

Na temelju članka 37. Zakona o proračunu (Narodne novine 144/21) i članka 41. točke 2. Statuta Grada Zagreba (Službeni glasnik Grada Zagreba 23/16, 2/18, 23/18, 3/20, 3/21, 11/21 - pročišćeni tekst i 16/22), Gradska skupština Grada Zagreba, na 18. sjednici, 8. prosinca 2022., donijela je

PLAN
uravnoteženja proračuna Grada Zagreba za razdoblje od 2023. do 2025.

Članak 1.

Ovim planom utvrđuje se način i dinamika pokrića procijenjenog manjka u proračunu Grada Zagreba za razdoblje od 2023. do 2025. godine.

Članak 2.

Rezultati poslovanja (manjak proračuna) utvrđeni su temeljem godišnjih financijskih izvještaja PR - RAS (razina 22 - bez proračunskih korisnika) za razdoblje 1.1. - 31.12.2021. te financijskih izvještaja za razdoblje 1.1. - 30.9.2022., u kojima su utvrđena stanja na osnovnim računima podskupine 922 - višak/manjak u sljedećim iznosima:

- 31.12.2021. utvrđen je manjak u iznosu od 921.001.456,25 kuna odnosno 122.237.899,83 eura (fiksni tečaj konverzije 7,53450),

- 30.9.2022. utvrđen je višak u iznosu od 515.637.686,17 kuna odnosno 68.436.881,83 eura (fiksni tečaj konverzije 7,53450), od čega se procjenjuje pokriće manjka od 300.000.000,00 kuna odnosno 39.816.842,52 eura (fiksni tečaj konverzije 7,53450) do kraja 2022. godine.

Članak 3.

Temeljem rezultata poslovanja iz članka 2. ovoga plana i procjenom dinamike ostvarivanja prihoda i primitaka te realizacije rashoda i izdataka do kraja 2022. procjenjuje se manjak proračuna u iznosu od 621.001.777,95 kuna odnosno 82.421.100 eura (fiksni tečaj konverzije 7,53450).

Članak 4.

Pokriće procijenjenog manjka proračuna iz članka 3. ovog plana planira se u Proračunu Grada Zagreba za 2023. godinu i projekcijama za 2024. i 2025. godinu sljedećom dinamikom:

- 2023. godine - 39.817.000,00 eura,

- 2024. godine - 39.817.000,00 eura,

- 2025. godine - 2.787.100,00 eura.

Članak 5.

U svrhu uravnoteženja proračuna, nakon uključivanja dijela procijenjenog manjka proračuna i nastavka pružanja javnih usluga zadovoljavajuće kvalitete, i u idućem razdoblju nastaviti će se s poduzimanjem svih raspoloživih mjera za pravodobno prikupljanje i ostvarivanje prihoda proračuna, uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti i učinkovitosti

prilikom trošenja proračunskih sredstava kako bi ostvareni prihodi bili dostatni za pokriće prenesenog manjka te rashoda i izdataka u skladu s definiranom dinamikom.

Članak 6.

Analiza i ocjena postojećeg financijskog stanja s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, mjerama za stabilno poslovanje i akcijskim planom provedbe navedenih mjera prilog su ovog plana i njegov su sastavni dio.

Članak 7.

Ovaj će plan biti objavljen u Službenom glasniku Grada Zagreba, a primjenjuje se od 1. siječnja 2023.

KLASA: 400-06/22-01/115

URBROJ: 251-16-04-22-67

Zagreb, 8. prosinca 2022.

Predsjednik
Gradske skupštine
Joško Klisović, 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 2023. - 2025., a u cilju izrade plana pokrića prenesenog manjka prihoda i primitaka Proračuna iz prethodnog razdoblja izrađena je analiza financijskog stanja Grada Zagreba s prijedlogom mjera za otklanjanje uzroka negativnog poslovanja, prijedlogom mjera za stabilno poslovanje i akcijskim planom njihove provedbe.

I. ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG FINANCIJSKOG STANJA

BILANCA

Tablica 1. Bilanca stanja na dan 31.12.2021.

OPIS	Stanje 1. siječnja 2021. (EUR)	Stanje 31. prosinca 2021. (EUR)	Indeks (3/2)
1	2	3	4
AKTIVA			
IMOVINA	2.523.430.759	2.643.303.285	104,8
Nefinancijska imovina	1.869.934.222	1.972.012.787	105,5
Neproizvedena dugotrajna imovina	172.629.921	196.283.094	113,7
Proizvedena dugotrajna imovina	624.731.003	867.743.874	138,9
Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	691.841	691.841	100,0
Sitni inventar i auto gume	0	0	-
Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	1.070.647.336	905.481.987	84,6
Proizvedena kratkotrajna imovina	1.234.121	1.811.992	146,8
Financijska imovina	653.496.537	671.290.498	102,7
Novac u banci i blagajni	8.622.929	11.530.028	133,7
Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	4.121.941	3.680.878	89,3
Potraživanja za dane zajmove	259.559	289.350	111,5
Vrijednosni papiri	741.755	768.672	103,6
Dionice i udjeli u glavnici	579.835.196	585.774.087	101,0
Potraživanja za prihode poslovanja	50.333.163	63.956.941	127,1
Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.581.288	5.290.541	55,2
Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	704	0	0,0
PASIVA			
OBVEZE I VLASTITI IZVORI	2.523.430.759	2.643.303.285	104,8
Obveze	474.033.190	560.992.604	118,3
Obveze za rashode poslovanja	113.100.206	114.817.239	101,5
Obveze za nabavu nefinancijske imovine	25.700.478	31.216.992	121,5
Obveze za vrijednosne papire	0	0	-
Obveze za kredite i zajmove	335.232.507	414.958.373	123,8
Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0	0	0,0
Vlastiti izvori	2.049.397.569	2.082.310.682	101,6
Izvanbilančni zapisi	1.452.584.430	1.236.327.201	85,1

Potraživanja krajem 2021. iznose 69.247.482,11 eura i pokazuju lagani rast u odnosu na 2020. godinu. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine iznose 146.034.230,93 eura, što je za 5 % više u odnosu na početak godine.

Obveze krajem 2021. iznose 560.992.603,88 eura. Od navedenog iznosa 498.925.305,06 eura odnosi se na nedospjele obveze, a 62.067.298,82 eura na dospjele obveze.

Stanje obveza na 30.9.2022. je 379.077.747,99 eura. Od navedenoga dospjele obveze iznose 43.071.952,49 eura, a nedospjele 336.005.795,50 eura.

IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA I RASHODIMA

Prihodi i primici Proračuna Grada Zagreba u 2021. ostvareni su u iznosu od 1.245.577.790,22 eura što je 98 % od planiranog godišnjeg iznosa, dok su rashodi i izdaci izvršeni u iznosu od 1.245.126.077,53 eura, što je 98 % u odnosu na planirani godišnji iznos.

