



REPUBLIKA HRVATSKA  
ISTARSKA ŽUPANIJA  
GRAD PAZIN  
Gradonačelnik

KLASA: 400-06/17-01/197  
URBROJ: 2163/01-01-01-17-2  
Pazin, 4. prosinca 2017.

GRADSKO VIJEĆE GRADA PAZINA  
n/r predsjednika

Predmet: Odluka o pokriću dijela planiranog manjka  
u Proračunu Grada Pazina iz prethodnog razdoblja.

Na temelju članka 34. stavka 1. Statuta Grada Pazina („Službene novine Grada Pazina“ broj 17/09., 4/13. i 23/14.), Gradonačelnik Grada Pazina dana 4. prosinca 2017. godine, donosi

ZAKLJUČAK

1. Prihvća se nacrt Odluke o pokriću dijela planiranog manjka u Proračunu Grada Pazina iz prethodnog razdoblja u tekstu kako je to predložio Upravni odjel za gospodarstvo, financije proračun svojim dopisom KLASA: 400-06/17-01/197, URBROJ: 2163/01-06-01-17-1 od 4. prosinca 2017. godine.
2. Utvrđuje se prijedlog Odluke o pokriću dijela planiranog manjka u Proračunu Grada Pazina iz prethodnog razdoblja i upućuje predsjedniku Gradskog vijeća Grada Pazina na razmatranje i usvajanje.
3. Na sjednici Gradskog vijeća Odluku iz točke 2. ovog Zaključka obrazlagat će mr.sc. Maja Stranić Grah, pročelnica Upravnog odjela za gospodarstvo, financije i proračun.
4. Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

Prilog: - Odluka,  
- Obrazloženje.

Dostaviti:

1. Predsjedniku Gradskog vijeća Grada Pazina,
2. Upravnom odjelu za gospodarstvo,  
financije i proračun,
3. Arhiva – ovdje.



**PRIJEDLOG 4. prosinca 2017.**

Na temelju odredbe članka 82. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 124/14., 115/15. i 87/16.) i članka 22. Statuta Grada Pazina („Službene novine Grada Pazina“ broj 17/09., 4/13. i 23/14.), Gradsko vijeće Grada Pazina na sjednici održanoj \_\_\_\_\_ godine donijelo je

**ODLUKU  
o pokriću dijela planiranog manjka  
u Proračunu Grada Pazina iz prethodnog razdoblja**

**Članak 1.**

Ovom Odlukom utvrđuje se procjena rezultata poslovanja te način pokrića planiranog manjka prihoda i primitaka za proračunsku 2017. godinu u iznosu od 3.500.000,00 kuna, koji se prenose i planiraju u Proračunu Grada Pazina za 2018. godinu i projekcijama za 2019. i 2020. godinu.

**Članak 2.**

Procjena planiranog proračunskog manjka iz članka 1. ove Odluke temelji se na Godišnjem Financijskom izvještaju Grada Pazina za 2016. godinu, u kojem su stanja na osnovnim računima podskupine 922 – višak/manjak prihoda/primitaka utvrđena kako slijedi:

<b>Broj računa</b>	<b>Naziv računa</b>	<b>Stanje 31.12.2016.</b>
92211	Višak prihoda poslovanja	64.525.339,00
92213	Višak primitaka od financijske imovine	16.590.879,00
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	85.538.240,00
	Manjak prihoda i primitaka	85.538.240,00
	Višak prihoda i primitaka	81.116.218,00
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	4.422.023,00

Na dan 31.12.2016. godine, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju od 4.422.023,00 kuna sastoji se od prenesenog manjka prihoda i primitaka u iznosu od 5.034.365,00 kuna i viška prihoda i primitaka ostvarenog u 2016. godini u iznosu od 612.342,00 kuna.

U skladu s navedenim ostvarenjem iz 2016. godine, izgledan je nastavak smanjenja manjka prihoda i primitaka do kraja 2017. godine na razinu od 3.500.000 kuna, kako je navedeno u članku 1. ove Odluke.

