

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 21. prosinca 2016. godine donijelo je

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

**Članak 1.**

Ovom Odlukom utvrđuje se procjena rezultata poslovanja, raspodjela rezultata poslovanja te način pokrića planiranog manjka prihoda i primitaka za proračunsku 2016. godinu u iznosu od 4.000.000,00 kuna, koji se prenose i planiraju u Proračunu Grada Pazina za 2017. godinu i projekcijama za 2018. i 2019. godinu.

**Članak 2.**

Procjena planiranog proračunskog manjka iz članka 1. ove Odluke temelji se na Godišnjem Financijskom izvještaju Grada Pazina za 2015. godinu i Financijskom izvještaju Grada Pazina za razdoblje od 1.01.2016. do 30.09.2016. godine, u kojima su stanja na osnovnim računima podskupine 922 – višak/manjak prihoda/primitaka utvrđena kako slijedi:

<b>Broj računa</b>	<b>Naziv računa</b>	<b>Stanje 31.12.2015.</b>	<b>Stanje 30.09.2016.</b>
92211	Višak prihoda poslovanja	56.747.080,00	61.583.400,00
92212	Višak prihoda od nefinancijske imovine	1.689.460,00	1.689.460,00
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	82.730.150,00	85.345.220,00
92213	Višak primitaka od financijske imovine	20.621.065,00	20.621.065,00
92223	Manjak primitaka od financijske imovine	1.629.185,00	3.345.064,00
	Manjak prihoda i primitaka	5.301.730,00	4.796.359,00
	Višak prihoda i primitaka	505.370,00	1.629.377,00
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	4.796.360,00	3.166.982,00

Na dan 31.12.2015. godine, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju od 4.796.360,00 kuna sastoji se od prenesenog manjka prihoda i primitaka u iznosu od 5.301.730,00 kuna i viška prihoda i primitaka ostvarenog u 2015. godini u iznosu od 505.370,00 kuna.

Na dan 30.09.2016. godine, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju od 3.166.982,00 kuna sastoji se od prenesenog manjka prihoda i primitaka u iznosu 4.796.359,00 kuna i viška prihoda i primitaka ostvarenih u prvih devet mjeseci 2016. godine u iznosu od 1.629.377,00 kuna.

U skladu s navedenim ostvarenjem iz 2016. godine, kao i ostvarenjem u prvih devet mjeseci 2016. godine, realan je nastavak smanjenja manjka prihoda i primitaka do kraja 2016. godine na razinu od 4.000.000,00 kuna, kako je navedeno u članku 1. ove Odluke.

**Članak 3.**

U Proračunu Grada Pazina za 2017. godinu i projekcijama za 2018. i 2019. godinu planirat će se pokriće dijela projiciranog manjka Grada Pazina iz članka 1. ove Odluke iz prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine prema sljedećoj dinamici:

- 2017. godina – 1.000.000,00 kuna,
- 2018. godina – 1.000.000,00 kuna,
- 2019. godina – 1.000.000,00 kuna.

Pokriće ostatka manjka prihoda i primitaka od 1.000.000,00 kuna planirat će se prilikom sastavljanja Proračuna Grada Pazina za 2018. godinu, odnosno u projekciji za 2020. godinu.

#### **Članak 4.**

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 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, Motovun i Sveti Petar u Šumi.

KLASA: 400-06/16-01/186  
URBROJ: 2163/01-03-02-16-6  
Pazin, 21. prosinac 2106.

