

Na temelju članka 215. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ broj 158/23), članka 37. Zakona o proračunu („Narodne novine“ broj 144/21), i članka 82. Statuta Općine Oriovac („Službeni vjesnik Brodsko posavske županije“ broj: 10/09, 7/13, 4/18, 6/20, 11/21 i 23/22), Općinsko vijeće Općine Oriovac na svojoj 19. sjednici održanoj dana 28. svibnja 2024. godine donosi

ODLUKU

*o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja
u proračunu Općine Oriovac u razdoblju 2024. – 2026. godine*

Članak 1.

Odlukom o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnih godina (u daljnjem tekstu: Odluka) utvrđuje se način pokrića prenesenog manjka iz prethodnih godina, u iznosu od 1.295.621,22 EUR koji se prenosi i planira pokriti u razdoblju 2024. - 2026. godine.

Odluka se donosi za Općinu, bez proračunskog korisnika Dječjeg vrtića Ivančica koji samostalno procjenjuju rezultate poslovanja i unosi ih u svoje financijske planove. Rezultat poslovanja biti će planiran u II. Izmjenama i dopunama proračunom za 2024. godinu, te I. Izmjenama Odluke o izvršenju proračuna za 2024. godinu

Članak 2.

Proračunski manjak Općine Oriovac utvrđen je u Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna Općine Oriovac za 2023. godinu i Financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Općine Oriovac za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine u ukupnom iznosu 1.325.594,96 EUR. Od toga se 1.295.621,22 EUR odnosi na manjak u samom proračunu, a 29.973,74 EUR na manjak kod proračunskog korisnika Dječji vrtić Ivančica Oriovac.

Članak 3.

Pokriće proračunskog manjka iz članka 2. ove Odluke biti će planiran II. Izmjenama i dopunama proračunom za 2024. i I. Izmjenama Odluke o izvršenju proračuna za 2024. godinu sljedećom dinamikom:

- 2024. godina : 215.936,88 EUR
- 2025. godina : 539.842,17 EUR
- 2026. godina : 539.842,17 EUR

Članak 4.

U svrhu uravnoteženja proračuna, nakon uključivanja dijela procijenjenog proračunskog manjka, kao i nastavka pružanja javnih usluga zadovoljavajuće kvalitete, nastaviti će se i u narednom razdoblju s poduzimanjem svih raspoloživih mjera za pravodobno prikupljanje i ostvarenje proračunskih prihoda, uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proračunskih sredstava, kako bi ostvareni

raspoloživi prihodi bili dostatni za pokriće dijela prenesenog manjka utvrđenom dinamikom i realizaciju planiranih godišnjih rashoda i izdataka.

Članak 5.

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera, sastavni su dio ove Odluke.

Članak 6.

Odgovorna osoba za provedbu plana utvrđenih mjera je načelnik.

Članak 7.

Ova Odluka objavit će se u Službenom vjesniku Općine Oriovac, a stupa na snagu osmog dana od dana objave.

**OPĆINSKO VIJEĆE
OPĆINE ORIOVAC**

KLASA: 400-01/24-01/4
URBROJ: 2178/10-03-24-1

Oriovac 28.05.2024.

Predsjednik Općinskog vijeća
Općine Oriovac
Matija Jošić, mag. phil. et univ. bacc. relig.

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

U skladu s Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2024. – 2026. godine, čije se odredbe o sukcesivnom podmirenju proračunskog manjka primjenjuju i nadalje, Općina Oriovac je, temeljem financijskih izvještaja (razina 22 – bez proračunskih korisnika) utvrdila proračunski manjak, te izradila plan dinamike njegovog pokrića. Sastavljen je prijedlog mjera za pokriće planiranog manjka i akcijski plan za njihovu provedbu.

ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG FINANCIJSKOG STANJA

Tablica 1. Izvršenje prihoda i primitaka

Račun	Naziv računa	Izvršenje 1.1.2022.-31.12.2022.	Izvršenje 1.1.2023.-31.12.2023.	Indeks
6	Prihodi poslovanja	2.528.100,70	2.523.138,06	99,8
61	Prihodi od poreza	648.858,60	955.736,54	147,3
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.556.169,84	1.275.783,99	82,0
64	Prihodi od imovine	77.207,91	68.630,55	88,9
65	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	233.883,51	193.989,10	82,9
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	9.190,90	7.118,51	77,5
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.789,94	21.879,37	784,2
7	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	23.429,06	13.785,34	58,8
71	Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	19.445,47	11.809,53	60,7
72	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	3.983,59	1.975,81	49,6
8	Primici od financijske imovine i zaduživanja	507.238,49	365.864,57	72,1
84	Primici od zaduživanja	507.238,49	365.864,57	72,1
SVEUKUPNO		3.058.768,25	2.902.787,97	94,9

Tablica 2. Izvršenje rashoda i izdataka

Račun	Naziv računa	Izvršenje 1.1.2022.-31.12.2022.	Izvršenje 1.1.2023.-31.12.2023.	Indeks
--------------	---------------------	--	--	---------------

