

REPUBLIKA HRVATSKA
ZADARSKA ŽUPANIJA
GRAD ZADAR
Gradonačelnik
KLASA: 400-01/22-01/22
URBROJ: 2198/01-2-22-3
Zadar, 14. studenoga 2022.

- GRADSKOM VIJEĆU GRADA ZADRA -

PREDMET: Prijedlog višegodišnjeg Plana uravnoteženja Proračuna Grada Zadra za razdoblje 2023. – 2025. godine

NADLEŽNOST ZA DONOŠENJE: GRADSKO VIJEĆE GRADA ZADRA

PRAVNI TEMELJ: - Zakon o proračunu, članak 37.
(„Narodne novine“ br.144/21)
- Statut Grada Zadra - članak 27.
(„Glasnik Grada Zadra“ , broj: 9/09, 28/10, 3/13, 9/14,2/15- pročišćeni tekst, 3/18, 7/18-pročišćeni tekst, 15/19, 2/20 i 3/21)

PREDLAGATELJ: Gradonačelnik

IZVJESTITELJ: Pročelnik Ivan Mijolović, dipl.oec.

MATERIJAL IZRADIO: UO za financije

O b r a z l o Ź e n j e

Člankom 37. Zakona o proračunu („Narodne novine“ br. 144/21) propisano je da, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, odnosno ako preneseni višak ne mogu u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, dužne su donijeti višegodišnji plan uravnoteženja proračuna. Ovaj Plan donosi se za razdoblje za koje se proračun i donosi, znači za razdoblje 2023.-2025.godine.

Popis mjera za otklanjanje nastanka negativnog poslovanja i mjera za stabilno poslovanje, prijedlog utroška prenesenih viškova kao i analiza stanja u razdoblju od 2019.-2023. godine nalaze se u privitku ovog Prijedloga i čine njegov sastavni dio.

Slijedom navedenoga dostavlja se Gradskom vijeću **Prijedlog višegodišnjeg Plana uravnoteženja Proračuna Grada Zadra za razdoblje 2023.-2025.godine - na razmatranje i donošenje.**

GRADONAČELNIK
Branko Dukić, v.r.

Temeljem članka 37. Zakona o proračunu ("Narodne novine" broj 144/21) i članka 27. Statuta Grada Zadra („Glasnik Grada Zadra“ br. 9/09, 28/10, 3/13, 9/14, 2/15-pročišćeni tekst, 3/18, 7/18-pročišćeni tekst, 15/19, 2/20 i 3/21) **Gradsko vijeće Grada Zadra, na __. sjednici, održanoj dana _____ 2022. godine, d o n o s i**

Višegodišnji plan uravnoteženja Proračuna Grada Zadra za razdoblje 2023.-2025.godine

Članak 1.

Višegodišnjim planom uravnoteženja proračuna Grada Zadra planira se dinamika utroška viška prihoda i sanacije manjka prihoda po rezultatima poslovanja za razdoblje 2023-2025 godine, a sve prema Analizi koja se nalazi u privitku i koja čini sastavni dio ovog Plana.

Članak 2.

Planom uravnoteženja Proračuna planira se utrošiti višak prihoda u iznosu od 7.697.381,47 eura iskazan kroz godine:

2023. godina – 1.307.461,45 eura

2024. godina – 3.045.557,91 eura

2025. godina – 3.344.362,11 eura.

Planom uravnoteženja Proračuna planira se sanirati manjak prihoda po rezultatu poslovanja u iznosu od 11.206.807,83 eura iskazan kroz godine:

2023. godina – 2.400.227,51 eura

2024. godina – 1.903.257,42 eura

2025. godina – 6.903.322,90 eura.

Članak 3.

Ovaj Plan uravnoteženja Proračuna stupa na snagu 1. siječnja 2023. godine, a objaviti će se u „Glasniku Grada Zadra“.

KLASA: 400-01/22-01/22
URBROJ: 2198/01-1-22-
Zadar, _____ 2022. godine

GRADSKO VIJEĆE GRADA ZADRA

PREDSJEDNIK

Marko Vučetić

VIŠEGODIŠNJI PLAN URAVNOTEŽENJA PRORAČUNA GRADA ZADRA ZA RAZDOBLJE 2023. – 2025. GODINE

1. UVOD

U skladu s člankom 37. Zakonom o proračunu („ Narodne novine“ br. 144/21)., izrađena je analiza financijskog stanja Grada Zadra radi izrade procjene ukupnog rezultata odnosno radi izrade Višegodišnjeg plana uravnoteženja za razdoblje 2023.-2025. godine. Člankom 37. propisano je da, ako jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave ne mogu preneseni manjak podmiriti do kraja proračunske godine, odnosno ako preneseni višak ne mogu u cijelosti iskoristiti u jednoj proračunskoj godini, dužne su donijeti višegodišnji plan uravnoteženja proračuna. Ovaj Plan donosi se za razdoblje za koje se proračun i donosi, znači za razdoblje 2023.-2025.godine.

