

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, 05/20), Općinsko vijeće Općine Kršan, na sjednici održanoj dana \_\_\_\_\_ 2020. godine donosi:

**Odluku o III. izmjeni Odluke  
o raspodjeli rezultata i sukcesivnom pokriću planiranog manjka  
iz prethodnog razdoblja u Proračunu Općine Kršan**

**Članak 1.**

U Odluci o raspodjeli rezultata i sukcesivnom pokriću planiranog manjka iz prethodnog razdoblja u Proračunu Općine Kršan (Službeno glasilo Općine Kršan broj 10/18), članak 4. mijenja se i glasi:

„U Proračunu Općine Kršan za 2020. godinu i projekcijama za 2021. i 2022. godinu planirat će se pokriće manjka Općine Kršan iz članka 3. ove Odluke iz prihoda poslovanja i prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 2.367.751,80 kuna

**Članak 2.**

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

Općinsko vijeće Općine Kršan

Potpredsjednik Općinskog vijeća

---

KLASA: 021-05/20-01/\_\_\_

UR. BROJ: 2144/04-05-20-\_\_\_

Kršan, \_\_\_ studeni 2020. godine

## 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 2020. 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 2018. i 2019. godinu i Financijskom izvještaju Općine Kršan za razdoblje od siječanj – rujn 2020. godine.

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

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	2018.	2019.	I-IX 2020	Indeks 2019./2018.	Indeks rujn 2020/2019
<b>Prihodi i rashodi poslovanja</b>						
<b>6</b>	<b>PRIHODI POSLOVANJA</b>	<b>25.163.890</b>	<b>25.294.910</b>	<b>14.676.599</b>	<b>101</b>	<b>58</b>
61	Prihodi od poreza	5.438.696	5.501.499	3.571.633	101	65
63	Pomoći iz inozem. i od subjekata unutar općeg prorač.	1.853.346	903.625	676.922	49	75
64	Prihodi od imovine	9.731.403	10.927.434	5.033.495	112	46
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	8.046.647	7.858.352	5.594.549	98	71
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0	104.000	0	0	-
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	93.798	0	0	0	0
<b>3</b>	<b>RASHODI POSLOVANJA</b>	<b>15.227.531</b>	<b>18.562.999</b>	<b>11.782.474</b>	<b>122</b>	<b>63</b>
31	Rashodi za zaposlene	2.328.477	2.406.794	1.807.157	103	75
32	Materijalni rashodi	6.477.400	9.066.212	5.379.951	140	59
34	Financijski rashodi	209.927	116.742	102.210	56	88
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.447.488	2.935.109	2.408.426	120	82
37	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.560.634	1.525.377	771.388	98	51
38	Ostali rashodi	2.203.605	2.512.765	1.313.342	114	52
	<b>VIŠAK PRIHODA POSLOVANJA</b>	<b>9.936.359</b>	<b>6.731.911</b>	<b>3.054.125</b>	<b>68</b>	<b>45</b>
92211	Višak prihoda poslovanja - preneseni	0	9.936.358	16.668.269	0	168
96	Obračunati prihodi poslovanja - nenaplaćeni	1.711.511	1.316.421	971.104	77	74
<b>7</b>	<b>Prihodi od prodaje nefinancijske imovine</b>	<b>1.186.315</b>	<b>257.227</b>	<b>632.740</b>	<b>22</b>	<b>246</b>
71	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	533.217	83.191	566.812	16	681
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	653.098	174.036	65.928	27	38
<b>4</b>	<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>9.019.969</b>	<b>2.295.690</b>	<b>2.246.874</b>	<b>25</b>	<b>98</b>
41	Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	0	50.000	0	0	0
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	9.019.969	2.245.690	2.246.874	25	100
	<b>MANJAK PRIHODA OD NEFINANCIJSKE IMOVINE</b>	<b>7.833.654</b>	<b>2.038.463</b>	<b>1.614.134</b>	<b>26</b>	<b>79</b>
92222	Manjak prihoda od nefinancijske imovine - preneseni	8.945.552	16.779.205	18.817.667	188	112
97	Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine - nenaplaćeni	1.350.936	1.128.693	997.620	84	88
	<b>UKUPNI PRIHODI</b>	<b>26.350.205</b>	<b>25.552.137</b>	<b>15.509.339</b>	<b>97</b>	<b>61</b>

