

## OBRAZLOŽENJE

### Odluke o raspodjeli rezultata poslovanja po Godišnjem obračunu Proračuna za 2019. godinu i sukcesivnom pokriću manjka u periodu 2020.-2022.g.

Odlukom o raspodjeli rezultata poslovanja za 2019.godinu raspoređuje se rezultat poslovanja utvrđen Godišnjim izvještem o izvršavanju Proračuna za 2019.godinu.

Godišnjim izvještem o izvršenju Proračuna za 2019.godinu utvrđeno je da je Grad Opatija ostvario negativnu razliku prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke u iznosu od 3.814.957 kuna i to kako slijedi:

VRSTA PRIHODA	VIŠAK	MANJAK	NAMJENA
KOMUNALNI DOPRINOS	5.735.419		izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture
SUFINANCIRANJE CIJENE USLUGE (uplaćena sredstva Kuk projekta za gradnju prometnice)	1.464.606		namjenski rashodi - izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture (prometnice)
KOMUNALNA NAKNADA	3.702.962		program održavanja komunalne infrastrukture
SPOMENIČKA RENTA	655.061		zaštita i održavanje kulturnih dobara
POMOĆI	446.193		izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, izdaci za osobe bez zasnivanja radnog odnosa
BORAVIŠNA PRISTOJBA	52.087		program održavanja komunalne infrastrukture
PRIHODI OD PRODAJE STANOVA NA KOJIMA POSTOJI STAN.PRAVO	805.683		rješavanje stambenih pitanja socio-ugroženih osoba
PRIHODI OD DONACIJA	157.997		izgradnja objekata i uređaja komunalne infrastrukture
PRIHODI OD PRODAJE IMOVINE		14.956.529	rashodi za nabavu dugotrajne imovine
OPĆI PRIHODI I PRIMICI		1.305.955	svi rashodi i izdaci
POMOĆI IZ EU		1.815.106	projekti koji se financiraju iz EU fondova
MJESNI ODBORI	0	163.939	Troškovi za rad mjesnih odbora
<b>UKUPNO GRAD OPATIJA</b>	<b>13.020.008</b>	<b>18.241.529</b>	<b>-5.221.521</b>
<b>PRORAČUNSKI KORISNICI</b>			
VLASTITI PRIHODI OPIŠARSKOG R.K.JERETOV	1.249.740		vlastiti prihodi OPIŠARSKOG R.K.Jeretov Odlukom Općinskog odbora raspoređeni su za kapitalna ulaganja
VLASTITI PRIHODI FESTIVALA OPATIJA	384.625		vlastiti prihodi Festivala Opatija Odlukom UV raspoređeni za glazbeno-scensku djelatnost i Ledenu arhivu s dočekom Nove godine
KNJIŽNICA I GRAFIČARSTVO V.C.EMIN	0	192.372	pokriće manjka za plaćene i materijalne troškove iz sredstava Grada
JVP OPATIJA	0	35.429	pokriće manjka za materijalne troškove iz sredstava Grada i ostalih JLS
<b>UKUPNO PROR. KORISNICI</b>	<b>1.634.365</b>	<b>227.801</b>	<b>1.406.564</b>
<b>UKUPNO</b>	<b>14.654.373</b>	<b>18.469.330</b>	
<b>RAZLIKA</b>		<b>-3.814.957</b>	

Ovom Odlukom višestruko ostvarena sredstva Proračuna raspoređuju se na pojedine programe unutar Razdjela/Programa Proračuna Grada Opatije za 2020. godinu ovisno o njihovoj vrsti i namjeni uvlačavaju i obveze po rashodima koji su ugovoreni tijekom 2019.godine, a koji će se izvršavati u 2020.godini, za koje će tako morati biti osigurati sredstva u prvim izmjenama Proračuna.

Prema ovom prijedlogu gotovo ukupan iznos višestruko ostvarenih prihoda Grada u iznosu od 13.013.815 kuna, od ukupno 13.020.008 kuna, raspoređuje se unutar Programa Upravnog odjela za komunalni sustav

i za-titu okoli-a i cjelokupni iznos odnosi na namjenska sredstva. Dio vi-ka u iznosu od 6.193 kuna se odnosi na namjenska sredstava pomo i za tro-kove osoba bez zasnivanja radnog odnosa i raspore en je unutar Programa Upravnog odjela za financije i dru-tvene djelatnosti. Sredstva O<sup>TM</sup>R.K.Jeretov e se rasporediti prema odluci <sup>TM</sup>školskog odbora, a sredstva Festivala Opatija prema Odluci Upravnog vije a za programsku djelatnost.

U 2019.g. ostvaren je iznos manjka od pomo i za projekte financirane iz EU fondova u iznosu od 1.877.606 kuna, no u svibnju ove godine dobili smo obavijest Ministarstva regionalnog razvoja i fondova EU da dio tro-kova projekta *Start Up inkubator za kreativni turizam* u iznosu 62.500 kuna na ime *Marketing strategije* ne e biti priznati te je taj iznos potrebno pokriti iz sredstava Grada.

