	100,0
212 UPRAVNI ODJEL ZA KULTURU I KREATIVNI RAZVOJ	19.038.902	19.315.873	19.406.519	100,5	20.022.309	103,2	20.665.159	103,2
21201 Upravni odjel za kulturu i kreativni razvoj	1.563.879	1.607.900	1.259.400	78,3	1.259.400	100,0	1.259.400	100,0
- ostali tekući rashodi	1.563.879	1.607.900	1.259.400	78,3	1.259.400	100,0	1.259.400	100,0
21202 Gradska knjižnica Rijeka	2.233.118	2.450.854	2.555.072	104,3	2.639.972	103,3	2.728.572	103,4
- rashodi za zaposlene	1.863.109	1.973.172	2.129.000	107,9	2.213.900	104,0	2.302.500	104,0
- ostali tekući rashodi	370.009	477.682	426.072	89,2	426.072	100,0	426.072	100,0
21203 Muzej grada Rijeke	1.398.016	1.384.219	1.337.469	96,6	1.376.369	102,9	1.416.819	102,9
- rashodi za zaposlene	848.534	933.000	991.000	106,2	1.029.900	103,9	1.070.350	103,9
- ostali tekući rashodi	549.483	451.219	346.469	76,8	346.469	100,0	346.469	100,0
21204 Muzej moderne i suvremene umjetnosti	656.135	677.000	677.000	100,0	697.330	103,0	718.530	103,0
- rashodi za zaposlene	477.613	506.270	506.270	100,0	526.600	104,0	547.800	104,0
- ostali tekući rashodi	178.523	170.730	170.730	100,0	170.730	100,0	170.730	100,0
21205 HNK Ivana pl. Zajca	10.479.789	10.622.720	10.998.500	103,5	11.390.100	103,6	11.799.100	103,6
- rashodi za zaposlene	9.235.753	9.498.620	9.874.400	104,0	10.266.000	104,0	10.675.000	104,0
- ostali tekući rashodi	1.244.036	1.124.100	1.124.100	100,0	1.124.100	100,0	1.124.100	100,0
21206 Gradsko kazalište lutaka	1.216.166	1.009.800	1.045.500	103,5	1.082.600	103,5	1.121.400	103,6
- rashodi za zaposlene	900.120	891.800	927.500	104,0	964.600	104,0	1.003.400	104,0
- ostali tekući rashodi	316.046	118.000	118.000	100,0	118.000	100,0	118.000	100,0
21207 Art kino - javna ustanova u kulturi	750.812	810.000	780.198	96,3	802.598	102,9	825.998	102,9
- rashodi za zaposlene	501.893	583.802	554.000	94,9	576.400	104,0	599.800	104,1
- ostali tekući rashodi	248.919	226.198	226.198	100,0	226.198	100,0	226.198	100,0

