



REPUBLIKA HRVATSKA
VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA
ŽUPAN

Klasa: 400-08/21-01/06
Ur.broj: 2189/1-06/01-21-3
Virovitica, 03. prosinca 2021.g.

PREDSJEDNIKU
ŽUPANIJSKE SKUPŠTINE
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

PREDMET: Prijedlog Odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja u Proračunu Virovitičko-podravске – dostavlja se

Poštovani!

U privitku Vam dostavljam prijedlog Odluke o sukcesivnom pokriću manjka u Proračunu Virovitičko-podravске županije, koji je izradila Služba za javne financije, te Vas molim da isti uputite Županijskoj skupštini na razmatranje i usvajanje.

S poštovanjem,



ŽUPAN

Igor Andrović, dipl.oec.



REPUBLIKA HRVATSKA
VIROVITIČKO-PODRAVSKA ŽUPANIJA
SLUŽBA ZA JAVNE FINACIJE

Klasa: 400-08/21-01/06
Ur.broj: 2189/1-06/01-21-2
Virovitica, 03. prosinca 2021.g.

ŽUPANU
VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

PREDMET: Prijedlog Odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja u Proračunu Virovitičko-podravске županije – dostavlja se

Poštovani!

U privitku Vam dostavljam prijedlog Odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja u Proračunu Virovitičko-podravске županije koji je izradila Služba za javne financije, te Vas molim da isti uputite Županijskoj skupštini na razmatranje i usvajanje.

S poštovanjem,


1
PROČELNICA
Ankica Garaj, univ.spec.oec.
Garaj

Na temelju članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj: 124/14., 115/15., 87/16., 03/18., 126/19. i 108/20.) i članka 19. Statuta Virovitičko-podravске županije („Službeni glasnik“ Virovitičko-podravске županije broj: 02/21.) Županijska skupština Virovitičko-podravске županije na ___ sjednici održanoj _____ 2021. godine, donosi

ODLUKU
o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja
u Proračunu Virovitičko-podravске županije

Članak 1.

Ovom Odlukom utvrđuje se procjena rezultata poslovanja te način pokrića planiranog manjka za proračunsku godinu 2021. u iznosu od 17.000.000,00 kuna, koji se prenosi i planira u Proračunu Virovitičko-podravске županije za naredno trogodišnje razdoblje od 2022. do 2024. godine.

Članak 2.

Procjena planiranog proračunskog manjka iz članka 2. ove Odluke temelji se na godišnjim financijskim izvještajima Virovitičko-podravске županije za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2020. godine, kao i financijskim izvještajima tijekom 2021. godine.

Na dan 31.12.2020. godine, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosio je 30.937.696 kuna.

Uzevši u obzir dinamiku ostvarenih prihoda i primitaka te izvršenih rashoda i izdataka do kraja 2021. godine, očekuje se da će na dan 31.12.2021. godine ukupan manjak iznositi oko 17.000.000,00 kuna, kako je navedeno u članku 1. ove Odluke.

Članak 3.

U Proračunu Virovitičko-podravске županije za 2022. godinu s projekcijama za 2023. i 2024. godinu planirano je pokriće manjka prema sljedećoj dinamici:

- 2022. godine – 9.000.000,00 kuna
- 2023. godine – 7.000.000,00 kuna
- 2024. godine – 1.000.000,00 kuna.

Članak 4.

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 i primici bili dostatni za pokriće prenesenog manjka te rashoda i izdataka u skladu s definiranom dinamikom.

Članak 5.

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja te mjerama za stabilno održivo poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera, čine prilog ove Odluke i njezin sastavni dio.

Članak 6.

Ova Odluka objavit će se u „Službenom glasniku“ Virovitičko-podravske županija, a stupa na snagu od 01. siječnja 2022. godine.

Klasa: 400-08/21-01/06

Ur.broj: 2189/1-06/01-21-1

Virovitica, _____ 2021.

ŽUPANIJSKA SKUPŠTINA VIROVITIČKO-PODRAVSKE ŽUPANIJE

PREDSJEDNIK
Dinko Begović, dipl.inf.