**Članak 3.**

U Proračunu Grada Pazina za 2018. godinu i projekcijama za 2019. i 2020. godinu planirat će se pokriće dijela projiciranog manjka u proračunu Grada Pazina iz članka 1. ove Odluke iz prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine prema sljedećoj dinamici:

- 2018. godina – 1.000.000,00 kuna,
- 2019. godina – 1.000.000,00 kuna,
- 2020. godina – 1.000.000,00 kuna.

Pokriće ostatka manjka prihoda i primitaka od 500.000,00 kuna planirat će se prilikom sastavljanja Proračuna Grada Pazina za 2019. godinu, odnosno u projekciji za 2021. godinu.

**Članak 4.**

U svrhu uravnoteženja proračuna, nakon uključivanja dijela projiciranog proračunskog manjka, kao i nastavka pružanja javnih usluga zadovoljavajuće kvalitete, nastaviti će se s poduzimanjem svih mjera za pravodobno prikupljanje i ostvarenje proračunskih prihoda, uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava,

a kako bi ostvareni prihodi bili dostatni za pokriće dijela prenesenog manjka te rashoda i izdataka u skladu s definiranom dinamikom.

**Članak 5.**

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera čine prilog ove Odluke i njezin su sastavni dio.

**Članak 6.**

Ova Odluka objavit će se u Službenim novinama Grada Pazina i Općina Cerovlje, Gračišće, Karojba, Lupoglav, Motovun i Sveti Petar u Šumi, a primjenjuje se od 1. siječnja 2018. godine.

KLASA:  
URBROJ:  
Pazin,

**GRADSKO VIJEĆE GRADA PAZINA**

Predsjednik  
Gradskog vijeća  
***Davor Sloković***

## Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera

U skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.-2020. godine, izrađena je analiza financijskog stanja Grada Pazina radi što kvalitetnije procjene manjka za 2018. godinu te izrade plana njegova pokrića. Na temelju sagledanih pokazatelja sastavljen je prijedlog mjera za pokriće planiranog manjka i akcijski plan za njihovu provedbu. U analizi financijskog stanja Grada Pazina korišteni su podaci iz Financijskih izvještaja Grada Pazina.

S makroekonomskog aspekta, Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2018. do 2020. godine, predviđa se ubrzanje rasta svjetskog gospodarstva i trgovinske razmjene, zadržavanje stabilne inflacije uz postojanu cijenu nafte te nastavak povoljnih uvjeta financiranja. U domaćem gospodarstvu u srednjoročnom razdoblju nastaviti će se oporavak ekonomske aktivnosti. Tako se u 2018. godini očekuje rast BDP-a za 2,8%, 2,6% u 2019. te 2,5% u 2020. godini. Kroz čitavo projekcijsko razdoblje gospodarski rast će se temeljiti isključivo na doprinosu domaće potražnje.

Grad Pazin za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ima ustrojene sljedeće upravne odjele - Ured Grada, Upravni odjel za samoupravu, upravu i društvene djelatnosti, Upravni odjel za komunalni sustav prostorno uređenje i graditeljstvo, Upravni odjel za gospodarstvo, financije i proračun te Službu za unutarnju reviziju.

Proračunom Grada Pazina obuhvaćeno je 18 proračunskih korisnika, od čega 6 ustanova - Javna vatrogasna postrojba Pazin, Dječji vrtić Olga Ban Pazin, Osnovna škola Vladimira Nazora Pazin, Pučko otvoreno učilište Pazin, Gradska knjižnica Pazin i Muzej Grada Pazina, te 12 mjesnih odbora.

Analiza financijskog poslovanja Grada Pazina dana je u nastavku.