ODJEL/VRSTA RASHODA	IZVRŠENJE 2025.	PRORAČUN 2026.	PLAN 2027.	Ind 27./ 26.	PROJEKCIJA 2028.	Ind 28./ 27.	PROJEKCIJA 2029.	Ind 29./ 28.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
21208 Hrvatski kulturni dom na Sušaku	740.987	753.380	753.380	100,0	773.940	102,7	795.340	102,8
- rashodi za zaposlene	495.708	509.440	509.440	100,0	530.000	104,0	551.400	104,0
- ostali tekući rashodi	245.279	243.940	243.940	100,0	243.940	100,0	243.940	100,0
213 UPRAVNI ODJEL ZA SOCIJALNE POLITIKE, ZDRAVSTVO I BRANITELJE	8.448.108	8.621.720	9.989.220	115,9	9.997.720	100,1	10.006.220	100,1
21301 Upravni odjel za socijalne politike, zdravstvo i branitelje	6.573.168	6.749.600	8.030.100	119,0	8.030.100	100,0	8.030.100	100,0
- ostali tekući rashodi	6.573.168	6.749.600	8.030.100	119,0	8.030.100	100,0	8.030.100	100,0
21302 Centar za pružanje usluga u zajednici Tič Rijeka	356.747	394.120	401.120	101,8	402.720	100,4	404.320	100,4
- rashodi za zaposlene	293.448	318.000	325.000	102,2	326.600	100,5	328.200	100,5
- ostali tekući rashodi	63.298	76.120	76.120	100,0	76.120	100,0	76.120	100,0
21303 Psihijatrijska bolnica Lopača	1.518.194	1.478.000	1.558.000	105,4	1.564.900	100,4	1.571.800	100,4
- rashodi za zaposlene	1.346.500	1.353.000	1.433.000	105,9	1.439.900	100,5	1.446.800	100,5
- ostali tekući rashodi	171.694	125.000	125.000	100,0	125.000	100,0	125.000	100,0
214 UPRAVNI ODJEL ZA FINANCIJE I JAVNU NABAVU	22.283.662	25.035.069	27.376.200	109,4	27.996.700	102,3	28.509.600	101,8
- rashodi za zaposlene	16.775.407	18.884.000	19.893.000	105,3	20.654.000	103,8	21.446.000	103,8
- otpлата kreditnih obveza	4.120.048	4.073.160	4.038.800	99,2	3.908.400	96,8	3.661.300	93,7
- ostali tekući rashodi	1.388.207	2.077.909	3.444.400	165,8	3.434.300	99,7	3.402.300	99,1
215 UPRAVNI ODJEL ZA DIGITALNI RAZVOJ I PAMETNI GRAD	1.475.623	2.156.195	2.212.680	102,6	2.212.680	100,0	2.212.680	100,0
- leasing informatičke opreme	255.913	384.230	449.230	116,9	449.230	100,0	449.230	100,0
- ostali tekući rashodi	1.219.710	1.771.965	1.763.450	99,5	1.763.450	100,0	1.763.450	100,0
217 SLUŽBA ZA INTEGRIRANA TERITORIJALNA ULAGANJA	98.150	187.896	194.000	103,2	206.000	106,2	206.000	100,0
- ostali tekući rashodi	98.150	187.896	194.000	103,2	206.000	106,2	206.000	100,0

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

- Rashodi za zaposlene**

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 2026. godinu, uzevši u obzir povećanja plaća zaposlenih tijekom godine te potrebna sredstva za uvećanje za minuli rad svake godine. Nadalje, temeljem Kolektivnih ugovora za upravnja tijela Grada Rijeke i ustanova u kulturi planirano je povećanje osnovice za obračun plaće za prosječnu godišnju stopu inflacije od 3,7%.

Rashodi za zaposlene se procjenjuju u sljedećim iznosima: u 2027. u iznosu 63,5 mil. eura, u 2028. godini u iznosu 65,1 mil. eura i u 2029. godini u iznosu 66,7 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 dospijecem 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 2027. godini 7,8 mil. eura, u 2028. godini 7,0 mil. eura i u 2029. godini 6,6 mil. eura.

- **Ostali tekući rashodi**

Procijenjena visina ostalih tekućih rashoda obuhvaća sve ostale rashode upravnih odjela i proračunskih korisnika koji se financiraju iz izvora financiranja: 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 2027. godini ostali tekući rashodi se procjenjuju u iznosu 58,0 mil. eura, u 2028. godini u iznosu 58,9 mil. eura, a u 2029. godini u iznosu 58,9 mil. eura.

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

Danim limitima rashoda u prethodnoj tablici broj 3. obuhvaćeni su rashodi koji se financiraju iz izvora financiranja: 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 ako premija nije plaćena iz općih prihoda i primitaka, namjenski primici, vlastiti i namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika. Za ove rashode limit predstavlja procijenjena visina pojedinog vlastitog i namjenskog prihoda, što znači da upravni odjeli i proračunski korisnici koji ostvaruju vlastite i namjenske prihode, procjenjuju rashode do visine procijenjenog iznosa pojedinih vlastitih i namjenskih prihoda danih u Tablici 2.

Podsjećamo, iz izvora financiranja Višak - prihodi za posebne namjene upravnim odjelima nije dozvoljeno planirati rashode za razdoblje 2027.-2029. godine.

Međutim, proračunski korisnici mogu planirati prenesena sredstva viška vlastitih i namjenskih prihoda.

Iz prihoda od komunalne naknade i prihoda za financiranje decentraliziranih funkcija financiraju se rashodi kod više upravnih odjela. Stoga je nužno utvrditi njihovu raspodjelu između odjela te se u nastavku daje raspored trošenja navedenih prihoda.

- **Planiranje rashoda koji se financiraju iz prihoda od komunalne naknade**

U nastavku se daje raspodjela prihoda od komunalne naknade, obzirom da se radi o prihodu iz kojeg se financiraju rashodi za različite namjene i kod više upravnih odjela.