Račun iz rač. plana	Naziv stavke	2018.	2019.	I-IX 2020	Indeks 2018./2019.	Indeks rujan 2020/2019
	<b>UKUPNI RASHODI</b>	<b>24.247.500</b>	<b>20.858.689</b>	<b>14.029.348</b>	<b>86</b>	<b>67</b>
	UKUPAN VIŠAK PRIHODA	2.102.705	4.693.448	1.479.991	223	32
	UKUPAN MANJAK PRIHODA (AOP 404-403)	0	0	0	0	0
9221x, 9222x	Manjak prihoda - preneseni	8.945.552	6.842.847	2.149.398	76	31
96, 97	Obračunati prihodi - nenaplaćeni	3.062.457	2.445.314	1.968.724	80	81
<b>Primici i izdaci</b>						
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0	0	12.000.000,00	0	0
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0	0	0	0	0
	MANJAK PRIMITAKA OD FINACIJSKE IMOVINE I OBVEZA	0	0	0	0	0
92213	Višak primitaka od financijske imovine - preneseni	0	0	0	0	0
	<b>UKUPNI PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>26.350.205</b>	<b>25.552.137</b>	<b>27.509.339</b>	<b>97</b>	<b>108</b>
	<b>UKUPNI RASHODI I IZDACI</b>	<b>24.247.500</b>	<b>20.858.689</b>	<b>14.029.348</b>	<b>86</b>	<b>67</b>
	<b>VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA</b>	<b>2.102.705</b>	<b>4.693.448</b>	<b>13.479.991</b>	<b>223</b>	<b>287</b>
	<b>MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
9222-9221	Manjak prihoda i primitaka - preneseni	8.945.552	6.842.847	2.149.398	76	31
	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju	6.842.847	2.149.398	0	31	0
19	Unaprijed plaćeni rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda (aktivna vremenska razgraničenja)	0	0	0	0	0

Pregledom poslovanja od 2017. godini vidljivo je da je nastavljena 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 znatnija sredstva su uložena u dovršetak Priveza čamaca u Plomin Luci, rekonstrukciju vodovodne mreže na području Općine Kršan, sanaciju i obnovu Kaštela Kožljak, sanaciju i obnovu Kaštela Kršan (u sklopu projekta Čuvar Istarskog razvoda), te financiranje Eko muzeja Vlački puti, koji bi trebao biti financiran iz fonda EU).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u 2018. godini ostvareni su u visini 9.019.968,32 kn od čega se najveći dio odnosi na izgradnju priveza čamaca u Plomin Luci u iznosu od 7.446.786,97 kuna, na pješačku stazu u Plomin Luci u iznosu od 245.313,53 kn, a za Projekt Eko-muzeja Vlački puti utrošeno je 820.975,61 koji se većim dijelom financira iz sredstava EU fondova.

Na kraju 2018. godine Općina Kršan ostvarila je konsolidirani višak prihoda u iznosu od 2.154.840,81 kuna. Konsolidirani manjak iz prethodnih godina smanjio sa 9.128.117,88 kn na 6.973.277,07 kn . Od navedenog manjka 6.842.846,27 kn odnosi se na manjak Općine, a 130.430,80 kn odnosi se na manjak DV Kockica.

U 2019. godini Općina Kršan nije ulazila u nove velike investicije, te su prihodi usmjereni na podmirenje troškova već započetih radova ranijih godina, a sve radi smanjenja ukupnog manjka.

