



REPUBLIKA HRVATSKA
ISTARSKA ŽUPANIJA
GRAD PAZIN
Gradonačelnik

KLASA: 400-06/18-01/168
URBROJ: 2163/01-01-01-18-2
Pazin, 6. prosinca 2018.

GRADSKO VIJEĆE GRADA PAZINA
n/r predsjednika

Predmet: Odluka o raspodjeli rezultata poslovanja
Grada Pazina za razdoblje 2019.-2021. godine.

Na temelju članka 34. stavka 1. Statuta Grada Pazina („Službene novine Grada Pazina“ broj 17/09., 4/13., 23/14. i 1/18.), Gradonačelnik Grada Pazina dana 6. prosinca 2018. godine, donosi

ZAKLJUČAK

1. Prihvaća se nacrt Odluke o raspodjeli rezultata poslovanja Grada Pazina za razdoblje 2019.-2021. godine u tekstu kako je to predložio Upravni odjel za gospodarstvo, financije proračun svojim dopisom KLASA: 400-06/18-01/168, URBROJ: 2163/01-06-01-18-1 od 5. prosinca 2018. godine.
2. Utvrđuje se prijedlog Odluke o raspodjeli rezultata poslovanja Grada Pazina za razdoblje 2019.-2021. godine 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 6. prosinca 2019.

Na temelju odredbe članka 82. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 124/14., 115/15., 87/16. i 3/18.) i članka 22. Statuta Grada Pazina („Službene novine Grada Pazina“ broj 17/09., 4/13., 23/14. i 1/18.), Gradsko vijeće Grada Pazina na sjednici održanoj _____ godine donijelo je

**ODLUKU
o raspodjeli rezultata poslovanja Grada Pazina
za razdoblje 2019.-2021. godine**

Članak 1.

Ovom Odlukom utvrđuje se procjena rezultata poslovanja za 2018. godinu te raspodjela rezultata poslovanja u Proračunu Grada Pazina za 2019. godinu i projekcijama za 2020. i 2021. godinu.

Članak 2.

U Godišnjem financijskom izvještaju Grada Pazina za 2017. godinu, stanja na osnovnim računima podskupine 922 – višak/manjak prihoda/primitaka utvrđena su kako slijedi:

Broj računa	Naziv računa	Stanje 31.12.2017.
92211	Višak prihoda poslovanja	67.965.125,00
92213	Višak primitaka od financijske imovine	14.426.665,00
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	89.251.688,00
	Manjak prihoda i primitaka	89.251.688,00
	Višak prihoda i primitaka	82.391.790,00
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	6.859.899,00

Na dan 31.12.2017. godine, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju od 6.859.899,00 kuna sastoji se od prenesenog manjka prihoda i primitaka u iznosu od 4.422.023,00 kuna i manjka prihoda i primitaka ostvarenog u 2017. godini u iznosu od 2.437.876,00 kuna.

Procjena rezultata poslovanja (manjka prihoda i primitaka) za 2018. godinu iznosi 5.000.000,00 kuna.

Članak 3.

U Proračunu Grada Pazina za 2019. godinu i projekcijama za 2020. i 2021. godinu planira se pokriće dijela projiciranog manjka iz članka 2. ove Odluke iz prihoda od prodaje nefinancijske imovine prema sljedećoj dinamici:

- 2019. godina – 1.000.000,00 kuna,
- 2020. godina – 1.000.000,00 kuna,
- 2021. godina – 1.000.000,00 kuna.

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 stupa na snagu osmoga dana od dana objave u Službenim novinama Grada Pazina i Općina Cerovlje, Gračišće, Karojba, Lupoglav i Sveti Petar u Šumi.

KLASA:
URBROJ:
Pazin,

GRADSKO VIJEĆE GRADA PAZINA

Predsjednik
Gradskog vijeća
Davor Sloković, v.r.

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 2019.-2021. godine, izrađena je analiza financijskog stanja Grada Pazina radi što kvalitetnije procjene manjka za 2019. godinu te izrade plana njegova pokrića. Na temelju sagledanih pokazatelja sastavljen je prijedlog mjera za pokriće manjka i akcijski plan za njihovu provedbu. U analizi financijskog stanja Grada Pazina korišteni su podaci iz Financijskih izvještaja Grada Pazina (razina 22).

