

MATERIJAL UZ TOČKU 3. DNEVNOG REDA

**Godišnji izvještaj o provedbi višegodišnjeg plana
uravnoteženja Grada Čakovca za 2023.**

PRIJEDLOG

Temeljem članka 91. Zakona o proračunu (Narodne novine, broj 144/21) i članka 29. Statuta Grada Čakovca (Službeni glasnik Grada Čakovca, broj 1/21, 2/22, 6/23), Gradsko vijeće Grada Čakovca na svojoj ___ sjednici, održanoj dana _____ 2024. godine usvaja

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O PROVEDBI VIŠEGODIŠNJEG PLANA URAVNOTEŽENJA GRADA ČAKOVCA ZA 2023.

Uz Proračun Grada Čakovca za razdoblje 2022. – 2024. godine Gradsko vijeće Grada Čakovca na svojoj je 5. sjednici, održanoj 08.12.2021. donijelo Odluku o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja, budući je prilikom izrade navedenog dokumenta procijenjeno da će po godišnjem obračunu za 2021. godinu Grad ostvariti značajan manjak. Isti je tada procijenjen na iznos od -8.600.000,00 kuna, a Odlukom je utvrđeno razdoblje sukcesivnog pokrića manjka tijekom naredne tri proračunske godine (2022. – 2024.) i to: 2022.g. u iznosu 2.597.659 kuna, 2023. g. u iznosu 3.000.000,00 kuna i 2024.g u iznosu 3.002.341 kuna. Navedeni iznosi sukcesivnog pokrića manjka iz prethodnog razdoblja uneseni su u Plan proračuna za 2022. godinu, s projekcijama za 2023. i 2024.

Odluka o sukcesivnom pokriću manjka donesena je za rezultat poslovanja Grada (bez proračunskih korisnika), a sadržavala je:

- Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja
- Prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog rezultata poslovanja i mjera za stabilno i održivo stanje
- Akcijski plan provedbi mjera

Godišnjim izvještajem o izvršenju proračuna za **2021.g.** utvrđen je rezultat poslovanja Grada Čakovca u iznosu manjka -10.020.685,27 kuna, što je bilo i više od procijenjenog. Razlika iznad iznosa procijenjenog manjka uvećala je planirani iznos za pokriće u 2022. godini na 4.018.344,27 kuna, dok planirani iznosi za pokriće u 2023. i 2024. godini ostaju na razini planiranih Odlukom o sukcesivnom pokriću manjka. Utvrđeni (novi) iznos za pokriće u 2022. godini postaje sastavni dio 1. Izmjena i dopuna proračuna Grada za 2022. godinu.

Poštujući odredbe Odluke o sukcesivnom pokriću manjka i utvrđeni prijedlog mjera za otklanjanje uzroka negativnog rezultata, poduzimanjem mjera za stabilno i održivo stanje, te uvažavajući akcijski plan provedbi mjera, tijekom **2022. godine** Grad je ostvario pozitivan rezultat poslovanja u iznosu 3.947.891,32 kune, što je omogućilo pokriće prenesenog manjka gotovo do visine planiranog iznosa (nedostaje 70.452,95 kuna).

Iznos preostalog nepokrivenog manjka prenosio se za pokriće u narednu (2023. godinu) te se ranije utvrđeni iznos za pokriće manjka u 2023. godini od 3.000.000,00 kuna uvećava za nepokriveni dio manjka iz 2022. godine. Također, tijekom 2022. godine izvršene su korekcije rezultata iz 2021. godine za 7.080,85 kuna, što dodatno povećava iznos za pokriće u 2023. godini.

Odlukom o utvrđivanju rezultata poslovanja za 2022. godinu i pokriću prenesenog manjka te temeljem postojeće Odluke o sukcesivnom pokriću manjka utvrđena je obveza za pokriće manjka u 2023. godini od 3.077.533,80 kuna, kao i iznos za pokriće manjka u 2024. u iznosu 3.022.341 kune. Obzirom da, počevši od 01. siječnja 2023. godine, službena valuta postaje euro, utvrđuju se iznosi manjka za pokriće u **eurima** i to:

- **Za 2023. godinu – 408.459,19 eura**
- **Za 2024. godinu – 398.479,13 eura**

Prilikom izrade 1. Izmjena i dopuna proračuna za 2023. godinu postignuto je uravnoteženje proračuna s navedenim iznosom prenesenog manjka od **408.459,19 eura**. Za pokriće u 2024. godini ostao je planirani iznos od **398.479,13 eura**, što daje ukupni iznos manjka utvrđenog obračunom za 2022. godinu od **806.938,32 eura**.