### I. ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG FINANCIJSKOG STANJA

**Tablica 1:** Bilanca stanja na dan 31.12.2016.

OPIS	Stanje 1. siječnja 2016.	Stanje 31. prosinca 2016.	Indeks (1/2)
<b>AKTIVA</b>			
<b>IMOVINA</b>	430.135.057	407.334.614	94,7
<b>Nefinancijska imovina</b>	414.847.872	392.303.620	94,6
Materijalna imovina - prirodna bogatstva	5.298.008	1.766.847	33,3
Građevinski objekti	267.269.563	292.866.610	109,6
Postrojenja i oprema	1.790.019	1.495.627	83,6
Prijevozna sredstva	35.505	18.341	51,7
Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	38.649.795	1.297.435	3,4
Druga nefinancijska imovina	246.178	237.965	96,7
<b>Financijska imovina</b>	15.287.185	15.030.994	98,3
Novac u banci i blagajni	1.237.234	2.308.987	186,6
Ostala potraživanja	93.291	95.098	101,9
Dionice i udjeli u glavnici	2.008.480	814.407	40,5
Potraživanja za prihode poslovanja	6.476.225	7.132.912	110,1
Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.471.955	4.679.590	85,5
<b>PASIVA</b>			
<b>Obveze</b>	28.433.479	28.571.998	100,5
Obveze za rashode poslovanja	5.621.649	6.033.650	107,3

Obveze za nabavu nefinancijske imovine	894.653	1.306.292	146,0
Obveze za kredite i zajmove	21.917.177	21.232.056	96,9
<b>Vlastiti izvori</b>	401.701.578	378.762.616	94,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori	430.135.057	407.334.614	94,7
Izvanbilančni zapisi	603.049	250.484	41,5

Prema podacima iz Bilance, ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2016. godine iznosila je 407.334.614,00 kuna i manja je u odnosu na 1.1.2016. godine za 5,3%. Od navedenog iznosa nefinancijska imovina čini 392.303.620 kuna, a smanjenje od 5,4% u odnosu na prethodnu godinu odnosi se najvećim dijelom na prijenos pročištača otpadnih voda trgovačkom društvu za obavljanje komunalnih djelatnosti u djelomičnom vlasništvu Grada u iznosu te prodaju građevinskog zemljišta pravnim i fizičkim osobama.

Potraživanja koncem godine iznose 11.894.326,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.132.912,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 4.679.590,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 81.824,00 kn.

Stanje obveza koncem godine iznosi 28.571.998,00 kn, što je za 138.519,00 kn ili 0,5% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za primljene kredite i zajmove u iznosu 21.232.056,00 kn, rashode poslovanja u iznosu 6.033.650,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.306.292,00 kn. Stanje dospjelih obveza na dan 31. prosinca 2016. iznosi 4.279.028,00 kn, a nedospjelih 24.292.970,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iznose 250.484,00 kn i odnose se na danu suglasnost trgovačkom društvu za opskrbu vodom za izgradnju vodoopskrbnih objekata.

## **ANALIZA OBVEZA ZA KREDITE I ZAJMOVE**

### **A) DUGOROČNI KREDIT PRIVREDNE BANKE ZAGREB ZA ŠKOLSKO GRADSKU SPORTSKU DVORANU**

Grad Pazin je nakon dobivene suglasnosti Vlade RH za zaduživanje i Odluke Gradskog vijeća o zaduživanju, sklopio Ugovor o kreditu za izgradnju školsko gradske sportske dvorane s Privrednom bankom Zagreb d.d., odobrenog iz sredstava HAVOR-a u iznosu od 21.469.163,00 kuna uz 3,66% godišnje fiksne kamatne stope. Kredit je u cijelosti iskorišten, a vraća se u 58 tromjesečnih rata do 30.09.2029. godine, uz 50% sufinanciranje Istarske županije. Stanje glavnice na datum 31.12.2017. biti će 15.916.793,30 kn.