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera

U skladu s Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. a koje se i nadalje primjenjuju u dijelu sukcesivnog pokrića manjka, izrađena je analiza financijskog stanja Virovitičko-podravske županije radi što kvalitetnije procjene rezultata poslovanja (manjka) na kraju 2021. godine te izrade plana njegova pokrića. Na temelju pokazatelja sastavljen je i prijedlog mjera za pokriće planiranog manjka kao i akcijski plan za njihovu provedbu. U analizi financijskog stanja korišteni su podaci iz financijskih izvještaja Virovitičko-podravske županije (razina 22 – bez proračunskih korisnika).

1. ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG STANJA

Podaci iz financijskih izvještaja Virovitičko-podravske županije (razina 22 – bez proračunskih korisnika):

	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	UKUPNI RASHODI I IZDACI	REZULTAT GODINE	PRENESENI REZULTAT IZ PRETHODNE GODINE	UKUPAN REZULTAT NA DAN 31.12.
2012.	92.053.965,27	92.540.999,07	-487.033,80	4.702.642,57	4.215.608,77
2013.	108.482.745,36	114.975.145,50	-6.492.400,14	4.215.608,77	-2.276.791,37
2014.	121.906.124,00	122.954.828,62	-1.048.704,62	-2.276.791,37	-3.325.495,99
2015.	122.754.441,73	124.517.189,62	-1.762.747,89	-3.325.495,99	-5.088.243,88
2016.	134.177.918,39	140.563.743,03	-6.385.824,64	-5.088.243,88	-11.474.068,52
2017.	114.277.875,38	110.739.511,64	3.538.363,74	-11.474.068,52	-7.935.704,78
2018.	146.444.303,17	143.664.432,68	2.779.870,49	-7.935.704,78	-5.155.834,29
2019.	150.314.680,23	184.088.680,66	-33.774.000,43	-5.155.834,29	-38.929.834,72
2020.	191.866.584	183.292.978	8.573.606	-39.511.302*	-30.937.696

2021. godina	UKUPNI PRIHODI I PRIMICI	UKUPNI RASHODI I IZDACI	REZULTAT RAZDOBLJA	PRENESENI REZULTAT IZ PRETHODNE GODINE	UKUPAN REZULTAT NA KRAJU RAZDOBLJA
31.03.	67.018.159	56.704.407	10.313.752	-30.937.696	-20.623.944
30.06.	102.879.118	87.016.892	15.862.226	-30.937.696	-15.075.470
30.09.	149.431.830	121.924.799	27.507.031	-30.937.696	-3.430.665

Preneseni manjak posljedica je višegodišnjih nepovoljnih gospodarskih kretanja u hrvatskom gospodarstvu, koja su se neminovno odrazila i na ostvarenje prihoda Proračuna Virovitičko-podravske županije. No unatoč nepovoljnoj ekonomskoj situaciji, kroz cijelo razdoblje trajanja ekonomske krize Virovitičko-podravska županija nije stala sa provedbom niti jednog ugovorenog projekta uz zadržavanje određenih standarda u području financiranja osnovnog i srednjeg školstva, zdravstva, socijalne skrbi, kulture, športa, i još k tomu pomažući određenim mjerama poljoprivrednicima te malim i srednjim poduzetnicima.

Na ovakvu situaciju uvelike je utjecalo i kašnjenje odobrenih pomoći po raznim projektima (kako financiranih iz EU sredstava tako i iz nacionalnog proračuna).

Prema navedenoj tablici razvidno je da se trenutno kumulirani manjak neće moći pokriti u jednoj godini a da se ne naruši pružanje javnih usluga zadovoljavajuće kvalitete.

2. PRIJEDLOG MJERA ZA OTKLANJANJE UZROKA NEGATIVNOG REZULTATA POSLOVANJA TE MJERA ZA STABILNO I ODRŽIVO POSLOVANJE

Da bi se održalo stabilno i održivo poslovanje Virovitičko-podravske županije potrebno je sljedeće:

- Proračunom te izmjenama i dopunama proračun planirati pokriće manjka
- Kod planiranja i izvršavanja proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze
- Kontinuirano praćenje naplate prihoda i primitaka i preuzimanje obveza u skladu s ostvarenjem prihoda i primitaka
- Pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja
- Racionalizacija poslovanja pojačanom pažnjom i kontrolom opravdanosti rashoda poslovanja.