Pokri e manjka op ih prihoda i primitaka 1.305.955 kuna, prihoda od pomo i iz EU fondova 1.815.106 kao i pokri e (tehni kog) manjka MO 163.939 i prora unskih korisnika: Gradske knjižnice i itaonice šV.Car Eminõ 192.372 kuna i JVP Opatija 35.429 kuna planirano je iz teku ih prihoda u 2020.godini.

Manjak prihoda od prodaje imovine iznosi 14.956.529 kuna, a procijenjeni manjak kod dono-enja Prora una za 2020.godine bio je planiran u iznosu od 15.455.303 kuna te planirano njegovo pokri e u 2020.godini 3.455.303 kuna te po 6.000.000 u projekcijama za 2021. i 2022. godinu. Kako je ostvareni iznos manjka prihoda od prodaje imovine niži u odnosu na plan, u 2020.godini planira se pokri e u iznosu od 2.956.529 kuna iz teku ih prihoda od prodaje imovine. Prilog uz Odluku je Analiza i ocjena postoje eg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera.

Predlaže se Gradskom vije u da nakon rasprave usvoji predloženu Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja po Godi-njem obra unu Prora una za 2019. godinu

U Opatiji, 09. lipnja 2020.

Gradona elnik  
Ivo Dujmi ing., v.r.

Na temelju odredbi članka 110. Zakona o proračunu («Narodne novine» br. (N.N. broj 87/08, 136/12 i 15/15), članka 82. stavak 2. Pravilnika o proračunskom radu u novodstvu i proračunskom planu («Narodne novine» br. 124/14, 115/15, 87/16, 3/18) i članka 29. Statuta Grada Opatije («Službene novine Primorsko-goranske županije» br. 25/09, 30/09-isp., 7/13, 3/18, 5/18-isp.), Gradsko vijeće Grada Opatije, na sjednici održanoj dana 24. lipnja 2020. godine donijelo je

## O D L U K U

### o raspodjeli rezultata poslovanja po Godišnjem obračunu Proračuna za 2019. godinu i sukcesivnom pokrivenju manjka u periodu 2020.-2022.g.

#### članak 1.

Ovom se odlukom utvrđuje namjena i preraspodjeljuje razlika ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka po Godišnjem obračunu Proračuna Grada Opatije za 2019. godinu u konsolidiranom iznosu od 14.654.373 kuna te pokrivenju manjka prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu od 18.469.330 kuna.

#### članak 2.

Konsolidirana razlika ostvarenih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka 3.814.957 kuna sastoji se iz manje ostvarenih tekućih prihoda i primitaka u odnosu na plan od 30.773.969 kuna i te manje ostvarenih rashoda i izdataka u odnosu na plan od 26.959.012 kuna, a prema izvorima financiranja kako slijedi:

OPIS	IZNOS
<b>VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA</b>	
prihodi od komunalnog doprinosa	5.735.419
prihodi od sufinanciranja investitora	1.464.606
prihodi od komunalne naknade	3.702.962
prihodi od prodaje imovine (obroci na otplata stanova)	805.683
prihodi od boravišne pristojbe	52.087
prihodi od pomoći	446.193
prihodi od spomeničke rente	655.061
prihodi od donacija	157.997
namjenski prihodi O <sup>TM</sup> R.K.Jeretova, Opatija	1.249.740
vlastiti prihodi Festivala Opatija	384.625
<b>Ukupno višak ostvarenih prihoda nad rashodima</b>	<b>14.654.373</b>
<b>MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA</b>	
prihodi od prodaje imovine	14.956.529
općinski prihodi i primici	1.305.955
prihodi od pomoći iz EU	1.815.106
prihodi JVP Opatija	35.429
prihodi Gradske knjižnice i čitaonice V.C.Emina	192.372
prihodi Mjesnih odbora	163.939
<b>Ukupno manjak ostvarenih prihoda i primitaka</b>	<b>18.469.330</b>
<b>KONSOLIDIRANA RAZLIKA OSTVARENIH PRIHODA I PRIMITAKA TE RASHODA I IZDATAKA</b>	<b>-3.814.957</b>

#### članak 3.

Razlika višak ostvarenih prihoda nad rashodima 14.654.373 kune raspoređuje se u Proračun za 2020. godinu za sljedeće namjene:

VIŠAK PRIHODA U DIJELU GRADSKIH PRIHODA			13.020.008
918	1.	Prihodi od prodaje stanova nad kojima postoji stanarsko pravo	805.683
<b>PROGRAM</b>	<b>3060</b>	<b>KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU</b>	<b>805.683</b>
Kapit.proj.	K306008	Rješavanje stambenih potreba socijalno ugroženih osoba	805.683