### **B) DUGOROČNI KREDIT PRIVREDNE BANKE ZAGREB ZA IPARD – MJERA 301**

Ugovor o dugoročnom kreditu s Privrednom bankom Zagreb d.d. u ukupnom iznosu od 3.500.000,00 kuna, sklopljen je 2012. godine za potrebe financiranja projekta IPARD - mjera 301 - za izgradnju kolektora fekalne kanalizacije Stari Pazin. Rok otplate kredita je 5 godina s 2 godine počeka, fiksna kamatna stopa iznosi 3,30% godišnje, a otplata kredita je tromjesečna. Kredit je iskorišten u ukupnom iznosu od 3.385.486,24 kune, a 31.12.2013. godine jednokratno je otplaćeno kredita u iznosu od 2.657.745,46 kuna, koliko je iznosila uplata Agencije za plaćanja u poljoprivredi, ribarstvu i ruralnom razvoju na temelju Odluke o isplati sredstava Gradu Pazinu u visini prihvatljivih troškova projekta. Stanje glavnice na datum 31.12.2017. biti će 218.322,22 kn.

### **C) KRATKOROČNI KREDIT PRIVREDNE BANKE ZAGREB**

Grad Pazin je sklopio Ugovor o kratkoročnom kreditiranju 2017. godine u iznosu 900.000,00 kn uz fiksnu kamatnu stopu u visini 2,70% godišnje te rok otplate do 30.09.2018. godine.

## IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA/PRIMICIMA I RASHODIMA/IZDACIMA

**Tablica 2:** Izvršenje prihoda i primitaka

PRIHODI / PRIMICI PO VRSTI	IZVRŠENJE 2015.	IZVRŠENJE 2016.	INDEKS	IZVRŠENJE 1.1.-30.09.2016.	IZVRŠENJE 1.1.-30.09.2017.	INDEKS
Prihodi poslovanja	48.294.421	48.058.720	99,5	34.159.315	34.424.536	100,8
Prihodi od poreza	17.214.839	18.261.217	106,1	13.339.302	13.665.229	102,4
Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	19.263.705	15.698.957	81,5	10.821.172	11.514.039	106,4
Prihodi od imovine	3.159.517	3.293.522	104,2	2.267.452	3.236.991	142,8
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.161.391	9.704.084	135,5	6.806.266	5.315.608	78,1
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	480.935	433.875	90,2	113.875	46.957	41,2
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.014.034	667.065	65,8	811.248	645.712	79,6
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	947.438	2.284.044	241,1	1.326.070	1.669.262	125,9
Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	6.984	1.431.998	20.503,9	636.975	1.037.778	162,9
Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	940.454	852.046	90,6	689.095	631.484	91,6
Primici od financijske imovine i zaduživanja	0	1.050.000	-	0	0	-
Primici od zaduživanja	0	1.050.000	-	0	0	-
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>49.241.859</b>	<b>51.392.764</b>	<b>104,4</b>	<b>35.485.385</b>	<b>36.093.798</b>	<b>101,7</b>

U 2016. godini ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 51.392.764,00 kn, što je za 2.150.905,00 kn ili 4,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Povećanje se odnosi na prihode od poreza, prihode od imovine, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi te prihode od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine.

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.261.217,00 kn ili 35,5%, prihodi od pomoći u iznosu 15.698.957,00 kn ili 30,6%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada u iznosu 9.704.084,00 kn ili 18,9% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 2.284.044,00 kn ili 4,4%. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.542.692,00 kn ili 35,5% zbog povećanja prihoda od komunalnog doprinosa i komunalne naknade, povećanje prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 1.336.606,00 kn ili 141,1% zbog više ostvarenih prihoda od prodaje građevinskog zemljišta, te primitaka od financijske imovine i zaduživanja koji su u 2016. ostvareni za podmirenje tekućih obveza u iznosu 1.050.000,00 kn.