Tablica 2. Prikaz utvrđenog proračunskog manjka

PRORAČUN GRADA ZAGREBA (EUR)										
R.BR.	NAZIV	2019			2020			2021		
		PRORAČUN	KORISNICI	SVEUKUPNO	PRORAČUN	KORISNICI	SVEUKUPNO	PRORAČUN	KORISNICI	SVEUKUPNO
1.	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	1.090.962.517,49	263.750.766,47	1.354.713.283,97	1.150.398.939,85	473.825.432,74	1.624.224.372,59	1.245.577.790,22	546.761.510,34	1.792.339.300,56
2.	UKUPNO RASHODI I IZDACI	1.145.858.072,79	285.065.069,35	1.430.923.142,13	1.134.236.557,19	500.963.395,36	1.635.199.952,55	1.245.126.077,53	551.283.786,23	1.796.409.863,76
3.	RAZLIKA (1-2)	-54.895.555,29	-21.314.302,87	-76.209.858,17	16.162.382,66	-27.137.962,62	-10.975.579,96	451.712,69	-4.522.275,89	-4.070.563,20
4.	MANJAK/VIŠAK PRIHODA IZ PRETHODNE GODINE (PRENEŠENI)	-83.476.042,08	-13.373.410,31	-96.849.452,40	-138.371.597,38	-34.548.574,30	-172.920.171,68	-122.689.612,52	-62.708.726,72	-185.398.339,24
5.	UKUPAN MANJAK PRIHODA ZA POKRIĆE U SLJEDEĆEM RAZDOBLJU	-138.371.597,38	-34.687.713,19	-173.059.310,56	-122.209.214,72	-61.686.536,92	-183.895.751,63	-122.237.899,83	-67.231.002,61	-189.468.902,44

Proračunski manjak Grada Zagreba utvrđen je u Godišnjem izvještaju o izvršenju Proračuna grada Zagreba za 2021. godinu i financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima Grada Zagreba za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2021. u ukupnom iznosu 189.468.902,44 eura, od čega se 122.237.899,83 eura odnosi na manjak na samom Proračunu, a 67.231.002,61 euro na manjak kod proračunskih korisnika. U financijskom izvještaju za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2022. utvrđen je višak u iznosu od 68.436.881,83 eura. Procjenjuje se da će se do kraja 2022. pokriti manjak u iznosu 39.816.842,52 eura kako je planirano. Na temelju navedenih izvještaja i procjenom dinamike ostvarivanja prihoda i primitaka te realizacije rashoda i izdataka do kraja 2022. procjenjuje se manjak u iznosu od 82.421.100 eura. Sukladno Uputama Ministarstva financija predlaže se sukcesivno pokriće utvrđenog manjka u idućem trogodišnjem razdoblju. Manjak se odnosi na Proračun Grada bez proračunskih korisnika.

Tablica 3. Izvršenje prihoda i primitaka

NAZIV	IZVRŠENJE 2020. (EUR)			IZVRŠENJE 2021. (EUR)			Indeks (7/4)	IZVRŠENJE 1.1. - 30.6. 2021. (EUR)	IZVRŠENJE 1.1. - 30.6. 2022. (EUR)	Indeks (10/9)
	PRORAČUN	KORISNICI	SVEUKUPNO	PRORAČUN	KORISNICI	SVEUKUPNO				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
PRIHODI POSLOVANJA	949.475.095	465.974.584	1.415.449.679	1.026.926.443	546.023.050	1.572.949.493	111,1	530.167.890	589.828.647	111,3
Prihodi od poreza	694.829.959	0	694.829.959	749.702.547	0	749.702.547	107,9	399.448.630	440.243.924	110,2
Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	55.645.281	233.649.491	289.294.772	77.485.764	267.646.751	345.132.515	119,3	30.934.036	49.202.337	159,1
Prihodi od imovine	52.634.788	332.727	52.967.515	53.888.577	254.864	54.143.441	102,2	26.708.068	27.314.238	102,3
Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	119.025.362	45.906.506	164.931.868	134.975.263	63.859.337	198.834.599	120,6	66.737.738	68.756.784	103,0
Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od donacija i povrata po protestiranim jamstvima	2.664.504	31.108.127	33.772.631	56.812	35.031.059	35.087.872	103,9	37.540	117.068	311,9
Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	0	154.196.022	154.196.022	0	178.387.374	178.387.374	115,7	0	0	0,0
Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	24.675.201	781.710	25.456.911	10.817.481	843.665	11.661.145	45,8	6.301.878	4.194.296	66,6
PRIHODI OD PRODAJE NEFINANCIJSKE IMOVINE	23.533.530	127.376	23.660.907	33.283.040	72.007	33.355.048	141,0	7.013.422	4.206.991	60,0
Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine	7.977.366	4.736	7.982.102	3.176.896	9.589	3.186.486	39,9	3.039.782	1.204.959	39,6
Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	15.556.164	122.640	15.678.804	30.106.144	62.418	30.168.562	192,4	3.973.640	3.002.032	75,5
PRIMICI OD FINANCIJSKE IMOVINE I ZADUŽIVANJA	177.390.314	7.723.473	185.113.787	185.368.306	666.453	186.034.759	100,5	14.794.113	72.020.818	486,8
Primljeni povratni glavnice danih zajmova i depozita	48.376	2.837.669	2.886.045	48.441	151.388	199.829	6,9	36.074	66.715	184,9
Primici od prodaje dionica i udjela u glavnici	5.555	30.353	35.907	2.134	0	2.134	5,9	1.306	384	29,4
Primici od zaduživanja	177.336.384	4.855.451	182.191.835	185.317.731	515.065	185.832.796	102,0	14.756.734	71.953.719	487,6
SVEUKUPNO PRIHODI/ PRIMICI PO VRSTI	1.150.398.940	473.825.433	1.624.224.373	1.245.577.790	546.761.510	1.792.339.301	110,4	551.975.425	666.056.456	120,7

Porez i preizrez na dohodak ostvaren je u iznosu od 698.397.531,46 eura ili 94,88 % od planiranog iznosa.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 138/20) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2021. smanjene su stope oporezivanja porezom na dohodak koje se primjenjuju pri oporezivanju godišnjih i konačnih dohodaka te paušalnog oporezivanja djelatnosti:

- porezna stopa od 36 % smanjena je na 30 %
- porezna stopa od 24 % smanjena je na 20 %
- porezna stopa od 12 % smanjena je na 10 %.

Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 121/19) koji se primjenjuje od 1. siječnja 2020. utvrđeno je da se godišnji porez na dohodak umanjuje: fizičkim osobama do 25 godina života koje ostvare dohodak od nesamostalnog rada (plaću), i to za 100 % razmjernog dijela porezne obveze obračunate na godišnju poreznu osnovicu do 47.780,21 eura na koju se plaćao porez po stopi od 24 %, a koja se odnosi na dohodak od nesamostalnoga rada, fizičkim osobama od 26 do 30 godina života koje ostvare dohodak od nesamostalnog rada (plaću), i to za 50 % razmjernog dijela porezne obveze obračunate na poreznu osnovicu do 47.780,21 eura na koju se plaćao godišnji porez po stopi od 24 %, a koja se odnosi na dohodak od nesamostalnog rada. Porezna olakšica priznaje se isključivo u posebnom postupku utvrđivanja godišnjeg poreza na dohodak ili u prijavi poreza na dohodak tako da su se povratili za 2020. ostvarili u 2021. godini.