912	2.	<b>Prihodi od spomeničke rente</b>	<b>655.061</b>
<b>PROGRAM</b>	<b>3071</b>	<b>PROGRAM OBNOVE FASADA I KROVOVA</b>	<b>655.061</b>
Kapit.proj.	K307101	Obnova fasada i krovova	655.061
913	3.	<b>Prihodi od komunalne naknade</b>	<b>3.702.962</b>
<b>PROGRAM</b>	<b>3030</b>	<b>PROGRAM ODRŽ. KOMUNALNE INFRASTRUKTURE- REDOVNI</b>	<b>3.702.962</b>
Aktivnost	A303011	Održavanje parkova i drvoreda (Parkovi d.o.o.)	3.081.760
Aktivnost	A303011	Održavanje parkova i drvoreda (Libukom d.o.o.)	360.000
Aktivnost	A303014	Orezivanje raslinja uz komunikaciju i sje a suhих stabala	261.202
914	4.	<b>Prihodi od komunalnog doprinosa</b>	<b>5.735.419</b>
<b>PROGRAM</b>	<b>3010</b>	<b>PROGRAM GRADNJE OBJEKATA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE</b>	<b>5.735.419</b>
Kapit.proj.	K301020	Sufinanciranje radova na lu kom podru ju uz investiciju Lu ke uprave	300.000
Kapit.proj.	K301021	Ograda obalnog puta	50.000
Kapit.proj.	K301023	Ure enje plaffe rnikovica	995.500
Kapit.proj.	K301052	Interpolacija stupova javne rasvjete	100.000
Kapit.proj.	K301054	Ure enje i dohrana neure enih plafa	200.000
Kapit.proj.	K301088	Financiranje izgradnje prometnica po zahtjevu investitora	1.350.400
Kapit.proj.	K301107	Popravak potpornih zidova i ure enje obalne -etnice	303.294
Kapit.proj.	K301109	Rekonstrukcija ulice Put za Plahuti	1.800.000
Kapit.proj.	K301141	Izrada projekta led rasvjete i javne rasvjete	79.125
Kapit.proj.	K301149	Nabava i postava lifta za osobe s invaliditetom na plafi I i i	172.500
Kapit.proj.	K301157	Izgradnja kolno-pje-a kog prilaza ispod Vodospreme I i i	325.000
Kapit.proj.	K301143	Sufinanciranje rekonstrukcije dijela fi5051-Investicija fiUC-a	59.600
916	5.	<b>Prihodi od sufinanciranja</b>	<b>1.464.606</b>
<b>PROGRAM</b>	<b>3010</b>	<b>PROGRAM GRADNJE OBJEKATA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE</b>	<b>1.464.606</b>
Kapit.proj.	K301061	Pripremne aktivnosti na izgradnji tre e ceste- Novi rotor-Matuljska cesta	1.419.606
Kapit.proj.	K301157	Izgradnja kolno-pje-a kog prilaza ispod Vodospreme I i i	45.000
920	6.	<b>Prihodi od pomoći</b>	<b>446.193</b>
<b>PROGRAM</b>	<b>2000</b>	<b>JAVNA UPRAVA I ADMINISTRACIJA</b>	<b>6.193</b>
Aktivnost	A202001	Redovna djelatnost	6.193
<b>PROGRAM</b>	<b>3010</b>	<b>PROGRAM GRADNJE OBJEKATA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE</b>	<b>200.000</b>
Kapit.proj.	K301023	Ure enje plaffe rnikovica	200.000
<b>PROGRAM</b>	<b>3060</b>	<b>KAPITALNA ULAGANJA U IMOVINU</b>	<b>240.000</b>
Kapit.proj.	K306035	Ure enje dru-tvenog doma u Voloskom-MOHO (Interreg Hrvatska-Slovenija)	240.000
921	7.	<b>Prihodi od boravišne pristojbe</b>	<b>52.087</b>
<b>PROGRAM</b>	<b>3030</b>	<b>PROGRAM ODRŽ. KOMUNALNE INFRASTRUKTURE- REDOVNI</b>	<b>52.087</b>
Aktivnost	A303034	Održavanje kupali-ta i neure enih plafa	52.087
9200	8.	<b>Prihodi od donacija</b>	<b>157.997</b>
<b>PROGRAM</b>	<b>3010</b>	<b>PROGRAM GRADNJE OBJEKATA KOMUNALNE INFRASTRUKTURE</b>	<b>157.997</b>
Kapit.proj.	K301088	Financiranje izgradnje prometnica po zahtjevu investitora	130.497
Kapit.proj.	K301149	Nabava i postava lifta za osobe s invaliditetom na plafi I i i	27.500
<b>VIŠAK PRIHODA PRORAČUNSKIH KORISNIKA</b>			<b>1.634.365</b>
	<b>1.</b>	<b>FESTIVAL OPATIJA</b>	<b>384.625</b>
<b>9313</b>	<b>1.1.</b>	<b>Vlastiti prihodi</b>	<b>384.625</b>
<b>PROGRAM</b>	<b>2040</b>	<b>JAVNE POTREBE U KULTURI</b>	<b>384.625</b>
Aktivnost	A204007	Glazbeno scenska i izlofbena djelatnost	229.345
Aktivnost	A204014	Ledena arolija s do ekom Nove godine	155.280
	<b>2.</b>	<b>OSNOVNA ŠKOLA R.KATALINIĆ JERETOV</b>	<b>1.249.740</b>

9171	2.1.	<b>Prihodi od prodaje imovne</b>	1.233.334
<b>PROGRAM</b>	<b>2020</b>	<b>JAVNE POTREBE U OSNOVNOŠKOLSKOM OBRAZOVANJU</b>	<b>1.233.334</b>
Kapit.proj.	K202031	Kapitalna ulaganja u osnovno-kolsko obrazovanje (iznad minimalnih standarda)	1.233.334
9201	2.2.	<b>Prihodi od pomoći</b>	16.406
<b>PROGRAM</b>	<b>2020</b>	<b>JAVNE POTREBE U OSNOVNOŠKOLSKOM OBRAZOVANJU</b>	<b>16.406</b>
Kapit.proj.	K202031	Kapitalna ulaganja u osnovno-kolsko obrazovanje (iznad minimalnih standarda)	16.406

lanak 4.

