



REPUBLIKA HRVATSKA
LIČKO-SENJSKA ŽUPANIJA
GRAD GOSPIĆ
GRADONAČELNIK
KLASA: 400-06/18-01/31
URBROJ: 2125/01-02-18-02
Gospić, 10. prosinca 2018. godine

GRADSKO VIJEĆE GRADA GOSPIĆA

Predmet: Prijedlog Odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih razdoblja,
- na razmatranje i donošenje - dostavlja se -

Temeljem članka 49. Statuta Grada Gospića („Službeni vjesnik Grada Gospića“ br. 7/09, 5/10, 7/10, 1/12, 2/13, 3/13-pročišćeni tekst, 7/15 i 1/18) i u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.–2020. godine, upućujem Vam Prijedlog Odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih razdoblja na razmatranje i donošenje.

Ovim Prijedlogom Odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih razdoblja, utvrđuje se procjena rezultata poslovanja za 2018. godinu te način pokrića planiranog manjka za proračunsku 2018. godinu koji se prenosi i planira u Proračunu Grada Gospića za 2019. godinu i projekcijama za 2020. i 2021. godinu.

Slijedom navedenog predlaže se Gradskom vijeću Grada Gospića donošenje predmetne Odluke.

S poštovanjem,


GRADONAČELNIK GRADA GOSPIĆA
Karlo Starčević
Karlo Starčević

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 33. Statuta Grada Gospića („Službeni vjesnik Grada Gospića“ br. 7/09, 5/10, 7/10, 1/12, 2/13, 3/13-pročišćeni tekst, 7/15 i 1/18), Gradsko vijeće Grada Gospića na sjednici održanoj dana _____ 2018. godine donijelo je

ODLUKU
o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih razdoblja

Članak 1.

Ovom Odlukom utvrđuje se procjena rezultata poslovanja za proračunsku 2018. godinu, te način pokrića planiranog manjka prihoda i primitaka u iznosu od 3.409.040 kuna, koji se prenosi i planira u Proračunu Grada Gospićaza 2019. godinu i projekcijama za 2020. i 2021. godinu.

Članak 2.

Procjena planiranog proračunskog manjka iz članka 1. ove Odluke temelji se na Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna Grada Gospića za 2017. godinu i III. Izmjenama i dopunama Proračuna Grada Gospića za 2018. godinu, u kojima je utvrđeno kako slijedi:

| | Stanje 31.12.2017. | III. Izmjene i dopune Proračuna Grada Gospića za 2018. godinu |
|--|---------------------------|--|
| A. Račun prihoda i rashoda | | |
| Prihodi poslovanja | 61.872.738,65 | 71.785.993,00 |
| Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 458.888,03 | 1.893.732,00 |
| UKUPNI PRIHODI | 62.331.626,68 | 73.679.725,00 |
| Rashodi poslovanja | 56.151.365,02 | 62.329.118,00 |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 6.199.094,55 | 10.202.003,00 |
| UKUPNI RASHODI | 62.350.459,57 | 72.531.121,00 |
| RAZLIKA | -18.832,89 | 1.148.604,00 |
| Raspoloživa sredstva iz prethodnih godina | | |
| Preneseni rezultat poslovanja | -3.169.752,00 | -3.658.144,00 |
| Preneseni rezultat poslovanja Proračunskih korisnika | 429.702,00 | |
| B. Račun zaduživanja/financiranja | | |
| Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | -899.261,48 | -899.500,00 |
| VIŠAK/MANJAK | -3.658.144,37 | -3.409.040,00 |

Na dan 31.12.2017. godine, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.658.144,37 kuna sastoji se od prenesenog manjka prihoda i primitaka iz 2016. godine u iznosu od 3.169.752,00 kuna i manjka prihoda i primitaka ostvarenih u 2017. godini u iznosu od 488.392,37 kuna.

III. Izmjenama i dopunama Proračuna Grada Gospića za 2018. godinu, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju od 3.409.040,00 kuna sastoji se od prenesenog manjka prihoda i primitaka u iznosu 3.658.144,37 kuna i planiranog viška prihoda i primitaka u 2018. godini u iznosu od 249.104,00 kuna.

U skladu s navedenim ostvarenjem iz 2017. godine, kao i planom u 2018. godini, realan je nastavak smanjenja manjka prihoda i primitaka do kraja 2018. godine na razinu od 3.409.040,00 kuna kako je navedeno u članku 1. ove Odluke.

Članak 3.

U Proračunu Grada Gospića za 2019. godinu i projekcijama za 2020. i 2021. godinu planirat će se pokriće dijela projiciranog manjka Grada Gospića iz članka 1. ove Odluke iz prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine prema sljedećoj dinamici:

- 2019. godina – 1.185.368,00 kuna,
- 2020. godina – 1.185.368,00 kuna,
- 2021. godina – 1.038.304,00 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 definiranim 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 su prilog ove Odluke i njezin su sastavni dio.

Članak 6.

Odluka o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih razdoblja stupa na snagu 1. siječnja 2019. godine, a objavit će se u „Službenom vjesniku Grada Gospića“.