Tablica 4. Prikaz procijenjenih prihoda od komunalne naknade i njihovog rasporeda na rashode u razdoblju 2027.-2029. godine

u eurima			
PRIHODI/RASHODI OD KOMUNALNE NAKNADE	PLAN 2027.	PROJEKCIJA 2028.	PROJEKCIJA 2029.
1	2	3	4
1. Prihodi od komunalne naknade	19.078.000	18.778.000	18.793.000
2. Rashodi koji se financiraju iz komunalne naknade:	19.078.000	18.778.000	18.793.000
Upravni odjel za komunalni sustav, gradsko redarstvo, sigurnost, mobilnost i okoliš	18.108.190	17.646.190	18.161.190
Upravni odjel za prostorno uređenje, graditeljstvo i imovinu grada - održavanje objekata javne namjene	300.000	300.000	300.000
Upravni odjel za kapitalne projekte, investicije i fondove Europske unije – uređenje obalne šetnice s plažama - zapad	338.000	500.000	0
Upravni odjel za financije i javnu nabavu - za otplatu kreditnih obveza	331.810	331.810	331.810

Upravni odjeli su dužni pridržavati se gore navedenih limita.

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

Uputom Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S za 2027.-2029. godinu će se definirati financijski pokazatelji vezano uz financiranje decentraliziranih funkcija pa će se napraviti korekcija plana ovih sredstava, ukoliko to bude potrebno. Za sada se sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija planiraju na razini iznosa utvrđenih Odlukama Vlade RH o minimalnim financijskim standardima za decentralizirane funkcije u 2026. godini.

Tablica 5. Sredstva za financiranje decentraliziranih funkcija u razdoblju 2027. – 2029.

u eurima

DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	PLAN 2027.	PROJEKCIJA 2028.	PROJEKCIJA 2029.
1	2	3	4
1. Rashodi za decentralizirane funkcije osnovnih škola	2.626.786	2.626.786	2.626.786
2. Rashodi za decentralizirane funkcije javne vatrogasne postrojbe	2.442.015	2.442.015	2.442.015
UKUPNO RASHODI ZA DECENTRALIZIRANE FUNKCIJE	5.068.801	5.068.801	5.068.801

5. NAČIN IZRADE PRIJEDLOGA FINANCIJSKIH PLANOVA UPRAVNIH ODJELA I PRORAČUNSKIH KORISNIKA ZA RAZDOBLJE 2027.-2029. GODINE

5.1. Sadržaj proračuna i financijskog plana proračunskog korisnika

Način izrade proračuna i projekcija, odnosno prijedloga financijskog plana proračunskog i izvanproračunskog korisnika, propisan je Zakonom o proračunu („Narodne novine“ 144/21), podzakonskim aktima kojima se detaljnije uređuju pojedina područja obuhvaćena Zakonom te uputom Ministarstva financija za izradu proračuna JLP(R)S.

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.

Kod izrade, predlaganja i donošenja proračuna i financijskih planova u proračunskom procesu za razdoblje 2027.-2029. godine potrebno je pridržavati se sljedećeg:

- Proračun i financijski planovi za 2027. godinu i projekcije za 2028. i 2029. godinu se donose na drugoj razini Računskog plana, tj. 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. U Računu financiranja, primici i izdaci se iskazuju prema ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja. Ukoliko ukupni prihodi i primici nisu jednaki ukupnim rashodima i izdacima, opći dio proračuna i financijskog plana (Sažetak) sadrži podatke o prijenosu viška odnosno manjka iz prethodne godine i prijenosu viška odnosno manjka u sljedeće razdoblje.
- **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**
Obrazloženje proračuna se sastoji od obrazloženja općeg dijela i obrazloženja posebnog dijela proračuna.
Obrazloženje općeg dijela proračuna sadrži:
 - obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka proračuna JLP(R)S
 - obrazloženje prenesenog manjka, odnosno viška proračuna JLP(R)SObrazloženje 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
Zakon o proračunu u članku 36. propisuje i proračunskim korisnicima obvezu izrade obrazloženja koje se sastoji od obrazloženja općeg dijela financijskog plana i obrazloženja posebnog dijela financijskog plana.
Obrazloženje općeg dijela financijskog plana proračunskog korisnika sadrži:
 - obrazloženje prihoda i rashoda, primitaka i izdataka
 - 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.

