

PRIJEDLOG

Na temelju članka 82. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine broj 124/14., 115/15. i 87/16.) te članka 19. Statuta Općine Kršan (Službeno glasilo Općine Kršan broj 06/09, 05/13, 02/18), Općinsko vijeće Općine Kršan, na sjednici održanoj dana _____ 2018. godine donosi:

ODLUKU o raspodjeli rezultata i sukcesivnom pokriću planiranog manjka iz prethodnog razdoblja u Proračunu Općine Kršan

Članak 1.

Ovom Odlukom utvrđuje se procjena rezultata poslovanja, raspodjela rezultata poslovanja, te način pokrića planiranog manjka prihoda i primitaka za proračunsku 2018. godinu u iznosu od 3.972.000,00 kuna, koji se prenose i planiraju u Proračunu Općine Kršan za 2019. godinu i projekcijama za 2020. i 2021. godinu.

Članak 2.

Na temelju Godišnjeg obračuna proračuna Općine Kršan za 2017. godinu, utvrđuje se stanje (saldo) u Bilanci na dan 31. prosinca 2017. godine na osnovnim računima podskupine 922 iskazano je kako slijedi:

Ekon.klasif.	Opis	Iznos
922110	Višak prihoda od poslovanja	15.717.218,02
922130	Višak primitaka od financijske imovine	96.509,85
922220	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	-24.759.279,32
	Ukupno preneseni manjak 31.12.2017	-8.945.551,45

Članak 3.

Saldo viška prihoda od poslovanja umanjuje se za iznos od 15.717.218,02 kn, a za pokriće manjka prihoda od nefinancijske imovine, odnosno knjigovodstveno evidentiranje provodi se na teret računa 922110 – Višak prihoda od poslovanja, a odobrava se račun 922220 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine.

Saldo viška primitaka od financijske imovine, a koji je rezultat tečajnih razlika kredita koji je u potpunosti otplaćen, umanjuje se za iznos od 96.509,85 kn, također za pokriće manjka od nefinancijske imovine, odnosno knjigovodstveno evidentiranje provodi se na teret računa 922130 – Višak prihoda od financijske imovine, a odobrava se račun 922220 – Manjak prihoda od nefinancijske imovine.

Nakon provođenja knjiženja iz stavka 1. ovog članka stanje na navedenim računima bilo bi iskazano kako slijedi:

Ekon.klasif.	Opis	Manjak u GK Općine Kršan	Konsolidirani manjak (sa DV Kockica)
922110	Višak prihoda od poslovanja	0,00	0,00
922130	Višak primitaka od financijske imovine	0,00	0,00
922220	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	-8.945.551,45	-9.128.117,88
	Ukupno preneseni manjak 31.12.2017	-8.945.551,45	-9.128.117,88

Članak 4.

II Izmjenama i dopunama Proračuna Općine Kršan za 2018. godinu i projekcijama za 2019. i 2020. godinu planirat će se pokriće dijela manjka Općine Kršan iz članka 3. ove Odluke iz prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine prema sljedećoj dinamici:

- 2018. godina – 5.156.117,88 kuna,
- 2019. godina – 2.000.000,00 kuna,
- 2020. godina – 1.972.000,00 kuna.

Članak 5.

U svrhu uravnoteženja proračuna, nakon uključivanja dijela 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 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 čine prilog ove Odluke i njezin su sastavni dio.

Članak 7.

Ova odluka objaviti će se u Službenom glasilu Općine Kršan, a stupa na snagu osmog dana od dana objave.

Općinsko vijeće Općine Kršan

Predsjednik Općinskog vijeća

Vidak Zdravko

Klasa: 022-05/18-01/___

Ur. Broj: 2144/04-05-18-___

Kršan, _____2018

OBRAZLOŽENJE:

Kod planiranja proračuna, pa tako i izmjena i dopuna istog, u proračun je, osim prihoda, primitaka, rashoda i izdataka potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda, te sa bilančnim kategorijama postići uravnoteženje.

JLS koje stvaraju manjkove trebaju proračunom pokazati korekcije pogrešnih odluka iz prošlosti iz kojih su manjkovi proizašli i pronaći načine za njihovo pokriće. Manjkovi se mogu pokriti ili na teret novih izvora financiranja, odnosno rasta prihoda, ili smanjenjem ukupne rashodovne strane u visini nastalih manjkova.