Iznosi iz lanka 3. ove Odluke raspoređeni se prilikom prvih Izmjena i dopuna Proračuna za 2020. godinu.

lanak 5.

Manjak ostvarenih prihoda i primitaka iz lanka 2. u iznosu od 18.469.330 kuna planira se pokriti prema slijedećoj dinamici:

Vrsta prihoda	IZNOS	2020.	2021.	2022.	Izvori financiranja
prihodi od prodaje imovine	14.956.529	2.956.529	6.000.000	6.000.000	iz prihoda od prodaje imovine
opći prihodi i primici	1.305.955	1.305.955	0	0	iz općih prihoda i primitaka
prihodi od pomoći iz EU fondova	1.815.106	1.815.106	0	0	iz prihoda od pomoći iz EU fondova
prihodi JVP Opatija	35.429	35.429	0	0	iz općih prihoda i primitaka i prihoda od pomoći
prihodi Gradske knjižnice i čitaonice V.C.Emin	192.372	192.372	0	0	iz općih prihoda i primitaka
prihodi Mjesnih odbora	163.939	163.939	0	0	iz općih prihoda i primitaka
<b>Ukupno manjak ostvarenih prihoda i primitaka</b>	<b>18.469.330</b>	<b>6.469.330</b>	<b>6.000.000</b>	<b>6.000.000</b>	

Pokriće manjka prihoda od prodaje imovine planirano je Projekcijama Proračuna za 2021. godinu 6.000.000 kuna i 2022. godinu 6.000.000 kuna. Proračun Grada Opatije za 2020. i Projekcije za 2021. i 2022. godine usvojene su na sjednici Gradskog vijeća 11. prosinca 2019. godine.

lanak 5.

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana od dana objave u «Službenim novinama Primorsko-goranske županije».

KLASA: 400-08/20-01/4

UR.BROJ: 2156/01-01-20-3

Opatija, 24. lipnja 2020. godine

**GRADSKO VIJEĆE GRADA OPATIJE**

Predsjednik

Gradskog vijeća

**Fernando Kirigin, v.r.**

**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 2020.-2022. godine, izrađena je analiza financijskog stanja Grada Opatije te izrade plana njegova pokrivena. Na temelju pokazatelja sastavljen je prijedlog mjera za pokrivenje planiranog manjka i akcijski plan za njihovu provedbu. U analizi financijskog stanja Grada Opatije korišteni su podaci iz Financijskih izvještaja Grada Opatije.

U srpnju 2019.g. Vlada RH usvojila je Smjernice ekonomske i fiskalne politike za razdoblje 2020.-2022. godine. Prema tim smjernicama u domaćem gospodarstvu u srednjoročnom razdoblju trebao se nastaviti oporavak ekonomske aktivnosti, rast BDPa u rasponu od 2,4-2,8%, smanjenje planiranog manjka, smanjenje udjela javnog duga u BDPu ispod 70%. Međutim, pandemija uzrokovana virusom COVID-19 ima značajan utjecaj na gospodarstvo i posljedice toga bit će zasigurno prisutne u narednom razdoblju. Stoga je, protivno važećim Smjernicama, zaustavljen nastavak pozitivnog trenda oporavka ekonomske aktivnosti i očekuje se da će pokazatelji u narednom kraćem razdoblju biti negativni. Vlada RH za sada nije donijela nove Smjernice.

Grad Opatija za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ima ustrojena 4 upravna odjela i ima 5 proračunskih korisnika.

Analiza financijskog poslovanja Grada Opatije dana je u nastavku.