Godišnjim obračunom proračuna za 2023. godinu utvrđen je pozitivan tekući rezultat poslovanja (za Grad) u iznosu **2.168.326,55 eura**. Manjak iz prethodnog razdoblja (za koji je bilo planirano da će se pokriti tijekom 2023. i 2024. godine) iznosio je **-809.444,35 eura** (tijekom 2023. godine izvršene su korekcije rezultata pa se iznos neznatno razlikuje od iznosa utvrđenog obračunom za 2022.). Ostvareni pozitivan rezultat poslovanja bio je dovoljan za pokriće cjelokupnog prenesenog manjka Grada, a razlika u iznosu **1.358.882,20 eura** prenosi se kao višak u narednu godinu (rebalansom za 2024. godinu).

Proračunski korisnici također su ostvarili pozitivan tekući rezultat (u iznosu 207.119,78 eura), te ukupan rezultat (uz prenesenih 205.431,55 eura iz ranijeg razdoblja) iznosi **412.551,33 eura**, koji će se unijeti u rebalans za 2024. godinu (ukupan iznos viška Grada i korisnika iznosi **1.771.433,53 eura**).

Akcijski plan provedbi mjera, koji je bio sastavni dio Odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prosinca 2021. godine, poštivan je i realiziran tijekom 2022. i 2023. godine kako je planirano, te je provedbom utvrđenih mjera racionalizacije poslovanja, pažljivim i odgovornim raspolaganjem proračunskim sredstvima, razumnim preuzimanjem obveza u skladu s mogućnostima proračuna, rezultirao ostvarenjem pozitivnog rezultata poslovanja kojim je pokriven cjelokupni preneseni manjak iz prethodnog razdoblja, a u plan proračuna za 2024. godinu unosi se značajan višak.

Godišnji izvještaj o provedbi višegodišnjeg plana uravnoteženja Grada Čakovca za 2023., objavit će se u Službenom glasniku Grada Čakovca.

KLASA: 400-01/24-01/3

URBROJ: 2109-2-02-24-4

Čakovec, _____ 2024.

PREDSJEDNIK GRADSKOG VIJEĆA

Josip Varga, v.r.

Obrazloženje uz Godišnji izvještaj o provedbi višegodišnjeg plana uravnoteženja Grada Čakovca za 2023. godinu

Sukladno proračunskim propisima proračun za narednu godinu izrađuje se do kraja tekuće godine, kada je rezultat poslovanja te godine još uvijek nepoznat. Obzirom da je propisana obveza unosa rezultata iz prethodnog razdoblja, taj se podatak procjenjuje i unosi u proračun. Grad Čakovec procijenio je, prilikom izrade proračuna za razdoblje 2022. – 2024. godine, da će rezultat prethodnog razdoblja biti negativan i to u iznosu 8.600.000,00 kuna.

Zbog činjenice da se radi o relativno visokom iznosu manjka za koji je potrebno predvidjeti pokriće u proračunu, Grad je, uvažavajući zakonsku mogućnost i Upute Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018 – 2020., te za razdoblje 2022. – 2024. godine, uz proračun donio i Odluku o sukcesivnom pokriću prenesenog manjka temeljem koje se preneseni manjak pokriva tekućim prihodima naredne tri proračunske godine, u iznosima kako je to navedeno u ovom Izvještaju. Ministarstvo financija svojim je Uputama propisalo sastavne dijelove Odluke. Cilj Odluke o sukcesivnom pokriću manjka i pripadajućih dokumenata bio je omogućiti postepeno

pokrivanje prenesenih manjkova, zaustaviti stalni višegodišnji trend ostvarivanja negativnog rezultata poslovanja, pokriti prenesene manjkove te osigurati trošenje proračunskog novca na razini i u okviru raspoloživih financijskih sredstava i mogućnosti.