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

Člankom 38. stavkom 2. Zakona o proračunu propisana je obveza za čelnika proračunskog korisnika da prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, prijedlog financijskog plana upućuje svom upravljačkom tijelu na usvajanje. Nadalje, Zakonom je propisano da ukoliko postoje razlike u financijskom planu proračunskog korisnika sadržanom u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo JLP(R)S, u odnosu na već usvojeni prijedlog financijskog plana od strane upravljačkog tijela proračunskog korisnika, upravljačko tijelo je dužno usvojiti financijski plan koji je sadržan u proračunu koji je usvojilo predstavničko tijelo JLP(R)S.

- **Zakonska obveza izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja za proračun i proračunske korisnike**

Člankom 37. Zakona o proračunu je propisano da ako JLP(R)S 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 JLP(R)S uz proračun, a višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog korisnika donosi njegovo upravljačko tijelo uz prijedlog financijskog plana, nakon čega se isti dostavlja JLP(R)S.

Ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja proračuna, opći dio proračuna - Sažetak sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja, odnosno ako se donosi višegodišnji plan uravnoteženja financijskog plana proračunskog korisnika, opći dio financijskog plana - Sažetak sadrži podatke iz višegodišnjeg plana uravnoteženja.

5.2. Podzakonski proračunski propisi i njihov utjecaj na izradu proračuna i financijskih planova za razdoblje 2027. – 2029. godine

Temeljem odredbi Zakona o proračunu („Narodne novine“ 144/21), tijekom 2024. i 2025. godine, doneseno je više podzakonskih propisa koji imaju utjecaj na procese iz proračunskog ciklusa te se u nastavku daje pregled donesenih podzakonskih akata s osvrtom na njihov utjecaj na izradu proračuna i financijskih planova za razdoblje 2027. – 2029. godine.

- **Pravilnik o planiranju u sustavu proračuna** („Narodne novine“ 1/24)
- **Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu** („Narodne novine“ 158/23 i 154/24)
- **Pravilnik o korištenju sredstava Europske unije** („Narodne novine“ 44/2024)

Detaljnije o gore navednim podzakonskim propisima možete naći na mrežnim stranicama Grada Rijeke u Uputi za izradu i dostavu prijedloga financijskih planova upravnih odjela i proračunskih korisnika Grada Rijeke za razdoblje 2026. – 2028. godine.

- **Pravilnik o proračunskim klasifikacijama** („Narodne novine“ 4/24 i 122/25)

Izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama donesenim u rujnu 2025. godine proširena je obveza primjene jedinstvenih oznaka izvora financiranja. Primjena Pravilnika bila je obvezna u planiranju i izvršavanju proračuna i financijskog plana od proračunskog ciklusa za razdoblje 2026. - 2028. za izvore financiranja unutar razreda 5 Pomoći i 8 Namjenski primici. Kroz izvor financiranja razreda 5 Pomoći, Pravilnikom su definirane jedinstvene oznake skupina, podskupina i dodatne analitičke razine izvora financiranja (predujam, predfinanciranje) za potrebe praćenja EU sredstava te dodatne analitičke oznake izvora financiranja za pomoći koje se doznavaaju iz državnog proračuna.

Za ostale promjene, primjena sukladno Pravilniku o proračunskim klasifikacijama je obvezna najkasnije od proračunskog ciklusa za razdoblje 2027.-2029. godine. U odnosu na

dosadašnje izvore, promjena se odnosi na evidentiranje viškova prihoda iz prethodnog razdoblja. Višak ostvaren iz određenog izvornog prihoda označavat će se dodavanjem znamenke "9" kao posljednje znamenke tog izvornog prihoda. Navedene promjene biti će ažurirane u *Prilogu 1. Šifre i nazivi proračunskih klasifikacija koje dostavljamo u prilogu ovih Uputa.*

Osim promjene oznake izvora iz prenesenih viškova prihoda, u nastavku se navode i ostale izmjene izvora koje mijenjaju šifru:

- izvor 1120 Prihodi za decentralizirane funkcije (prije 4110 i 4120),
- izvor 4001 Komunalna naknada (prije 4332),
- izvor 4002 Komunalni doprinos (prije 4331),
- izvor 4350 Prihodi za posebne namjene – proračunski korisnici (prije 4400).