Uputom Ministarstva financija za izradu proračuna, utvrđuje se mogućnost sukcesivnog i višegodišnjeg planiranja pokrića manjka iz prethodnih godina, u iznimnim slučajevima kada se JLS nađu u situaciji da im preneseni manjak čini znatan dio ukupnog proračuna, odnosno da ga s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mogu realno pokriti u godini dana, a da istodobno nastave pružati javna dobra i usluge zadovoljavajuće količine i kvalitete. U takvim je situacijama moguće sukcesivno planirati pokriće manjka tijekom najviše tri naredne godine.

Jedan od preduvjeta sukcesivnog podmirenja manjka kroz naredno trogodišnje razdoblje jest pozitivno poslovanje u tekućoj proračunskoj godini.

Ako se JLS odluči na sukcesivno podmirenje manjka, pri tome se onda uz proračun jedinice donosi i akt koji sadržava:

- *analizu i ocjenu postojećega financijskog stanja jedinice*
- *prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje*
- *akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjere, načinom provedbe, rokom provedbe, odgovorne osobe) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.*

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, izrađena je analiza financijskog stanja Općine Kršan iz razloga što kvalitetnije procjene kretanja manjka za 2018. 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 korišteni su podaci iz Financijskih izvještaja Općine Kršan.

Općina Kršan ima ustrojen Jedinstveni upravni odjel i dva proračunska korisnika:

1. Vijeće bošnjačke nacionalne manjine, koje djeluje u okviru Općine Kršan i nema svoj zasebni račun

2. Dječji vrtić Kockica, čiji je osnivač Općina Kršan i koji posluje preko vlastitog računa.

1. Analiza financijskog poslovanja Općine Kršan

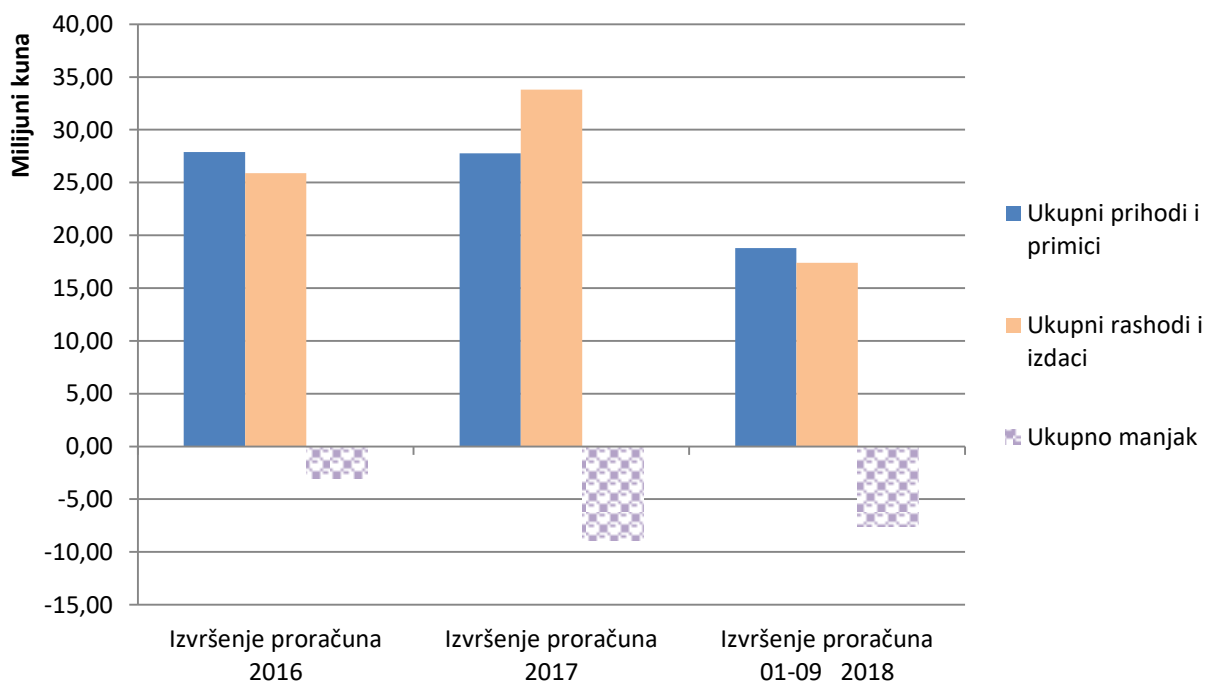
Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja temelji se na Godišnjem Financijskom izvještaju Općine Kršan za 2016. i 2017. godinu i Financijskom izvještaju Općine Kršan za razdoblje od siječanj – rujan 2018. godine.