## I. ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG FINACIJSKOG STANJA

**Tablica 1: Bilanca stanja na dan 31.12.2019. - konsolidirana**

<i>OPIS</i>	<i>Stanje 1. siječnja 2019.</i>	<i>Stanje 31. prosinca 2019.</i>	<i>Indeks (2/1)</i>
<b>AKTIVA</b>			
<b>IMOVINA</b>			
<b>Nefinancijska imovina</b>			
<i>Materijalna imovina - prirodna bogatstva</i>	145.063.076	159.892.892	110,2
<i>Građevinski objekti</i>	459.233.770	470.888.345	102,5
<i>Postrojenja i oprema</i>	10.415.518	8.536.156	82,0
<i>Prijevozna sredstva</i>	1.313.195	1.091.098	83,1
<i>Nematerijalna proizvedena imovina</i>	7.175.013	7.008.694	97,7
<i>Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi</i>	0	0	-
<b>Financijska imovina</b>			
<i>Novac u banci i blagajni</i>	4.393.655	5.169.165	117,7
<i>Depoziti, jamčevni polozi i ostala potraživanja</i>	772.077	810.183	104,9
<i>Dionice i udjeli u glavnici</i>	266.303.717	272.458.074	102,3
<i>Potraživanja za prihode poslovanja</i>	30.136.231	16.796.210	55,7
<i>Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine</i>	1.663.801	1.136.255	68,3
<b>PASIVA</b>			
<b>OBVEZE I VLASTITI IZVORI</b>			
<b>Obveze</b>			
<i>Obveze za rashode poslovanja</i>	25.531.173	22.867.276	80,1
<i>Obveze za nabavu nefinancijske imovine</i>	4.682.331	1.026.487	21,9
<i>Obveze za kredite i zajmove</i>	36.215.134	33.335.046	92,0
<b>Vlastiti izvori</b>			
	<b>861.109.548</b>	<b>890.496.354</b>	<b>103,4</b>

Prema podacima iz Bilance, ukupna vrijednost imovine na dan 31.12.2019. godine iznosila je 948.249.006,00 kuna i veća je u odnosu na prethodnu godinu 1,9%. Od navedenog iznosa nefinancijska imovina iznosi 650.616.323,00 kuna, a financijska imovina iznosi 297.632.683,00 kuna.

Potraživanja krajem godine iznose 16.796.210,00 kuna i manja su za 44,3% u odnosu na prethodnu godinu prvenstveno radi ispravka vrijednosti potraživanja koje je izvršeno temeljem članka 37a. Pravilnika o proračunskom uvodstvu i proračunskom planu (ŠNN 124/14, 115/15, 87/196, 3/18).

Obveze koncem godine iznose 57.752.653,00 kuna, što je za 17,1% manje u odnosu na prethodnu godinu i nedospjele su na dan bilanciranja, od čega se iznos od 33.335.046,00 kuna odnosi na vrijednost glavnice po dugoročnim kreditima (Grad+JVP), iznos od 3.219.521,00 kuna na kamate po dugoročnom kreditu, iznos od 6.008.086,00 kuna odnosi se na obveze po jamstvima za vodoopskrbu, iznos od 4.013.324,00 kuna jamstvo za nabavu autobusa iz namjenskom povezanja cijene prijevoza, a ostatak u iznosu 10.975.932,00 kuna odnosi se na: obveze za rashode poslovanja 7.054.830,00 kuna, obveze za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.026.487,00 kuna te ostale obveze 2.894.615,00 kuna (subvencije, naknade građanima i kućanstvima, kapitalne pomoći). Odnos stanja novanih sredstava i tekućih obveza ukazuje na nedostatak novanih sredstava za pokrivenost svih obveza pa je potrebno i dalje ulagati maksimalne napore u naplatu potraživanja s osnove prihoda poslovanja.

## IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA, PRIMICIMA I IZDACIMA

**Tablica 2:** Izvršenje prihoda i primitaka

PRIHODI / PRIMICI PO VRSTI	IZVRŠENJE 2018.	IZVRŠENJE 2019.	INDEKS
<b>Prihodi poslovanja</b>	<b>127.261.918</b>	<b>135.569.818</b>	<b>106,5</b>
Prihodi od poreza	51.935.792	51.786.093	99,7
Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	18.592.408	19.719.767	106,1
Prihodi od imovine	17.515.480	17.671.179	100,9
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	33.516.640	39.571.693	118,1
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.290.109	6.319.646	119,5
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	411.489	501.440	121,9
<b>Prihodi od prodaje nefinancijske imovine</b>	<b>12.439.167</b>	<b>14.938.880</b>	<b>120,1</b>
Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	9.904.887	13.394.904	135,2
Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	2.534.280	1.543.976	60,9
<b>Primici od financijske imovine i zaduživanja</b>	<b>38.483.048</b>	<b>0</b>	<b>/</b>
Primljeni povratni glavnice danih zajmova i depozita	0	0	-
Primici od zaduživanja	38.483.048	0	-
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>178.184.133</b>	<b>150.508.698</b>	<b>84,5</b>

U 2019. godini ostvaren je pad ukupnih prihoda i primitaka -15,5% iz razloga što su u 2018. godini ostvareni primici od zaduživanja u iznosu od 38.483.048,00 kuna (reprogram kredita za izgradnju šćGervaisa). Kada se isključe primici od zaduživanja rast prihoda iznosi +7,7%. Gledajući osnovne vrste prihoda, u odnosu na 2018. godinu prihodi poslovanja bili su viši 6,5%. U strukturi ovih prihoda ostvareno je manje prihoda od poreza za -0,3% na što je utjecalo manje ostvarenje prihoda na promet nekretninama -20,4%, a istovremeno su bili viši prihodi od poreza i prireza na dohodak 6,5%. Prihodi od pomoći viši su +6,1% prvenstveno iz višeg doznanih namjenskih sredstava MOZS za djelatnost O<sup>TM</sup> Opatija i namjenskih sredstava za provođenje projekta "Suvremeni vrti za suvremenu obitelj" (DV Opatija). Neznatno su viši prihodi od imovine (0,9%). Najveći rast zabilježen je kod prihoda od administrativnih i upravnih pristojbi (+18,1%) prvenstveno za višeg ostvarene prihode od komunalnog doprinosa i komunalne naknade (+22,9%), kod prihoda od prodaje proizvoda i usluga (+19,5%) za višeg naplatu prihoda od prodaje ulaznica prilikom održavanja manifestacija (Festival Opatija) te prihoda od kazni i upravnih mjera (+21,9%) koju naplatu vrši komunalno redarstvo. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine viši su +20,1% u odnosu na prethodnu godinu iako je u odnosu na plan ostvarenje niže -54,9% i ima utjecaja na ostvareni manjak prihoda iskazan u rezultatu poslovanja (-14.956.529,00 kuna).