Zakonom o izmjenama i dopuni Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 138/20) promijenjena je raspodjela prihoda od poreza na dohodak koja glasi:

Raspodjela poreza na dohodak:

1. udio općine, odnosno grada 74 %
2. udio županije 20 %
3. udio za decentralizirane funkcije 6 %.

Od 1. siječnja 2021. sredstva za fiskalno izravnaje za općine, gradove i županije slabijeg fiskalnog kapaciteta u iznosu od 17 % osiguravaju se u Državnom proračunu, a prihod od poreza na dohodak u cijelosti pripada jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Stopa prireza poreza na dohodak utvrđena je Odlukom o lokalnim porezima i o prirezu poreza na dohodak (Službeni glasnik Grada Zagreba 6/17, 22/17 i 34/20) i iznosi 18 %. U 2021. ostvareno je 106.411.625,65 eura prireza porezu na dohodak.

Porez na imovinu ostvaren je u iznosu od 40.880.258,85 eura ili 100,99 % u odnosu na godišnji plan. Glavninu čini prihod od poreza na promet nekretnina ostvaren u iznosu od 40.326.795,55 eura. Naplata poreza je regulirana Zakonom o porezu na promet nekretnina (Narodne novine 115/16 i 106/18). Stopa poreza na promet nekretnina od 1. siječnja 2019. iznosi 3 %. U 2021. došlo je do porasta prihoda od poreza na promet nekretnina u odnosu na prethodnu godinu, čemu je pridonijelo i subvencioniranje stambenih kredita iz državnog proračuna. Porez na nasljedstva i darove plaća se također prema odredbama Zakona o porezu na promet nekretnina po stopi od 3 %.

Porezi na robu i usluge ostvareni su u iznosu od 10.424.756,56 eura ili 94,02 % od planiranih. Najveći dio planiranih prihoda odnosi se na porez na cestovna motorna vozila koji je naplaćen u iznosu od 10.160.548,76 eura. Utvrđivanje i naplatu poreza na cestovna motorna vozila regulira Zakon o lokalnim porezima (Narodne novine 115/16 i 101/17). Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima naplaćen je u iznosu od 218.932,07 eura i odnosi se na ranije razdoblje. Odlukom o izmjenama Odluke o lokalnim porezima i o prirezu poreza na dohodak Grada Zagreba (Narodne novine 140/20 i Službeni glasnik Grada Zagreba 34/20) od 1. siječnja 2021. ukinuto je plaćanje poreza na potrošnju alkoholnih pića, prirodnih vina, specijalnih vina, piva i bezalkoholnih pića u ugostiteljskim objektima.

Potraživanja za poreze na dan 31.12.2021. nakon provedenog ispravka vrijednosti po članku 37.a Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 3/18) iznosila su 8.469.999,02 eura.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u 2021. ostvarene su u iznosu od 77.485.764,11 eura ili 84,19 % od godišnjeg plana, i to:

Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU-a na proračunu ostvarene su u iznosu od 960.361,64 eura za sljedeće programe i projekte:

- Eureka - uključivanje građana EU-a s migrantskim posljedicama u društveni život zajednice u iznosu od 6.766,64 eura,
- Connection u iznosu od 18.186,17 eura,
- Kindle Equality u iznosu od 98.028,04 eura,
- Camelot u iznosu od 7.998,40 eura,
- ProG!reg u iznosu od 618.298,51 eura,
- TRIPS u iznosu od 58.000,28 eura,
- Food wave - program dear u iznosu od 48.079,95 eura,
- Urban manufacturing u iznosu od 16.318,10 eura,
- A.S.A.P. u iznosu od 8.868,32 eura,
- Crosscare u iznosu od 4.815,63 eura,
- Urbrec u iznosu od 14.622,36 eura,
- URBforDAN u iznosu od 41.554,48 eura,
- Urban-E u iznosu od 9.725,69 eura,
- RESET u iznosu od 9.099,01 eura.

Pomoći proračunu iz drugih proračuna ostvarene su u iznosu od 8.256.786,98 eura za sljedeće programe i projekte:

- sufinanciranje Arene u iznosu od 3.773.267,96 eura,
- sufinanciranje međumjesnog javnog prijevoza učenika u iznosu od 2.473.755,13 eura,
- poticanje razvoja obrta, malog i srednjeg poduzetništva u iznosu od 141.839,32 eura,
- potpore gradova i općina za sanaciju od potresa u iznosu od 1.327,22 eura,
- projekt Greenway - Savska ruta u iznosu od 3.318,07 eura,
- stavi pravu stvar na pravo mjesto u iznosu od 30.022,64 eura,
- projekt Modernizacija II. u iznosu od 23.643,88 eura,
- potresni rizik Grada Zagreba u iznosu od 12.303,88 eura,
- pomoći iz državnog proračuna - ostalo u iznosu od 1.214.960,32 eura,
- ostalo (pomoć za elementarne nepogode) u iznosu od 8.667,90 eura,
- rotor Remetinec u iznosu od 157.164,11 eura,
- modernizacija pothodnika u iznosu od 22.364,20 eura,
- interventna mjera u iznosu od 285.045,72 eura,
- prenamjena prostora u Vlačkoj 87 za potrebe glazbene škole u iznosu od 109.106,57 eura.

Pomoći od izvanproračunskih korisnika doznačene su od strane HZZ-a u iznosu od 581,98 eura za zapošljavanje volontera.

Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije

Zakonom o obnovi zgrada oštećenih potresom na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije (Narodne novine 102/20, 10/21 i 117/21) utvrđeno je da se za vrijeme trajanja programa mjera i aktivnosti obnove udio u porezu na dohodak za decentralizirane funkcije u iznosu od 6 % utvrđen Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave može utrošiti u svrhu saniranja šteta i obnove zbog potresa.

Sredstva za pokriće rashoda za decentralizirane funkcije osnovnog i srednjeg školstva, socijalne skrbi, zdravstva i vatrogastva za vrijeme programa mjera i aktivnosti obnove u cijelosti su osigurana u državnom proračunu i doznačena u iznosu od 42.833.418,52 eura.

Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ostvarene su u iznosu od 25.434.614,97 eura za sljedeće projekte:

- Pomoćnici u nastavi - III. faza u iznosu od 1.041.266,51 eura,
- Provedba ITU mehanizma u iznosu od 287.376,58 eura,
- Izobrazno-informativne aktivnosti - Stavi pravu stvar na pravo mjesto u iznosu od 353.117,49 eura,
- Potresni rizik Grada Zagreba - multisenzorsko snimanje u iznosu od 53.439,87 eura,
- Edubiz - edukacijom do zaposlenja u iznosu od 3.554,69 eura,
- Postani aktivan Rom/kinja i zaposli se - PARIZ u iznosu od 11.552,42 eura,
- Socijalni dijalog i suvremeni odnosi u iznosu od 3.143,46 eura,
- Socijalno se uključi i zaposli u iznosu od 895.016,57 eura,
- Mreža za mlade u iznosu od 116.133,78 eura,
- Ponovno aktivni u iznosu od 103.241,68 eura,
- Centar za integraciju u iznosu od 116.890,82 eura,
- Novi Jelkovec - mjesto neovisnog življenja u iznosu 93.922,43 eura,
- Svi za pamćenje SPAM u iznosu od 76.082,69 eura,
- Školska shema voće, povrće i mliječni proizvodi u iznosu od 439.004,24 eura,
- Novi početak u iznosu od 574,35 eura,
- Kućica u iznosu od 36.814,68 eura,
- Pomoćnici u nastavi - faza IV. u iznosu od 64.086,15 eura,
- Metar do bolje klime u iznosu od 4.596,52 eura,
- Mladi mogu sve - povjerenjem do posla u iznosu od 1.280,97 eura,
- Energetska obnova zgrada javne namjene u iznosu od 4.937.259,40 eura,
- Greenway - Savska ruta u iznosu od 23.902,75 eura,
- ZagEE u iznosu od 2.750.200,67 eura,
- Modernizacija pothodnika u iznosu od 1.118.640,37 eura,
- Modernizacija II. u iznosu od 443.731,53 eura,
- Prenamjena prostora u Vlačkoj za potrebe glazbene škole u iznosu od 706.384,33 eura,
- Rotor Remetinec u iznosu od 890.596,65 eura,
- Interventna mjera za smanjenje otpada u iznosu od 7.603.309,22 eura,
- Doznaka iz Fonda solidarnosti za otklanjanje posljedica potresa u iznosu od 2.620.041,48 eura za objekte odgojno-obrazovnih ustanova i 522.652,21 euro za objekte gradske uprave te 116.800,31 euro za pružanje privremenog smještaja stanovništva pogođenog potresom.

Prihodi od imovine u 2021. ostvareni su u iznosu od 53.888.576,86 eura ili 92,52 % od godišnjega plana, i to:

Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.609.332,93 eura, a čine ih prihodi iz dobiti trgovačkih društava u vlasništvu Grada, prihodi od kamata po vrijednosnim papirima, zatezne kamate, kamate na oročena sredstva i prihodi od dividendi i pozitivnih tečajnih razlika i razlika zbog primjene valutne klauzule. U 2021. uplaćen je dio dobiti trgovačkog društva APIS IT u iznosu od 1.787.607,61 euro, sukladno Odluci trgovačkog društva o raspodjeli dobiti za 2020. godinu.

Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 51.273.356,58 eura. Ovu grupu prihoda čine naknade za koncesije, prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za korištenje nefinancijske imovine, naknade za ceste i ostali prihodi od nefinancijske imovine. Najznačajniji prihod u ovoj grupi su naknade za ceste ostvarene u iznosu od 30.392.917,35

eura. Godišnja naknada za uporabu javnih cesta naplaćuje se prema Zakonu o cestama i Pravilniku o visini godišnje naknade za uporabu javnih cesta što se plaća pri registraciji motornih i priključnih vozila, Ministarstva mora, prometa i infrastrukture. Naknade za ceste obuhvaćaju još i naknade za izvanredni prijevoz, za prekomjernu uporabu javne ceste i za korištenje cestovnog zemljišta.

Naknade za koncesije ostvarene su u iznosu od 863.371,89 eura, a čine ih naknade za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe, gospodarsko korištenje voda, distribuciju plina, distribuciju toplinske energije, obavljanje dimnjačarskih usluga i pružanje javne usluge čišćenja septičkih i sabirnih jama. Vrijednosno najznačajnije koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe ostvarene su u iznosu od 387.199,99 eura. Koncesija za izgradnju i upravljanje zračnom lukom u 2021. nije uplaćena.

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni su u iznosu od 14.377.108,45 eura, i to od zakupa poslovnih prostora 3.761.748,28 eura, naknade za uporabu javnih gradskih površina (za postavljanje kioska, ljetnih terasa, pokretnih naprava, reklama, uporabu parkirališta, naknade za kretanje motornim vozilom u centru grada) i neizgrađenoga građevinskog zemljišta 5.678.302,95 eura, od zakupa poljoprivrednog zemljišta 66.787,11 eura te od iznajmljivanja stambenih objekata 4.870.270,10 eura. Mjerama za ublažavanje negativnih posljedica uzrokovanih koronavirusom koje je donijela Gradska skupština Grada Zagreba, korisnici koji obavljaju djelatnost u poslovnim prostorima Grada Zagreba i korisnici javnih površina veći dio godine bili su oslobođeni plaćanja naknade, što je posljedično rezultiralo manjim prihodima.

Naknade za korištenje nefinancijske imovine ostvarene su u iznosu od 5.256.659,53 eura. Obuhvaćaju spomeničku rentu, naknadu za korištenje prostora elektrana, promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta i lovozakupninu. Najznačajniji u toj grupi su prihodi od spomeničke rente ostvareni u iznosu od 3.050.058,65 eura i naknade za korištenje prostora elektrana ostvarene u iznosu od 1.850.181,37 eura. Ostali prihodi od nefinancijske imovine odnose se na naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, a ostvarena je u iznosu od 383.299,35 eura.

Potraživanja za prihode od imovine na dan 31.12.2021., nakon provedenog ispravka vrijednosti po članku 37.a Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 3/18), iznosila su 7.980.501,32 eura.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada naplaćeni su u iznosu od 134.975.262,56 eura ili 100,95 % od planiranih, i to:

Upravne i administrativne pristojbe ostvarene su u iznosu od 3.969.688,45 eura što je 71,04 % od plana. Obuhvaćaju prihode od prodaje državnih biljega, naknadu za odlaganje otpada, pristojbe koje se plaćaju za radnje i spise pred upravnim tijelima, turističke pristojbe i naknade za izdavanje dozvola za taksi prijevoz.

Prihodi po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 595.538,57 eura što je 12,71 % od planiranih. To su prihodi ostvareni od sufinanciranja u cijeni usluge, vodnog doprinosa i doprinosa za šume.

Zbog izvanredne epidemiološke situacije izazvane koronavirusom i potresom smanjeni su prihodi po ugovorima za sufinanciranja obnove pročelja i obnove zgrada. U okviru ove grupe prihoda u prethodnoj godini bili su evidentirani prihodi od sufinanciranja u cijeni predškolskog odgoja. Od 1. siječnja 2021. ovi prihodi nisu prihodi proračuna, već proračunskih korisnika - predškolskih ustanova.

Komunalni doprinosi i naknade naplaćeni su u iznosu od 130.410.035,53 eura što je 105,65 % u odnosu na plan.