Izvještaj o prihodima i primicima rashodima i izdacima (izvod iz obrasca PR-RAS)

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	2016.	2017.	I-IX 2018	Indeks 2017./2016.	Indeks rujan 2018/2017
Prihodi i rashodi poslovanja						
6	PRIHODI POSLOVANJA	27.045.500	25.718.821	17.573.969	95	68
61	Prihodi od poreza	4.828.575	4.548.126	3.952.065	94	87
63	Pomoći iz inozem. i od subjekata unutar općeg prorač.	861.551	1.407.131	684.014	163	49
64	Prihodi od imovine	16.339.759	9.408.545	6.998.507	58	74
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	5.006.615	10.270.952	5.939.383	205	58
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	9.000	0	0	0	-
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0	84.067	0	-	0
3	RASHODI POSLOVANJA	18.155.945	18.891.159	9.651.949	104	51
31	Rashodi za zaposlene	2.360.570	2.345.601	1.537.645	99	66
32	Materijalni rashodi	9.913.761	10.698.178	5.999.409	108	56
34	Financijski rashodi	35.301	58.429	90.561	166	155
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.481.168	1.765.647	236.508	119	13
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.886.326	1.589.829	1.075.909	84	68
38	Ostali rashodi	2.478.819	2.433.475	2.005.051	98	82
	VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA	8.889.555	6.827.662	7.922.020	77	116
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	8.889.557	8.889.557	15.717.218	100	177
96	Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni	2.466.887	1.738.654	1.056.404	70	61
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	851.025	1.833.877	1.219.951	215	67
71	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	78.566	17.001	0	22	0
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	772.459	1.816.876	1.219.951	235	67
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.102.837	14.537.696	6.459.642	205	44
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	7.752	0	0	0	-
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	7.095.085	14.537.696	6.459.642	205	44
	MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE	6.251.812	12.703.819	5.239.691	203	41
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	14.693.209	12.055.462	24.759.279	82	205
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine - nenaplaćeni	1.788.294	1.518.843	1.350.142	85	89
	UKUPNI PRIHODI	27.896.525	27.552.698	18.793.920	99	68

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	2016.	2017.	I-IX 2018	Indeks 2017./2016.	Indeks rujan 2018/2017
	UKUPNI RASHODI	25.258.782	33.428.855	17.404.725	132	52
	UKUPAN VIŠAK PRIHODA	2.637.743	0	1.389.195	0	-
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (AOP 404-403)	0	5.876.157	0	-	0
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni	5.803.652	3.165.905	9.042.061	55	286
96, 97	Obračunati prihodi - nenaplaćeni	4.255.181	3.257.497	2.406.546	77	74
Primici i izdaci						
8	Primici od finansijske imovine i zaduživanja	0	0	0	-	-
5	Izdaci za finansijsku imovinu i otplate zajmova	617.072	0	0	0	-
	MANJAK PRIMITAKA OD FINANCIJSKE IMOVINE I OBVEZA	617.072	0	0	0	-
92213	Višak primitaka od finansijske imovine - preneseni	713.585	96.510	96.510	14	100
	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	27.896.525	27.552.698	18.793.920	99	68
	UKUPNI RASHODI I IZDACI	25.875.854	33.428.855	17.404.725	129	52
	VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA	2.020.671	0	1.389.195	0	-
	MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA	0	5.876.157	0	-	0
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni	5.090.067	3.069.395	8.945.551	60	291
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	3.069.396	8.945.552	7.556.356	291	84
19	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	38.604	37.613		97	0

Grafički prikaz izvršenja proračuna Općine Kršan za 2016., 2017. godinu i razdoblje siječanj-rujan 2018. godine



Pregledom poslovanja od 2016. godine do danas, vidljivo je da je 2016. godine, Općina Kršan poslovala pozitivno i ostvarila ukupan prihod u visini od 27.896.527,53 kn. U isto vrijeme rashodi i izdaci iznose 25.875.853,19 kn. Višak prihoda u tom razdoblju iznosi 2.020.674,26 kn, za koji se iznos smanjio manjak prethodnih godina i sa 31.12.2016. godine iznosi 3.069.395,90 kn.