Nakon što je po godišnjem obračunu za 2021. godinu (u 1. kvartalu 2022. godine) utvrđen negativan rezultat koji se razlikovao od procijenjenog (bio je veći), temeljem navedenih Uputa Ministarstva financija, razlika manjka iznad procijenjenog uvećala je predviđeni iznos pokrića manjka tijekom prve od godina u nizu sukcesivnog pokrića (2022. godina). Tako uvećani preneseni dio manjka unesen je u plan proračuna za 2022. godinu (prilikom izrade Izmjena i dopuna).

Po proteku 2022. godine, odnosno godišnjim obračunom za tu godinu, utvrđen je pozitivan tekući rezultat, koji je omogućio planirano pokriće dijela prenesenog manjka iz prethodnih godina (98,25% od visine planiranog).

Već tada je bilo vidljivo da Akcijski plan i planirane mjere uštede i racionalizacije poslovanja imaju smisla i daju rezultate. Nedostajući dio od 70.452,95 kuna prenosi se za pokriće u narednu (2023.) godinu. Planirano pokriće u 2023. godini uvećava se i za korekcije rezultata poslovanja koje Grad kontinuirano provodi tijekom godine za rezultat prošle godine (temeljem povrata sredstava u proračun Grada koja korisnici vraćaju u proračun u slučaju nemogućnosti pravdanja istih, temeljem naknadno utvrđenih obveza koje se odnose na proteklo obračunsko razdoblje i sl.). Korekcija rezultata tijekom 2023. godine iznosila je 7.080,85 kuna.

Obzirom da je od 01.01.2023. službena valuta euro, iznos manjka za pokriće u narednom razdoblju (naredne dvije godine) utvrđen je (Odlukom Gradskog vijeća od 03. svibnja 2023. godine) u eurima, u visini od 806.938,32 eura. Od navedenog bi se iznosa u proračunu za 2023. godinu trebalo osigurati 408.459,19 eura, a u 2024. godini 398.479,13 eura. Iznosi u eurima izračunati su primjenom službenog tečaja eura (7,53450) uz neznatnu korekciju od 0,26 eura, zbog zaokruživanja tijekom prijenosa početnih stanja na dan 01.01.2023.

Utvrđeni rezultat poslovanja Grada Čakovca za 2023.g. pozitivan je u visini koja omogućuje pokriće **cjelokupnog prenesenog manjka od 809.444,35 eura** (ranije utvrđeni manjak za pokriće tijekom 2023. godine korigiran je za 2.506,03 eura) i prijenos pozitivnog rezultata (**viška**) u naredno proračunsko razdoblje (u iznosu **1.358.882,20 eura**).

Pozitivan rezultat poslovanja prenose u narednu godinu i proračunski korisnici, u ukupnom iznosu od **412.551,33 eura**.

Odluka o sukcesivnom pokriću manjka bila je (u prosincu 2021. godine) izrađena u skladu s Uputama Ministarstva financija (ista nije bila predviđena tada važećim Zakonom o proračunu).

Novim Zakonom o proračunu (koji je stupio na snagu 01.01.2022., dakle kasnije od razdoblja kada je Odluka izrađena) propisana je (čl. 37) obveza donošenja višegodišnjeg plana uravnoteženja za slučajeve sukcesivnog pokrića manjka (sadržajno istovjetno Odluci o sukcesivnom pokriću manjka). Zakon je predvidio i izradu pripadajućeg Pravilnika (ministar financija) kojim bi se propisao izgled i sadržaj višegodišnjeg plana uravnoteženja. Pravilnik još nije donesen, te je ovaj **Godišnji izvještaj o provedbi višegodišnjeg plana uravnoteženja** izrađen u skladu s čl. 91. Zakona o proračunu. Navedeni se Izvještaj usvaja na način i u rokovima propisanim za godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

GRADONAČELNICA

Ljerka Cividini, mag.ing.traff./univ.spec.oec., v.r.