S makroekonomskog aspekta opisanog u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2019. do 2021. godine, očekuje se nastavak pozitivnih kretanja ekonomske aktivnosti u srednjoročnom razdoblju. Predviđa se da će bruto domaći proizvod zabilježiti realni rast od 2,8% u 2018. godini, 2,7% u 2019. te 2,5% u 2020. i 2021. godini. Kroz cijelo projekcijsko razdoblje gospodarski rast će se temeljiti na pozitivnom doprinosu domaće potražnje, dok će doprinos neto inozemne potražnje biti negativan. Očekuje se niska i stabilna inflacija te nastavak pozitivnih kretanja na tržištu rada uz daljnje smanjenje stope nezaposlenosti. Istodobno, fiskalna politika bit će određena naporima u svrhu daljnjeg jačanja fiskalne održivosti, usklađene s odredbama Pakta o stabilnosti i rastu te poticanja ekonomskog rasta i razvoja uz osiguravanje primjerene skrbi za građane RH. Pritom će ključni naglasak biti na reformskim aktivnostima koje se poduzimaju i na prihodnoj i na rashodnoj strani proračuna, a kojima je cilj ojačati dugoročni potencijal hrvatskog gospodarstva, realnu konvergenciju prema zemljama unutar europodručja i smanjenje makroekonomskih neravnoteža.

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 31.12.2017.

OPIS	Stanje 1. siječnja 2017.	Stanje 31. prosinca 2017.	Indeks
AKTIVA			
IMOVINA	407.334.614	397.554.395	97,60
Nefinancijska imovina	392.303.620	384.431.646	97,99
Materijalna imovina - prirodna bogatstva	1.766.847	1.892.041	107,09
Nematerijalna neproizvedena imovina	56.804.660	58.868.260	103,63
Građevinski objekti	292.866.610	280.643.925	95,83
Postrojenja i oprema	1.495.627	1.372.286	91,75
Prijevozna sredstva	18.341	3.668	20,00
Nematerijalna proizvedena imovina	38.054.100	38.054.100	100,00
Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	1.297.435	3.597.366	277,27
Financijska imovina	15.030.994	13.122.749	87,30
Novac u banci i blagajni	2.308.987	1.583.040	68,56

Ostala potraživanja	95.098	446.649	469,67
Dionice i udjeli u glavnici	814.407	814.407	100,00
Potraživanja za prihode poslovanja	7.132.912	6.411.967	89,89
Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.679.590	3.866.686	82,63
PASIVA			
Obveze	28.571.998	28.211.276	98,74
Obveze za rashode poslovanja	6.033.650	8.089.646	134,08
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.306.292	1.053.789	80,67
Obveze za kredite i zajmove	21.232.056	19.067.841	89,81
Vlastiti izvori	378.762.616	369.343.118	97,51
Ukupno obveze i vlastiti izvori	407.334.614	397.554.394	97,60

Prema podacima iz Bilance, ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2017. godine iznosila je 397.554.395 kuna i manja je u odnosu na 01.01.2017. godine za 2,4%.

Ukupna vrijednost nefinancijske imovine iznosi 384.431.646 kn i manja je u odnosu na 01.01.2017. godine za 2,0%.

Neproizvedena dugotrajna imovina iznosi 60.760.301 kn i veća je za 3,7% u odnosu na 01.01.2017. godine. Materijalna imovina iznosi 1.892.041 kn i veća je za 7,1% u odnosu na 01.01.2017. godine. Povećanju je pridonijelo evidentiranje zemljišta za odlagalište otpada Jelenčići - 125.194 kn. Nematerijalna neproizvedena imovina iznosi 58.868.260 kn i veća je za 3,6% u odnosu na 01.01.2017. godine. Evidentirana su pojedina kapitalna ulaganja na tuđoj imovini (javna rasvjeta, ceste), od čega se najveći dio (466.659 kn) odnosi na otkup zemljišta i asfaltiranje cesta u zoni Ciburi.

