



REPUBLIKA HRVATSKA
VUKOVARSKO-SRIJEMSKA ŽUPANIJA



OPĆINA TORDINCI
Općinsko vijeće

Klasa:400-08/18-01/181
Urbroj:2188/13-18-01

Tordinci, 17. prosinac 2018.

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 29. Statuta Općine Tordinci („Službeni vjesnik Vukovarsko srijemske županije“ broj 4/18.), Općinsko vijeće Općine Tordinci na sjednici održanoj 17. prosinca 2018. godine donijelo je

ODLUKU
o pokriću dijela planiranog manjka u Proračunu Općine Tordinci
iz prethodnog razdoblja

Članak 1.

Ovom Odlukom utvrđuje se procjena rezultata poslovanja te način pokrića planiranog manjka prihoda i primitaka za proračunsku 2018. godinu u iznosu od 830.700,00 kuna, koji se prenose i planiraju u Proračunu Općine Tordinci za 2019. godinu i projekcijama za 2020. i 2021. godinu.

Članak 2.

U Proračunu Općine Tordinci za 2019. godinu i projekcijama za 2020. i 2021. godinu planirat će se pokriće dijela projiciranog manjka u proračunu Općine Tordinci iz članka 1. ove Odluke iz prihoda poslovanja prema sljedećoj dinamici:

- 2019. godina – 211.000,00 kuna,
- 2020. godina – 200.000,00 kuna,
- 2021. godina – 200.000,00 kuna.

Članak 3.

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 4.

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 5.

Ova Odluka objavit će se u Službenim vjesniku Vukovarsko srijemske županije a primjenjuje se od 1. siječnja 2018. godine.

Predsjednik Općinsko vijeća
Petar Marić

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 Općine Tordinci radi što kvalitetnije procjene manjka za 2019. 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 Općine Tordinci korišteni su podaci iz Financijskih izvještaja Općine Tordinci.

S makroekonomskog aspekta, Smjernicama ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2019. do 2021. godine, predviđa se ubrzanje rasta svjetskog gospodarstva i trgovinske razmjene, zadržavanje stabilne inflacije uz postojanju cijenu nafte te nastavak povoljnih uvjeta financiranja. U domaćem gospodarstvu u srednjoročnom razdoblju nastavit 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.

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 (1/2)
AKTIVA			
IMOVINA	33.211.138	34.299.391	103,3
Nefinancijska imovina	25.876.318	26.610.537	102,8
Neporoiz. dug.imovina	14.433.861	14.433.861	100,0
Građevinski objekti	11.153.086	11.904.264	106,7
Postrojenja i oprema	253.861	236.912	93,3
Prijevozna sredstva	0	0	0,0
Knjige, umjetnička djela	29.480	29.480	100,00
Nematerija. proiz. imovina	6.020	6.020	100,00
Financijska imovina	7.334.820	7.688.854	104,8
Depoziti, jamčevni polozi	53.263	53.263	100,0
dionice i udjeli u glavnici	3.303.700	3.303.700	100,0
Potraž. za prihode poslovanja	1.122.245	656.795	58,5
Potraž.od prod.nefin.imovine	2.855.612	3.352.784	117,4
PASIVA			
OBVEZE	1.938.935	2.150.010	103,3
Obveze za rashode poslovanja	1.003.605	990.529	98,7
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	990.529	1.732.280	174,9
Obveze za kredite i zajmove	364.983	0	0
VLASTITI IZVORI	31.272.204	32.149.382	102,8
Vlastiti izvori i ispravak vlst. izvora	28.815.035	29.914.237	103,8
Manjak prihoda poslovanja	1.520.688	1.431.488	94,1

Prema podacima iz Bilance, ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2017. godine iznosila je 34.299.391,00 kuna i veća je u odnosu na 1.1.2017. godine za 3,3%. Od navedenog iznosa nefinancijska imovina čini 26.610.537,00 kuna.