3. AKCIJSKI PLAN PROVEDBE MJERA

Naziv mjere	Opis/način provedbe	Rok provedbe
Proračunom te izmjenama i dopunama proračuna planirati pokriće manjka	Proračun 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
Kod planiranja i izvršavanja Proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorene obveze	Mjera podrazumijeva prioritarno podmirivanje već preuzetih obveza tj. završetak već započetih i ugovorenih poslova, odnosno zakonskih obveza koje županija mora izvršavati.	Kontinuirano
Kontinuirano praćenje naplate prihoda i primitaka i preuzimanje obveza u skladu s ostvarenjem prihoda	Mjera uključuje preuzimanje obveza u skladu s dinamikom ostvarenja izvora financiranja kako je definirano u Proračunu.	Kontinuirano
Pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja	Postupanje prema Proceduri za naplatu potraživanja.	Kontinuirano
Racionalizacija poslovanja pojačanom pažnjom i kontrolom opravdanosti rashoda poslovanja	Mjera podrazumijeva maksimalnu racionalizaciju u trošenju proračunskih sredstava.	Kontinuirano

Odgovorna osoba za provedbu akcijskog plana je župan.

*Napomena: razlika u odnosu na podatak 31.12.2019. u iznosu od 581.467,28 kuna je zbog preuzetog manjka bivšeg Ureda državne uprave u Virovitičko-podravskoj županiji pri spajanju sa Virovitičko-podravskom županijom (39.511.302 – 38.929.835 = 581.467)

OBRAZLOŽENJE
uz prijedlog Odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja
u Proračunu Virovitičko-podravske županije

Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj: 124/14., 115/15., 87/16., 03/18., 126/19., 108/20.) propisano je da se rezultat poslovanja utvrđuje prebijanjem računa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja na razini osnovnog računa. 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.

Uputama za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. godine određeno je da proračun mora uravnotežen, te da je potrebno uključiti i predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te s navedenim bilančnim kategorijama postići uravnoteženje. Proračun 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 konačan rezultat poslovanja poznat tek u siječnju naredne godine, prilikom izrade proračuna 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 jedinice; 2. prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i 3. akcijski plan provedbe mjera.

U skladu s navedenim ovim prijedlogom Odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja u Proračunu Virovitičko-podravske županije utvrđuje se procjena rezultata poslovanja za 2021. godinu u iznosu od -17.000.000,00 kuna, koji se prenosi i planira u prijedlogu Proračuna Virovitičko-podravske županije za 2022. godinu i projekcijama za 2023. i 2024. godinu, kako slijedi: 2022. godine pokriće 9.000.000,00 kuna, 2023. godine pokriće 7.000.000,00 kuna i 2024. godine pokriće 1.000.000,00 kuna.

Procjena planiranog proračunskog manjka temelji se na godišnjim financijskih izvještajima Virovitičko-podravske županije u prethodnih nekoliko godina, te na kvartalnim financijskih izvještajima tijekom 2021. godine.

Preneseni manjak posljedica je višegodišnjih nepovoljnih gospodarskih kretanja u cjelokupnom gospodarstvu Republike Hrvatske koje se odrazilo i na ostvarenje prihoda proračuna županije. Na negativan rezultat poslovanja na kraju 2021.g. dijelom je utjecala i pandemije Corona virusa kao i kašnjenje doznaka po projektima.

U svrhu uravnoteženja proračuna nakon uključivanja dijela projiciranog proračunskog manjka, za provedbu svih ugovorenih i započetih projekata uz nastavka pružanja javnih usluga zadovoljavajuće kvalitete, nastaviti će se s poduzimanjem svih mjera za pravodobno prikupljanje i ostvarenje proračunskih prihoda. Naplatom prihoda, naročito onih iz izvora pomoći, omogućit će sukcesivno pokriće prenesenog manjka uz realizaciju rashoda i izdataka planiranom dinamikom.

Na temelju svega navedenog predlaže se donošenje Oduke kao u prednjem tekstu.

PROČELNICA
SLUŽBE ZA JAVNE FINACIJE
Ankica Garaj, univ.spec.oec.

Agaraj