

MATERIJAL UZ TOČKU 3. DNEVNOG REDA

Donošenje Odluke o utvrđivanju i raspodjeli rezultata te pokriću manjka Proračuna Grada Čakovca za 2021.

Temeljem članka 81. i 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN RH 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) i članka 29. Statuta Grada Čakovca (Sl. gl. Grada Čakovca 1/21, 2/22), Gradsko vijeće Grada Čakovca je na svojoj ____ sjednici održanoj ____ 2022., donijelo sljedeću

ODLUKU
o utvrđivanju i raspodjeli rezultata te
pokriću manjka Proračuna
Grada Čakovca za 2021.

Članak 1.

Temeljem odredbi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, u postupku izrade Godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna za 2021. godinu, utvrđuje se i rezultat poslovanja. Rezultat se sastoji od prenesenog rezultata prethodne i rezultata tekuće izvještajne godine.

Grad Čakovec (bez proračunskih korisnika) iz prethodne izvještajne godine (2020.) prenosi rezultat poslovanja u iznosu -12.030.606,36 kuna. Rezultat poslovanja tekuće godine (2021.) je pozitivan i iznosi 2.009.921,09 što daje ukupni rezultat poslovanja za Grad u iznosu - **10.020.685,27 kuna.**

Rezultat poslovanja Grada za 2021. godinu u iznosu -10.020.685,27 kuna utvrđen je temeljem čl. 81 i čl. 82, st. 1 (obvezne korekcije), a njegova struktura prikazuje se kako slijedi:

| | |
|--|-----------------------|
| Višak prihoda poslovanja | 20.866.484,98 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | -45.837.568,92 |
| Višak primitaka od financijske imovine i zaduživanja | 14.950.398,67 |
| UKUPNO REZULTAT POSLOVANJA 2021.g. | -10.020.685,27 |

Ovi iznosi kategorija rezultata poslovanja navedeni su u financijskim izvještajima Grada Čakovca za 2021. godinu – razina 22 (obrazac Bilanca).

Članak 2.

Temeljem čl. 82, st. 2 Pravilnika izvršit će se preraspodjela utvrđenog rezultata za 2021. godinu po kategorijama rezultata, uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna:

Višak prihoda poslovanja korigira se kako slijedi:

| | |
|--|----------------------|
| Višak prihoda poslovanja | 20.866.484,98 |
| Sufinanciranje rasvjete na sjevernoj obilaznici (Hrvatske ceste) evidentirano u izvršenju proračuna u razredu 4, ispravno knjiženje razred 3 | -1.420.249,83 |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) financirani iz općih prihoda poslovanja (razred 6 – izvor 11) | -1.589.825,11 |
| Podmirenje izdataka za povrat glavnice kratkoročnog kredita iz općih prihoda poslovanja (razred 6 - izvor 11) | -6.676.023,78 |
| Neiskorištena namjenska sredstva prihoda poslovanja (iz izvora 52) koja će se utrošiti za rashode razreda 4 | -196.375,00 |
| Korigirani višak prihoda poslovanja | 10.984.011,26 |

Korigirani višak prihoda poslovanja sastoji se od prihoda iz izvora 11 (opći prihodi) u iznosu 10.934.236,90 kuna, prihoda iz izvora 51 (pomoći iz EU za projekte) u iznosu od 25.396,89 kuna (odnosi se na primljena sredstva za projekt „ČK vozimo“) i prihoda iz izvora 52 (pomoći iz

Državnog proračuna) u iznosu 24.377,47 kuna (primljena sredstva za elementarne nepogode). Višak prihoda poslovanja od prihoda iz izvora 11 može se koristiti za pokrivanje manjkova po drugim kategorijama rezultata, dok se sredstva sadržana u višku iz izvora 51 i 52 moraju utrošiti namjenski tijekom 2022. godine.