Proizvedena dugotrajna imovina iznosi 320.073.979 kn što je 3,7% manje u odnosu na 01.01.2017. godine radi ispravka vrijednosti građevinskih objekata koji u strukturi čine najveću vrijednost – 280.643.925 kn. Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi iznosi 3.597.366 kn i povećana je za 2.299.931 kn u odnosu na 01.01.2017. godine. Povećanje se odnosi na Građevinske objekte u pripremi. Evidentirana je projektna dokumentacija za izgradnju društvenog doma Ruhci – 258.319 kn, Inspirit fantasy park – 473.263 kn, skloništa za zaštitu životinja – 77.350 kn, proširenje groblja u Pazinu – 1.376.448 kn, sportskog kompleksa – 51.755 kn i doma umirovljenika – 62.575 kn.

Vrijednost financijske imovine na dan 31.12.2017. iznosi 13.122.749 kn što je za 1.908.245 kn ili 12,7% manje u odnosu na 01.01.2017. godine.

Od tog iznosa novčana sredstva na računima i blagajni iznose 1.583.040 kn te su manja za 31,4% u odnosu na 01.01.2017. godine. Ostala potraživanja su značajno povećana zbog preuzimanja obračuna i naplate naknade za uređenje voda od Hrvatskih voda sukladno zakonskoj obvezi.

Potraživanja za prihode poslovanja manja su za 10,1% kn u odnosu na 01.01.2017. godine te iznose 6.411.967 kn. Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine iznose 3.866.686 kn. Ova potraživanja se smanjuju iz godine u godinu sukladno broju otplaćenih rata za stanove prema sklopljenim Ugovorima.

Obveze na dan 31.12.2017. iznose 28.211.275 kn i manje su u odnosu na 01.01.2017. godine za 2,4%. Obveze za rashode poslovanja u iznosu 8.089.646 kn veće su za 34,1% u odnosu na 01.01.2017. godine. Od tog je iznosa dospjelo je 4.647.214 kn. Obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.053.789 kn te su manje za 19,3% u odnosu na 01.01.2017. godine. Od tog je iznosa dospjelo 739.495 kn. Obveze za kredite i zajmove u strukturi obveza imaju najveći udio s iznosom 19.067.841 kn (nedospjelo) što je za 10,2% manje u odnosu na 01.01.2017. godine.

Vlastiti izvori iznose 369.343.118 kn te su manji za 2,5% u odnosu na 01.01.2017. godine.

ANALIZA OBVEZA ZA KREDITE I ZAJMOVE (stanje 01.10.2018.)

1) DUGOROČNI KREDIT PRIVREDNE BANKE ZAGREB ZA ŠKOLSKO GRADSKU SPORTSKU DVORANU

Grad Pazin je sklopio Ugovor o kreditu sa Privrednom bankom Zagreb za izgradnju sportske dvorane, odobrenog iz sredstava HAVOR-a u iznosu od 21.469.163,00 kuna nakon dobivene suglasnosti Vlade RH za zaduživanje i Odluke o zaduživanju koje je donijelo Gradsko vijeće, uz 3,66% fiksne kamate. Kredit je u cijelosti iskorišten do 31.12.2014. godine, a vraća se u 58 tromjesečnih rata do 30.09.2029. godine, uz 50% sufinanciranje Istarske županije. Za otplatu je preostalo 16.286.951 kn.

2) DUGOROČNI KREDIT PRIVREDNE BANKE ZAGREB ZA IPARD – MJERA 301

Ugovor o dugoročnom kreditu sa 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 je 5 godina sa 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. Za otplatu preostalo je 254.710 kn glavnice s rokom dospijeca 31.01.2019. godine.

3) KRATKOROČNI KREDIT PRIVREDNE BANKE ZAGREB (1)

Ugovor o kratkoročnom kreditiranju sklopljen je 2017. godine u ukupnom iznosu 900.000 kn s rokom otplate do 30.09.2018. godine. Kredit je u cijelosti otplaćen.