- **Uredba o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata („Narodne novine“ 158/23)**

Uredbom je propisan način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata za koje obveze preuzimaju proračunski korisnici državnog proračuna, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Nadalje, Uredbom su, investicijski projekti kategorizirani u odnosu na ukupne investicijske troškove na mikro (od 60.000 do 1.000.000 eura), male (veći od 1.000.000 eura do 5.000.000 eura), srednje (veći od 5.000.000 eura do 20.000.000 eura) i velike investicijske projekte (veći od 20.000.000 eura), utvrđena je obveza izrade i financiranja predinvesticijskih studija (ovisno o kategoriji investicijskog projekta), te je propisan način ocjene i postupak odobravanja investicijskih projekata kao i rokovi izvještavanja o provedbi srednjih i velikih investicijskih projekata.

Za sve kategorije investicijskog projekta (mikro, mali, srednji i veliki), po završetku izrade propisanih predinvesticijskih studija nositelj investicijskog projekta (JLS, proračunski korisnik) je obavezan temeljem istih popuniti „Obrazac sažetka projekta“, koji je sastavni dio Uredbe (Prilog 1 Uredbe).

Važno je istaknuti, kako se odredbe Uredbe vezane uz izradu predinvesticijskih studija te ocjenu i postupak odabira projekata, ne primjenjuju na investicijske projekte financirane iz EU izvora (neovisno o omjeru sufinanciranja iz EU), osim odredbi Uredbe koje se odnose na praćenje i polugodišnje izvještavanje o provedbi srednjih i velikih investicijskih projekata.

Sukladno Uredbi i Informaciji o postupanju i obvezama upravnih tijela i proračunskih korisnika Grada Rijeke u svezi primjene Uredbe o načinu i postupku odobravanja investicijskih projekata navedeno je da se za mikro i male investicijske projekte odluke o odabiru temeljem predinvesticijske studije i popunjenog obrasca sažetka projekta, dostavljaju odjelu za financije i javnu nabavu nakon što su sredstva osigurana u proračunu/financijskom planu. Dok za prijedloge srednjih i velikih investicijskih projekata temeljem priloženih predinvesticijskih studija i popunjenih obrazaca sažetka projekta kao i Tablice za ocjenu spremnosti prijedloga projekata (Prilog 2 Uredbe), nakon razmatranja zaključak o odabiru donosi Povjerenstvo za odabir srednjih i velikih investicijskih projekata za financiranje iz proračuna Grada Rijeke.

Međutim, kako se i kod mikro i malih projekata može raditi o značajnijim financijskim sredstvima, bilo bi svrsishodnije odluke o odabiru donijeti prilikom planiranja Proračuna za naredno razdoblje kako bi se izbjeglo da se u proračunu ne planiraju sredstva za izvršenje nedovoljno spremnih investicijskih projekata.

Slijedom navedenog, upravni odjeli i proračunski korisnici dužni su za sve mikro i male projekte čiju će provedbu i financiranje planirati u financijskom planu za 2027.-2029. godinu, dostaviti Odjelu za financije i javnu nabavu popunjeni i ovjereni Obrazac sažetka projekta.

Što se tiče predlaganja srednjih i velikih investicijskih projekata čija bi se provedba i financiranje planirali za naredno proračunsko razdoblje, o čemu zaključak o odabiru donosi Povjerenstvo, upravni odjeli i proračunski korisnici dužni su pridržavati se procedure i rokova dostave prijedloga srednjih i velikih projekata navedenih u zaključku Gradonačelnika.

U privitku ove Upute dostavlja se: Uredba o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata (Prilog 6), Obrazac sažetka projekta (Prilog 6a), Tablica za ocjenu spremnosti prijedloga investicijskih projekata (Prilog 6b).

Investicijski projekti sufinancirani iz EU izvora

Kako je prethodno navedeno, odredbe Uredbe vezane uz izradu predinvesticijskih studija te ocjenu i postupak odabira projekata, ne primjenjuju se na investicijske projekte financirane iz EU izvora (neovisno o omjeru sufinanciranja iz EU), osim u dijelu izvještavanja o provedbi srednjih i velikih investicijskih projekata.