### **GRADSKO VIJEĆE GRADA PAZINA**

Predsjednik  
Gradskog vijeća  
***Boris Demark, prof.***

## **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 2017.-2019. godine, izrađena je analiza financijskog stanja Grada Pazina radi što kvalitetnije procjene manjka za 2016. 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, procjene HNB-a ukazuju da će u 2016. realni rast BDP-a vjerojatno biti viši od 2,3%, koliko je projicirano u srpnju. Revizija projekcije u najvećoj je mjeri posljedica boljih ostvarenja u drugom tromjesečju ove godine. U drugom tromjesečju ostvaren je tako realni godišnji rast BDP-a od 2,8%, a na tromjesečnoj razini gospodarska se aktivnost nastavila povećavati sličnom dinamikom kao u prva tri mjeseca ove godine (0,5% na tromjesečnoj razini). Do kraja godine očekuje se nastavak pozitivnih kretanja, između ostalog, kao posljedica iznimno dobre turističke sezone. U drugom tromjesečju 2016. godine zaposlenost je nastavila rasti ponajprije zbog povećanja broja zaposlenih u ostalim uslužnim djelatnostima privatnog sektora i u djelatnosti trgovine. Istodobno, usporio se rast nominalnih i realnih plaća, pri čemu je rast realnih plaća bio snažniji zbog istodobnog pada potrošačkih cijena.

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 31.12.2015.

OPIS	Stanje 1. siječnja 2015.	Stanje 31. prosinca 2015.	Indeks (1/2)
<b>AKTIVA</b>			
<b>IMOVINA</b>	<b>262.148.752</b>	<b>430.135.057</b>	<b>164,1</b>
<b>Nefinancijska imovina</b>	<b>243.770.506</b>	<b>414.847.872</b>	<b>170,2</b>
Materijalna imovina - prirodna bogatstva	5.288.305	5.298.008	100,2
Građevinski objekti	97.611.962	267.269.563	273,8
Postrojenja i oprema	739.931	1.790.019	241,9
Prijevozna sredstva	57.652	35.505	61,6
Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	40.246.795	38.649.795	96,0
Druga nefinancijska imovina	99.825.861	101.804.982	102,0
<b>Financijska imovina</b>	<b>18.378.246</b>	<b>15.287.185</b>	<b>83,2</b>
Novac u banci i blagajni	4.102.806	1.237.234	30,2
Ostala potraživanja	75.408	93.291	123,7
Dionice i udjeli u glavnici	2.008.480	2.008.480	100,0
Potraživanja za prihode poslovanja	5.834.480	6.476.225	111,0
Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.357.072	5.471.955	86,1

<b>PASIVA</b>			
<b>Obveze</b>	<b>33.327.420</b>	<b>28.433.479</b>	<b>85,3</b>
Obveze za rashode poslovanja	6.545.570	5.621.649	85,9
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.160.394	894.653	28,3
Obveze za kredite i zajmove	23.621.456	21.917.177	92,8
<b>Vlastiti izvori</b>	<b>228.821.332</b>	<b>401.701.578</b>	<b>175,6</b>
Ukupno obveze i vlastiti izvori	262.148.752	430.135.057.	164,1
Izvanbilančni zapisi	1.022.345	603.049	59,0

Prema podacima iz Bilance, ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2015. godine iznosila je 430.135.057,00 kuna i veća je u odnosu na prethodnu godinu za 64,1%. Od navedenog iznosa nefinancijska imovina čini 414.847.872 kuna, a povećanje u odnosu na prethodnu godinu odnosi se na evidentiranje županijske ceste koja je kategorizirana kao nerazvrstana cesta u nadležnosti Grada u vrijednosti 263.223.999,00 kuna.

Potraživanja krajem godine iznose 12.041.471,00 kuna i manja su za 1,8% u odnosu na prethodnu godinu.

Obveze koncem godine iznose 28.433.479,00 kuna, što je za 14,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Od navedenog iznosa na nedospjele obveze odnosi se 24.362.209,00, od čega 21.917.177,00 kuna na kreditne obveze. Dospjele obveze iznose 4.071.270,00 kuna, od čega obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana iznose 1.641.223,00 kuna, od 61 do 180 dana 1.183.135,00 kuna, od 181 do 360 dana 627.373,00 kuna i preko 360 dana 619.539,00 kuna.