4) KRATKOROČNI KREDIT PRIVREDNE BANKE ZAGREB (2)

Ugovor o kratkoročnom kreditiranju sklopljen je 25. listopada 2018. godine u ukupnom iznosu 3.300.000 kn s rokom otplate do 30.9.2019. godine. U izvještajnom razdoblju iskorišteno je 1.480.000,00 kn od ukupno odobrenih 3.300.000,00 kn.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA/PRIMICIMA I RASHODIMA/IZDACIMA

Tablica 2: Izvršenje prihoda i primitaka

PRIHODI / PRIMICI PO VRSTI	IZVRŠENJE 2016.	IZVRŠENJE 2017.	INDEKS	IZVRŠENJE 1.1.-30.09.2017.	IZVRŠENJE 1.1.-30.09.2018.	INDEKS
Prihodi poslovanja	48.058.720	48.399.803	100,71	34.424.536	38.075.189	110,60
Prihodi od poreza	18.261.217	18.895.297	103,47	13.665.229	15.470.617	113,21
Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	15.698.957	17.265.880	109,98	11.514.039	14.737.609	128,00
Prihodi od imovine	3.293.522	4.175.005	126,76	3.236.991	2.115.235	65,35
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.704.084	7.672.653	79,07	5.315.608	4.899.645	92,17
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	433.875	81.206	18,72	46.957	70.780	150,73
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	667.065	309.762	46,44	645.712	781.303	121,00
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.284.044	2.144.755	93,90	1.669.262	1.636.811	98,06
Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	1.431.998	1.198.892	83,72	1.037.778	915.766	88,24
Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	852.046	945.863	111,01	631.484	721.045	114,18
Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.050.000	900.000	85,71	0	0	-

Primici od zaduživanja	1.050.000	900.000	85,71	0	0	-
SVEUKUPNO	51.392.764	51.444.558	100,10	36.093.798	39.712.000	110,02

U 2017. godini ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 51.444.558 kn, što je na razini 2016. godine.

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 18.895.297 kn i veći su za 3,47% u odnosu na 2016. godinu, prihodi od pomoći u iznosu 17.265.880 kn veći su za 9,98%, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, po posebnim propisima i naknada u iznosu 7.672.653 kn manji su za 20,93% i prihodi od imovine u iznosu 4.175.005 kn i veći su za 26,76%. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2016. godinu se odnose na smanjenje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2.031.431 kn zbog manjih prihoda od komunalnog doprinosa te s obzirom da su 2016. godine ovdje evidentirani prihodi od naknade za pretovarnu stanicu koja je izgrađena u okviru sustava integriranog gospodarenja komunalnim otpadom. Povećanje prihoda od imovine za 881.483 kn se odnosi na naknade za korištenje nefinancijske imovine i to u najvećem dijelu na naknade za korištenje grobnih mjesta te veće prihode od sajma.

U Financijskom izvještaju za razdoblje od 1.01. do 30.09.2018. godine, iskazano je povećanje prihoda u usporedbi s istim razdobljem 2017. godine za 10,6%. Najznačajniji nenamjenski prihodi od poreza su veći za 13,2%. Ovi podaci ukazuju na blagi rast prihodovne strane proračuna te je za očekivati isto tako veće ostvarenje prihoda do kraja 2018. godine u odnosu na 2017. godinu.

Tablica 3: Izvršenje rashoda i izdataka

RASHODI / IZDACI PO VRSTI	IZVRŠENJE 2016.	IZVRŠENJE 2017.	INDEKS	IZVRŠENJE 1.1.-30.09.2017.	IZVRŠENJE 1.1.-30.09.2018.	INDEKS
Rashodi poslovanja	45.837.520	45.673.727	99,64	30.551.517	33.081.603	108,28
Rashodi za zaposlene	5.056.674	5.171.342	102,27	3.898.128	4.155.251	106,60
Materijalni rashodi	16.724.980	19.278.759	115,27	12.601.860	12.784.518	101,45
Financijski rashodi	1.004.622	1.038.887	103,41	492.125	493.399	100,26
Subvencije	286.428	515.961	180,14	362.196	370.262	102,23
Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	15.365.840	13.565.758	88,29	10.006.690	9.571.257	95,65
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.450.870	1.404.090	96,78	936.114	973.974	104,04
Ostali rashodi	5.948.106	4.698.930	79,00	2.254.404	4.732.942	209,94
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.207.781	5.144.492	160,38	3.206.944	2.128.688	66,38
Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	326.567	282.760	86,59	100.409	499.219	497,19
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	2.767.046	4.847.731	175,20	3.106.535	1.629.469	52,45
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	114.168	14.001	12,26	0	0	-
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.735.121	3.064.215	176,60	1.600.453	1.219.635	76,21
Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	1.735.121	3.064.215	176,60	1.600.453	1.219.635	76,21
SVEUKUPNO	50.780.422	53.882.434	106,11	35.358.914	36.429.926	103,03