Stanje obveza koncem godine iznosi 2.150.010,00 kn, što je za 3,3% kn više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na obveze za razne račune izdane do datuma 31.12.2017. godine koji će u narednoj godini biti podmireni. Iznos od 630.551,12 odnosi se na obveze za EU predujmove. Ministarstvo rada i mirovinskog sustava i Hrvatski zavod za zapošljavanje s jedne i općina s druge strane, krajem 2017 godine sklopili su Ugovor o korištenju bespovratnih sredstava iz Europsko-socijalnog fonda za projekt „Zaželi“ –program zapošljavanja žena.

Na kraju 2017. godine ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 379.158,00 kn.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA/PRIMICIMA I RASHODIMA/IZDACIMA

U 2017. godini ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 3.731.681 kn, što je za 5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Pomoći proračuna iz drugih proračuna ostvarene su u iznosu od 1.256.039 kn, a odnose se na tekuće pomoći državnog proračuna u iznosu od 1.186.589,00 kn, tekućih pomoći za ogrjev u iznosu 29.450,00 kn te kapitalnih pomoći iz županijskog proračuna u iznosu 40.000,00 kn.

Tekuće donacije u novcu u iznosu od 620.278 kn odnose se na donacije kulturnim i sportskim društvima, vjerskim zajednicama, političkim strankama, dobrovoljnim vatrogasnim društvima, nacionalnim vijećima, te ostalim neprofitnim organizacijama.

Preneseni manjak prihoda i primitaka posljedica je višegodišnjih nepovoljnih gospodarskih kretanja u hrvatskom gospodarstvu, koja su se odrazila na ostvarenje prihoda Općine Tordinci.

Unatoč nepovoljnoj ekonomskoj situaciji, kroz cijelo višegodišnje razdoblje trajanja ekonomske krize, prioritet je bio da se u Proračunu Općine Tordinci 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.

Pokriće manjka u narednom razdoblju ovisit će o najznačajnijem nenamjenskom prihodu – prihodima od poreza, koji su u prethodnom razdoblju podlijegali učestalim zakonskim promjenama.

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 grobljima
6. Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći
7. Poboljšanje uvjeta za razvoj poduzetništva

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.	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	Kontinuirano
3. Praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem	Mjera uključuje preuzimanje obveza u skladu s dinamikom ostvarenja izvora financiranja	Kontinuirano
4. Pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja	Postupati po Proceduri naplate potraživanja	Kontinuirano
5. Uvođenje sustava za evidentiranje i upravljanje grobljima	Uvesti programski sustav evidentiranja i upravljanja grobljima. Izdavati rješenja.	do 31.12.2019. god.
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,	Kontinuirano
7. Poboljšanje uvjeta za razvoj poduzetništva	Poticanjem razvoja gospodarskih aktivnosti utječe se na ostvarenje proračunskih prihoda.	Kontinuirano

Odgovorne osoba za provedbu akcijskog plana je načelnik Općine Tordinci.

OBRAZLOŽENJE

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 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 pokriću dijela planiranog manjka u Proračunu Općine Tordinci utvrđuje se procjena rezultata poslovanja te način pokrića procijenjenog manjka, u iznosu od 830.700,00 kuna, koji se prenose i planiraju u Proračunu Općine Tordinci za 2019. godinu i projekcijama za 2020. i 2021. godinu. Procjena planiranog proračunskog manjka temelji se na Godišnjem Financijskom izvještaju Općine Tordinci za 2017. godinu.

Preneseni manjak prihoda i primitaka posljedica je višegodišnjih nepovoljnih gospodarskih kretanja u hrvatskom gospodarstvu, koja su se neminovno odrazila na ostvarenje prihoda Proračuna Općine Tordinci.

Unatoč nepovoljnoj ekonomskoj situaciji, kroz cijelo višegodišnje razdoblje trajanja ekonomske krize, prioritet je bio da se u Proračunu Općini Tordinci zadrži postignuta razina standarda u području socijalne skrbi, odgoja i školstva, kulture, sporta i komunalne infrastrukture.

Pokriće manjka ovisi o najznačajnijem nenamjenskom prihodu – prihodima od poreza koji podliježe učestalim zakonskim promjenama. 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.

Jedinstveni upravni odjel