Naplata komunalnoga doprinosa bila je uređena Odlukom o komunalnom doprinosu (Službeni glasnik Grada Zagreba 4/19 i 22/20), a naplaćeno je 31.018.873,93 eura. U 2021. bilo

je više većih uplata investitora što je rezultiralo većim prihodima. Sredstva komunalnog doprinosa namijenjena su financiranju gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture: javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja i krematorija te javne rasvjete.

Prihodi od komunalne naknade iznosili su 99.391.042,87 eura. Naplata komunalne naknade regulirana je Odlukom o komunalnoj naknadi (Službeni glasnik Grada Zagreba 4/19, 11/20, 29/20 - Presuda Visokog upravnog suda Republike Hrvatske, Narodne novine 120/22) i Odlukom o vrijednosti boda za izračun komunalne naknade (Službeni glasnik Grada Zagreba 23/18).

Sredstva komunalne naknade namijenjena su financiranju obavljanja komunalnih djelatnosti: za odvodnju atmosferskih voda, održavanje čistoće u dijelu koji se odnosi na čišćenje javnih površina, održavanje javnih površina, održavanje nerazvrstanih cesta, održavanje groblja i krematorija, za javnu rasvjetu te u svrhu održavanja rasvjete oko objekata školskog, zdravstvenog i socijalnog sadržaja.

Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade na dan 31.12.2021., nakon provedenog ispravka vrijednosti po članku 37.a Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 3/18), iznosila su 47.420.646,61 euro.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu od 56.812,41 euro, a odnose se na donacije pravnih i fizičkih osoba za sanaciju šteta uzrokovanih potresom u Gradu Zagrebu i koronavirusom.

Kazne, upravne mjere i ostali prihodi ostvareni su u iznosu od 10.817.480,51 euro, što je 93,93 % od planiranih. Čine ih kazne, povrati po raznim osnovama, prihodi koje ostvaruje Gradski ured za katastar i geodetske poslove, naplaćeni troškovi postupaka za naplatu potraživanja, prihodi od kuhinja i ostali manji prihodi koji se ne knjiže zasebno.

Potraživanja za ostale prihode na dan 31.12.2021., nakon provedenog ispravka vrijednosti po članku 37.a Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 3/18), iznosila su 85.428,05 eura.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 33.283.040,46 eura ili 215,79 % od planiranih, i to:

Prihodi od prodaje neproizvedene dugotrajne imovine obuhvaćaju prihode od prodaje i zamjene zemljišta, prihode prema ugovorima o pravu građenja i prihode od prodaje ostale nematerijalne imovine, a ostvareni su u iznosu od 3.176.896,27 eura ili 45,16 % od planiranih. Prihodi su ostvareni u manjem obujmu zbog manjeg broja objavljenih javnih natječaja za prodaju građevinskog zemljišta.

Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu od 30.106.144,18 eura, što je 358,86 % od planiranih. Ostvareni iznos odnosi se na prodaju stambenih i poslovnih objekata te prijevoznih sredstava.

Prihodi od stambenih objekata odnose se na prihode od prodaje stanova u vlasništvu Grada, prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, prodaje nadstojničkih stanova i prihode doznačene od strane Agencije za pravni promet i posredovanje nekretninama ostvarene od prodaje POS stanova te na temelju Ugovora o zamjeni nekretnina što su ga sklopili Grad Zagreb i Zagrebački holding d.o.o. u vrijednosti od 23.628.402,68 eura.

Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine na dan 31.12.2021., nakon provedenog ispravka vrijednosti po članku 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 3/18), iznosila su 5.290.540,93 eura.

Primici od financijske imovine i zaduživanja na 31.12.2021. iskazani su u računu financiranja i iznosili su 185.368.306,39 eura, a odnose se na primitke od zaduživanja, povrate zajmova i prodaju dionica, i to:

Primljeni krediti od kreditnih institucija u javnom sektoru iznosili su 4.544.398,55 eura, a odnose se na ukupan iskorišteni iznos kreditnih sredstava u 2021. prema Programu "ESIF krediti za energetska učinkovitost" za energetska obnova zgrada javne namjene.

Primljeni krediti od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora iznose 159.935.851,13 eura.

Primljeni zajmovi od državnog proračuna iznosili su 20.837.480,92 eura. Prema Odluci o dodjeli beskamratnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su pogođene posljedicama razornih potresa na području Grada Zagreba, Zagrebačke županije, Krapinsko-zagorske županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije za sanaciju šteta od potresa Grad Zagreb je od države dobio beskamratnu pozajmicu u iznosu od 19.908.421,26 eura.

Prema Odluci o dodjeli beskamratnog zajma JLP(R)S zbog pada prihoda Grad Zagreb je od države dobio beskamratnu pozajmicu u iznosu od 929.059,65 eura.

Primici od financijske imovine i zaduživanja na 30.9.2022. iznosili su 69.639.441,63 eura.

Tablica 4. Izvršenje rashoda i izdataka

NAZIV	IZVRŠENJE 2020. (EUR)			IZVRŠENJE 2021. (EUR)			Indeks (7/4)	IZVRŠENJE I.1. - 30.6. 2021. (EUR)	IZVRŠENJE I.1. - 30.6. 2022. (EUR)	Indeks (10/9)
	PRORAČUN	KORISNICI	SVEUKUPNO	PRORAČUN	KORISNICI	SVEUKUPNO				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
RASHODI POSLOVANJA	922.096.252	472.569.422	1.394.665.674	979.311.209	534.757.004	1.514.068.213	108,6	448.926.337	413.723.291	92,2
Rashodi za zaposlene	265.745.021	369.675.642	635.420.663	272.235.739	405.397.797	677.633.535	106,6	133.835.610	127.219.367	95,1
Materijalni rashodi	336.459.610	97.942.442	434.402.052	337.062.384	123.509.739	460.572.122	106,0	163.612.361	126.390.363	77,2
Financijski rashodi	6.904.895	1.141.670	8.046.565	7.758.157	1.102.739	8.860.896	110,1	3.610.444	3.673.518	101,7
Subvencije	115.093.758	143.313	115.237.071	127.023.227	486.884	127.510.112	110,7	63.116.138	60.958.100	96,6
Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	9.288.375	1.824.998	11.113.373	8.617.098	388.902	9.006.000	81,0	4.060.793	4.768.899	117,4
Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	111.728.155	1.455.926	113.184.081	119.577.125	2.115.562	121.692.686	107,5	53.338.705	55.775.159	104,6
Ostali rashodi	76.876.438	385.432	77.261.870	107.037.479	1.755.381	108.792.861	140,8	27.352.284	34.937.884	127,7
RASHODI ZA NABAVU NEFINANCIJSKE IMOVINE	121.588.522	25.393.626	146.982.148	156.043.616	12.755.666	168.799.282	114,8	53.890.803	37.821.714	70,2
Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine	1.889.278	2.077.530	3.966.808	23.245.293	145.580	23.390.873	589,7	652.806	334.786	51,3
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	103.008.496	18.950.853	121.959.350	107.522.225	10.169.704	117.691.929	96,5	46.108.570	27.727.843	60,1
Rashodi za nabavu plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti	0	0	0	0	995	995	0,0	0	0	0,0
Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj movini	16.690.748	4.365.242	21.055.990	25.276.098	2.439.387	27.715.484	131,6	7.129.427	9.759.085	136,9
IZDACI ZA FINANCIJSKU IMOVINU I OTPLATE ZAJMOVA	90.551.783	3.000.348	93.552.130	109.771.252	3.771.117	113.542.369	121,4	36.155.623	117.928.226	326,2
Izdaci za dane zajmove i depozite	0	215.597	215.597	0	150.592	150.592	69,8	0	20.096.305	0,0
Izdaci za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova	90.551.783	2.784.750	93.336.533	109.771.252	3.620.525	113.391.778	121,5	36.155.623	97.831.922	270,6
SVEUKUPNO RASHODI / IZDACI PO VRSTI	1.134.236.557	500.963.395	1.635.199.953	1.245.126.078	551.283.786	1.796.409.864	109,9	538.972.763	569.473.231	105,7

