|  |
| --- |
| grb  **REPUBLIKA HRVATSKA**  **KRAPINSKO-ZAGORSKA ŽUPANIJA**  **OPĆINA STUBIČKE TOPLICE**  **OPĆINSKO VIJEĆE** |

KLASA:400-08/17-01/27

URBROJ:2113/03-01-17-6

Stubičke Toplice, 23.11.2017.

**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 Stubičke Toplice radi što kvalitetnije procjene manjka za 2017. 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 Stubičke Toplice.

Općina Stubičke Toplice ima ustrojen Jedinstveni upravni odjel i ima jednog proračunskog korisnika, Dječji vrtić „Zvirek“.

1. **Analiza financijskog poslovanja Općine Stubičke Toplice**

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I PRIMICIMA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PRIHODI I PRIMICI PO VRSTI** | **IZVRŠENJE 31.12.2015.** | **IZVRŠENJE 31.12.2016.** | **IZVRŠENJE 30.09.2016.** | **IZVRŠENJE 30.09.2017.** |
| Prihodi od poreza | 5.360.700,56 | 6.018.804,39 | 4.575.547,20 | 4.034.446,83 |
| Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna | 2.256.358,14 | 1.367.992,45 | 511.614,68 | 603.869,20 |
| Prihodi od imovine | 248.541,02 | 254.855,40 | 199.075,23 | 170.926,42 |
| Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada | 1.044.530,68 | 952.746,33 | 639.136,24 | 567.164,24 |
| Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija | 241.288,93 | 232.406,46 | 183.771,62 | 185.258,67 |
| Kazne, upravne mjere te ostali prihodi | 72.224,41 | 82.913,53 | 37.787,54 | 20.936,89 |
| UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA | 9.223.643,74 | 8.909.718,56 | 6.146.932,51 | 5.582.602,25 |
| Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine | 1.760,85 | 4.563,73 | 800,00 | 4.586,92 |
| UKUPNO PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOIVNE | 1.760,85 | 4.563,73 | 800,00 | 4.586,92 |
| **UKUPNO PRIHODI:** | **9.225.404,59** | **8.914.282,29** | **6.147.732,51** | **5.587.189,17** |

U 2016. godini ostvareno je za 3,37% manje prihoda u odnosu na 2015. godinu. Najveći dio smanjenja odnosi se na pomoći i to 888.365,69 kn i prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 91.784,35 kn. Gledajući osnovne vrste prihoda, u 2016. godini, u odnosu na 2015. godinu ostvareno je više prihoda od poreza i to u iznosu od 658.103,83 kn (razlika) iz razloga što je povećan udio općine u ukupno ostvarenim prihodima od poreza na području općine, sa 60,00% u 2015. na 70,50% u 2016. godini i povećanja prihoda od poreza na kuće za odmor. Iz pregleda je vidljivo da povećanje prihoda od poreza nije nadoknadilo gubitak pomoći te su prihodi proračuna u 2016. godini ostali na gotovo istom nivou kao i 2015. godine, odnosno neznatno su se smanjili.

U financijskom izvještaju za razdoblje od 01.01.2017. do 30.09.2017. ostvareno je za 9,12% manje ukupnih prihoda u odnosu na isto razdoblje 2016. godine. Najveće smanjenje prihoda očituje se na prihodima od poreza koji su manji za 541.100,37 kn uslijed provedbe porezne reforme koja je stupila na snagu 01. siječnja 2017. godine čijom primjenom je smanjen prihod od poreza na dohodak radi povećanja neoporezivog dijela plaće zaposlenih.

IZVJEŠTAJ O RASHODIMA I IZDACIMA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RASHODI I IZDACI PO VRSTI** | **IZVRŠENJE 31.12.2015.** | **IZVRŠENJE 31.12.2016.** | **IZVRŠENJE 30.09.2016.** | **IZVRŠENJE 30.09.2017.** |
| Rashodi za zaposlene | 1.942.645,52 | 2.153.229,55 | 1.599.395,73 | 1.527.514,96 |
| Materijalni rashodi | 3.010.561,64 | 2.784.987,77 | 2.047.041,83 | 2.167.199,41 |
| Financijski rashodi | 26.236,71 | 61.974,85 | 82.514,47 | 25.422,30 |
| Subvencije | 39.667,29 | 52.699,57 | 15.301,44 | 19.156,51 |
| Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna | 276.608,63 | 187.446,70 | 133.810,83 | 108.043,16 |
| Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade | 595.904,99 | 601.344,75 | 392.359,43 | 378.138,77 |
| Ostali rashodi (donacije) | 416.190,74 | 583.735,01 | 357.080,58 | 586.289,58 |
| UKUPNO RASHODI POSLOVANJA | 6.307.815,52 | 6.425.418,20 | 4.627.504,31 | 4.811.764,69 |
| Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine | 62.539,09 | 17.148,83 | 17.148,83 | 48.645,33 |
| Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 2.140.124,86 | 1.148.007,47 | 766.286,54 | 524.435,64 |
| Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini | 718.167,91 | 1.297.979,08 | 1.185.023,50 | 10.375,00 |
| UKUPNO RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE | 2.920.831,86 | 2.463.135,38 | 1.968.458,87 | 583.455,97 |
| **UKUPNO RASHODI:** | **9.228.647,38** | **8.888.553,58** | **6.595.963,18** | **5.395.220,66** |