**Tablica 3:** Izvršenje rashoda i izdataka

RASHODI / IZDACI PO VRSTI	IZVRŠENJE 2018.	IZVRŠENJE 2019.	INDEKS
<b>Rashodi poslovanja</b>	<b>125.107.163</b>	<b>128.668.667</b>	<b>102,8</b>
Rashodi za zaposlene	39.255.515	42.212.034	107,5
Materijalni rashodi	51.328.923	54.514.617	106,2
Financijski rashodi	925.007	825.499	89,2
Subvencije	3.821.909	4.394.963	115,0
Pomoći i dane u inozemstvo i unutar općine i države	2.079.310	2.010.354	96,7
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	6.133.430	5.257.052	85,7
Ostali rashodi	21.563.060	19.454.148	90,2
<b>Rashodi za nabavu nefinancijske imovine</b>	<b>45.360.671</b>	<b>9.583.553</b>	<b>21,1</b>
Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	40.000	514.894	1.287,2
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	43.403.536	6.718.671	15,5
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.917.135	2.349.988	122,6
<b>Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova</b>	<b>40.431.037</b>	<b>2.880.087</b>	<b>7,1</b>
Izdaci dionice i udjele u glavnici	160.000	0	-
Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	40.271.037	2.880.087	7,2
<b>SVEUKUPNO</b>	<b>210.898.871</b>	<b>141.132.307</b>	<b>66,9</b>

U 2019. godini u odnosu na 2018. biljeff se smanjenje rashoda i izdataka -33,1% na što su utjecali značajno niži izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova radi u 2018. godine jednokratne otplate obveze po zaključenom Ugovoru o kreditu za refinanciranje postojećeg duga. Rashodi poslovanja bili su viši +2,8% ukupno, te se rast biljeff gotovo po svim vrstama izdataka osim u dijelu koji se odnosi na financijske rashode koji su bili niži -10,8% iz razloga što su refinanciranjem postojećeg kredita značajno smanjeni izdaci po osnovi kamata. Povećanje ostvareno na rashodima poslovanja 2,8% je rezultat povećanja izdataka za zaposlene koji su viši 7,5% radi povećanja radna novozgrajenog objekta Dječji vrtić (rujan 2018). Pomoći i dane u inozemstvo i unutar općine i države niže su -3,3% a sve sukladno planu. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine smanjeni su 78,9% na što su utjecali troškovi gradnje Dječji vrtića prethodne godine. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini viši su 22,6% u odnosu na prethodnu godinu radi izvršenih ulaganja u Interpretacijski centar Moho u Voloskom.

**Tablica 5:** Rezultat poslovanja

PRIHODI / PRIMICI PO VRSTI	IZVRŠENJE 2018.	IZVRŠENJE 2019.
Prihodi poslovanja	127.261.918	135.569.818
Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.439.167	14.938.880
Primici od financijske imovine i zaduživanja	38.483.048	0
<b>SVEUKUPNO PRIHODI I PRIMICI</b>	<b>178.184.133</b>	<b>150.508.698</b>
Rashodi poslovanja	125.107.163	128.668.667
Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	45.360.671	9.583.553
Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	40.431.037	2.880.087
<b>SVEUKUPNO RASHODI I IZDACI</b>	<b>210.898.871</b>	<b>141.132.307</b>
<b>FINANCIJSKI REZULTAT</b>	<b>-32.714.738</b>	<b>9.376.391</b>
<b>PRENESENI VIŠAK/ IZ PRETHODNIH GODINA</b>	<b>19.523.391</b>	<b>0</b>
<b>PRENESENI MANJAK IZ PRETHODNIH GODINA</b>	<b>0</b>	<b>-13.191.347</b>
<b>VIŠAK ZA PRIJENOS U NAREDNU GODINU</b>	<b>19.523.391</b>	<b>0</b>
<b>MANJAK ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU</b>	<b>-13.191.347</b>	<b>-3.814.956</b>



Ukupno ostvareni manjak prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke u 2019.g. iznosi 18.469.330 kuna, a najveći dio manjka (81%) rezultat je neostvarenih prihoda od prodaje imovine.