Ovaj plan sadržava analizu i ocjenu postojećeg stanja, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzoraka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

U analizi financijskog stanja Grada Zadar korišteni su financijski izvještaji razine 22.

2. ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG FINANCIJSKOG STANJA

Izveštaj o prihodima i primicima te rashodima i izdacima

Kako su ostvareni prihodi i primici u razdoblju 2019. - 2021. godini daje se u nastavku:

Opis	Izvršenje 2019.	Izvršenje 2020.	Izvršenje 2021.
SVEUKUPNO	410.281.321	464.486.914	516.042.004
Prihodi poslovanja	398.386.366	425.155.216	459.009.262
Prihodi od poreza	200.882.399	178.389.128	213.379.706
Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	61.036.176	113.975.358	94.184.029
Prihodi od imovine	36.685.516	25.394.707	30.540.924
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	95.975.283	92.215.611	104.167.589
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.660.153	13.556.538	15.248.960
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	2.146.839	1.623.874	1.488.054
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.818.053	7.234.706	6.168.489
Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	3.700.157	3.584.560	3.729.561
Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.117.896	3.650.146	2.438.928
Primici od financijske imovine i zaduživanja	6.076.902	32.096.992	50.864.253
Primljeni povrati glavnica danih zajmova i depozita	76.902	83.910	94.560
Primici od zaduživanja Primici od prodaje udjela u glavnici trgovačkih društava u javnom sektoru	6.000.000	31.977.082 36.000	50.769.693

Prihodi od poreza sačinjavaju prihode od poreza i prireza na dohodak, prihode od poreza na nekretnine i poreza na kuće za odmor te poreza na potrošnju. Evidentiraju se i naplate poreza na tvrtku kao ostatak potraživanja iz prethodnih godina jer je ovaj porez ukinut. Ovo je podskupina prihoda na kojoj je bilo najviše zakonskih izmjena od strane Vlade Republike Hrvatske odnosno Hrvatskog sabora. Porez na dohodak se mijenjao u dijelu poreznih olakšica, poreznih stopa i razreda, a najveći učinak je zadnja intervencijska mjera gdje se u raspodjeli poreza na dohodak gradovima priznaje 74% ukupno naplaćenog poreza na njihovom području. Prirez na porez na dohodak za gradove središta županija sa više od 30.000 stanovnika propisan je u maksimalnoj stopi od 15%. Grad Zadar ima utvrđenu stopu prireza od 12%. Nadalje porez na nekretnine je zadnjim zakonskim izmjenama u cijelosti porez gradova/općina, dok je prije bio u omjerima 60% gradu, 40% državi tj. 80% gradu/općini, a 20% državi. Upravo ove izmjene utjecale su na bolju naplatu u dijelu poreznih prihoda što je i razvidno u naplati 2021. godine. Pritome treba uzeti u obzir i bolju epidemiološku situaciju u odnosu na 2020. godinu.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna predstavljaju pomoći iz države, pomoći od izvanproračunskih korisnika, pomoći iz Fonda poravnanja u financiranju decentraliziranih funkcija osnovnog školstva kao i pomoći iz EU bilo direktno kao prekogranična suradnja ili kao pomoći iz nacionalnog središnjeg proračuna temeljem EU sredstava. Ovi prihodi/pomoći namjenski su prihodi, a pokazuju povećanje u pandemijskoj godini gdje su ostvareni su u iznosu od 113.975.358 kuna što je za 52.939.182 kuna više u odnosu na prethodno razdoblje. U 2021. godini bilježi se pad pomoći za 17,36%. Ove pomoći odnosno njihova naplata i utjecaj na ukupni rezultat ovise o visini i vrijednosti projekta koji su odobreni Gradu Zadru te ovise o dinamici kontrole troškova od strane provedbenog tijela i doznake u proračun Grada Zadra. Nadalje ovise o aktivnosti i uspjehu Gradske uprave u procesu apliciranja sredstava na financiranje iz nacionalnog proračuna. Jedini konstantni prihod pomoći su pomoći iz Fonda poravnanja za decentralizirano financiranje osnovnog školstva i vatrogastva. Kumulirani višak prihoda od pomoći iznosi 29.785,31 kuna tj. 3.953,19 eura.