Rashodi i izdaci Proračuna Grada Zagreba za 2021. planirani su u iznosu od 1.862.814.254,42 eura. Bez rashoda i izdataka financiranih iz vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika plan iznosi **1.261.573.428,89 eura**, dok kod proračunskih korisnika iznosi 601.240.825,53 eura.

Gradska skupština Grada Zagreba je 30. rujna 2021. donijela Odluku o izmjenama i dopunama Proračuna Grada Zagreba kojom je proračun smanjen za 4.973.720,88 eura od čega se 769.792,28 eura odnosilo na sam proračun, a 4.203.928,59 eura na vlastite i namjenske prihode te planirane rashode proračunskih korisnika Grada, tako da je proračun za 2021. utvrđen u iznosu od 1.857.840.533,54 eura.

Sukladno članku 11. Odluke o izvršavanju Proračuna Grada Zagreba za 2021. (Službeni glasnik Grada Zagreba 34/20), a radi usklađivanja proračunske potrošnje s dinamikom i naplatom prihoda, gradonačelnik je 31. prosinca 2021. donio Zaključak o preraspodjeli sredstava planiranih u Proračunu Grada Zagreba. Navedenim zaključkom nije se mijenjao ukupni iznos rashoda i izdataka planiranih u proračunu, već su izvršena usklađenja prema zahtjevima gradskih upravnih tijela.

U 2021. godini rashodi i izdaci koji se izvršavaju preko računa proračuna izvršeni su u ukupnom iznosu od 1.245.126.077,53 eura što je 98,76 % od godišnjeg plana, dok kod proračunskih korisnika izvršenje rashoda i izdataka iznosi 551.283.786,22 eura što je 92,34 % godišnjeg plana.

Sukladno financijskim izvještajima za 2021. i 2022. godinu, dospjele nepodmirene obveze proračuna na dan 31. prosinca 2021. iznose 62.067.298,82 eura, dok na 30. rujna 2022. iste iznose 43.071.952,49 eura.

Stanje potencijalnih obveza za proračun po osnovi sudskih postupaka na dan 31. prosinca 2021., evidentiranih kao izvanbilančni zapisi iznosi 1.966.681.392,66 eura, od čega se 1.428.989.922,49 eura odnosi na tužbu koja se vodila za utvrđenje ništavnosti ugovora na Trgovačkom sudu u Zagrebu protiv I. tuženika Grada Zagreba i II. tuženika Zagrebačke otpadne vode d.o.o.

Na razini konsolidiranog proračuna na kraju 2021. utvrđen je manjak u visini od 4,07 milijuna eura, u 2020. godini 10,97 milijuna eura, dok je u 2019. iznosio čak 76,21 milijuna eura. Rezultat poslovanja u 2018. je manjak u iznosu od 18,4 milijuna eura, u 2017. godini 59,6 milijuna eura. Značajno niži manjak u 2021. godini u odnosu na prijašnja razdoblja ostvaren je zahvaljujući naporima koji su učinjeni u drugom dijelu godine, a koji su rezultirali nižim rashodima. Slijedom navedenoga ovakav se rezultat poslovanja ocjenjuje najpovoljnijim unatrag posljednjih pet godina.

ANALIZA OBVEZA ZA KREDITE I ZAJMOVE GRADA

U Računu financiranja Proračuna Grada Zagreba za 2021. planirano je kreditno zaduživanje od 43.333.396,95 eura za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u Gradu Zagrebu prema Programu radova na području prometa i komunalnog gospodarstva u Gradu Zagrebu i za izgradnju objekata iz Programa radova kapitalnih ulaganja u objekte za društvene djelatnosti i sanaciju i građenje objekata oštećenih u potresu u Gradu Zagrebu u 2021. (Službeni glasnik Grada Zagreba 34/20 i 24/21) te za financiranje Programa energetske učinkovitosti ZagEE na temelju Programa energetske obnove objekata i sustava javne rasvjete (Zagreb energetska efikasan grad - ZagEE i energetska obnova zgrada javne namjene).

Dana 15.2.2021. Grad Zagreb sklopio je s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak 18 Dodataka broj II. osnovnim Ugovorima o kreditima prema programu "ESIF Krediti za energetska učinkovitost" u ukupnom iznosu od 7.895.103,97 eura.

Dana 19. listopada 2021. Grad Zagreb sklopio je s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak 3 Dodatka III. osnovnim Ugovorima o kreditima prema programu "ESIF energetska učinkovitost" kojima su dodatno uređeni rok i način korištenja kredita te rok i način otplate kredita. Grad Zagreb sklopio je s Hrvatskom bankom za obnovu i razvitak dana 22. prosinca 2021., 3 Dodatka III. Ugovorima o kreditima prema programu "ESIF energetska učinkovitost" kojima su dodatno uređeni rok i način korištenja kredita te rok i način otplate kredita.

Dana 16. srpnja 2021. Grad Zagreb sklopio je Ugovor o kratkoročnom klupskom kreditu u iznosu od 53.089.123,37 eura s Klubom banaka koji čine: Zagrebačka banka (Agent), Erste&Steiermärkische bank d.d., OTP banka d.d. i Privredna banka Zagreb d.d., uz fiksnu kamatnu stopu 1,40 % s rokom otplate do 30.7.2022. Stanje po kratkoročnom kreditu na dan 31.12.2021. iznosi 53.089.123,37 eura.

Grad Zagreb sklopio je dana 17.12.2021. Ugovor o dugoročnom klupskom kreditu u iznosu od 43.333.996,95 eura za financiranje investicijskih projekata planiranih Proračunom Grada Zagreba za 2021., s Klubom banaka koji čine: Zagrebačka banka (Agent), Erste&Steiermärkische bank d.d., OTP banka d.d. i Privredna banka Zagreb d.d., uz fiksnu kamatnu stopu 1,90 % uz otplatu u 10 polugodišnjih rata po isteku grace perioda od 2 godine.