#### **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. U prvom polugodištu 2016. godine otplaćeno je ukupno 740.315,96 kuna glavnice i 373.279,04 kuna kamata.

##### **B) DUGOROČNI KREDIT ERSTE&STEIERMARKISCHEBANK**

Na temelju Odluke Vlade RH o davanju suglasnosti za zaduženje, Grad Pazin je 2007. godine sklopio Ugovor o kreditu na iznos od 4.500.000,00 kuna s Erste&Steiermarkische bank d.d. za financiranje izgradnje komunalne infrastrukture i za kupnju zemljišta za realizaciju gradskih projekata. Otplata kredita u tromjesečnim anuitetima počela je u 2009. godini i traje do kraja 2017. godine. Kamatna stopa je promjenjiva i vezana je uz tromjesečni EURIBOR +1.4 p.p. U izvještajnom razdoblju otplaćeno je 258.726,93 kuna glavnice i 6.005,99 kuna kamata. Stanje neotplaćene glavnice kredita na dan 30.06.2016. godine iznosilo je 760.405,426 kuna.

##### **C) 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. U prvoj polovini 2016. godine otplaćeno je 72.774,08 kuna glavnice i 10.442,78 kuna kamata. Za otplatu je preostalo 582.192,64 kuna glavnice.

Odnos imovine i obveza ukazuje na nedostatak novčanih sredstava za pokriće svih obveza pa je potrebno i dalje ulagati maksimalne napore u naplatu potraživanja s osnove prihoda poslovanja. Izvanbilančni zapisi iznose 603.049,00 kuna, a odnose se na danu suglasnost Područnoj vatrogasnoj zajednici u iznosu 208.667,00 kuna za zaduženje za nabavu vatrogasnih vozila i trgovačkom društvu IVS d.o.o. za izgradnju vodoopskrbnih objekata u iznosu od 394.382,00 kuna.

## IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA/PRIMICIMA I RASHODIMA/IZDACIMA

**Tablica 2:** Izvršenje prihoda i primitaka

PRIHODI / PRIMICI PO VRSTI	IZVRŠENJE 2014.	IZVRŠENJE 2015.	INDEKS	IZVRŠENJE 1.1.-30.09.2015.	IZVRŠENJE 1.1.-30.09.2016.	INDEKS
Prihodi poslovanja	<b>58.466.384,88</b>	<b>48.294.420,94</b>	<b>82,60</b>	<b>33.676.192</b>	<b>34.159.315</b>	<b>101,4</b>
Prihodi od poreza	17.530.827,99	17.214.837,86	98,20	12.168.720	13.339.302	109,6
Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	29.666.320,46	19.263.705,27	64,93	13.369.487	10.821.172	80,9
Prihodi od imovine	3.403.710,36	3.159.517,47	92,83	2.160.341	2.267.452	105,0
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.995.116,41	7.161.391,70	102,38	5.337.428	6.806.266	127,5
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	237.000,00	480.935,02	202,93	97.125	113.875	117,2
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	633.409,66	1.014.033,62	160,09	543.091	811.248	149,4
<b>Prihodi od prodaje nefinancijske imovine</b>	<b>1.513.569,55</b>	<b>947.437,87</b>	<b>62,60</b>	<b>669.309</b>	<b>1.326.070</b>	<b>198,1</b>
Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	311.158,77	6.983,69	2,24	10.964	636.975	5.809,7
Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	1.202.410,78	940.454,18	78,21	658.345	689.095	104,7
<b>Primici od financijske imovine i zaduživanja</b>	<b>14.791.336,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>
Primici od zaduživanja	14.791.336,69	0,00	0,00	0,0	0,0	0,0
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>74.771.291,12</b>	<b>49.241.858,81</b>	<b>65,86</b>	<b>34.345.501,00</b>	<b>35.485.385,00</b>	<b>103,31</b>