Prihodi od imovine sadržavaju prihode od naknade za koncesije, prihode od kamata a vista i po depozitu, prihode od zatezних kamata, prihode od zakupa poslovnih prostora, prihoda od korištenja javnih površina te ostali prihodi od nefinancijske imovine. Ova podskupina prihoda ima karakter i općih nenamjenskih prihoda (zakupi poslovnih i stambenih prostora, javnih površina, prihodi od kamata), ali i namjenskih prihoda (prihodi od koncesija, naknade za nezakonito zadržane zgrade u prostoru, spomenička renta.). Iz tablice je vidljiv porast naplate u 2021. godini nakon umanjenja epidemioloških mjera. Na kontu viška prihoda u bilanci stanja kroz duže razdoblje evidentirano je 2.363.563,53kuna (313.698,79 eura) koji će se u skladu sa namjenom ukalkulirati u rashode poslovanja u razdoblju 2023.-2025. godine.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada predstavljaju prihode od komunalne naknade i komunalnog doprinosa, prihode od vodnog gospodarstva, prihode od turističke pristojbe, prihode od refundacija i naknada šteta, prihodi od šumskog doprinosa i prenamjene zemljišta iz poljoprivrednog u građevinsko te prihode od osiguranja. U promatranom razdoblju vidljiva je tendencija bolje naplate u ovoj podskupini prihoda posebno komunalnog doprinosa, koji se plaća prilikom ishodovanja dozvola za građenje. Ovo je podskupina namjenskih prihoda što znači da im je utrošak određen/reguliran posebnim zakonima. Neurošeni višak prihoda kroz godine iznosi 8.691.187,10 kuna tj. 1.153.518,76 eura. Sredstva će se rasporediti sukladno namjeni kroz razdoblje 2023.-2025. godine.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija podrazumijevaju prihode od Hrvatskih voda temeljem Zakona o financiranju vodnog gospodarstva za naplaćenu i prenesenu naknadu za uređenje voda te donacije. U promatranom razdoblju ovi prihodi pokazuju tendenciju rasta, ali zbog plaćanja Nadbiskupije zadarske za izgradnju osnovne škole na Novom Bokanjcu (50% ukupne izgradnje). Nakon što je izgradnja škole gotova i škola je u funkciji ovih prihoda u budućnosti neće biti, iznimno u 2022. godini kao ostatak financiranja. Ovdje se evidentiraju i namjenske donacije koje se realiziraju u rashodima shodno svojoj namjeni (uplate fizičkih i pravnih osoba za Mjesne odbore,

donacija OTP banke za stipendije učenika i studenata slabijeg imovinskog stanja isl.). Ovi prihodi su namjenski i ukoliko postoji višak on se prenosi u iduća razdoblja. Višak s ove osnove iznosi 1.100,00 kuna odnosno 146 eura te se isti raspoređuje u rashode u 2023.godini.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi podrazumijevaju prihode od kazni prometnih i komunalnih redara te ostale prihode. Iz tablice je razvidno da je prosječna naplata u trogodišnjem razdoblju 1.75 mil. kuna.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine podrazumijevaju prodaju nefinancijske imovine i to zemljišta, građevinskih objekata te prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo. U razdoblju od 2019.-2021.godine prosječna godišnja naplata iznosi 6.407.082,67 kuna (850.366 eura). Značajna sredstva iz ove skupine prihoda sačinjavaju prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo te su isti namjenski prihodi koji se sukladno Zakonu o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (NN br. 43/92 do 78/02). Temeljem naplaćenih prihoda od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo kumulirani višak kroz godine iznosi 36.132.918,05 kuna tj. 4.795.662,36 eura. Ovaj iznos ugrađuje se u potrošnju/rashode u 2024. i 2025.godinu.

Primici od financijske imovine i zaduživanja sadržavaju povrate danih učeničkih i studentskih kredita te primitke od zaduživanja i zajmova. U tablici je razvidno da se u razdoblju od 2019.-2021.godine primici od zaduživanja povećavaju što je posljedica kreditnog zaduženja za projekte izgradnje osnovne škole na Novom Bokanjcu te projekta Aglomeracija Zadar-Petrčane. Isto tako evidentirani su beskametni zajmovi od državnog proračuna kao intervencijska COVID mjera. Saldo beskametnih zajmova trebaju se vratiti u državni proračun u 2023. godini. Ukupno to iznosi 8.519.406,07 kn odnosno 1.130.719,50 eura. U 2024.godini višak primitaka u projektu Aglomeracija Zadar-Petrčane iznosi 299.682,87 eura.