Planirani prihodi od prodaje dugotrajne imovine u 2019.g. uključivali su i planiranu prodaju zgrade bivšeg dječjeg vrtića (14.892 tis kuna), ali ista nije realizirana budući da Gradsko vijeće nije donijelo odluku o prodaji. Prodaja ove nekretnine bila je jasno naznačena u obrazloženju Plana Proračuna za 2019.g., kojega je Gradsko vijeće usvojilo u prosincu 2018.g. U prosincu 2019.g. Gradskom vijeću nije donijelo ni odluku od prodaji suvlasničkog dijela zemljišta vrijednosti 1.300 tis kuna. Dodatno, tijekom 2019.g. Grad je oglašio prodaju objekta u Iki vrijednosti 10.876 tis kuna, ali ista nije realizirana iz razloga što nije bilo ponuda na natječaj. Ukupna vrijednost navedene tri nekretnine iznosi 27 milijuna kuna, što predstavlja značajan iznos neostvarenih prihoda i kao takvo ima utjecaj na ostvarenje Proračuna u cjelini.

Uz ove prihode na konačni iznos manjka za 2019.godinu utjecali su i manje ostvareni u odnosu na plan prihodi od poreza na promet nekretninama te pomoći iz EU fondova.

Ukupni iznos manjka kojega je potrebno pokriti u narednom razdoblju iznosi **18.469.330,00 kuna** po izvorima financiranja kako je to iskazano u Odluci o rasporedu.

Slijedom navedenog, zbog očekivano manjeg ostvarenja prihoda od prodaje imovine do kraja 2019. godine i dinamike ostvarenja planiranih kapitalnih ulaganja, prilikom donošenja Proračuna za 2020.godinu te Projekcija za 2021. i 2022. godinu planiran je manjak od **17.239.998,00 kuna** za 2019.godinu koji se planira pokriti u 2020. godini 5.239.998,00 kuna te u 2020. i 2021. godini po 6.000.000,00 kuna godišnje. Nakon konačnih financijskih izvješća za 2019.g., utvrđeno je ukupan manjak u iznosu od 18.469.330 kuna, što je za 1.229.332 kuna više od inicijalno planiranog, te se stoga pokriće ove razlike mora planirati u Izmjenama Proračuna za 2020.g., odnosno ukupni manjak za pokriće u 2020.g. iznosi 6.469.330 kuna.

Unatoč postojećoj ekonomskoj situaciji prioritet je bio da se u Proračunu Grada Opatije zadržali postignuta razina standarda u području predškolskog odgoja, socijalne skrbi, školstva, kulture, sporta i komunalne infrastrukture.

## II. PRIJEDLOG MJERA ZA OTKLANJANJE UZROKA NEGATIVNOG POSLOVANJA I MJERA ZA STABILNO POSLOVANJE

1. Proračunom te izmjenama i dopunama planirati pokriće manjka
2. Kod planiranja i izvršavanja proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze
3. Kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem
4. Pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja sukladno zakonskim propisima
5. Uinkovito upravljanje gradskom imovinom
6. Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći
7. Poboljšanje uvjeta za razvoj poduzetništva
8. Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima.

## III. AKCIJSKI PLAN PROVEDBE MJERA

Naziv mjere	Opis/Način provedbe	Rok provedbe
<b>1. Proračunom te izmjenama i dopunama planirati pokriće manjka</b>	Proračun koji uključuje rezultat poslovanja pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Mjera podrazumijeva prioritarno podmirivanje već preuzetih obveza, odnosno zakonskih obveza	15. studeni (Prijedlog prema Gradskom vijeću)
<b>2. Kod planiranja i izvršavanja Proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze</b>	(financiranje redovne djelatnosti gradske uprave, predškolski odgoj, vatrogastvo, civilna zaštita, prihodi po posebnim propisima određena namjena).	Kontinuirano
<b>3. Praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem</b>	Mjera uključuje preuzimanje obveza u skladu s dinamikom ostvarenja izvora financiranja kako je definirano u planu Proračuna.	Kontinuirano

<b>4. Pravovremeno poduzimanje mjera za naplatu potraživanja</b>	Postupanje prema Proceduri za naplatu gradskih prihoda, sukladno zakonskim propisima	Kontinuirano
<b>5. Upravljanje gradskom imovinom</b>	Aktiviranje neiskorištenih nekretnina u vlasništvu Grada Opatije i u inkovito raspolaganje nekretninama (zakup, najam), ili prodaja imovine koja se ne koristi permanentnim raspisivanjem natjeaja. Donošenje Strategije za upravljanje imovinom.	<u>Kontinuirano</u>
<b>6. Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći (EU i državna sredstva)</b>	Mjera uključuje oslobađanje sredstava iz izvora oprihodi i primici (porezni prihodi) i financiranje toviaktivnosti i projekata iz drugih izvora (nacionalni i međunarodni natjeaji i dr.).	Kontinuirano
<b>7. Poboljšanje uvjeta za razvoj poduzetništva</b>	Poticanjem razvoja gospodarskih aktivnosti utjebe se na ostvarenje proračunskih prihoda.	Kontinuirano
<b>8. Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima</b>	Maksimalna racionalizacija materijalnih rashoda.	Kontinuirano

Odgovorna osoba za provedbu akcijskog plana je gradonačelnik. Planirani financijski uinak predloženih mjera je suficit u 2020. godini od 6.469.330,00 kuna, 2021. i 2022. godini u iznosu od 6.000.000,00 kuna odnosno pokriće planiranog manjka prihoda od 2020. do 2022. godine.