**PREDSJEDNIK
GRADSKO VIJEĆE GRADA GOSPIĆA**

Petar Radošević, 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 2018.-2020. godine, izrađena je analiza financijskog stanja Grada Gospića iz razloga što kvalitetnije procjene kretanja manjka za 2018. godinu te izrade plana njegova pokrića.

Na temelju pokazatelja sastavljen je prijedlog mjera za pokriće planiranog manjka i akcijski plan za njihovu provedbu. U analizi financijskog stanja korišteni su podaci iz Godišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Grada Gospića za 2017. i 2016. godinu i III. Izmjena i dopuna Proračuna Grada Gospića za 2018. godinu.

I. ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG FINANCIJSKOG STANJA

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja temelji se na Godišnjim izvještajima o izvršenju Proračuna Grada Gospića za 2017. i 2016. godinu i III. Izmjenama i dopunama Proračuna Grada Gospića za 2018. godinu.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

Tablica 1: Izvršenje prihoda i primitaka

| PRIHODI / PRIMICI PO VRSTI | IZVRŠENJE 2016. | IZVRŠENJE 2017. | III. IZMJENE I DOPUNE PRORAČUNA GRADA GOSPIĆA ZA 2018. GODINU |
|---|----------------------------|----------------------------|--|
| Prihodi poslovanja | 60.877.428,33 | 61.872.738,65 | 71.785.993,00 |
| Prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 376.001,53 | 458.888,03 | 1.893.732,00 |
| Primici od zaduživanja | 4.010.379,00 | 0,00 | 0,00 |
| SVEUKUPNO | 65.263.808,86 | 62.331.626,68 | 73.679.725,00 |

U 2017. godini ostvareno je povećanje prihoda od poslovanja za 1.63% više u odnosu na 2016. godinu i više prihoda od prodaje nefinancijske imovine za 22.04 %. U 2016. godini Grad Gospić se zadužio za 4.010.379,00 kuna, a u 2017. godini i 2018. godini nije bilo novih zaduženja.

U III. Izmjenama i dopunama Proračuna Grada Gospića za 2018. godinu, iskazano je povećanje prihoda u usporedbi s 2017. godinom za 15%.

Tablica 2: Izvršenje rashoda i izdataka

| RASHODI / IZDACI PO VRSTI | IZVRŠENJE 2016. | IZVRŠENJE 2017. | III. IZMJENE I DOPUNE PRORAČUNA GRADA GOSPIĆA ZA 2018. GODINU |
|--|----------------------|----------------------|--|
| Rashodi poslovanja | 53.872.521,85 | 56.151.365,02 | 62.329.118,00 |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 12.105.686,16 | 6.199.094,55 | 10.202.003,00 |
| Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 828.089,00 | 899.261,48 | 899.500,00 |
| SVEUKUPNO | 66.806.297,01 | 63.249.721,05 | 73.430.621,00 |

U 2017. godini ostvareni su prihodi od 62.331.626,08 kn (55.121.407,95 prihodi Grada i 7.210.218,73 kn prihodi proračunskih korisnika), izvršeni rashodi i izdaci u iznosu od 63.249.721,05 kn. Ukupni prihodi i primici ostvareni su za 0,95 % manje, dok su rashodi i izdaci ostvareni za 0,97 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U III. Izmjenama i dopunama Proračuna Grada Gospića za 2018. godinu planirani su veći rashodi u odnosu na 2017. godinu za 14%. Povećanje je ostvareno na rashodima za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini, rashodima za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, materijalnim rashodima, rashodima za naknade građanima i kućanstvima, ostalim rashodima, rashodima za pomoći, rashodima za zaposlene te kapitalnim projektima.

Tablica 3: Rezultat poslovanja

| | IZVRŠENJE 2016. | IZVRŠENJE 2017. | III. IZMJENE I DOPUNE PRORAČUNA GRADA GOSPIĆA ZA 2018. GODINU |
|--|-----------------------|----------------------|---|
| PRIHODI I PRIMICI | 65.263.808,86 | 62.331.626,68 | 73.679.725,00 |
| RASHODI I IZDACI | 66.806.287,01 | 63.249.721,05 | 73.430.621,00 |
| FINANCIJSKI REZULTAT | - 1.542.488,15 | - 918.094,37 | 249.104,00 |
| PRENESENI MANJAK IZ PRETHODINIH GODINA | -1.970.948,00 | -3.169.752,00 | -3.658.144,37 |
| PRENESENI VIŠAK IZ PRETHODINIH GODINA | 343.684,00 | 429.702,00 | 0,00 |
| MANJAK ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU | -3.169.752,00 | -3.658.144,37 | -3.409.040,00 |

Prenešeni manjak prihoda po Godišnjim izvještajima o izvršenju Proračuna Grada Gospića za 2016. godinu iznosio je 3.169.752,00 kn, manjak prihoda za 2017. godinu iznosi 918.094,37 kn, prenešeni višak prihoda proračunskih korisnika 429.702,00 kn te proračunska 2017. godina završava s manjkom prihoda od 3.658.144,37 kn.