U 2015. godini ostvareno je za 17,90% manje prihoda u odnosu na 2014. godinu. Najveći dio smanjenja odnosi se na pomoći - 10.402.615,19 kuna i prihode od prodaje nefinancijske imovine – 566.131,68 kuna. Gledajući osnovne vrste prihoda, u odnosu na 2014. godinu ostvareno je više prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi i pristojbi po posebnim propisima i naknada za 2,38%, prihoda od prodaje proizvoda i roba, pruženih usluga i donacija za 2,93% te prihoda od kazni, mjera i ostalih prihoda za 60,09%. Najznačajniji nenamjenski prihodi od poreza ostvareni su za 315.990,13 kuna manje u odnosu na 2014. godinu

U Financijskom izvještaju za razdoblje od 1.1. do 30.09.2016. godine, iskazano je povećanje prihoda u usporedbi s istim razdobljem 2015. godine za 3,31%. Povećanje je zamjetnije kod prihoda od poreza – za 1.170.582,00 kuna te kod prihoda po posebnim propisima (naknada za pretovarnu stanicu, komunalni doprinosi i naknade) za 1.468.838,00 kuna. Ovi podaci ukazuju na blagi oporavak gospodarstva te je za očekivati isto tako veće ostvarenje prihoda do kraja 2016. godine u odnosu na 2015. godinu.

**Tablica 3:** Izvršenje rashoda i izdataka

RASHODI / IZDACI PO VRSTI	IZVRŠENJE 2014.	IZVRŠENJE 2015.	INDEKS	IZVRŠENJE 1.1.- 30.09.2015.	IZVRŠENJE 1.1.- 30.09.2016.	INDEKS
Rashodi poslovanja	<b>45.767.932,89</b>	<b>43.458.101,46</b>	<b>94,95</b>	<b>29.840.025</b>	<b>30.650.371</b>	<b>102,7</b>
Rashodi za zaposlene	17.070.474,76	17.385.888,94	101,85	3.943.407	3.834.657	97,2
Materijalni rashodi	22.014.859,59	19.806.884,05	89,97	9.571.463	11.067.860	115,6
Financijski rashodi	960.102,66	970.451,99	101,08	504.093	657.729	130,5
Subvencije	40.204,35	303.225,99	754,21	223.114	205.006	91,9

Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	15.000,00	0,00	0,00	12.680.892	11.082.785	87,4
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.043.471,11	1.043.919,46	100,04	752.435	712.418	94,7
Ostali rashodi	4.623.820,42	3.947.731,03	85,38	2.164.621	3.089.916	142,7
<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>27.688.999,21</b>	<b>3.562.508,40</b>	<b>12,87</b>	<b>850.845</b>	<b>1.599.452</b>	<b>188,0</b>
Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	335.828,68	1.114.005,14	331,72	258.796	288.106	111,3
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	26.160.807,11	1.839.853,82	7,03	490.599	1.211.346	246,9
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.192.363,42	608.649,44	51,05	101.450	100.000	98,6
<b>Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova</b>	<b>542.661,53</b>	<b>1.715.879,37</b>	<b>316,20</b>	<b>1.167.173</b>	<b>1.606.185</b>	<b>137,6</b>
Izdaci za dionice i udjele u glavnici	20.000,00	11.600,00	58,00	0,00	0,00	0,00
Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	522.661,53	1.704.279,37	326,08	1.167.173	1.606.185	137,6
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>73.999.593,63</b>	<b>48.736.489,23</b>	<b>65,86</b>	<b>31.858.043,00</b>	<b>33.856.008,00</b>	<b>106,27</b>

Uspoređujući izvršenje proračuna u 2015. godini u odnosu na 2014. godinu, vidljivo je smanjenje rashoda za 35,99%. Veći dio smanjenja odnosi se na rashode za izgradnju školsko-gradske sportske dvorane koji su knjiženi u 2014. godini. Povećani su izdaci za otplatu kreditnog zaduženja za izgradnju dvorane. Blago su povećani rashodi za zaposlene i materijalni rashodi.