U 2022. primljen je zajam od međunarodne organizacije u iznosu od 50.000.000,00 eura sukladno potpisanom Ugovoru o kratkoročnom kreditu između Grada Zagreba i Europske banke za obnovu i razvoj i Ugovoru o podršci projektu između Zagrebačkog holdinga d.o.o., Zagrebačkog električnog tramvaja d.o.o., Grada Zagreba i Europske banke za obnovu i razvoj.

Tijekom 2021. Grad je otplaćivao svoje dospjele obveze po preuzetim kreditima pa je s osnove povrata glavnice po financijskim kreditima otplaćeno 30.613.850,60 eura, a s osnove kamata 1.899.420,23 eura. Tijekom 2022. otplaćeno je 84.315.102,80 eura s osnove glavnice od čega se 53.089.123,37 eura odnosi na kratkoročni kredit iz srpnja 2021. te 1.237.727,25 eura s osnove kamata.

Stanje duga Grada Zagreba na dan 31. prosinca 2021. po financijskim kreditima iznosi 160.815.229,49 eura, a na 30. rujna 2022. 180.587.034,10 eura.

Grad je redovito otplaćivao obveze po robnim kreditima za Zagrepčanku, Gredelj i Dom za starije osobe na Lašćini te je s osnove povrata glavnice u 2021. otplaćeno 16.235.641,90 eura, a s osnove kamata 3.119.085,74 eura. U 2022. otplaćeno je 12.862.673,30 eura s osnove glavnice i 1.658.364,38 eura s osnove kamata.

Stanje duga Grada Zagreba po robnim kreditima na dan 31. prosinca 2021. iznosi 43.103.512,18 eura, dok isto na 30. rujna 2022. iznosi 30.240.838,94 eura.

Na 31.12.2021. primljeni zajmovi po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora u iznosu od 80.365.845,95 eura odnose se na:

- Ugovor o otkupu potraživanja (regresni tuzemni faktoring) između Grada Zagreba, Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Agram banke d.d. i Ugovor o ustupu potraživanja u iznosu od 5.351.928,51 euro;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 1.856.454,63 eura što se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 4.655.609,34 eura što se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 1.458.166,20 eura što se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 5.085.576,64 eura što se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 1.188.704,25 eura što se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
- Ugovor o cesiji - tuzemni regresni između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 6.611.185,10 eura što se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o. Cesija se otplaćuje u šest rata u iznosu od 1.101.864,18 eura počevši od 30.11.2021. do 30.4.2022. te je u 2021. ukupno otplaćeno 2.203.728,36 eura;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj partije: 5701094948 između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 2.417.890,79 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj partije: 5701094358 između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 1.354.482,42 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;

- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj partije: 5701097421 između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 4.258.723,89 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj partije: 5701097456 između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 858.274,62 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj partije: 5701097448 između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 2.325.849,12 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj partije: 5701097430 između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 709.142,69 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
- Ugovor o otkupu potraživanja 2759/21 i Ugovor o ustupanju tražbina 2760/21 između Zagrebačkih otpadnih voda, Vodoopskrbe i odvodnje d.o.o., OTP banke d.d. i Grada Zagreba u iznosu od 7.963.368,50 eura. Cesija se otplaćuje u 12 rata u iznosu od 663.614,04 eura. U izvještajnom razdoblju otplaćene su dvije rate, odnosno 1.327.228,08 eura;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj partije: 5701099216 između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkih otpadnih voda d.o.o., Vodoopskrbe i odvodnje d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 9.434.944,24 eura što se odnosi na otkup potraživanja za Zagrebačke otpadne vode;
- Ugovor o otkupu tražbine bez prava regresa i Ugovor o međusobnim odnosima iz poslova otkupa potraživanja sklopljen između Zagrebačke banke d.d., Zagrebačkih otpadnih voda d.o.o., Vodoopskrbe i odvodnje d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 15.926.737,01 eura što se odnosi na otkup potraživanja za Zagrebačke otpadne vode;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj partije: 5701099249 između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 1.760.623,65 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj partije: 5701099232 između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 3.103.739,56 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
- Ugovor o ispunjenju tuđe tražbine broj 9110073153 i Ugovor o obrnutom faktoringu između Privredne banke Zagreb d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 2.446.589,12 eura koji se odnosi na ispunjenje tražbina Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj partije: 5701101398 između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 1.597.855,66 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.

Na 30.9.2022. primljeni zajmovi po faktoringu od tuzemnih kreditnih institucija izvan javnog sektora u iznosu od 21.042.926,70 eura odnose se na:

- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj: 57011058324 između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u

- iznosu od 198.864,09 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
- Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj: 5701108332 između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 5.124.357,50 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
 - Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj: 5701108349 između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 2.554.640,72 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
 - Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj: 5701108316 između Erste&Steiermärkische Bank d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 88.583,96 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
 - Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj: 5701112249 između Erste&Steiermärkische Banke d.d., Zagrebačkih otpadnih voda, Vodoopskrbe i odvodnje d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 7.963.368,50 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkih otpadnih voda d.o.o.;
 - Ugovor o cesiji - tuzemni bezregresni broj: 5701113856 između Erste&Steiermärkische Banke d.d., Zagrebačkog holdinga d.o.o. i Grada Zagreba u iznosu od 5.311.976,04 eura koji se odnosi na otkup potraživanja Zagrebačkog holdinga d.o.o.;
 - Zatvaranje obveze po Ugovoru o cesiji partija 5701108324 u iznosu od 198.864,09 eura prema Erste&Steiermärkische Bank d.d.

BESKAMATNI ZAJMOVI MINISTARSTVA FINACIJA

U sklopu gospodarskih mjera Vlade Republike Hrvatske usvojenih tijekom 2020. za pomoć poduzetnicima čija je poslovna aktivnost smanjena zbog epidemije COVID-19, omogućena je odgoda i/ili obročna otplata nastalih ili dospjelih poreznih obveza u slučaju da novonastale okolnosti utječu na mogućnost podmirivanja poreznih obveza te mogućnost oslobođenja poreznih obveznika podmirivanja poreznih obveza u cijelosti ili djelomično, ako im je zbog posebnih okolnosti odlukama nadležnog tijela rad zabranjen, onemogućen ili znatno otežan. S obzirom na to da primjena navedenih mjera dodatno utječe na financiranje JLP(R)S u smislu smanjenja prihoda od poreza, izmjenama i dopunama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2021. (Narodne novine 42/20) propisano je da će u ovim uvjetima Republika Hrvatska osigurati sredstva beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, HZZO-u i HZMO-u za premošćivanje situacije nastale zbog različite dinamike priljeva sredstava i dospijeća obveza radi poboljšanja likvidnosti i učinkovitijeg upravljanja proračunskim sredstvima.

