

MATERIJAL UZ TOČKU 1.c DNEVNOG REDA

Upućivanje prijedloga Odluke o sukcesivnom planiranju pokrića manjka Proračuna u razdoblju 2022.-2024., Gradskom vijeću Grada Čakovca na donošenje

PRIJEDLOG

Temeljem članka 44. Statuta Grada Čakovca (Sl. gl. Grada Čakovca 1/21), Gradonačelnica Grada Čakovca je na svom ____ stručnom kolegiju održanom _____ 2021., donijela sljedeći

ZAKLJUČAK

I.

Prijedlog Odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja u proračunu Grada Čakovca u razdoblju 2022. – 2024., upućuje se Gradskom vijeću Grada Čakovca na donošenje.

II.

Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 021-05/21-01/135
URBROJ: 2109/2-01-21-03
Čakovec, _____ 2021.

GRADONAČELNICA

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

Obrazloženje

Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018 – 2020. godine, navedeno je da financijski plan proračunskog korisnika treba biti uravnotežen, a da je, osim prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, u plan potrebno uključiti i predviđeni rezultat iz prethodnog razdoblja (višak ili manjak), te zajedno s rezultatom uravnotežiti proračun.

Navedeno se obrazlaže činjenicom da financijski plan bez rezultata poslovanja ne pruža cjeloviti financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja. Obzirom da u vrijeme izrade proračuna za naredno trogodišnje razdoblje podatak o rezultatu poslovanja za prijenos u plansko razdoblje (rezultat poslovanja 2021. godine) nije poznat, potrebno je isti procijeniti i unijeti ga u plan.

Također, Ministarstvo financija navedenim Uputama ukazuje na mogućnost **sukcesivnog planiranja pokrića** proračunskog manjka kroz plansko trogodišnje razdoblje, u slučajevima kada je preneseni rezultat negativan, a njegova visina čini značajan dio ukupnog plana. Mogućnost sukcesivnog planiranja pokrića manjka navodi se u Uputama Ministarstva financija i u narednim godinama (pa tako i u Uputama za izradu proračuna za 2022. – 2024. godinu). Sukcesivno planiranje pokrića manjka moguće je pod uvjetom da se uz financijski plan donese akt koji će sadržavati:

- Analizu i ocjenu postojećeg financijskog stanja institucije
- Prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje

- Akcijski plan provedbe navedenih mjera s opisom mjere, načinom i rokom provedbe

Obzirom na kontinuirani višegodišnji trend negativnog rezultata poslovanja Grada Čakovca i njegovo prenošenje u narednu godinu u sve većim iznosima, predlaže se sukcesivno planiranje manjka tijekom narednog trogodišnjeg razdoblja, uz donošenje mjera za njegovo smanjivanje, odnosno potpuno pokriće u planskom razdoblju.

Sukcesivnim pokrivanjem negativnog rezultata poslovanja tijekom predstojeće tri godine djelomično bi se rasteretila naredna godina (2022.), što bi olakšalo postupak pokrivanja nastalog manjka u proračunu i istovremeno omogućila realizacija planiranih rashoda i izdataka.

Odluka se donosi za Grad, bez proračunskih korisnika, koji samostalno procjenjuju rezultate poslovanja i unose ih u svoje financijske planove. Rezultat poslovanja koji je naveden u proračunu za razdoblje 2022. – 2024. sastoji se od rezultata poslovanja Grada i proračunskih korisnika.

Stoga donosim predočeni Zaključak.

GRADONAČELNICA

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

PRIJEDLOG

Na temelju članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN RH 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20), Uputa Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., te razdoblje 2022. – 2024. (objava na stanicama Ministarstva financija RH) i članka 29. Statuta Grada Čakovca (Sl. gl. Grada Čakovca 1/21) Gradsko vijeće Grada Čakovca na svojoj ____ sjednici održanoj dana _____ 2021. godine donosi

ODLUKU

o sukcesivnom pokriću manjka iz prethodnog razdoblja u proračunu Grada Čakovca u razdoblju 2022. – 2024. godine

Članak 1.

Ovom Odlukom utvrđuje se procjena rezultata poslovanja te način i dinamika pokrića procijenjenog manjka u proračunu Grada Čakovca u trogodišnjem razdoblju 2022. – 2024. godine. **Odluka se donosi za Grad, bez proračunskih korisnika**, koji samostalno procjenjuju rezultate poslovanja i unose ih u svoje financijske planove. Rezultat poslovanja koji je naveden u proračunu za razdoblje 2022. – 2024. sastoji se od rezultata poslovanja Grada i proračunskih korisnika.

Članak 2.

Procjena planiranog rezultata (proračunskog manjka) izvršena je temeljem godišnjih financijskih izvještaja Grada Čakovca (razina 22 – bez proračunskih korisnika) za razdoblje 01.01. – 31.12.2020. godine, te financijskih izvještaja za razdoblje 01.01. – 30.09.2021. godine, u kojima su utvrđena stanja na osnovnim računima podskupine 922 – višak / manjak u sljedećim iznosima:

- 31.12.2020. godine utvrđen je manjak u iznosu -11.946.363 kuna
- 30.09.2021. godine utvrđen je manjak u iznosu -5.878.407 kuna

Članak 3.

Temeljem navedenih rezultata poslovanja iz prethodnog razdoblja i procjenom dinamike ostvarivanja prihoda i primitaka te realizacije rashoda i izdataka do kraja 2021. godine, procjenjuje se rezultat poslovanja na kraju 2021. u iznosu od **-8.600.000,00 kuna**.

Članak 4.