Usporedbom izvršenja rashoda proračuna za 2016. godinu u odnosu na 2015. godinu, vidljivo je da su ukupni rashodi smanjeni za 3,69%. Najveće smanjenje očituje se u smanjenju materijalnih rashoda, pomoći te rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, dok je vidljivo povećanje svih ostalih rashoda, ali u okvirima ostvarenih prihoda tekuće godine.

U financijskom izvještaju za razdoblje od 01.01.2017. do 30.09.2017., evidentno je da su rashodi u navedenom razdoblju manji za 1.200.742,52 kn u odnosu na isto razdoblje 2016. godine, odnosno manji su za 18,20%. Najveće smanjenje očituje se na svim rashodima za nabavu nefinancijske imovine.

REZULTAT POSLOVANJA

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **OPIS** | **IZVRŠENJE 31.12.2015.** | **IZVRŠENJE 31.12.2016.** | **IZVRŠENJE 30.09.2016.** | **IZVRŠENJE 30.09.2017.** |
| Ukupni prihodi | 9.225.404,59 | 8.914.282,29 | 6.147.732,51 | 5.587.189,17 |
| Ukupni rashodi | 9.228.647,38 | 8.888.553,58 | 6.595.963,18 | 5.395.220,66 |
| Financijski rezultat | -3.242,79 | 25.728,71 | -448.230,67 | 191.968,51 |
| Preneseni manjak iz prethodnih godina | -1.106.897,64 | -1.110.140,43 | -1.110.140,43 | -1.084.411,72 |
| Manjak za pokriće u sljedećem razdoblju | -1.110.140,43 | -1.084.411,72 |  | -892.443,21 |
| Povrat državne potpore iz 2014. godine u Državni proračun |  |  |  | -47.320,00 |

Preneseni manjak prihoda i primitaka posljedica je višegodišnjih nepovoljnih gospodarskih kretanja u hrvatskom gospodarstvu, koja su se neminovno odrazila na ostvarenje prihoda Proračuna Općine Stubičke Toplice. Unatoč nepovoljnoj ekonomskoj situaciji, kroz cijelo višegodišnje razdoblje trajanja ekonomske krize, prioritet je bio da se u Proračunu Općine zadrži postignuta razina standarda u području obrazovanja, socijalne skrbi, kulture, sporta, zaštite i spašavanja, zaštite okoliša te održavanja komunalne infrastrukture.

Nadalje, zbog izmjene zakonskih propisa koje su stupile na snagu početkom 2015. godine, Općina Stubičke Toplice je bila suočena s dodatnim smanjenjem prihoda od poreza na dohodak kao najznačajnijeg prihoda proračuna. Slijedom navedenog, u proteklim godinama nije bilo dostatnih izvora financiranja da se, uz tekuće proračunske potrebe, pokrije i manjak iz prethodnog razdoblja.

1. **Prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja i mjera za stabilno poslovanje**
2. Odlukom o donošenju proračuna te izmjenama i dopunama planirati pokriće manjka
3. Kod planiranja i izvršavanja proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze
4. Kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem
5. Pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja
6. Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći prijavom projekata na natječaje europskih i drugih fondova
7. Uvođenje sustava za evidentiranje i upravljanje nekretninama u vlasništvu općine
8. Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima
9. **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. | 15. studenog 2017., a prema potrebi prilikom izmjena i dopuna Proračuna u narednom razdoblju |
| 1. Kod planiranja i izvršavanja proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze | Mjera podrazumijeva prioritetno podmirivanje već preuzetih obveza, odnosno zakonskih obveza (financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika i jedinstvenog upravno odjela, vatrogastva i dr.) | Kontinuirano |
| 1. 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 |
| 1. Pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja | Postupanje prema Proceduri za naplatu općinskih prihoda | Kontinuirano |
| 1. 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 |
| 1. Uvođenje sustava za evidentiranje i upravljanje nekretninama u vlasništvu općine | Izrada registra nekretnina u vlasništvu Općine i učinkovito raspolaganje nekretninama (zakup, najam , prodaja) | Tijekom 2018. godine |
| 1. Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima | Maksimalna racionalizacija materijalnih rashoda | Kontinuirano |

Odgovorna osoba za provedbu akcijskog plana je načelnik. Planirani financijski učinak predloženih mjera je suficit od 750.000,00 kn, odnosno pokriće planiranog manjka prihoda i primitaka u razdoblju 2018. – 2020. godine.

Predsjednik Općinskog vijeća

Općine Stubičke Toplice

Nedjeljko Ćuk