Manjak prihoda od nefinancijske imovine korigira se kako slijedi:

| | |
|--|-----------------------|
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | -45.837.568,92 |
| Sufinanciranje rasvjete na sjevernoj obilaznici (Hrvatske ceste) evidentirano u izvršenju proračuna u razredu 4, ispravno knjiženje razred 3 | 1.420.249,83 |
| Rashodi za nabavu nefinancijske imovine (razred 4) financirani iz općih prihoda poslovanja (razred 6 – izvor 11) | 1.589.825,11 |
| Podmirenje obveza rashoda razreda 4 iz primitaka od dugoročnog kredita (izvor 81) | 33.190.875,26 |
| Neiskorištena namjenska sredstva prihoda poslovanja (iz izvora 52) koja će se utrošiti za rashode razreda 4 | 196.375,00 |
| Korigirani manjak prihoda od nefinancijske imovine | -9.440.243,72 |

U okviru navedenog rezultata od nefinancijske imovine sadržan je višak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 196.375,00 kuna (izvor 52 – Državni proračun) s obvezom namjenskog utroška tijekom 2022. godine i manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 9.636.618,72 kune.

Višak primitaka od financijske imovine i zaduživanja korigira se kako slijedi:

| | |
|---|-----------------------|
| Višak primitaka od financijske imovine i zaduživanja | 14.950.398,67 |
| Podmirenje obveza rashoda razreda 4 iz primitaka od dugoročnog kredita (izvor 81) | -33.190.875,26 |
| Podmirenje izdataka za povrat glavnice kratkoročnog kredita iz općih prihoda poslovanja (razred 6 - izvor 11) | 6.676.023,78 |
| Korigirani manjak primitaka od financijske imovine i zaduživanja | -11.564.452,81 |

U okviru navedenog rezultata sadržan je iznos viška primitaka od financijske imovine i zaduživanja od 359.476,75 kuna (izvor 84), koji se odnosi na dug Grada prema Državi za izvršene povrate poreza na dohodak po poreznim prijavama građana za 2020. godinu (koji će se namiriti s računa proračuna Grada u 2022. godini) i iznos manjka primitaka od financijske imovine i zaduživanja u iznosu -11.923.929,56 kuna.

Članak 3.

Raspoloživim iznosom viška prihoda poslovanja od 10.934.236,90 kuna pokriva se manjak primitaka od financijske imovine i zaduživanja, nakon čega on iznosi -630.215,91 kuna, a sastoji se od manjka iz izvora 81 u iznosu -989.692,66 kuna (rashodi razreda 4 realizirani tijekom 2021. godine za koje je tijekom 2022. ostvaren primitak od zaduživanja) i viška od 359.476,75 kuna (dug prema Državi za povrat poreza na dohodak po poreznim prijavama građana za 2020. godinu - nastao tijekom 2021., a podmiruje se tijekom 2022. godine).

Članak 4.

Rezultat poslovanja Grada, nakon izvršene preraspodjele, prikazuje se (prema izvorima) kako slijedi:

| | | |
|--------------------------|----------|-----------|
| Višak prihoda poslovanja | Izvor 51 | 25.396,89 |
| Višak prihoda poslovanja | Izvor 52 | 24.377,47 |

| | | |
|---|----------|-----------------------|
| Višak prihoda od nefinancijske imovine | Izvor 52 | 196.375,00 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | Izvor 71 | -9.239.305,88 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | Izvor 43 | -330.872,57 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | Izvor 42 | -66.440,27 |
| Višak primitaka od financijske imovine i zaduživanja | Izvor 84 | 359.476,75 |
| Manjak primitaka od financijske imovine i zaduživanja | Izvor 81 | -989.692,66 |
| Ukupno rezultat | | -10.020.685,27 |

Članak 5.

Rezultat poslovanja Grada, nakon izvršene preraspodjele, prikazuje se (prema kategorijama rezultata) kako slijedi:

| | |
|---|-----------------------|
| Višak prihoda poslovanja | 49.774,36 |
| Manjak prihoda od nefinancijske imovine | -9.440.243,72 |
| Manjak primitaka od financijske imovine i zaduživanja | -630.215,91 |
| Ukupno rezultat | -10.020.685,27 |

Članak 6.

Proračunski manjak Grada Čakovca za 2021. godinu uključit će se u prve Izmjene i dopune proračuna Grada Čakovca za 2022. godinu, uzimajući u obzir da je Planom proračuna za razdoblje 2022. – 2024. godine planirano sukcesivno podmirenje negativnog rezultata poslovanja kroz naredne tri proračunske godine (rezultat Grada Čakovca za 2021. godinu je procijenjen u iznosu -8.600.000,00 kuna, a podmirenje planirano po godinama: 2.597.659,00 kuna u 2022., 3.000.000,00 kuna u 2023. i 3.002.341,00 kuna u 2024. godini). Razlika ostvarenog rezultata (manjka) za 2021. godinu iznad procijenjenog, uvećava planirani iznos manjka koji će se pokriti tijekom 2022. godine, te on sada iznosi 4.018.344,27 kuna.