Pokriće procijenjenog proračunskog manjka iz članka 3. ove Odluke planira se u proračunu za 2022. i projekcijama za 2023. i 2024. sljedećom dinamikom:

- 2022. godine – 2.597.659 kuna
- 2023. godina – 3.000.000 kuna
- 2024. godina – 3.002.341 kuna

Članak 5.

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

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

Članak 6.

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

Članak 7.

Odgovorna osoba za provedbu plana utvrđenih mjera je gradonačelnica.

Članak 8.

Ova Odluka objavit će se u Službenom glasniku Grada Čakovca, a stupa na snagu 01. siječnja 2022. godine.

KLASA: 021-05/21-01/135
URBROJ: 2109/2-02-01-21-02
Čakovec, _____2021.

PREDSJEDNIK GRADSKOG VIJEĆA

Darko Zver, mag. cin., v.r.

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

U skladu s Uputama Ministarstva financija za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020. godine, čije se odredbe o sukcesivnom podmirenju proračunskog manjka primjenjuju i nadalje, Grad Čakovec je, temeljem financijskih izvještaja (razina 22 – bez proračunskih korisnika) i simulacijom ostvarenja prihoda i primitaka proračuna i realizacije rashoda i izdataka do kraja godine procijenio mogući proračunski manjak, te izradio plan dinamike njegovog pokrića. Sastavljen je prijedlog mjera za pokriće planiranog manjka i akcijski plan za njihovu provedbu.

ANALIZA I OCJENA POSTOJEĆEG STANJA

Prema podacima iz financijskih izvještaja Grada Čakovca proteklih godina vidljivo je da je Grad zadnji puta ostvario pozitivan rezultat poslovanja za 2008. godinu (u iznosu 159.665 kuna). Rezultat poslovanja za 2009. godinu utvrđen je kao manjak u iznosu -9.333.622 kune, a rezultati svih narednih godine (do danas) kontinuirano bilježe negativan predznak. U tom vremenskom razdoblju vrijednosno najznačajniji je manjak utvrđen sa stanjem na dan 31.12.2010. godine – u iznosu -11.062.794 kune.

U nastavku se daju podaci prenesenog (korigiranog) negativnog rezultata iz prethodne godine, ostvareni iznos prihoda i primitaka, realiziranih rashoda i izdataka, te rezultat na kraju godine. Godišnji podaci se navode počevši od 2016. godine, dok se u posljednjem retku nalaze podaci za razdoblje 01.01. – 30.09.2021.:

God.	Preneseni rezultat	Prihodi i primici	Rashodi i izdaci	Rezultat
2016.	-8.439.888	125.267.592	125.318.378	-8.490.674
2017.	-8.490.674	119.165.497	114.247.842	-3.573.019
2018.	-3.758.191	114.624.057	119.365.893	-8.500.027
2019.	-8.674.212	131.233.746	132.946.417	-10.386.883
2020.	-10.414.400	148.737.859	150.269.822	-11.946.363
2021.	-12.181.844	134.511.672	128.208.235	-5.878.407

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

U težnji da se utjecaj ostvarenog višegodišnjeg negativnog rezultata poslovanja ublaži, a da se ne naruši redovno podmirenje rashoda proračuna, predlaže se da se manjak koji se očekuje da će se ostvariti na kraju proračunske godine u iznosu od 8.600.000,00 kuna sukcesivno pokriva kroz naredne 3 godine, kako ne bi teretio isključivo 2022. godinu.

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

U svrhu navedenog predlažu se mjere kako slijedi:

- Proračunom i projekcijama planirati sukcesivno višegodišnje podmirenje manjka u razdoblju 2022. – 2024.
- Izmjenama i dopunama proračuna za 2022. godinu planirati pokriće manjka (utvrditi razliku između procijenjenog dijela manjka za pokriće u 2022. i utvrđenog rezultata po godišnjem obračunu za 2021. godinu, te s iznosom stvarnog rezultata uravnotežiti proračun za 2022.)
- Kontinuirano pratiti ostvarenje prihoda i pravodobno poduzimati sve mjere naplate potraživanja
- Preuzimati obveze proračuna razumno i u skladu s mogućnostima proračuna
- Racionalizirati poslovanje te pojačano voditi računa o opravdanosti i ekonomičnosti svih rashoda proračuna

AKCIJSKI PLAN PROVEDBI MJERA

Naziv mjere	Način provedbe	Rok provedbe
Proračunom i projekcijama planirati sukcesivno višegodišnje podmirenje manjka	Proračun koji uključuje rezultat poslovanja pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja	U rokovima za donošenje proračuna s projekcijama, te donošenje izmjena i dopuna proračuna
Izmjenama i dopunama proračuna za 2022. godinu planirati pokriće manjka		
Kontinuirano pratiti ostvarenje prihoda i poduzimati mjere naplate potraživanja	Postupanje i potpuna primjena procedure za naplatu prihoda uz poduzimanje odgovarajućih mjera naplate	Kontinuirano
Preuzimati obveze proračuna razumno i u skladu s mogućnostima proračuna	Preuzimanje obveza u skladu s dinamikom ostvarenja izvora financiranja planiranih Proračunom	Kontinuirano
Racionalizirati poslovanje te pojačano voditi računa o opravdanosti i ekonomičnosti svih rashoda proračuna	Maksimalna racionalizacija trošenja proračunskih sredstava, praćenje i analiza troškova, novčanog tijeka, rokova podmirivanja obveza prema dobavljačima i korisnicima proračuna, promjena organizacijske strukture i dr.)	Kontinuirano