Iako je u toj godini ostvaren višak prihoda, Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u visini 7.102.835,97 kn od čega se najveći dio u iznosu od 3.985.455,04 kn, odnosi na tada započetu izgradnju dječjeg vrtića u Kršanu, a iznos od 1.496.010,34 na nastavak izgradnje vodospreme Plomin II. Ostalo se najvećim dijelom odnosi na izgradnju cesta, rekonstrukciju vodovodne mreže, te izradu dokumentacije za prostorno uređenje na području Općine Kršan, kako bi se stvorili uvjeti za kapitalna ulaganja u narednom razdoblju.

U 2017. godini nastavljena je izgradnja investicija započetih u 2016. godini i otvorene su nove veće investicije. Tako su u 2017. godini, rashodi za nabavu nefinancijske imovine, ostvareni u visini 14.537.694,31 kn od čega se najveći dio u iznosu od 9.212.818,03 odnosi na izgradnju priveza čamaca u Plomin Luci, iznos od 2.237.287,74 kn, odnosi na završetak izgradnje Dječjeg vrtića u Kršanu (DV Kockica), iznos od 1.159.059,45 na izgradnju pješačke staze Plomin Luka-Mašnjak i iznos od 826.723,91 kn na izgradnju parkirališta u Plominu.

U istoj godini završena je izgradnja dječjeg vrtića i isti je započeo sa radom čime su porasli troškovi za predškolski odgoj, u odnosu na prethodne godine. Proračun za 2017. godinu, kao i izvještaj o izvršenju za 2017. godinu je konsolidiran, što znači da su u istom ugrađeni i prihodi i primici, kao i rashodi i izdaci našeg proračunskog korisnika DV Kockica.

U isto vrijeme planirani prihodi su izostali, i to prvenstveno Prihodi od nadoknade za korištenje prostora elektrana, iz razloga prestanka rada TE Plomin 1 i remonta TE Plomin 2.

Tako brojne i velike investicije koje su započete u 2016. godinu ili početkom 2017. godine. uzrokom su negativnog rezultata u 2017. godini. Na kraju 2017. godine, konsolidirani manjak prihoda u računu Prihoda i rashoda iznosi 6.058.721,98 kn, što ukupno sa manjkom prethodnih godina od 3.069.395,90 kn, iznosi 9.128.117,88 kn. Od ovog iznosa se 8.945.551,45 kn odnosi na samu Općinu Kršan, a razlika od 182.566,43 kn, na proračunskog korisnika DV Kockica.

Slijedom navedenog, u proteklim godinama nije bilo dostatnih izvora financiranja da se, uz tekuće proračunske potrebe, pokrije i manjak iz prethodnog razdoblja.

U 2018. godini Općina Kršan nije ulazila u nove investicije i prihodi su usmjereni u podmirenje troškova već započetih radova i redovnog poslovanja. Iako je Općina Kršan osigurala sredstva i zadržala razinu standarda u području obrazovanja, socijalne skrbi, kulture sporta te održavanja komunalne infrastrukture, financijski izvještaj za razdoblje siječanj-rujan 2018. godine, pokazuje pozitivni trend smanjenja manjka.

U svrhu uravnoteženja proračuna, nakon uključivanja dijela 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 sa dinamikom definiranom u Odluci o raspodjeli rezultata i sukcesivnom pokriću planiranog manjka.

Bilanca (Izvod iz obrasca BIL)