Izveštaj o rashodima i izdacima

Kako su ostvareni rashodi i izdaci u razdoblju 2019.-2021. godine daje se u nastavku:

Opis	Izvršenje 2019.	Izvršenje 2020.	Izvršenje 2021.
SVEUKUPNO	396.090.861	458.174.742	507.605.556
Rashodi poslovanja	316.989.092	309.352.154	333.426.556
Rashodi za zaposlene	30.333.057	27.786.349	28.540.934
Materijalni rashodi	93.214.911	76.856.829	82.791.460
Financijski rashodi	534.991	5.207.958	2.067.339
Subvencije	9.922.733	3.915.614	3.951.027
Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	99.142.736	105.834.790	119.174.100
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.805.806	3.029.751	3.294.348
Ostali rashodi	81.034.858	86.720.863	93.607.348
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	70.697.969	146.522.603	154.280.066
Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	18.484.094	13.950.620	18.145.644
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	34.539.661	71.403.413	86.109.167
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	17.674.214	61.168.570	50.025.255
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	8.403.800	2.299.985	19.898.934
Izdaci za dane zajmove i depozite (stipendije)	2.403.800	2.299.985	2.385.900
Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	6.000.000		17.513.034

Rashodi za zaposlene predstavljaju rashode za plaće, ostale rashode zaposlenima (otpremnine, naknade za smrtni slučaj, jubilarne naknade i sl) te doprinose na plaće. U prosjeku se ostvare u iznosu od 28 mil kuna godišnje (3.716.238 eura).

Materijalni rashodi obuhvaćaju naknade troškova zaposlenima, rashode za usluge, rashode za materijal i energiju, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa te ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Uz ostale rashode i pomoći spadaju u najzastupljenije rashode poslovanja i čine oko 25% u ukupno ostvarenim rashodima poslovanja. Značajno ostvarenje čine rashodi iz Programa održavanja komunalne infrastrukture.

Financijski rashodi predstavljaju rashode za plaćanje bankarskih usluga i usluga platnog prometa, zatezних kamata, ugovornih kamata po kreditu i negativnih tečajnih razlika u prometu sa inozemstvom. Ako izuzmemo zatezne kamate koje financijski proizlaze iz sudskih sporova što ne predstavlja kontinuitet u poslovanju ovi rashodi će se prosječno po godini u budućnosti realizirati oko 193.000 eura zbog plaćanja ugovornih kamata u projektu Aglomeracije Zadar-Petrčane.

Rashodi za subvencije podrazumijevaju spadaju subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru, subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora te subvencije poljoprivrednicima i obrtnicima. Prosječno godišnje izdvajanje iznosi 5.929.791 kuna (787.018 eura).

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna predstavljaju rashode koji se plaćaju drugim proračunima, korisnicima drugih proračuna, ali i proračunskim korisnicima Grada Zadra (osnovne škole, dječji vrtići, ustanove u kulturi i sportu te JVP Zadar). U ovu skupinu evidentiraju se i pomoći prema inozemnim partnerima u provođenju EU projekata. Grad Zadar je u promatranom razdoblju izdvajao prosječno 2,0 mil kuna za izgradnju studentske menze i smještaja. Sufinanciranje nabave opreme Općoj bolnici Zadar u prosjeku se godišnje izdvaja 1,00 mil kuna te 3,00 mil kuna za sufinanciranje plaća djelatnicima Doma za Sv.Frane i halo pomoć, Muzeju antičkog stakla, Narodnom muzeju i HAZU. Doznake proračunskim korisnicima rastu iz godine u godinu jer Grad Zadar redovito izvršava prenesene obveze prema svojim korisnicima pogotovo ako se radi o decentraliziranim sredstvima. U prosjeku to iznosi 93.230.619 kuna (13.373.829,58 eura). Ovi rashodi će kroz godine rasti posebno u dijelu doznaka proračunskim korisnicima i to za rashode za zaposlene zbog kontinuiranog usklađenja plaća djelatnika u vrtićima i osnovnim školama sukladno odlukama Vlade o povećanju osnovice i Kolektivnih ugovora. Znači, očekuje se i veće iskazivanje ovih rashoda, izuzev dijela koji se odnosi na eu projekte (ovisno o trajanju projekta).

Naknade građanima i kućanstvima predstavljaju naknade koje se iz proračuna izdvajaju za građane, a iz tablice je razvidno da one rastu u trogodišnjem razdoblju. Najznačajnije su naknade za opremanje novorođene djece gdje se u prosjeku godišnje izdvoji 1,80 mil kuna (238.901 eura). Pomoći socijalno ugroženim obiteljima iskazano kroz plaćanje učeničke karte ili jednokratne pomoći prosječno se izdvaja 702.000 kuna (93.171 eura). Troškovi ogrjeva socijalno ugroženim obiteljima u prosjeku se godišnje plaća 284.850 kuna (37.806,09 eura). Za očekivati je da će ovi rashodi u budućnosti rasti zbog nepovoljnih gospodarskih utjecaja prije svega inflacije, ali i zbog mjera poboljšanja demografske slike grada.