Preneseni manjak prihoda i primitaka posljedica je višegodišnjih nepovoljnih gospodarskih kretanja u hrvatskom gospodarstvu te gubitak statusa II. skupine Područja posebne državne skrbi koja su se neminovno odrazila na ostvarenje prihoda Proračuna Grada Gospića. Provedbom novog Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne samouprave u 2018. godini predviđa se povećanje poreznih prihoda. Sredstva fiskalnog izravnanja Grad je u 2018. godini primao na dnevnoj bazi, a evidentirao se kao prihod od poreza na dohodak.

Kroz Proračun RH za 2015. do 2017.godine Vlada je davala sredstva pomoći Gradu Gospiću kao i gradovima i općinama koji su prethodnim izmjenama zakona ostala bez značajnih sredstava. Za 2017. godinu navedena pomoć je iznosila 4.460.675 kuna, a u 2018. godini ostali smo bez tih sredstava, kao i bez sredstava tekućih pomoći u iznosu od 4.000.000,00 kuna (tzv. Phasing out).

Ipak, prema tablici 3, razvidno je smanjenje manjka u 2018. godini u odnosu na 2017. godinu za 249.104,00 kuna.

Grad je do sada posebnu pažnju posvećivao praćenju natječaja iz EU fondova te pripremi i prijavi na iste te je u 2018. godini bio uspješan u povlačenju EU sredstava. Kako bi se nastavilo s investicijskim ciklusom i strateškim projektima, potrebno je i dalje staviti veliki naglasak na iznalaženje sredstava putem EU natječaja. U 2018. godini Grad Gospić je izvršio reviziju najma gradskih stanova te povećao cijenu najma istih, izvršio reviziju plaćanja komunalne naknade, uveo kontinuirano praćenje održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete i zelenih površina kroz PIP GIS program, poboljšao naplatu i praćenje prihoda, proračunska sredstva racionalno su se trošila, a sve to rezultiralo je smanjenjem manjka u 2018. godini.

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

1. Proračunom 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. Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći prijavom projekata na natječaje europskih i drugih fondova;
5. Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima;
6. Poboljšanje uvjeta za razvoj malog obrtništva i obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva.

III. AKCIJSKI PLAN PROVEDBE MJERA

| Naziv mjere | Opis/Način provedbe | Rok provedbe |
|--|---|---|
| 1.Proračunom te izmjenama i dopunama planirati pokriće manjka | Proračun koji uključuje rezultat poslovanja pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. | Zakonski rokovi, a prema potrebi prilikom izmjena i dopuna Proračuna u narednom razdoblju |

| | | |
|---|---|--------------|
| 2.Kod planiranja i izvršavanja Proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze | Mjera podrazumijeva prioritarno podmirivanje već preuzetih obveza, odnosno zakonskih obveza | Kontinuirano |
| 3.Kontinuirano 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. | Kontinuirano |
| 4.Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći prijavom projekata na natječaje europskih i drugih fondova | Mjera uključuje oslobađanje sredstava iz izvora opći prihodi i primici (porezni prihodi) i financiranje što više aktivnosti i projekata iz drugih izvora (nacionalni i europski natječaji dr.). | Kontinuirano |
| 5.Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima | Maksimalna racionalizacija materijalnih rashoda uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava. | Kontinuirano |
| 6.Poboljšanje uvjeta za razvoj malog obrtništva i obiteljskog poljoprivrednog gospodarstva | Poticanjem i sufinanciranjem projekata/programa O.P.G.-a i obrtnika utječe se na ostvarenje proračunskih prihoda. | Kontinuirano |

Planirani financijski učinak predloženih mjera je pokriće trenutnog manjka prihoda i primitaka u razdoblju od 2019. do 2021. godine.

O B R A Z L O Ž E N J E

Prijedloga Odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih razdoblja

1. Pravni temelj za donošenje Odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih razdoblja

Zakonska osnova za donošenje Odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih razdoblja sadržana je u:

- I. odredbi članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18) u kojem je propisano 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 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.

- II. Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. godine, u kojima je određeno da proračun mora sadržavati predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te da je potrebno s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Proračun 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 proračun, prilikom izrade proračuna 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 jedinice;
 2. Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje;
 3. Akcijski plan provedbe mjera.

2. Obrazloženje prijedloga Odluke

U skladu s navedenim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018.–2020. godine, ovim Prijedlogom odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih razdoblja, utvrđuje se procjena rezultata poslovanja za 2018. godinu te način pokrića planiranog manjka za proračunsku 2018. godinu, u iznosu od 3.409.040,00 kuna, koji se prenosi i planira u Proračunu Grada Gospića za 2019. godinu i projekcijama za 2020. i 2021. godinu.

Procjena planiranog proračunskog manjka temelji se na Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna Grada Gospića za 2017. godinu u kojem je utvrđen manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.658.144,37 kuna i III. izmjenama i dopunama Proračuna Grada Gospića za 2018. godinu u kojima je utvrđen manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu od 3.409.040,00 kuna. U skladu s navedenim ostvarenjem iz 2017. godine, kao i planiranim u 2018. godini, realan je nastavak smanjenja manjka prihoda i primitaka do kraja 2018. godine na razinu od 3.409.040,00 kuna.

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.

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