Rashodi za nabavku nefinancijske imovine ostvareni su u visini od 2.295.689,96 kuna od čega se najveći dio odnose na projekt Eko muzej Vlački puti u iznosu od 594.152,42 kn koji se isti većim dijelom financira sredstvima EU, a nositelj projekta je Javna ustanova Park prirode Učka, za namještaj za opremanje Doma kulture u Kršanu utrošeno je 245.783,75 kuna, za ulaganje u prostorne planove utrošeno je 138.750,00 kuna, za projektne dokumentacije utrošeno je: za Dom umirovljenika utrošeno je 42.375,00 kn, za nerazvrstanu cestu Jurasi utrošeno je 234.375,00 kn, za most preko Boljunčice utrošeno je 85.000,00 kn, za privez čamaca u Plomin Luci utrošeno je 157.062,50 kn. Za rekonstrukciju vodovodne mreže na području Općine Kršan utrošeno je 121.397,88 kn, a za investicijsko održavanje javne rasvjete 184.842,50 kn, za uređenje dječjeg igrališta u Potpićnu utrošeno je 100.000,00 kn koji se djelom financira sredstvima EU LAG.

Na kraju 2019. godine Općina Kršan je ostvarila je konsolidirani višak u iznosu od 4.605.525,27 kn, čime se manjak iz prethodnih godina u iznosu od 6.973.277,07 kn smanjio i u ovom momentu iznosi 2.367.751,80 kn. Od tog iznosa 218.354,00 kn, odnosi na DV Kockica.

Financijski izvještaj za razdoblje siječanj-rujan 2020 godine, pokazuje pozitivni trend smanjenja manjka. U razdoblju od 01.01. do 30.09.2020. godine Općina Kršan ostvarila je ukupan prihod u visini od 15.509.339,58 kn. U izvještajnom razdoblju prihodi bilježe slabije ostvarenje u odnosu na isto izvještajno razdoblje 2019. godine, a razlozi smanjenja ukupnih prihoda Općine Kršan dobro su poznati i velikim su djelom posljedica nepredvidive situacije izazvane pandemijom koronavirusa SARS-COV2. Vlada RH je odobrenim mjerama oslobađanja, odgode i/ili obročne otplate poreza i prireza nastojala pomoći gospodarstvu, a sve kako bi ekonomske posljedice pandemije bile blaže, ali to je ipak utjecalo na financiranje JLS (R)S u smislu smanjenja prihoda od poreza, zatim promjenama zakonske regulative po pitanju oporezivanja dohotka. Na smanjenje ukupnih prihoda bitno je utjecao prihod od Nadoknade za korištenje prostora elektrane koji je manji za cca 2.500.000,00 kn iz razloga dvo i pol mjesečnog remonta i posljedicama pandemije koronavirusa, što je rezultiralo slabijim investicijskim aktivnostima u promatranom razdoblju pa je na rashode za nabavku nefinancijske imovine utrošeno 2.246.872,73 kn od čega su najznačajnije slijedeće investicije: Uređenje i opremanje dječjeg igrališta u Potpićnu sa iznosom od 379.946,94 kn, rekonstrukciju vodovodne mreže na području Općine Kršan u iznosu od 188.655,03 kn, investicijsko održavanje javne

rasvjete iznos od 265.923,13 kn, za realizaciju projekta WFFI4 EU utrošeno je 130.402,59 kuna od čega se iznos od 112.913,83 kn financira sredstvima EU dok se iznos od 659.740,16 kuna odnosi na rashode za izgradnju Infrastrukture Proizvodno-poslovne zone Kršan Istok koja se financira namjenskim sredstvima kredita. Naime, Općina Kršan je 16.04. 2020. godine dobila suglasnost Vlade RH za zaduženjem kod Erste&Steiermäche bank d.d. Rijeka d.d. Rijeka . Ugovor o dugoročnom kreditu sa bankom sklopljen je 24.04.2020. ,a kredit u iznosu od 12.000.000,00 kuna realiziran je 29.5.2020. godine. Od navedenih sredstava utrošeno je 659.740,16 kn.

Financijski izvještaj za razdoblje siječanj-rujan 2020 godine, pokazuje pozitivni trend smanjenja manjka. U izvještajnom razdoblju od 01.siječnja do 30.rujna 2020. Općina Kršan ostvarila je višak prihoda u iznosu od 1.479.993,88 kuna čime se zatečeni manjak iz ranijih godina u velikoj mjeri smanjio i iznosi 887.757,92, a planira se pokriti do kraja godine.

## 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)	Kontinuirano
7. Poboljšanje 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 u istom razdoblju.

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