Ostali rashodi predstavljaju rashode koji su uz materijalne rashode najznačajnija podskupina rashoda a obuhvaća rashode za financiranje kapitalnih pomoći trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Zadra, rashode za financiranje političkih stranaka, sportskih klubova, udruga iz područja kulture, tehničke kulture i socijalne skrbi i zdravstva. U 2020. godini ostvareni su u iznosu od 86.720.863 kuna međutim u 2021. godini u iznosu od 93.607.348 kuna ili 7,9% više. Ovi rashodi i u budućnosti predstavljati će značajan iznos upravo zbog Plana javnih potreba u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi i zdravstva te pomoći trgovačkim društvima za pokriće dijela gubitka uzrokovanih pandemijom te nepovoljnim inflatornim kretanjima na tržištu. Prosječno godišnje izdvajanje iznosi 87.121.023 kuna (11.562.946,85 eura).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine predstavljaju rashode za nabavu imovine i to zemljišta, projektne dokumentacije, građevinskih objekata, opreme, knjiga, višegodišnjih nasada, prijevoznih sredstava, umjetničkih djela te dodatna ulaganja na građevinskim objektima i opremi. U promatranom razdoblju predstavljaju značajna sredstva u ukupnim rashodima koji pokazuju tendenciju rasta iz godine u godinu. Povećanje je to za 5,3% u 2021. u odnosu na 2020. godinu. Rezultat je to značajnog investicijskog ciklusa ponajprije iz sredstava EU te gradskog financiranja (projekt Aglomeracije Zadar-Petrčane). Od značajnijih projekata potrebno je izdvojiti izgradnju Centra Mocire, OŠ Novi Bokanjac, rekonstrukciju OŠ Krune Krstića na gradskom predjelu Ploče, projekti iz Eu sredstava Zadar baštini, ITS, rekonstrukcija Centra za mlade, projekt ZUM 4.0 . I u narednom proračunskom ciklusu nastavlja se značajno izdvajanje u ovoj podskupini rashoda.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova predstavljaju izdatke na ime otplata glavnice primljenih kredita i zajmova, a u promatranom razdoblju pokazuju tendenciju rasta. Isto je za očekivati i kroz naredni srednjoročno razdoblje . Očekuje se otplata glavnice kredita za projekt Aglomeracija Zadar-Petrčane i to počevši od 2024.godine u iznosu od 15.000.000 kuna (1.990.842,13 eura) kao i povrat glavnice beskamatnog zajma na ime povrata poreza i prireza na dohodak cca 8,52 mil kuna (1.130.719,50 eura) u 2023.godini. U 2023.godini je i zadnji ciklus otplate kredita za osnovnu školu na Novom Bokanjcu 8,02 mil kuna (1.064.644,84 eura) Izdaci odnosno plaćanja ugovorenih kreditnih obveza imaju prednost u izvršavanju pred svim ostalim obvezama.

Bilanca na dan 31.12.2019.-31.12.2021. godine

Opis	Stanje 31.12.2019.	Stanje 31.12.2020.	Stanje 31.12.2021.
Nefinancijska imovina	1.505.606.038	1.586.889.300	1.702.064.714
Neproizvedena dugotrajna imovina	635.619.965	577.723.220	601.188.577
Proizvedena dugotrajna imovina	814.930.210	853.760.080	870.196.981
Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	55.055.863	155.406.000	230.679.156
Financijska imovina	560.148.776	492.236.213	502.556.464
Novac u banci i blagajni	36.460.535	25.298.918	13.062.155
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.839.666	4.291.485	16.315.247
Potraživanja za dane zajmove	15.535.172	16.850.547	18.204.162
Dionice i udjeli u glavnici	351.273.850	375.267.850	375.267.850
Potraživanja za prihode poslovanja	147.686.826	66.145.447	74.744.167
Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.917.806	1.778.252	2.569.506
Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.434.921	2.603.714	2.393.377
Obveze	90.032.090	105.553.163	130.075.274
Obveze za rashode poslovanja	74.260.438	52.828.986	50.531.439
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	15.771.652	20.747.095	14.310.095
Obveze za zajmove i kredite	0	31.977.082	65.233.740
Vlastiti izvori	1.975.722.724	1.973.572.350	2.074.545.905
Vlastiti izvori i ispravak vlastitih izvora	1.874.478.962	1.949.094.517	2.032.455.649
Rezultat poslovanja (manjak)	-45.759.123	-39.446.950	-30.909.253
Obračunati prihodi poslovanja	145.360.307	63.154.646	71.438.118
Obračunati prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.642.578	770.137	1.561.391
Izvanbilančni zapisi	3.147.088.110	3.148.758.347	2.801.502.279