U Financijskom izvještaju za razdoblje od 1.1. do 30.09.2017.godine, iskazano je povećanje prihoda u usporedbi s istim razdobljem 2016. godine za 1,7%. Povećanje je zamjetnije kod prihoda od poreza – za 2,4%, prihoda od pomoći za 6,4%, prihoda od imovine za 42,8% i prihoda od prodaje dugotrajne nefinancijske imovine za 62,9%. Ovi podaci ukazuju na blagi rast prihodovne strane proračuna te je za očekivati isto tako veće ostvarenje prihoda do kraja 2017. godine u odnosu na 2016. godinu.

**Tablica 3:** Izvršenje rashoda i izdataka

RASHODI / IZDACI PO VRSTI	IZVRŠENJE 2015.	IZVRŠENJE 2016.	INDEKS	IZVRŠENJE 1.1.-30.09.2016.	IZVRŠENJE 1.1.-30.09.2017.	INDEKS
Rashodi poslovanja	44.156.898	45.837.520	103,8	30.650.371	30.551.517	99,7
Rashodi za zaposlene	5.349.049	5.056.674	94,5	3.834.657	3.898.128	101,7
Materijalni rashodi	17.223.791	16.724.980	97,1	11.067.860	12.601.860	113,9
Financijski rashodi	945.452	1.004.622	106,3	657.729	492.125	74,8
Subvencije	303.226	286.428	94,5	205.006	362.196	176,7
Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	15.485.245	15.365.840	99,2	11.082.785	10.006.690	90,3

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.043.919	1.450.870	139,0	712.418	936.114	131,4
Ostali rashodi	3.806.216	5.948.106	156,3	3.089.916	2.254.404	73,0
<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>2.863.712</b>	<b>3.207.781</b>	<b>112,0</b>	<b>1.599.452</b>	<b>3.206.944</b>	<b>200,5</b>
Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	1.114.005	326.567	29,3	288.106	100.409	34,9
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.551.058	2.767.046	178,4	1.211.346	3.106.535	256,5
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	198.649	114.168	57,5	100.000	0	0,0
<b>Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova</b>	<b>1.715.879</b>	<b>1.735.121</b>	<b>101,1</b>	<b>1.606.185</b>	<b>1.600.453</b>	<b>99,6</b>
Izdaci za dionice i udjele u glavnici	11.600	0	0,0	0	0	0,00
Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	1.704.279	1.735.121	101,8	1.606.185	1.600.453	99,6
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>48.736.489</b>	<b>50.780.422</b>	<b>104,2</b>	<b>33.856.008</b>	<b>35.358.914</b>	<b>104,4</b>

Ukupni rashodi i izdaci su u 2016. godini ostvareni u iznosu 50.780.422,00 kn, što je za 2.043.933,00 kn ili 4,2% više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 16.724.980,00 kn ili 32,9%, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 15.365.840,00 kn ili 30,3 %, ostali rashodi u iznosu 5.948.106,00 kn ili 11,7% te rashodi za zaposlene u iznosu 5.056.674,00 kn ili 10,0%. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na povećanje ostalih rashoda za 2.141.890,00 kn ili 56,3 % (zbog više doznačenih kapitalnih pomoći komunalnim društvima u vlasništvu i suvlasništvu Grada) i naknada građanima i kućanstvima za 406.951,00 kn ili 39,0 % zbog ispravka evidentiranja naknada za novorođenu djecu koje su prethodne godine bile evidentirane u okviru računa tekućih donacija i sufinanciranja komunalnog doprinosa za ozakonjenje nezakonito izgrađenih objekata unutar područja obuhvata zone odlagališta.

U prvih devet mjeseci 2017. godine ostvareni su veći rashodi u odnosu na isto razdoblje 2015. godine za 4,4%. Na rashodima poslovanja nije bilo značajnijih odstupanja u odnosu na isto razdoblje 2016. godine. U izvještajnom razdoblju je ostvareno 30.55.517 kn (za 0,3% manje nego u istom izvještajnom razdoblju 2016. godine). Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.206.944 kn. Povećanje iznosi 100,5% ili 1.607.492 kn u odnosu na isto izvještajno razdoblje prethodne godine. Povećanje je evidentno na računu 4214 zbog realizacije većeg broja komunalnih projekata, a posebice se to odnosi na rekonstrukciju groblja Pazin u većem dijelu financiranu iz naknade za uređenje grobnih mjesta.