3	Rashodi poslovanja	2.107.129,47	2.400.041,00	113,9
31	Rashodi za zaposlene	268.355,88	329970,82	123,0
32	Materijalni rashodi	991.327,76	1.207.656,91	121,8
34	Financijski rashodi	22.165,72	22.460,84	101,3
35	Subvencije	18.874,46	16.491,59	87,4
36	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	276.532,62	321.615,40	116,3
37	Naknade građanima i kućanstvima	228.565,64	166.916,75	73,0
38	Ostali rashodi	301.307,39	334.928,66	111,2
4	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	543.981,45	471.083,45	86,6
42	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	501.537,64	402.326,23	80,2
45	Rashodi za dodatna ulaganja u nefinancijskoj imovini	35.462,59	57.826,54	163,1
5	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	605.013,22	344.497,17	56,9
54	Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	605.013,22	344.497,17	56,9
SVEUKUPNO		3.256.124,14	3.215.621,62	98,8

Tablica 3. Bilanca na dan

Račun	Opis stavke	Stanje 1. siječanj	Stanje 31. prosinac	Indeks
	IMOVINA	8.834.274,88	8.858.310,54	100,3
0	Nefinancijska imovina	7.244.456,87	7.331.163,55	101,2
1	Financijska imovina	1.589.818,01	1.527.146,99	96,1
	OBVEZE I VLATITI IZVORI	8.834.274,88	8.858.310,54	100,3
2	Obveze	1.461.746,56	1.747.048,09	119,5
3	Vlastiti izvori	7.372.528,32	7.111.262,45	96,5

Proračunski manjak (bez proračunskog korisnika) Općine Oriovac utvrđen je u Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna Općine Oriovac za 2023. godinu i Financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Općine Oriovac za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2023. godine u ukupnom iznosu 1.295.621,22 EUR.

U nastavku se daju podaci prenesenog (korigiranog) negativnog rezultata iz prethodne godine, ostvareni iznos prihoda i primitaka, realiziranih rashoda i izdataka, te rezultat na kraju godine.

God.	Preneseni rezultat	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Rezultat
2020	767.867,54	2.955.922,89	2.816.804,96	628.762,89
2021	628.125,60	2.926.460,02	3.086.154,49	787.820,047
2022	785.260,34	3.058.768,25	3.256.124,14	982.616,23
2023	982.787,57	2.902.787,97	3.215.621,62	1.295.621,22

Iz navedenih je podataka vidljivo da su rashodi i izdaci (uvećano za preneseni manjak iz prethodne godine) tijekom proteklih godina konstantno bili veći od raspoloživih godišnjih prihoda i primitaka, što već godinama rezultira negativnim rezultatom poslovanja. U nastojanju da se postojeći standard u pružanju usluga građanima održi na istom nivou (ili da se poveća), kao i da se iz proračuna ulaže u investicije na području Općine, svake se godine znatan iznos manjka prenosio u narednu godinu, bez mogućnosti da se te iste godine i pokrije.

U težnji da se utjecaj ostvarenog višegodišnjeg negativnog rezultata poslovanja ublaži, a da se ne naruši redovno podmirenje rashoda proračuna, predlaže se da se manjak koji je ostvaren na kraju 2023. proračunske godine u iznosu od -1.295.621,2 EUR sukcesivno pokriva kroz naredne 3 godine, kako se ne bi teretio isključivo proračun 2023. Godine..

PRIJEDLOG MJERA ZA OTKLANJANJE UZROKA NEGATIVNOG REZULTATA POSLOVANJA I MJERE ZA STABILNO I ODRŽIVO STANJE

U svrhu navedenog predlažu se mjere kako slijedi:

1. Donošenjem Proračuna te izmjenama i dopunama planirati pokriće manjka.
2. Kod planiranja i izvršavanja Proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorene obveze
3. Kontinuirano pratiti ostvarenje prihoda i pravodobno poduzimati sve mjere naplate potraživanja
4. Preuzimati obveze proračuna razumno i u skladu s mogućnostima proračuna
5. Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći
6. Racionalno planiranje rashoda i to prvenstveno materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga stanovništvu Općine

AKCIJSKI PLAN PROVEDBI MJERA

Naziv mjere	Način provedbe	Rok provedbe
1. Donošenjem 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	U rokovima za donošenje proračuna s projekcijama, te donošenje izmjena i dopuna proračuna
2. Kod planiranja i izvršavanja Proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorene obveze	Mjera podrazumijeva prioritarno podmirivanje već preuzetih obveza, odnosno zakonskih obveza	Kontinuirano
3. Kontinuirano pratiti ostvarenje prihoda i poduzimati mjere naplate potraživanja	Postupanje i potpuna primjena procedure za naplatu prihoda uz poduzimanje odgovarajućih mjera naplate	Kontinuirano
4. Preuzimati obveze proračuna razumno i u skladu s mogućnostima proračuna	Preuzimanje obveza u skladu s dinamikom ostvarenja izvora financiranja planiranih Proračunom	Kontinuirano
5. Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći	Mjera uključuje oslobađanje sredstava iz izvora općih prihoda i primici (porezni prihodi) i financiranje što više aktivnosti i projekata iz drugih izvora (nacionalni i međunarodni natječaji)	Kontinuirano
6. Racionalno planiranje rashoda i to prvenstveno materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga stanovništvu Općine	Maksimalna racionalizacija trošenja proračunskih sredstava, praćenje i analiza troškova, novčanog tijeka, rokova podmirivanja obveza prema dobavljačima i korisnicima proračuna, promjena organizacijske strukture i dr.)	Kontinuirano

Odgovorna osoba za provedbu akcijskog plana je općinski načelnik.

Planirani financijski učinak predloženih mjera je pokriće manjka prihoda u razdoblju od 2024. do 2026. godine.