Račun iz rač. plana	Opis stavke	Stanje 01.01.2017	Stanje 31. 12. 2017	Stanje 30.09.2018	Indeks 01.01.2017/ 31.12.2017	Indeks 30.09.2018/ 31.12.2017
	IMOVINA	61.366.626	68.834.787	69.056.202	112	100
0	Nefinancijska imovina	54.352.040	63.297.342	63.297.341	116	100
01	Neproizvedena dugotrajna imovina	1.048.965	1.048.965	1.048.965	100	100
02	Proizvedena dugotrajna imovina	36.153.589	38.501.826	38.501.826	106	100
05	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	17.149.486	23.746.551	23.746.551	138	100
1	Financijska imovina	7.014.586	5.537.445	5.758.861	79	104
11	Novac u banci i blagajni	570.720	23.786	1.119.042	4	4.705
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih	3.187	1.830	11.433	57	625
15	Dionice i udjeli u glavnici	2.163.151	2.168.108	2.168.108	100	100
16	Potraživanja za prihode poslovanja	2.395.163	1.730.433	1.053.194	72	61
17	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.843.761	1.575.675	1.407.082	85	89
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	38.604	37.613	0	97	0
	OBVEZE I VLASTITI IZVORI	61.366.626	68.834.787	69.056.202	112	100
2	Obveze	4.593.148	9.984.889	9.666.165	217	97
23	Obveze za rashode poslovanja	4.288.849	6.094.031	5.687.995	142	93
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	304.299	3.890.858	3.457.467	1.279	89
26	Obveze za kredite i zajmove	0	0	520.703	-	-
9	Vlastiti izvori	56.773.478	58.849.898	59.390.037	104	101
91	Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora	55.587.692	64.537.952	64.537.952	116	100
922	Višak/manjak prihoda	-3.069.396	-8.945.551	-7.556.356	291	84
9221	Višak prihoda	8.986.067	15.813.728	17.202.923	176	109
	Višak prihoda I-IX 2018			1.389.195	-	-
9222	Manjak prihoda	-12.055.463	-24.759.279	-24.759.279	205	100
96	Obračunati prihodi poslovanja	2.466.887	1.738.654	1.058.299	70	61
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.788.295	1.518.843	1.350.142	85	89

Prema podacima iz aktive Bilance, ukupna vrijednost imovine na dan 30.09.2018. godine iznosila je 69.056.202,00 kuna i veća je za 13 % u odnosu na je u odnosu na 01.01.2017. godine. Rast bilježi nefinancijska, kao i financijska imovina. Kod financijske imovine smanjenje bilježe potraživanja za prihode poslovanja, što ukazuje na poboljšanje kod naplate prihoda.

U pasivi Bilance vlastiti izvori pokazuju trend rasta, kao posljedica znatnih kapitalnih investicija, dok se obveze smanjuju, što ukazuje tendenciju pozitivnog poslovanja.

Treba napomenuti da Općina Kršan u ovom momentu nema kreditnih zaduženja, osim dobavljačkog faktoringa, koje rate po dospijeću redovno podmiruje. Sa te osnove dug iznosi još 520.703,25 kn.

2. Prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i mjera za stabilno poslovanje

- Odlukom o donošenju proračuna te izmjenama i dopunama planirati pokriće manjka
- Kod planiranja i izvršavanja proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze
- Kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem
- Pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja
- Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći prijavom projekata na natječaje europskih i drugih fondova
- Provođenje sustava za evidentiranje i upravljanje nekretninama u vlasništvu općine
- Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima

3. Akcijski plan provedbe mjera

NAZIV MJERE	OPIS/NAČIN PROVEDBE	ROK PROVEDBE
1. Odlukom o donošenju proračuna 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 (financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika i jedinstvenog upravno odjela, vatrogastva i dr.)	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. Izrada kvartalnih izvještaja o realizaciji Proračuna.	Kvartalno
4. Pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja	Postupanje prema Proceduri za naplatu općinskih prihoda	Kontinuirano
5. 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 međunarodni natječaji)	Kontinuirano
6. Uvođenje sustava za evidentiranje i upravljanje nekretninama u vlasništvu općine	Na temelju registra nekretnina u vlasništvu Općine, učinkovito raspolaganje nekretninama (zakup, najam, prodaja)	Tijekom 2018. godine
7. Pобољшanje uvjeta za razvoj poduzetništva	Poticanjem razvoja gospodarskih aktivnosti utječe se na ostvarenje proračunskih prihoda	Kontinuirano
8. 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

Planirani financijski učinak predloženih mjera je suficit proračuna u razdoblju od 2018. godine. do 2020. godine, koji predviđa pokriće planiranog manjka prihoda i primitaka i istom razdoblju.

Odgovorne osobe provođenja planiranih mjera su načelnik Općine Kršan, pročelnica JUO i voditelji odsjeka u JUO.

Kršan, _____ 2018