## O B R A Z L O Ž E N J E

Odredbom članka 82. Pravilnika o proračunskom raunovodstvu i računskom planu (Štarnodne novineč broj 124/14., 115/15. i 87/16.) propisano je da se rezultat poslovanja utvrđuje prebijanjem račununa viškova i manjkova po istovrsnim kategorijama i izvorima financiranja. Stavkom 2. navedenog članka propisano je da se stanja utvrđena na osnovnim račununima podskupine 922 i iskazana u financijskim izvještajima za proračunsku godinu raspodjeljuju u sljedeću 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. do 2020. godine određeno je da proračun mora sadržavati predviđeni manjak, odnosno višak prihoda te da je potrebno s navedenim bilanšnim kategorijama postići i uravnoteženje. Isti nuputak ponovljen je i u Uputama za izradu proračuna lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020.-2022. godine. Proračun koji uključuje isključivo plan prihoda i rashoda bez rezultata poslovanja ne prufla cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućej potrošnji i izvorima financiranja. Budući da je konačni rezultat poslovanja poznat tek u sljedeću naredne godine, prilikom izrade proračuna u obzir se uzima planirani rezultat poslovanja, odnosno njegova procjena. Ukoliko preneseni manjak inizažan dio ukupnog proračuna, odnosno ukoliko se s obzirom na projekciju prihoda i stvorene obveze ne mođe realno pokriti u jednoj godini, moguće je sukcesivno planirati pokriće manjka kroz godine i to pod uvjetom da se uz proračun donese Odluka o pokriću manjka iji je sastavni dio:

1. Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja jedinice,
2. Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje (to je skup mjera za povećanje visine i/ili strukture prihoda, poboljšanje naplate potraživanja, racionalizaciju poslovanja radi boljeg iskoristjenja kapaciteta i snižavanja troškova, nova organizacijska struktura, promjene u razini zapošljavanja i sl.) i
3. Akcijski plan provedbe mjera.

U skladu s navedenim odredbama Pravilnika o proračunskom raunovodstvu i računskom planu te Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2020. do 2022. godine, Proračunom Grada Opatije za 2020.g. i projekcijama za 2021. i 2022. godinu planirano je sukcesivno pokriće planiranog manjka **17.239.998,00 kuna** na in da je planirano pokriće manjka prihoda u 2020.g. u iznosu od 5.239.998,00, te u 2021. i 2022. godini po 6.000.000,00 kuna svake godine.

Temeljem Izvještaja o Godišnjem ostvarenju Prorauna Grada Opatije za 2019. godinu iskazan je manjak za pokriće u narednom razdoblju u iznosu od 3.814.956,00 kuna. Iskazani manjak se sastoji i viška namjenskih prihoda i primitaka **14.654.373,00 kuna i manjka** prihoda i primitaka za pokriće u narednom razdoblju **18.469.330,00 kuna**. U skladu s navedenim ostvarenjem iz 2019. godine realno je pokriće i manjka prihoda i primitaka **18.469.330,00 kuna** do kraja 2022. godine. Manjak prihoda i primitka je veći od inicijalno planiranog (prilikom donošenja Plana Prorauna za 2020.g.) za 1.229.332 kuna, te se stoga pokriće ove razlike mora planirati u Proraunu za 2020.g., odnosno ukupni manjak za pokriće u 2020.g. iznosi 6.469.330 kuna.

Konačno, ovom se Odlukom predlaže da se u Izmjene Prorauna Grada Opatije za 2020. godinu i projekcije za 2021. i 2022. godinu uključe i pokriće ostvarenog manjka u iznosu od 6.469.529,00 kuna u 2020. godini, 6.000.000,00 kn u 2021. godini i 6.000.000,00 kuna u 2022. godini, a na teret prihoda od prodaje nefinancijske imovine 14.956.529,00 kuna, 1.815.106,00 kuna iz prihoda od pomoći temeljem prijenosa sredstava iz EU fondova te 1.697.695,00 kuna iz općih prihoda i primitaka. Manjak prihoda od pomoći od 1.815.106,00 kuna sastoji se od manjka iz 2018. godini u iznosu od 827.969,00 kuna te ostvarenog manjka u 2019. godini u iznosu od 987.137,00 kuna. Radi se o projektima koji se financiraju iz EU fondova, projekti i sredstva su odobrena a sama realizacija isplate uslijedit će u 2020. godini.

U svrhu uravnoteženja prorauna nakon uključenja dijela proraunskog manjka, kao i nastavka pružanja javnih usluga zadovoljavajuće kvalitete, nastaviti će se s poduzimanjem svih mjera za pravodobno prikupljanje i ostvarenje proraunskih prihoda, uz maksimalno poštovanje na ekonomičnosti i učinkovitosti prilikom trošenja proraunskih sredstava, a kako bi ostvareni prihodi bili dostatni za pokriće dijela prenesenog manjka te rashoda i izdataka u skladu s definiranom dinamikom.

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja, prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjera za stabilno poslovanje i akcijski plan provedbe navedenih mjera su prilog Odluke i njezin sastavni dio.