

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 24. Statuta Općine Donja Voća („Službeni vjesnik Varaždinske županije br. 30/13), Općinsko vijeće Općine Donja Voća na 20. sjednici održanoj 17. prosinca 2019. godine donijelo je

**ODLUKU**  
**o sukcesivnom pokriću manjka u Proračunu Općine Donja Voća**  
**iz prethodnih razdoblja**

Članak 1.

Ovom Odlukom utvrđuje se način pokrića manjka Proračuna Općine Donja Voća iz 2018.g i prethodnih godina.

Članak 2.

Podaci iskazani u tabeli 1 u članku 2. temelje se na podacima iz Financijskog izvještaja za 2018. godinu i Rebalansa proračuna za 2019. godinu.

Naziv	Stanje 31.12.2018. godine	Rebalans za 2019. godinu
<b>A Račun prihoda i rashoda</b>		
1. Prihodi poslovanja	7.455.831.-	9.178.950.-
2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	649.-	10.700.-
<b>3. Ukupni prihodi (1+2)</b>	<b>7.456.580.-</b>	<b>9.189.650.-</b>
4. Rashodi poslovanja	4.121.559.-	6.595.650.-
5. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.271.008.-	2.594.000.-
<b>6. Ukupni rashodi (4+5)</b>	<b>9.392.567.-</b>	<b>9.189.650.-</b>
7. Višak / manjak (3-5)	1.935.987.-	0.-
8. Preneseni rezultat posl iz prethodnih godina	1.945.415.-	0.-
<b>9. Manjak za pokriće u slijedećem razdoblju</b>	<b>3.881.415.-</b>	<b>0.-</b>

Članak 3.

Na dan 31.12.2018. godine, manjak prihoda i primitaka iznosio je 1.935.987.- kuna, dok je iz prethodnih godina prenesen manjak prihoda i primitaka u iznosu od 1.945.415.- kuna. Sukladno navedenom, ukupni manjak proračuna zajedno sa procjenom rezultata poslovanja za 2019.god. iznosi 3.881.402.- kune.

Članak 4.

Ukupni manjak proračuna od 3.881.401.- kn planira se pokriti sukcesivno Proračunom za 2020. god. i projekcijama za 2021.- 2022. godinu i to kako slijedi:

- 2020. godina 1.300.000.- kuna.
- 2021. godina 1.300.000.- kuna
- 2022. godina 1.281.402.- kune

Članak 5.

U svrhu uravnoteženja proračuna, kao i nastavka pružanja javnih usluga zadovoljavajuće kvalitete, poduzimat će se mjere za pravodobno prikupljanje i ostvarenje proračunskih prihoda, uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava, kako bi ostvareni prihodi bili dostatni za pokriće manjka te rashoda i izdataka proračuna u skladu s definiranim dinamikom.

Članak 6.

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 sastavni dio.

Članak 7.

Ova Odluka stupa na snagu danom objave u „Službenom vjesniku Varaždinske županije“.

KLASA:  
URBROJ:  
Donja Voća, 17. prosinca 2019.

Predsjednik Općinskog vijeća  
Josip Vincek

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

U skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, danih od strane Ministarstva financija, izrađena je analiza financijskog stanja općine Donja Voća radi otklanjanja uzroka negativnog poslovanja i radi što kvalitetnijeg upravljanja financijama Općine.

Na temelju pokazatelja poslovanja iz prethodnih godina i procijene rezultata za 2019. god. sastavljen je prijedlog mjera za pokriće manjka i akcijski plan za njihovu provedbu. U analizi financijskog stanja Općine korišteni su podaci iz Financijskih izvještaja Općine.

### I Analiza financijskog poslovanja Općine

NAZIV	Stanje 31.12.2017. god.	Stanje 31.12.2018. god.	Rebalans 2019. god.	Indeks	Indeks
A Račun prihoda i rashoda	1	2	3	4(2/1)	5(3/2)
Prihodi poslovanja	4.437.606.-	7.455.831.-	9.178.950.-	1,68	1,23
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.533.-	649.-	10.700.-	0,14	16,49
Ukupni prihodi	4.442.139.-	7.456.580.-	9.189.650.-	1,68	1,23
Rashodi poslovanja	2.582.448.-	4.121.559.-	6.595.650.-	1,60	1,6
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.420.262.-	5.271.008.-	2.594.000.-	2,18	0,49
Ukupni rashodi	5.002.710.-	9.392.567.-	9.189.650.-	1,88	0,98
Razlika	-560.571.-	-1.935.987.-	0.-	3,45	0,00
Preneseni rezultat poslovanja iz prethodnih godina	-1.384.844.-	-1.945.415.-	-3.881.402.-	1,40	2,00
Manjak za pokriće u slijedećem razdoblju	-1.945.415.-	-3.881.415.-	-3.881.402.-	2,00	1,00
B Račun financiranja	0	0	0	0,00	0,00

U gornjoj tabeli dan je pregled osnovnih pokazatelja poslovanja odnosno pregled kretanja ukupno ostvarenih prihoda i rashoda za 2017. god. i 2018. god. kao i njihova procjena za 2019. god. Ukupno ostvareni prihodi općine u 2018.god iznosili su 7.455.831.- kuna i porasli su za 68% u odnosu na predhodnu godinu kada su iznosili su 4.437.606.-kuna.

Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 9.392.567.- kuna u 2018.g. i porasli su za 88% u odnosu na 2017.godinu kada su iznosili 5.002.710.- kuna. Iz navedenog vidljivo je da su u promatranom razdoblju rashodi znatno brže rasli od prihoda, što je u utjecalo na poslovni rezultat.

Na rast ukupnih rashoda najveći utjecaj imali su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, odnosno investicije koje su u 2018.godini porasle za čak 188% u odnosu na 2017.godinu, Istovremeno, prihoda od prodaje nefinancijske imovine u promatranom razdoblju gotovo nije niti bilo, odnosno ostvareni su u zanemarivom iznosu. Na taj način došlo je u 2017.godini do debalansa između prihoda od prodaje nefinancijske i rashoda za nabavu nefinancijske imovine (investicije) i to u iznosu od 2.442.262.- kune.

Debalans od 2.442.262.- kune je djelomično pokriven **viškom prihoda poslovanja** ostvarenog u iznosu od 1.855.158.- kuna pa je ukupni rezultat poslovanja u toj godini iznosio -560.571.kn.

Istom metodologijom utvrđen je rezultat poslovanja za 2018.godinu kada je **viškom prihoda poslovanja** od 3.234.272.- kune djelomično pokriven **manjak prihoda od prodaje nefinancijske imovine** u iznosu od 5.270.350.-kuna, pa je rezultat poslovanja u toj godini iznosio -1.935.987.- kuna.

Budući da preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.935.415.-, konačni rezultat poslovanja na dan 31.12 2018.godine je manjak prihoda od 3.881.415.- kuna.

Zaključno, možemo utvrditi da je manjak u proteklom razdoblju nastao zbog pojačanog investiranja u kapitalne projekte, a da se istovremeno Općina nije zaduživala niti prodavala imovinu već je dio ulaganja u kapitalne objekte izvršen na teret prihoda poslovanja odnosno na teret vlastitog rezultata poslovanja. Dugoročno gledano ovakva ulaganja pridonose razvoju i donose korist cijeloj lokalnoj zajednici pa samim time utječu na povećanje proračunskih prihoda.

## **II. Prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i mjera za stabilno poslovanje**

1. Planiranje pokriva manjka u proračunu za 2020.god. i projekcijama za 2021.god. i 2022.god.
2. Planiranje i praćenje izvršenja Proračuna po programima, projektima, aktivnostima, izvorima financiranja i funkcijskoj klasifikaciji rashoda
3. Kolinuirano praćenje naplate prihoda i poduzimanje mjera za njihovu pravodobnu naplatu
4. Preuzimanje obveza u skladu s rashodima planiranim u Proračunu
5. Utvrđivanje prioriteta plaćanja obveza
6. Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete pružanja usluga mještanima
7. Povećanje prihoda od projekata koji se financiraju iz evropskih i drugih fondova
8. Izrada Registra sveukupne imovine Općine
9. Donošenje Odluke o upravljanju imovinom Općine
10. Stvaranje uvjeta za razvoj turizma na području Općine

### III. Akcijski plan za provedbu mjera za otklanjanje negativnog poslovanja

Red.br.	Naziv mjere	Opis/način provedbe	Rok provedbe
1.	Planiranje pokrića manjka u proračunu za 2020.2022.g.	Donošenje proračuna za 2020.-2022.g	Prosinac 2019.godine
2.	Planiranje i praćenje izvršenja proračuna po programima aktivnostima i projektima	Puna implementacija inf. Programa koji omogućuje praćenje rashoda po programima	Prosinac 2019. i siječanj 2020.g
3.	Kontinuirano praćenje naplate prihoda i poduzimanje mjera za pravodobnu naplatu	Poduzimanje zakonskih mjera za naplatu prihoda (slanje opomena ovrha, utuženja i dr.)	Kontinuirano
4.	Preuzimanje obveza u skladu planiranim rashodima	Kontinuirana kontrola i praćenje izvršenja rashoda proračuna po stavkama proračuna	Kontinuirano
5.	Utvrđivanje prioriteta plaćanja obveza	Prioritet u plaćanju imaju zakonske i ugovorne obveze	Kontinuirano
6.	Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga	Mjera uključuje racionalizaciju troškova uz poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti trošenja	Kontinuirano
7.	Povećanje prihoda od projekata koji se financiraju iz EU i drugih fondova	Povećanje prihoda prijavama na natječaje evropskih i drugih fondova	Kontinuirano
8.	Izrada registra imovine Općine	Mjera uključuje izradu Pravilnika o Registru imovine i popis svih nekretnina i pokretnina , kao i udjele ili dionice u vlasništvu Općine	Prosinac2019.g.i siječanj 2020.g
9.	Donošenje Odluke o upravljanju imovinom	Izrada prijedloga Odluke o upravljanju imovinom i dostava Općinskom vijeću na donošenje.	Prosinac 2019.g.
10.	Stvaranje uvjeta za razvoj turizma na području Općine	Mjera podrazumijeva osnivanje udruge koja će se baviti poticanjem turizma	Siječanj 2020.g.