U svrhu uravnoteženja proračuna za 2022. godinu, nakon uključivanja dijela proračunskog manjka iz prethodne godine, te zbog potrebe ravnomjernog zadovoljavanja svih zakonom propisanih javnih potreba planiranih kroz rashode i izdatke tekuće proračunske godine, tijekom 2022. godine nastavit će se s poduzimanjem svih mjera i napora za pravodobno prikupljanje i ostvarenje proračunskih prihoda u skladu sa zakonima i provedbenim propisima, uz maksimalno poštivanje načela ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti prilikom trošenja proračunskih sredstava, kako bi ostvareni prihodi u 2022. godini bili dostatni za pokriće dijela prenesenog proračunskog manjka u iznosu 4.018.344,27 kuna te rashoda i izdataka tekuće proračunske godine.

Članak 7.

Preneseni rezultati proračunskih korisnika iz prethodne godine iznose ukupno 2.679.418,32 kune, a nakon unosa tekućih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka korisnika, njihovi ukupni rezultati poslovanja (na dan 31.12.2021. godine) iznose 2.638.245,00 kuna.

Navedeni rezultati poslovanja proračunskih korisnika sadržani su u okviru ukupno prenesenog rezultata poslovanja iz prethodne godine u iznosu -9.351.188,04 kuna i u okviru utvrđenog ukupnog rezultata poslovanja za 2021. godinu u iznosu -7.382.440,27 kuna.

Članak 8.

Ova Odluka stupa na snagu osmog dana od dana objave u Službenom glasniku Grada Čakovca.

KLASA: 024-04/22-01/44
 URBROJ: 2109-2-02-22-05
 Čakovec, _____ 2022.

PREDSJEDNIK GRADSKOG VIJEĆA

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

Obrazloženje

Utvrđivanje rezultata poslovanja propisano je čl. 81 i 82 Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (NN RH 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20). Rezultat se utvrđuje na način da se provede sučeljavanje prihoda i primitaka s rashodima i izdacima te se utvrđuje njihova razlika kao višak ili manjak po tekućim, kapitalnim i financijskim aktivnostima (sučeljavanje skupina 3 i 6, 4 i 7, te 5 i 8). Prebijaju se višak prihoda poslovanja i manjak prihoda poslovanja, višak prihoda od nefinancijske imovine i manjak prihoda od nefinancijske imovine te višak primitaka od financijske imovine i zaduživanja i manjak primitaka od financijske imovine i zaduživanja.

Osim navedenog sučeljavanja, moraju se provesti i obvezne korekcije rezultata za iznose kapitalnih prijenosa koji su utrošeni za nabavu nefinancijske imovine (sučeljavanje dijela skupine 6 s dijelom skupine 4), za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su utrošeni za financiranje rashoda poslovanja (sučeljavanje dijela skupine 7 i dijela skupine 3) i za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su utrošeni za financiranje izdataka (sučeljavanja dijela skupine 7 i dijela skupine 5).

Tako utvrđeni rezultat pribraja se rezultatu iz prethodnih godina te čini ukupni rezultat na dan 31.12. izvještajne proračunske godine (čl. 1 Odluke o utvrđivanju i raspodjeli rezultata te pokriću manjka proračuna Grada Čakovca za 2021.). Rezultat je, po utvrđenim kategorijama, naveden u financijskim izvještajima Grada (razina 22 – bez korisnika), u okviru obrasca Bilanca.

Člankom 82, stavak 2 Pravilnika propisano je da se utvrđeni rezultat tijekom naredne proračunske godine **može** (ne mora) preraspodijeliti unutar kategorija utvrđenog rezultata. Preraspodjela se utvrđuje Odlukom predstavničkog tijela, uz pridržavanje ograničenja u skladu s propisima iz područja proračuna (čl. 2 Odluke o utvrđivanju i raspodjeli rezultata te pokriću manjka proračuna Grada Čakovca za 2021.)