Ukupni rashodi i izdaci su u 2017. godini ostvareni u iznosu 53.882.434 kn, što je za 6,11% više u odnosu na 2016. godinu. Vrijednosno značajniji udjel u ostvarenim rashodima i izdacima imaju materijalni rashodi u iznosu 19.278.759 kn i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 13.565.758 kn. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na 2016. godinu se odnose na povećanje materijalnih

rashoda za 2.553.779 kn ili 15,27%. Ovi rashodi obuhvaćaju naknade troškova zaposlenima, rashode za materijal i energiju, rashode za usluge te ostale nespomenute rashode poslovanja. Od navedenih rashoda, zamjetno odstupanje u odnosu na prethodnu godinu vidljivo je kod rashoda za usluge koji su ostvareni u iznosu 16.175.104 kn ili 23,9% više radi provedbe većih ulaganja u održavanje nerazvrstanih cesta (Zarečje) te rashoda u okviru projekta KulTourSpirit (projektna dokumentacija za obnovu starogradske jezgre). Također povećanje je zamjetno na rashodima za nabavu proizvedene dugotrajne imovine za 2.080.685 kn ili 75,20% više u odnosu na 2016. godinu. Primjerice značajnije povećanje odnosi se na rekonstrukciju groblja u Pazinu te izradu projektne dokumentacije za gradske projekte (autobusni kolodvor, Master plan javne rasvjete, sanacija odlagališta Jelenčići, Inspirit fantasy park i dr).

U prvih devet mjeseci 2018. godine ostvareni su veći rashodi u odnosu na isto razdoblje 2017. godine za 3,0%. Vrijednosno odstupanje je najznačajnije na ostalim rashodima – za 2.478.538 kn više ili 109,9% u odnosu na isto razdoblje 2017. godine. Povećanje se u većoj mjeri odnosi na evidenciju prijensa sredstava projektnim partnerima u projektu Inkluzivne škole 5+ te KulTourSpirit.

Tablica 4: Rezultat poslovanja

PRIHODI / PRIMICI PO VRSTI	IZVRŠENJE 2016.	IZVRŠENJE 2017.	IZVRŠENJE 1.1.-30.09.2017.	IZVRŠENJE 1.1.-30.09.2018.
Prihodi poslovanja	48.058.720	48.399.803	34.424.536	38.075.189
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.284.044	2.144.755	1.669.262	1.636.811
Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.050.000	900.000	0	0
SVEUKUPNO PRIHODI I PRIMICI	51.392.764	51.444.558	36.093.798	39.712.000
Rashodi poslovanja	45.837.520	45.673.727	30.551.517	33.081.603
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	3.207.781	5.144.492	3.206.944	2.128.688
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.735.121	3.064.215	1.600.453	1.219.635
SVEUKUPNO RASHODI I IZADACI	50.780.422	53.882.434	35.358.914	36.429.926
FINANCIJSKI REZULTAT	612.342	-2.437.876	734.884	3.282.074
PRENESENI MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA	5.034.365	4.422.023	4.422.022	6.859.899
MANJAK ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	4.422.023	6.859.899	3.687.138	3.577.824

Preneseni manjak prihoda i primitaka u većem je dijelu posljedica 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.