Nefinancijska imovina na kraju 2021.. godine iznosi 1.702.064.714 kuna (225.902.809 eura) te čini 77,20 % aktive a odnosi se na zemljišta, građevinske objekte (stambeni objekti, poslovni objekti, ceste i ostali građevinski objekti) te na postrojenja i opremu.

Financijska imovina na kraju 2021. godine iznosi 502.556.464 kuna te čini 22,80% aktive. U odnosu na 2020. godinu povećanje je 2,09% dok je u odnosu na kraj 2019. godine evidentirano smanjenje za 11%. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u banci i blagajni, potraživanja prema zaposlenima, građanima i kućanstvima, te za prihode poslovanja. Potraživanja za prihode poslovanja na kraju 2021.godine iznose 74.744.167 kuna i umanjeni su za obveze korekcije propisane Pravilnikom o računovodstvu i računskom planu proračuna, a kad se uzme u obzir korekcija oni iznose 214.328.683 kuna i u odnosu na 2019. veći su za 45%. U odnosu na 2020. godinu veći su za 4%. Potraživanja godišnje rastu i zbog potraživanja za dane stipendije te potraživanja za eu sredstva.

Obveze na kraju 2021.. godine iznose 130.075.274 kuna a odnose na obveze za rashode poslovanja, obveze za nabavu nefinancijske imovine. Obveze su porasle za 23,23% u odnosu na prethodno razdoblje., a u odnosu na 2019.godinu 44,48%. Najveće značajno povećanje imamo kod obveza za kredite i zajmove (beskamatni zajmovi od državnog proračuna i kreditne obveze). Ostale obveze pokazuju tendenciju pada kroz promatrano razdoblje.

Rezultat poslovanja prikazan u tablici predstavlja kumulativni rezultat koji se prenosi u naredne godine i predstavlja ili višak ili manjak ukupnog poslovanja. Iz tablice je vidljivo da se kumulativno manjak smanjuje te da na kraju 2021.godine u bilanci Grada Zadra je iskazan kumulativ manjka u iznosu od 30.909.253 kuna.

U proračunskom računovodstvu ukupan rezultat poslovanja iskazuje se po tri osnove i to:

- višak/manjak prihoda poslovanja
- višak/manjak prihoda od nefinancijske imovine
- višak/manjka primitaka od financijske imovine.

U nastavku se daje prikaz –stanje na kontu 92 u glavnoj knjizi Grada Zadra (rezultat poslovanja po kategorijama) na dan 31.12.2021.godine.

Konto	Stanje na dan 31.12.2021. godine	Stanje na dan 31.12.2021.godine-euro
92211-višak prihoda poslovanja	42.042.648,02 kn	5.580.018,31
9222-manjak prihoda od nefinancijske imovine	-136.915.941,34 kn	-18.171.868,25
92221-manjak prihoda poslovanja	-5.799.002,61 kn	-769.659,91
92213-višak primitaka od financijske imovine	31.683.273,05 kn	4.205.092,98
92212-višak prihoda od nefinancijske imovine	38.754.918,01 kn	5.143.661,56
ukupno	-30.234.104,87 kn	4.012.755,31

Razlika u odnosu na iskazano stanje manjka u bilanci stanja na dan 31.12.2021.godine iznosi 675.148,64 kuna koje je rezultat povrata sredstava u državni proračun, a koje su bile sastavni dio rezultata u prethodnim godinama te otpisa zastarjelih obveza.

Ukupno sintetički iskazano viškovi iskazani u Proračunu na dan 31.12.2021. iznose 14.928.772,85 eura, a ukupni manjkovi 18.941.528,16 eura. Razlika 4.012.755,31 eura manjka poslovanja.