U prvih devet mjeseci 2016. godine ostvareni su veći rashodi u odnosu na isto razdoblje 2015. godine za 6,27%. Povećanje kod materijalnih rashoda odnosi se na neprenesene rashode za decentralizirane funkcije osnovnog školstva koji nisu preneseni u 2015. godini, već u 2016. godini. Povećanje kod ostalih rashoda odnosi se na prijenos sredstava trgovačkom društvu Usluga d.o.o. (prihodi ostvareni iz naknade za pretovarnu stanicu) na koje je prenesena investicija izgradnje i upravljanja pretovarnom stanicom Jelenčići. Manji dio odnosi se na prenesena sredstva Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost za izradu projektne dokumentacije za izgradnju reciklažnog dvorišta.

Što se tiče rashoda za zaposlene od 2010. godine je na snazi Sporazum o privremenom smanjenju osnovice za izračun plaće za 5% i to za djelatnike Grada Pazina i proračunske korisnike.

**Tablica 4:** Izdvajanja iz općih prihoda i primitaka za proračunske korisnike Grada Pazina

	<b>JVP</b>	<b>DV</b>	<b>OŠ</b>	<b>POU</b>	<b>GK</b>	<b>MG</b>	<b>UKUPNO</b>
<b>2014.</b>	376.652,20	4.257.020,78	529.083,16	628.397,61	508.000,00	552.100,00	6.851.253,75
<b>2015.</b>	377.732,27	4.367.961,00	334.196,14	543.770,00	448.975,00	551.676,00	6.624.310,41
<b>2016. (PLAN)</b>	538.895,95	4.618.540,00	1.290.870,00	1.101.609,22	420.000,00	499.950,00	8.469.865,17

Kod izdvajanja za proračunske korisnike iz osnovne skupine nenamjenskih prihoda najzamjetnije je odstupanje vidljivo kod Osnovne škole i Pučkog otvorenog učilišta u 2016. u odnosu na 2015. godinu. Kod Osnovne škole planirani iznos za 2016. godinu dijelom se odnosi na ostvarene krajem 2015. godine za decentralizirane funkcije, a koji su preneseni početkom 2016. godine. Kod Pučkog otvorenog učilišta, izdvajanja su povećana zbog većih troškova sudskih postupaka i zatezних kamata za čije pokriće ovaj proračunski korisnik ne ostvaruje dovoljne vlastite prihode, odnosno koristi ih za svoju programsku djelatnost.

**Tablica 5:** Rezultat poslovanja

<b>PRIHODI / PRIMICI PO VRSTI</b>	<b>IZVRŠENJE 2014.</b>	<b>IZVRŠENJE 2015.</b>	<b>IZVRŠENJE 1.1.- 30.09.2015.</b>	<b>IZVRŠENJE 1.1.- 30.09.2016.</b>
Prihodi poslovanja	58.466.384,88	48.294.420,94	33.676.192	34.159.315
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.513.569,55	947.437,87	669.309	1.326.070
Primici od financijske imovine i zaduživanja	14.791.336,69	0,00	0,0	0,0
<b>SVEUKUPNO PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>74.771.291,12</b>	<b>49.241.858,81</b>	<b>34.345.501,00</b>	<b>35.485.385,00</b>

Rashodi poslovanja	45.767.932,89	43.458.101,46	29.840.025	30.650.371
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.688.999,21	3.562.508,40	850.845	1.599.452
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	542.661,53	1.715.879,37	1.167.173	1.606.185
<b>SVEUKUPNO RASHODI I IZADACI</b>	<b>73.999.593,63</b>	<b>48.736.489,23</b>	<b>31.858.043,00</b>	<b>33.856.008,00</b>
<b>FINANCIJSKI REZULTAT</b>	<b>771.697,49</b>	<b>505.369,58</b>	<b>2.487.458,00</b>	<b>1.629.377,00</b>
<b>PRENESENI MANJAK IZ PRETHODINI GODINA</b>	<b>-6.073.427,50</b>	<b>-5.301.730,01</b>	<b>-5.301.728,00</b>	<b>-4.796.359,00</b>
<b>MANJAK ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU</b>	<b>-5.301.730,01</b>	<b>-4.796.360,43</b>	<b>-2.814.270,00</b>	<b>-3.166.982,00</b>

Prenešeni 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.