**Tablica 4: Rezultat poslovanja**

<b>PRIHODI / PRIMICI PO VRSTI</b>	<b>IZVRŠENJE 2015.</b>	<b>IZVRŠENJE 2016.</b>	<b>IZVRŠENJE 1.1.-30.09.2016.</b>	<b>IZVRŠENJE 1.1.-30.09.2017.</b>
Prihodi poslovanja	48.294.421	48.058.720	34.159.315	34.424.536
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	947.438	2.284.044	1.326.070	1.669.262
Primici od financijske imovine i zaduživanja	0	1.050.000	0	0
<b>SVEUKUPNO PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>49.241.859</b>	<b>51.392.764</b>	<b>35.485.385</b>	<b>36.093.798</b>
Rashodi poslovanja	44.156.898	45.837.520	30.650.371	30.551.517
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.863.712	3.207.781	1.599.452	3.206.944
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.715.879	1.735.121	1.606.185	1.600.453
<b>SVEUKUPNO RASHODI I IZDACI</b>	<b>48.736.489</b>	<b>50.780.422</b>	<b>33.856.008</b>	<b>35.358.914</b>
<b>FINANCIJSKI REZULTAT</b>	<b>505.370</b>	<b>612.342</b>	<b>1.629.377</b>	<b>734.884</b>
<b>PRENESENI MANJAK IZ PRETHODINI GODINA</b>	<b>5.301.730</b>	<b>5.034.365</b>	<b>4.796.359</b>	<b>4.422.022</b>
<b>MANJAK ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU</b>	<b>4.796.360</b>	<b>4.422.023</b>	<b>3.166.982</b>	<b>3.687.138</b>

Preneseni manjak prihoda i primitaka posljedica je višegodišnjih nepovoljnih gospodarskih kretanja u hrvatskom gospodarstvu, koja su se odrazila na ostvarenje prihoda Proračuna Grada Pazina. Unatoč nepovoljnoj ekonomskoj situaciji, kroz cijelo višegodišnje razdoblje trajanja ekonomske krize, prioritet je bio da se u Proračunu Grada Pazina zadrži postignuta razina standarda u području socijalne skrbi, odgoja i školstva, kulture, sporta i komunalne infrastrukture.

Ipak proračunski manjak se smanjuje iz godine u godinu, što je i vidljivo iz tablice 4. Na kraju 2016. godine ostvaren je pozitivan financijski rezultat u iznosu 612.342,00 kn, što uz preneseni manjak iz prethodnih godina u iznosu 5.034.365,00 kn daje 4.422.023,00 kn manjka za pokriće u sljedećem razdoblju što je za 7,8% manje u odnosu na 2015. godinu. U izvještajnom razdoblju 1.1.-30.09.2017. godine, manjak za pokriće je smanjen na 3.687.138 kn. Pokriće manjka u narednom razdoblju ovisit će o najznačajnijem nenamjenskom prihodu – prihodima od poreza, koji su u prethodnom razdoblju podlijegali učestalim zakonskim promjenama. U 2017. godini poreznom reformom, između ostalog, povećan je osobni odbitak, smanjene su stope poreza na dohodak te je ukinut porez na tvrtku kao značajan prihod Grada. Očekuje se da će u 2018. godini krenuti s primjenom izmjene Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Kao razlog predloženim izmjenama navedenog Zakona Vlada Republike Hrvatske navodi - postizanje jednostavnijeg i pravednijeg načina definiranja sustava raspodjele prihoda od poreza na dohodak, sustava fiskalnog izravnavanja, kao i financiranja decentraliziranih funkcija te definiranje sustava koji će svim jedinicama osigurati potencijal za pružanje usporedive razine javnih usluga. Jedna od ključnih izmjena koju donosi predloženi model financiranja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave je prepuštanje cjelokupnog prihoda od poreza na dohodak jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema procjenama dostupnim prije početka primjene novih Zakonskih rješenja, navedene izmjene ne bi trebale biti od bitnijeg utjecaja na porezne prihode Grada Pazina.