S obzirom na dosadašnju praksu da se u financijskom planu planiraju EU investicijski projekti koji se tek planiraju prijaviti na natječaj za sufinanciranje iz EU, upravni odjeli koji će nove EU investicijske projekte planirati u svom **financijskom planu za 2027.-2029. godinu, trebaju u sklopu obrazloženja svog financijskog plana obavezno dostaviti slijedeće podatke o tim projektima:**

- naziv EU investicijskog projekta
- sažeti opis projekta
- svrha i ciljevi projekta
- naziv EU fonda iz kojeg se projekt sufinancira ili bi se sufinancirao
- da li je sklopljen Ugovor o dodjeli bespovratnih EU sredstava/Odluka o financiranju
- ukupna vrijednost projekta – navesti vrijednost iz Ugovora ili procijenjenu vrijednost projekta koja će se prijaviti na EU natječaj
- izvori financiranja – navesti planirane izvore financiranja s iznosima (bespovratna sredstva, vlastito proračunsko učešće -specificirati koji je to proračunski izvor, i dr)
- dinamika financiranja projekta po godinama i izvorima do završetka projekta (razdoblje provedbe projekta)
- da li je izrađena projektna dokumentacija u smislu Uredbe o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata.

5.3. Izrada prijedloga financijskog plana upravnog odjela i proračunskog korisnika u programskoj aplikaciji Riznica

Upravni odjeli (razdjeli u proračunu) i proračunski korisnici (glave u proračunu), obvezni su izraditi prijedlog financijskog plana za razdoblje 2027.-2029. godine u skladu s odredbama Zakona o proračunu i pratećih podzakonskih akata te pridržavajući se ove Upute.

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.

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

Prijedlog financijskog plana za 2027.-2029. godinu upravna tijela i proračunski korisnici izrađuju u programskoj aplikaciji Riznica, pod Odlukom o planiranju proračuna broj 2026-2, 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 financiranja te radi izrade izvještaja o izvršenju proračuna, plan prihoda i primitaka i rashoda i izdataka se u programsku aplikaciju Riznica unosi na detaljnijoj razini:

- prihodi i primici za sve tri godine 2027. – 2029. unose se na razini osnovnog računa ekonomske klasifikacije (peta razina Računskog plana)
- rashodi i izdaci za sve tri godine 2027. – 2029. unose se na razini odjeljka ekonomske klasifikacije (četvrta razina Računskog plana).

5.4. 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.

Upravni odjeli i proračunski korisnici dužni su uz prijedlog financijskog plana za trogodišnje razdoblje koji unose u programsku aplikaciju Riznica, izraditi i dostaviti obrazloženje financijskog plana (obrazloženje prihoda i obrazloženje 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 i javnu nabavu.

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

Nadležni upravni odjel prijedlog svog financijskog plana i prijedloge financijskih planova proračunskih korisnika iz svoje nadležnosti objedinjava i dostavlja Upravnom odjelu za financije sukladno rokovima iz ove Upute. Nadalje, nadležni upravni odjel je dužan prije dostave prijedloga objedinjenog obrazloženja financijskog plana razdjela Upravnom odjelu za financije i javnu nabavu, provjeriti točnost i istinitost podataka navedenih u istima.

Obzirom da se Zakonom o proračunu daje 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 odjela/proračunskog korisnika
- zadaća upravnog odjela/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: pokazatelji učinka (outcome) i pokazatelji 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, unaprjeđenje zdravlja mladih, smanjenje zloporabe droga, viši stupanj pismenosti, postizanje višeg stupnja kulturnog i umjetničkog stvaralaštva i drugo.

Pokazatelji rezultata se odnose na proizvedena dobra i usluge unutar aktivnosti/projekta i usmjereni su prema konkretnom rezultatu. Pokazatelji rezultata 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 (2026.), dok se ciljane vrijednosti utvrđuju za iduće trogodišnje razdoblje (2027.-2029).

U slučaju većeg broja proračunskih korisnika koji provode zajedničke aktivnosti / projekte, kao što su osnovne škole, upravni odjel bi trebao 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

6.1. Obveznici

U skladu s ovom Uputom, svi upravni odjeli i proračunski korisnici su obvezni izraditi svoje financijske planove za razdoblje 2027.-2029. godine u programskoj aplikaciji Riznica te se pridržavati utvrđenih rokova.