S obzirom da se u vrijeme izrade Proračuna za 2023.-2025.godinu (listopad 2022.godine) paralelno radile i Izmjene i dopune Proračuna Grada Zadra za 2022.godinu i da se dio iskazanih viškova ugradio u Izmjene i dopune Proračuna u iznosu od 55.032.282,42 kuna (7.304.039,08 eura) te se planiralo pokriće manjka poslovanja u iznosu od 7.000.000 kuna (929.059,77 eura), kod izrade plana uravnoteženja trebalo je i navedeno uzeti u obzir. Nadalje kod izrade višegodišnjeg plana uravnoteženja treba se planirati utrošak viškova poslovanja po izvorima financiranja vodeći računa da se namjenska sredstva i rasporede namjenski u rashode iskazane kroz aktivnosti/projekte. Pokriće manjka poslovanja potrebno je planirati ili iz smanjenja rashoda odnosno iz tekućih prihoda po izvorima financiranja uz procjenu donosa rezultata iz prethodne godine za iduće razdoblje.

3. POPIS MJERA ZA OTKLANJANJE NASTANKA NEGATIVNOG POSLOVANJA I MJERA ZA STABILNO POSLOVANJE

Popis mjera za otklanjanje negativnog poslovanja i mjera za stabilno poslovanje sastoji se od 8 skupina:

1. Proračunom za 2023. godinu i projekcijama za 2024. i 2025. godinu planirati smanjenje manjka
2. Kod planiranja i izvršavanja proračuna prioritet imaju namjenske i već ugovorene obveze;
3. Pravovremeno i kontinuirano poduzimanje mjera naplate prihoda;
4. Financiranje većeg broja aktivnosti i projekata iz vanjskih izvora financiranja;
5. Učinkovito upravljanje imovinom Grada Zadra i kapitalnim prihodima
6. Smanjenje materijalnih rashoda iz proračunskih izvornih prihoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima;
7. Razvijati uvjete razvoja gospodarstva na području Grada Zadra;
8. Napraviti unutarnju kontrolu proračunskim korisnicima Grada Zadra i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Zadra s ciljem racionalizacije poslovanja.

4. AKCIJSKI PLAN PROVEDBE NAVEDENIH MJERA

NAZIV MJERE	NAČIN PROVEDBE	ROK PROVEDBE	PLANIRANI UČINAK PROVEDBE MJERA	ODGOVORNA OSOBA
Proračunom za 2023. godinu i projekcijama za 2024. i 2025. godinu planirati smanjenje manjka	Izraditi proračun za naredno trogodišnje razdoblje odnosno planirati pokriće prenesenog manjka iz prethodnih godina.	31.12.2025.	Anulirati kompletni manjak prateći izvore financiranja	Pročelnik UO za financije
Kod planiranja i izvršavanja proračuna prioritet imaju namjenske i već ugovorene obveze	Obveza podmirenja već preuzetih obveza, te praćenje podmirivanja preuzetih obveza prije ugovaranja novih koji se financiraju iz izvornih prihoda proračuna.	Kontinuirano	Kontinuirano smanjivati stanje dospjelih obveza	Pročelnici svih Upravnih odjela
Pravovremeno i kontinuirano poduzimanje mjera naplate prihoda	Naplata regulirana zakonom te Procedurom naplate prihoda.	Kontinuirano	Kontinuirano smanjivati stanje dospjelih potraživanja u minimalnom iznosu od 5% godišnje.	Pročelnik UO za financije

Financiranje većeg broja aktivnosti i projekata iz vanjskih izvora financiranja	Praćenje objavljenih natječaja i njihovo apliciranje uz što veći postotak financiranja iz vanjskih izvora.	Kontinuirano	Kontinuirano povećavati broj aktivnosti i projekata financiranja iz vanjskih izvora	Pročelnik/ca UO za EU fondove
Učinkovito upravljanje imovinom grada Zadra	Učinkovito upravljanje imovinom ta stavljanjem na raspolaganje i korištenje.	Kontinuirano	Povećavati prihode od zakupa i najma u te povećati prodaju nekretnina	Pročelnik UO za gospodarenje gradskom imovinom
Smanjenje materijalnih rashoda iz proračunskih izvornih prihoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanje usluga građanima	Racionalizacija materijalnih rashoda.	Kontinuirano	Smanjiti materijalne rashode	Pročelnici svih Upravnih odjela
Planirati rashode za nabavu nefinancijske imovine i rashode poslovanja u iznosu koji je financiran iz izvora 7-prihodi od prodaje nefinancijske imovine	Učinkovito upravljanje izvorima financiranja	Kontinuirano	Nabavu za rashode za nefinancijsku imovinu pokrenuti nakon što su se prihodi i naplatili, odnosno rashode poslovanja realizirati nakon naplate kapitalnih prihoda	Pročelnici svih Upravnih odjela
Razvijati uvjete razvoja gospodarstva na području Grada Zadra	Poticajne mjere razvoja poduzetništva te izgradnja poslovne zone.	Kontinuirano	Poticajnim mjerama poduzetništvu i izgradnje poslovne zone Crno doći do porasta zapošljavanja i novih radnih mjesta, rasta prihoda od porez i prirez na dohodak, te povećani prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa od investitora u poslovnoj zoni	Pročelnik UO za gospodarstvo, obrtništvo i razvitak otoka
Napraviti unutarnju kontrolu proračunskim korisnicama Grada Zadra i trgovačkim društvima u vlasništvu Grada Zadra s ciljem smanjenja troškova poslovanja i povećanja prihoda	Napraviti financijsku kontrolu trgovačkih društava i proračunskih korisnika Grada Zadra te dati upute o racionalizaciji rashoda.	Kontinuirano	Racionalizacija rashoda trgovačkih društava i proračunskih korisnika	Pročelnik Ureda za unutarnju reviziju