## II. PRIJEDLOG MJERA ZA OTKLANJANJE UZROKA NEGATIVNOG POSLOVANJA I MJERA ZA STABILNO POSLOVANJE

1. Financijskim planovima te izmjenama i dopunama planirati pokriće manjka
2. Kod planiranja i izvršavanja proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze
3. Kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem
4. Pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja
5. Unaprjeđenje sustava za evidentiranje i upravljanje gradskom imovinom
6. Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći
7. Pобољшanje uvjeta za razvoj poduzetništva
8. Unaprjeđenje sustava riznice gradskog proračuna
9. Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima.

## III. AKCIJSKI PLAN PROVEDBE MJERA

Naziv mjere	Opis/Način provedbe	Rok provedbe
<b>1. Financijskim planovima te izmjenama i dopunama planirati pokriće manjka</b>	Financijski plan koji uključuje rezultat poslovanja pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. U postupku planiranja Proračuna osim manjka Grada Pazina planirati manjak u skladu s Odlukama proračunskih korisnika o načinu pokriću manjka.	15. listopada/po potrebi prilikom izrade izmjena i dopuna Proračuna
<b>2. Kod planiranja i izvršavanja Proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze</b>	Mjera podrazumijeva prioritarno podmirivanje već preuzetih obveza, odnosno zakonskih obveza (financiranje redovne djelatnosti proračunskih korisnika i gradske uprave, civilna zaštita, prihodi po posebnim propisima – određena namjena).	Kontinuirano
<b>3. Praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s</b>	Mjera uključuje preuzimanje obveza u skladu s dinamikom ostvarenja izvora financiranja	Do kraja tekućeg mjeseca za prethodni



<b>njihovim ostvarenjem</b>	kako je definirano u planu Proračuna. Izrada mjesečnih izvještaja o realizaciji Proračuna.	mjesec/period
<b>4. Pravovremeno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja</b>	Postupanje prema Proceduri za naplatu gradskih prihoda, preuzimanje pojedinih potraživanja u analitičko knjigovodstvo.	Kontinuirano
<b>5. Unaprjeđenje sustava za evidentiranje i upravljanje gradskom imovinom</b>	Izrada i ažuriranje registra nekretnina u vlasništvu Grada i učinkovito raspolaganje nekretninama (zakup, najam, prodaja).	Kontinuirano
<b>6. Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći</b>	Mjera uključuje oslobađanje sredstava iz izvora opći prihodi i primici (porezni prihodi) i financiranje što više aktivnosti i projekata iz drugih izvora (nacionalni i međunarodni natječaji, JPP, privatni investitori i dr.).	Kontinuirano
<b>7. Poboljšanje uvjeta za razvoj poduzetništva</b>	Poticanjem razvoja gospodarskih aktivnosti utječe se na ostvarenje proračunskih prihoda.	Kontinuirano
<b>8. Unapređenje sustava riznice gradskog proračuna</b>	Sustav riznice omogućava kontinuirano praćenje i kontrolu ostvarenja prihoda i rashoda kod proračunskih korisnika i namjensko trošenje sredstava.	Kontinuirano
<b>9. Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima</b>	Maksimalna racionalizacija materijalnih rashoda.	Kontinuirano

Odgovorne osoba za provedbu akcijskog plana su Gradonačelnik, pročelnici upravnih odjela Grada Pazina te odgovorne osobe proračunskih korisnika.