Nadalje, zbog izmjene zakonskih propisa koje su stupile na snagu početkom 2015. godine, Grad Pazin bio je suočen i s dodatnim smanjenjem prihoda od poreza na dohodak kao vrijednosno najznačajnijeg prihoda Grada Pazina. Slijedom navedenog, u proteklim godinama nije bilo dostatnih izvora financiranja da se, uz tekuće proračunske potrebe, pokrije i manjak iz prethodnog razdoblja.

Ipak, prema tablici 5, razvidno je smanjenje manjka u 2015. u odnosu na 2014. godinu za 9,53%.

## 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 što uključuje i kontinuiranu izobrazbu djelatnika
7. Poboljšanje uvjeta za razvoj poduzetništva
8. Uvođenje 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 njihovim ostvarenjem</b>	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
<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. Uvođenje sustava za evidentiranje i upravljanje gradskom imovinom</b>	Izrada registra nekretnina u vlasništvu Grada i učinkovito raspolaganje nekretninama (zakup, najam, prodaja).	Do kraja 2017.
<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. Uvođenje sustava riznice gradskog proračuna</b>	Sustav riznice omogućava kontinuirano praćenje i kontrolu ostvarenja prihoda i rashoda kod proračunskih korisnika i namjensko trošenje sredstava.	Prvi kvartal 2017.
<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. Planirani financijski učinak predloženih mjera je suficit od 4.000.000,00 kuna, odnosno pokriće trenutnog manjka prihoda i primitaka u razdoblju od 2017. do 2020. godine.



## **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 2017. – 2019. 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 financijskog plana, 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 financijski plan 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 2017. – 2019. godine ovim Prijedlogom odluke o pokriću dijela planiranog manjka u Proračunu Grada Pazina za 2016. godinu utvrđuje se procjena rezultata poslovanja, raspodjela rezultata poslovanja te način pokrića planiranog manjka prihoda za proračunsku 2016. godinu, u iznosu d 4.000.000,00 kuna, koji se prenose i planiraju u Proračunu Grada Pazina za 2017. godinu i projekcijama za 2018. i 2019. godinu.

Procjena planiranog proračunskog manjka temelji se na Godišnjem Financijskom izvještaju Grada Pazina za 2015. godinu u kojem je utvrđen manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 4.796.360,00 kuna i Financijskom izvještaju za razdoblje od 1.1. do 30.9.2016. godine u kojem je utvrđen manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju od 3.166.982,00 kuna. U skladu s navedenim ostvarenjem iz 2015. godine, kao i ostvarenjem u prvih devet mjeseci 2016. godine, realan je nastavak smanjenja manjka prihoda i primitaka do kraja 2016. godine na razinu od 4.000.000,00 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.

Nadalje, zbog izmjene zakonskih propisa koje su stupile na snagu početkom 2015. godine, Grad Pazin bio je suočen i s dodatnim smanjenjem prihoda od poreza na dohodak kao vrijednosno najznačajnijeg prihoda Grada Pazina. Slijedom navedenog, u proteklim godinama nije bilo dostatnih izvora financiranja da se, uz tekuće proračunske potrebe, planira i pokriće manjka iz prethodnog razdoblja.

Stoga se ovom Odlukom predlaže da se u Plan Proračuna Grada Pazina za 2017. godinu i projekcije za 2018. i 2019. godinu uključi pokriće dijela planiranog manjka u iznosu od 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**