Uključivanje vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka proračunskih korisnika Grada Čakovca (Centar za kulturu, Knjižnica „Nikola Zrinski“, dječji vrtići, osnovne škole i Javna vatrogasna postrojba) u proračun Grada Čakovca propisano je Zakonom o proračunu i godišnjim Uputama Ministarstva financija o planiranju i izvještavanju o proračunu. Iako (temeljem zakonske mogućnosti) korisnici ostvarene vlastite i namjenske prihode ne uplaćuju u proračun osnivača (Grada) već ih prikupljaju i troše sa svojih poslovnih računa, uključivanje istih prilikom planiranja i izvještavanja (kroz polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna) je obvezno. Uključivanje podataka korisnika podrazumijeva i uključivanje rezultata poslovanja korisnika.

Udio proračunskih korisnika u rezultatu poslovanja proračuna Grada za 2021. godinu prikazuje se kako slijedi:

| | GRAD | PRORAČUNSKI KORISNICI | UKUPNO na dan 31.12.2021. |
|---|-----------------------|------------------------------|----------------------------------|
| Korigirani preneseni rezultat prethodnih godina | -12.030.606,36 | 2.679.418,32 | -9.351.188,04 |
| Rezultat tekuće godine | 2.009.921,09 | -41.173,32 | 1.968.747,77 |
| Ukupno rezultat na dan 31.12.2021. | -10.020.685,27 | 2.638.245,00 | <u>-7.382.440,27</u> |

Za iznos utvrđenog rezultata poslovanja Grada za 2021. godinu (**-10.020.685,27 kuna**) Gradsko vijeće donosi Odluku o preraspodjeli, koja se provodi u poslovnim knjigama Grada tijekom 2022. godine. Proračunski korisnici preraspodjelu svojih rezultata provode samostalno (Odluke Upravnih vijeća).

Utvrđeni se rezultat Grada (koji sadrži viškove i manjkove po kategorijama) preraspodjeljuje sa svrhom da se utvrde „slobodni“ viškovi kojima se, unutar rezultata, po pojedinim kategorijama, mogu pokriti manjkovi. Također, utvrđuju se iznosi u okviru rezultata, koji se odnose na ostvarene, a neutrošene namjenske prihode (izvor 51, 52, 84), te ih je obvezno Odlukom istaknuti i utrošiti tijekom 2022. godine (na dan 31.12.2021. godine nalaze se u okviru stanja novčanih sredstava na poslovnom računu Grada).

Slijedom navedenog, ovom se preraspodjelom utvrđuje raspoloživi iznos viška prihoda poslovanja (članak 3. Odluke) u iznosu **10.934.236,901 kuna**, kojim se djelomično pokriva manjak primitaka od financijske imovine i zaduživanja, te utvrđuju iznosi primljenih namjenskih prihoda tijekom 2021. koji tijekom izvještajne godine nisu utrošeni te se moraju utrošiti u 2022. godini:

- Primljena sredstva iz Državnog proračuna (Ured za ljudska prava i nacionalne manjine) namijenjena investicijama na području romskog naselja (u iznosu od **196.375,00 kuna**)
- Primljena sredstva iz Državnog proračuna (elementarna nepogoda tijekom 2021.) u iznosu **24.377,47 kuna**
- Primljena sredstva od proračunskog korisnika drugog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava (Gospodarska škola za projekt „ČK vozimo“) u iznosu **25.396,89 kuna**

Također, Odlukom je konstatiran manjak primitaka od financijske imovine i zaduživanja koji se pokriva namjenskim prihodima (sredstvima dugoročnog kredita) u siječnju 2022. godini (odnosi se na rashode za radove izvršene na Vanjskim bazenima tijekom prosinca 2021., za koje su kreditna sredstva povučena u siječnju 2022. godine) u iznosu od **989.692,66 kuna**. Odlukom je konstatiran i iznos koji na dan 31.12.2021. predstavlja višak primitaka od financijske imovine i zaduživanja, a odnosi se na porez na dohodak po poreznim prijavama građana za 2020. godinu. Navedeni je iznos Država isplatila građanima na svoj teret (umjesto na teret proračuna Grada), a Grad će sredstva vratiti Državnom proračunu tijekom 2022. godine, kroz 4 jednake mjesečne rate (ukupni iznos **359.476,75 kuna**).

Predloženi prijedlog Odluke o utvrđivanju i raspodjeli rezultata te pokriću manjka Proračuna Grada Čakovca za 2021., upućujem Gradskom vijeću Grada Čakovca na donošenje.

GRADONAČELNICA

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