## O B R A Z L O Ž E N J E

Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 124/14., 115/15. i 87/16.) propisano je da se rezultat poslovanja utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja. Stavkom 2. navedenog članka propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s Odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Planiranje i praćenje po izvorima financiranja preduvjet je za uključivanje prenesenih viškova i manjkova u plan proračuna. Stanja utvrđena na osnovnim računima podskupine 922 – višak/manjak prihoda i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju se u sljedećoj proračunskoj godini u skladu s odlukom o raspodjeli rezultata i uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna.

Uputama za izradu Proračuna Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. godine određeno je da financijski plan mora sadržavati predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te da je potrebno s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Financijski plan koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Budući da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u siječnju godine za koju se donosi financijski plan, prilikom izrade financijskog plana u obzir se uzima planirani rezultat poslovanja, odnosno njegova procjena. Ukoliko preneseni manjak čini značajan dio ukupnog proračuna, odnosno ukoliko se s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne može realno pokriti u jednoj godini, moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz godine i to pod uvjetom da se uz proračun donese akt koji sadržava: 1. Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije; 2. Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje; 3. Akcijski plan provedbe mjera.

U skladu s navedenim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Uputama za izradu Proračuna Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. godine ovim Prijedlogom odluke o pokriću dijela planiranog manjka u Proračunu Grada Pazina utvrđuje se procjena rezultata poslovanja te način pokrića procijenjenog manjka, u iznosu d 3.500.000,00 kuna, koji se prenose i planiraju u Proračunu Grada Pazina za 2018. godinu i projekcijama za 2019. i 2020. godinu.

Procjena planiranog proračunskog manjka temelji se na Godišnjem Financijskom izvještaju Grada Pazina za 2016. godinu u kojem je utvrđen manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 4.422.023,00 kuna. U skladu s navedenim ostvarenjem iz 2016. godine, kao i ostvarenjem u prvih devet mjeseci 2017. godine, realan je nastavak smanjenja manjka prihoda i primitaka do kraja 2017. godine na razinu od 3.500.000,00 kuna.

Preneseni manjak prihoda i primitaka posljedica je višegodišnjih nepovoljnih gospodarskih kretanja u hrvatskom gospodarstvu, koja su se neminovno odrazila na ostvarenje prihoda Proračuna Grada Pazina. Unatoč nepovoljnoj ekonomskoj situaciji, kroz cijelo višegodišnje razdoblje trajanja ekonomske krize, prioritet je bio da se u Proračunu Grada Pazina zadrži postignuta razina standarda u području socijalne skrbi, odgoja i školstva, kulture, sporta i komunalne infrastrukture. Ipak proračunski manjak se smanjuje iz godine u godinu. Preneseni manjak u 2016. godini je smanjen za 5,04%, te manjak za pokriće u sljedećem razdoblju za 7,8% u odnosu na 2015. godinu. Pokriće manjka ovisi o najznačajnijem nenamjenskom prihodu – prihodima od poreza koji podliježe učestalim zakonskim promjenama.

Stoga se ovom Odlukom predlaže da se u Plan Proračuna Grada Pazina za 2018. godinu i projekcije za 2019. i 2020. godinu uključi pokriće dijela planiranog manjka u iznosu od po 1.000.000,00 kuna, a na teret prihoda od prodaje nefinancijske imovine.

U svrhu uravnoteženja proračuna nakon uključivanja dijela projiciranog proračunskog manjka, kao i nastavka pružanja javnih usluga zadovoljavajuće kvalitete, nastaviti će se s poduzimanjem svih mjera za pravodobno prikupljanje i ostvarenje proračunskih prihoda, uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava, a kako bi ostvareni prihodi

bili dostatni za pokriće dijela prenesenog manjka te rashoda i izdataka u skladu s definiranom dinamikom.

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjera za stabilno poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera čine prilog Odluke i njezin su sastavni dio.

**Upravni odjel za gospodarstvo,  
financije i proračun**