Na kraju 2017. godine ostvaren je negativan financijski rezultat u iznosu 2.437.876 kn, što uz preneseni manjak iz prethodnih godina u iznosu 4.422.023 kn daje 6.859.899 kn manjka za pokriće u sljedećem razdoblju. U izvještajnom razdoblju 1.1.-30.09.2018. godine, manjak za pokriće je smanjen na 3.577.824 kn. Pokriće manjka u narednom razdoblju ovisit će o prihodima od prodaje nefinancijske imovine i najznačajnijem nenamjenskom prihodu – prihodima od poreza koji podliježe učestalim zakonskim promjenama. Reforma poreznog sustava započela je 1. siječnja 2017. te nastavljena u 2018. godini s ciljem smanjenja ukupnog poreznog i administrativnog opterećenja, stvaranja stabilnijeg i jednostavnijeg poreznog sustava koji će pružiti veću sigurnost za sve porezne obveznike. Treći krug poreznog rasterećenja predviđa se od početka 2019. godine, a najznačajnije izmjene odnose se na promjene u oporezivanju porezom na dodanu vrijednost te oporezivanju rada. Snižavanjem stope PDV-a na pojedine kategorije hrane umanjuje se njegov regresivni učinak na najosjetljivije skupine građana, a ujedno se povećava i raspoloživi dohodak kućanstava. U dijelu oporezivanja rada smanjuje se ukupan trošak rada za poslodavca i time otvara prostor za povećanje plaća zaposlenika. Također, ovim poreznim izmjenama planira se i daljnje smanjivanje administrativnog opterećenja.

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. Uvođenje sustava za evidentiranje i upravljanje gradskom imovinom
6. Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći
7. Poboljšanje uvjeta za razvoj poduzetništva
8. Unapređenje 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
1. Financijskim planovima te izmjenama i dopunama planirati pokriće manjka	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
2. Kod planiranja i izvršavanja Proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze	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
3. Praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem	Mjera uključuje preuzimanje obveza u skladu s dinamikom ostvarenja izvora financiranja kako je definirano u planu Proračuna. Izrada mjesečnih izvještaja o realizaciji Proračuna.	Do kraja tekućeg mjeseca za prethodni mjesec/period
4. Pravovremeno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja	Postupanje prema Proceduri za naplatu gradskih prihoda.	Kontinuirano
5. Uvođenje sustava za evidentiranje i upravljanje gradskom imovinom	Izrada registra nekretnina u vlasništvu Grada i učinkovito raspolaganje nekretninama (zakup, najam, prodaja).	Do kraja 2019.
6. Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći	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
7. Poboljšanje uvjeta za razvoj poduzetništva	Poticanjem razvoja gospodarskih aktivnosti utječe se na ostvarenje proračunskih prihoda.	Kontinuirano
8. Unapređenje sustava riznice gradskog proračuna	Sustav riznice omogućava kontinuirano praćenje i kontrolu ostvarenja prihoda i rashoda kod proračunskih korisnika i namjensko trošenje sredstava.	Kontinuirano
9. Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima	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., 87/16. i 3/18.) 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.

Uputama za izradu Proračuna Jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2019. – 2021. 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 2019. – 2021. godine ovim Prijedlogom odluke o raspodjeli rezultata poslovanja Grada Pazina za razdoblje 2019.-2021. godine utvrđuje se procjena rezultata poslovanja - manjak te način pokrića procijenjenog manjka, u iznosu od 4.000.000,00 kuna, koji se prenose i planiraju u Proračunu Grada Pazina za 2019. godinu i projekcijama za 2020. i 2021. godinu.

Procjena planiranog proračunskog manjka temelji se na Financijskim izvještajima Grada Pazina.

Preneseni manjak prihoda i primitaka u većem dijelu 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. Pokriće manjka u narednom razdoblju ovisit će o prihodima od prodaje nefinancijske imovine i najznačajnijim nenamjenskim prihodima – prihodima od poreza koji podliježe učestalim zakonskim promjenama na što Grad Pazin ne može utjecati u većoj mjeri.

Stoga se ovom Odlukom predlaže da se u Proračun Grada Pazina za 2019. godinu i projekcije za 2020. i 2021. 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, nastavit 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 definiranim 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**