Uz financijski plan, upravni odjeli koji nemaju proračunske korisnike izrađuju obrazloženje financijskog plana za 2027.-2029. godinu i dostavljaju ga Upravnom odjelu za financije i javnu nabavu. Uz obrazloženje je potrebno dostaviti Obrasce sažetka za mikro i male investicijske projekte upravnih odjela.

Proračunski korisnici obrazloženje svog financijskog plana dostavljaju upravnom odjelu nadležnom za korisnika, koji izrađuje i dostavlja Upravnom odjelu za financije i javnu nabavu usklađeno obrazloženje za cijeli razdjel (odjel i proračunski korisnici). Uz obrazloženje je potrebno dostaviti Obrasce sažetka za mikro i male investicijske projekte upravnih odjela i proračunskih korisnika.

Također, skrećemo pozornost na prethodno navedeno o pisanju prvog obrazloženja koje nam šaljete, s posebnim naglaskom na potrebu za detaljnijim obrazloženjem kapitalnih projekata.

Poslove koordinacije izrade proračuna provodi Upravni odjel za financije i javnu nabavu, a 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 2027. i projekcija za 2028. i 2029. godinu, kako slijedi:

ROK	NOSITELJ AKTIVNOSTI	AKTIVNOST
8.9. 2026.	Upravni odjel za financije i javnu nabavu	Dostavlja Uputu za izradu financijskih planova za 2027.-2029. godinu
18.9.2026.	Upravni odjeli	Unesen prijedlog financijskog plana upravnog odjela i proračunskog korisnika za 2027.-2029. u Riznicu – status predložen i dostavljeno objedinjeno obrazloženje (odjel i proračunski korisnici) te dostavljeni Obrasci sažetka za mikro i male investicijske projekte Upravnom odjelu za financije i javnu nabavu. Dostavljena lista prijedloga srednjih i velikih investicijskih projekata proračunskih korisnika i upravnih odjela s priložima Upravnom odjelu za financije i javnu nabavu.
30.9.2026.	Upravni odjel za financije i javnu nabavu	Dostavlja objedinjenu listu prijedloga srednjih i velikih investicijskih projekata proračunskih korisnika i upravnih odjela s priložima Povjerenstvu.
Početak desetog mjeseca 2026.	Upravni odjel za financije i javnu nabavu	Usklađivanje i kontrola prijedloga financijskih planova upravnih odjela te izrada Nacrta proračuna za 2027. i projekcija za 2028.-2029. godinu za Radni kolegij Gradonačelnice.
10.10.2026.	Povjerenstvo	Dostavlja Upravnom odjelu za financije i javnu nabavu zaključke o odabiru srednjih i velikih investicijskih projekata.
Do kraja desetog mjeseca 2026.	Upravni odjeli	Dostava usklađenih prijedloga financijskih planova upravnih odjela i njihovih proračunskih korisnika s konačnim obrazloženjima financijskih planova. Prije dostave prijedloga financijskog plana nadležnom odjelu, upravljačko tijelo proračunskog korisnika treba usvojiti financijski plan.
13.11.2026.	Upravni odjel za financije i javnu nabavu	Dostavlja Gradonačelnici Prijedlog proračuna Grada Rijeke za 2027. i projekcija za 2028. i 2029. godinu.

7. KONTAKT OSOBE I PREUZIMANJE MATERIJALA

7.1. Kontakt osobe – e mail adrese:

sandra.gardic@rijeka.hr, valerija.cvijanovic@rijeka.hr, ivona.kujundzic@rijeka.hr,
martina.spajic@rijeka.hr

7.2. Preuzimanje materijala i priloga

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

Uz Uputu za izradu Proračuna Grada Rijeke za 2027.-2029. godinu se daju sljedeći prilozi:

- Prilog 1. Šifre i nazivi proračunskih klasifikacija
- Prilog 2. Obrazac (format izgleda i sadržaja) za izradu financijskog plana proračunskog korisnika
- Prilog 3. Predložak obrazloženja posebnog dijela financijskog plana
- Prilog 4. Popis proračunskih korisnika Grada Rijeke
- Prilog 5. Zahtjev za otvaranje novog izvora/aktivnosti/stavke
- Prilog 6. Uredba o načinu ocjene i postupku odobravanja investicijskih projekata s priložima
- Prilog 6a. Obrazac sažetka projekta
- Prilog 6b. Tablica za ocjenu spremnosti prijedloga investicijskih projekata