5. ZAKLJUČAK

Preneseni manjak prihod posljedica je višegodišnjih nepovoljnih gospodarskih kretanja u Republici Hrvatskoj i provođenje poreznih reformi te u tom razdoblju dolazi do značajnog smanjenja prihodovne strane Proračuna Grada Zadra. Unatoč gospodarskoj krizi, prva u 2008/2009.godini, cilj je bio da se zadrži dosegnuta razina razvoja Grada Zadra kroz ulaganje u komunalnu infrastrukturu, turizam, sport, obrazovanje, zdravstvo, socijalna davanja te da se zadrži kvaliteta rada i pružanje usluga građanima. Manjak prihoda nastaje i uslijed planiranja rashoda za nabavu nefinancijske imovine i rashoda za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u 100% ili većinskom vlasništvu Grada Zadra iz kapitalnih prihoda od prodaje imovine koji nisu bili u ravnoteži sa naplatom prihoda čime je kontinuirano iskazan manjak prihoda od nefinancijske imovine.

Grad Zadar je u razdoblju od 01.01.2015. do 31.12.2021. pokrio kumulativ manjak prihoda u iznosu 53.237.393,13 kuna te pokazuje pozitivan trend smanjenja ukupnog manjka. Prioritet je u trogodišnjem razdoblju anulirati manjak poslovanja dodatnim mjerama koje se ne bi trebale odraziti na dosegnutu razinu razvoja Grada Zadra s ciljem održavanja financijske stabilnosti Grada Zadra.

Izveštajno razdoblje	Manjak prihoda i primitaka preneseni	Višak prihoda i primitaka	Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju
01.01.2015.-31.12.2015.	83.482.383	10.885	83.471.498
01.01.2016.-31.12.2016	83.471.498	2.196.534	81.274.964
01.01.2017.-31.12.2017.	81.745.197	4.615.481	77.129.716
01.01.2018.-31.12.2018.	77.065.840	17.116.257	59.949.583
01.01.2019.-31.12.2019.	59.949.583	14.190.460	45.759.123
01.01.2020.-31.12.2020.	45.759.123	6.312.172	39.446.951
01.01.2021.-31.12.2021.	39.345.701	8.436.448	30.909.253*

*korigiran manjak za (-675.148,13 kn tj.89.607,56 eura) =30.234.104,87 kn (4.012.755,31 eura)

Planom uravnoteženja Proračuna planira se utrošiti višak prihoda u iznosu od 7.697.381,47 eura:

2023. godina –1.307.461,45 eura

2024. godina – 3.045.557,91 eura

2025. godina – 3.344.362,11 eura.

Planom uravnoteženja Proračuna planira se sanirati manjak prihoda po rezultatu poslovanja u iznosu od 11.206.807,83 eura:

2023. godina –2.400.227,51 eura

2024. godina – 1.903.257,42 eura

2025. godina – 6.903.322,90 eura.

Nakon utvrđivanja rezultata za 2022. godinu Grad Zadar zadržava pravo na izmjene i dopune Odluke o usvajanju višegodišnjeg plana uravnoteženja kako bi uskladio iznose pokriće manjka/utrošak viška prihoda za naredna razdoblja.

Odgovorne osobe provođenja planiranih mjera su Gradonačelnik Grada Zadra i pročelnici Upravnih odjela Grada Zadra. Ukoliko predložene mjere ne budu imale dovoljan financijski i ekonomski učinak gradonačelnik će predložiti dodatne mjere kako bi se uravnotežio proračun.

Ovaj Plan objavit će se u „Glasniku Grada Zadra“, a stupa na snagu 1. siječnja 2023. godine.

KLASA: 400-01/22-01/22

URBROJ: 2198/01-1-22-

Zadar, _____ 2022. godine

GRADSKO VIJEĆE GRADA ZADRA

PREDSJEDNIK
Marko Vučetić