Sukladno navedenom, ministar financija donio je Naputak o načinu isplate beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, HZMO-u i HZZO-u (Narodne novine 46/20, 5/21 i 73/21, dalje u tekstu: Naputak) kojim je JLP(R)S dana mogućnost uzimanja beskamatnog zajma do visine poreza na dohodak i prireza porezu na dohodak čije je plaćanje oslobođeno, odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata odnosno do visine izvršenog povrata i prema raspoloživim sredstvima državnog proračuna.

Povrat zajma propisan je Naputkom na sljedeći način:

- otplata sredstava zajma isplaćenog na temelju poreza na dohodak i prireza čije je plaćanje odgođeno i/ili je odobrena obročna otplata vršit će se Ministarstvu financija na račun državnog proračuna sukcesivno u visini naplate odgođenog i/ili obročnom otplatom danog poreza i prireza;

- otplata sredstava zajma danog na ime poreza na dohodak i prireza čijeg je plaćanja porezni obveznik oslobođen utvrdit će se u propisu kojim će biti utvrđeno izvršavanje Državnog proračuna za 2021. godinu.

Na temelju članka 30. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. godinu Vlada Republike Hrvatske donijela je na sjednici održanoj dana 16. rujna 2021. Odluku o dodjeli beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave koje su pogođene posljedicama razornih potresa na području Grada Zagreba, Zagrebačke županije, Krapinsko-zagorske županije, Sisačko-moslavačke županije i Karlovačke županije za sanaciju šteta od potresa (Narodne novine 101/21). Grad Zagreb je od države dobio beskamatnu pozajmicu u iznosu od 19.908.421,26 eura.

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 10. prosinca 2021. donijela Odluku o dodjeli beskamatnog zajma jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave uslijed pada prihoda. Grad Zagreb je od države dobio beskamatnu pozajmicu u iznosu od 929.059,65 eura uslijed pada prihoda.

Stanje duga po beskamatnim zajmovima od Državnog proračuna Republike Hrvatske na dan 31. prosinca 2021. iznosilo je 77.056.026,56 eura, dok je na 30.9.2022. iznosilo 36.794.587,16 eura.

Tablica 5. Pregled stanja obveza s osnove beskamatnih pozajmica od države

OPIS	Beskamatni zajam temeljem Vladinih mjera			Beskamatni dugoročni zajam (na 3 godine) - uslijed pada prihoda	Dospijeće	Beskamatni zajam 3.11.2021. - Fond solidarnosti na 3 godine 1. rata 31.3.2024.	UKUPNO
	odgode/obročne otplate plaćanja poreza i prireza na dohodak	Beskamatni zajam (na 1 godinu) za povrate po godišnjim prijavama					
IZNOS ZAJMA U 2020.	29.858.545,88	40.189.494,54	4.817.837,95	31.12.2023.		74.865.878,37	
IZNOS ZAJMA U 2021.			929.059,66	16.12.2024.	19.908.421,26	20.837.480,92	
SVEUKUPNO ZAJAM						95.703.359,29	
OTPLATE U 2020.	17.838.830,27					17.838.830,27	
OTPLATE U 2021.	808.502,51					808.502,51	
OTPLATE U 2022.	66.767,53	40.189.494,54				40.256.262,07	
SVEUKUPNO OTPLATE	18.714.100,30	40.189.494,54	0,00		0,00	58.903.594,85	
PREOSTALI DUG	11.144.445,58	0,00	5.746.897,60		19.908.421,26	36.799.764,44	

PRIJEDLOG MJERA ZA OTKLANJANJE UZROKA NEGATIVNOG POSLOVANJA I MJERA ZA STABILNO POSLOVANJE TE AKCIJSKI PLAN NJIHOVE PROVEDBE

1. Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći

Opis/način provedbe

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 i dr.).

Republici Hrvatskoj u idućem razdoblju na raspolaganju su dodatna sredstva Europske unije i to s osnove instrumenta **Mehanizam za oporavak i otpornost** kojim se omogućuje državama članicama korištenje bespovratnih sredstava i zajmova za financiranje ulaganja i

reformi kojima se ubrzava oporavak te povećava otpornost gospodarstava. Sredstva se odobravaju na temelju Nacionalnog plana oporavka i otpornosti 2021. - 2026. (dalje u tekstu: NPOO) koji se priprema u okviru Nacionalnog programa reformi. Za gotovo sva ulaganja koja su već započela ili će tek dobiti mogućnost prijave i provedbe u okviru NPOO-a, prihvatljivi rashodi su već od 1. veljače 2020., a rok korištenja sredstava, odnosno rok u kojem se moraju završiti reforme i ulaganja je 30. kolovoza 2026. godine. Reforme i investicije koje ispunjavaju uvjete za financiranjem iz Mehanizma uključuju između ostalog i energetska učinkovitost i obnovu zgrada (posebno javnih zgrada oštećenih u potresu - zdravstvene infrastrukture i infrastrukture u području obrazovanja), te za Grad posebno važna, ulaganja u izgradnju, rekonstrukciju ili prenamjenu objekata za potrebe dječjih vrtića i osnovnih škola. Stoga Grad planira uložiti maksimalne napore u planiranju i pripremi planiranih investicija kako bi dobio mogućnost sufinancirati ista iz navedenog izvora.

Drugi značajan izvor sredstava je i **Višegodišnji financijski okvir (VFO)** koji se planira za sedmogodišnje razdoblje, a s obzirom na vrstu planiranih ulaganja u idućem razdoblju, za očekivati je da će najveći izvor prihoda biti Europski fond za regionalni razvoj i Kohezijski fond, te nešto manje Europski socijalni fond +.

Grad Zagreb također intenzivno ulaže napore kako bi se učinkovito iskoristila sredstva koja su Gradu Zagrebu na raspolaganju iz **Fonda solidarnosti Europske unije** za saniranje posljedica potresa na infrastrukturi u području obrazovanja, zdravstva, prijevoza te kulturnoj baštini.

Rok provedbe: kontinuirano

2. Upravljanje gradskom imovinom

Opis/način provedbe

Aktiviranje neiskorištenih nekretnina u vlasništvu Grada i učinkovito raspolaganje nekretninama (zakup, najam), odnosno prodaja dijela imovine koja se ne koristi permanentnim raspisivanjem natječaja. Preispitivanje i usklađivanja postojećih cijena zakupa sa stanjem na tržištu.

Rok provedbe: kontinuirano

3. Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete pružanja usluga građanima

Opis/način provedbe

Maksimalna racionalizacija rashoda i nastavak prakse detaljnog preispitivanja svake rashodovne stavke s ciljem povećanja učinkovitosti proračunske potrošnje.

Rok provedbe: kontinuirano

Odgovorne osobe za provedbu akcijskog plana su Gradonačelnik i pročelnici gradskih upravnih tijela.

S obzirom na to da se do kraja 2022. očekuje pokriće manjka u iznosu od 39.816.842,52 eura, provedbom predloženih mjera planira se ostvarenje suficita u iznosu od 82.421.100 eura, odnosno pokriće manjka prihoda i primitaka u razdoblju od 2023. do 2025.