

MATERIJAL UZ TOČKU 5. DNEVNOG REDA

**Upućivanje Godišnjeg izvještaja o provedbi
višegodišnjeg plana uravnoteženja
Grada Čakovca za 2022. godinu,
Gradskom vijeću Grada Čakovca na usvajanje**

Temeljem članka 44. Statuta Grada Čakovca (Sl. gl. Grada Čakovca 1/21, 2/22), Gradonačelnica Grada Čakovca je na svom ____ stručnom kolegiju održanom _____ 2023., donijela sljedeći

ZAKLJUČAK

I.

Godišnji izvještaj o provedbi višegodišnjeg plana uravnoteženja Grada Čakovca za 2022., upućuje se Gradskom vijeću Grada Čakovca na usvajanje.

II.

Ovaj Zaključak stupa na snagu danom donošenja.

KLASA: 024-04/23-01/31
URBROJ: 2109-2-02-01-23-03
Čakovec, _____ 2023.

GRADONAČELNICA

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

O b r a z l o Ź e n j e

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 takav 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. Uputama Ministarstva su bili propisani sastavni dijelovi Odluke (također navedeno u izvještaju).

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 mogućnosti i visine proračuna.

Nakon što je po godišnjem obračunu za 2021. godinu (I kvartal 2022. godine) utvrđen negativan rezultat koji se razlikuje od procijenjenog (veći je), temeljem navedenih Uputa Ministarstva financija, razlika uvećava predviđeno pokriće 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 omogućuje planirano pokriće dijela prenesenog manjka iz prethodnih godina.

Navedeno ukazuje da su mjere i akcijski plan imale smisla te da su dovele do pozitivnog tekućeg rezultata poslovanja (koji je ostvaren 98,25% od planiranog). Nedostajući dio (70.452,95 kuna) prenosi se u narednu godinu (2023.). 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.

Iz svega navedenog slijedi da je planirani iznos dijela manjka iz prethodnog razdoblja u iznosu od 4.018.344,27 kuna pokriven gotovo u cijelosti, a za pokriće u preostale dvije godine ostaje iznos utvrđen po godišnjem obračunu proračuna od 6.079.874,80 kuna – tijekom 2023 treba osigurati 3.077.533,80 kuna, a u 2024. godini preostali iznos od 3.002.341 kuna.

Obzirom da je od 01.01.2023. službena valuta euro, u proračunu za 2023. godinu treba osigurati 408.459,19 eura, a u 2024. iznos od 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.

Mjere iz akcijskog plana potrebno je poštivati i nadalje u cilju trajnog pozitivnog poslovanja Grada.

Odluka o sukcesivnom pokriću bila je u prosincu 2021. godine izrađena u skladu s Uputama Ministarstva financija. 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 u slučajevima kada se preneseni manjak ne može pokriti do kraja proračunske godine (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.

Ovaj se **Godišnji izvještaj o provedbi višegodišnjeg uravnoteženja** izrađuje u skladu s čl. 91. Zakona o proračunu, koji govori da su lokalne jedinice koje su obvezne izraditi višegodišnji plan uravnoteženja (a Grad je to izradio kroz Odluku o sukcesivnom pokriću manjka), obvezne izraditi i godišnji izvještaj o provedbi istog. Navedeni se Izvještaj usvaja na način i u rokovima propisanim za godišnji izvještaj o izvršenju proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Stoga donosim predočeni Zaključak.

GRADONAČELNICA

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

Temeljem članka 91. Zakona o proračunu (NN RH 144/21) i članka 29. Statuta Grada Čakovca (Sl. gl. Grada Čakovca 1/21 i 2/22), Gradsko vijeće Grada Čakovca na svojoj ___ sjednici, održanoj dana _____ 2023. godine usvaja

GODIŠNJI IZVJEŠTAJ O PROVEDBI VIŠEGODIŠNJEG PLANA URAVNOTEŽENJA GRADA ČAKOVCA ZA 2022. godinu

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, kojom se manjak Grada iz prethodnog razdoblja procjenjuje na 8.600.000,00 kuna. Odlukom se utvrđuje razdoblje sukcesivnog planiranja 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.

Odluka je donesena 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 mjere 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 od -10.020.685,27 kuna (manjak, veći od procijenjenog). Razlika iznad iznosa procijenjenog manjka uvećava 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 I. Izmjena i dopuna proračuna Grada za 2022. godinu, u kojima se tekućim prihodima osigurava pokriće prenesenog manjka.

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 nepokrivenog manjka prenosi se za pokriće u narednu (2023. godinu) te se planirani iznos za pokriće u 2023. godini (3.000.000,00 kuna) uvećava za taj iznos. Također, tijekom 2022. godine izvršene su korekcije rezultata iz 2021. godine za 7.080,85 kuna, što povećava iznos za pokriće u 2023. godinu iz čega slijedi ukupan iznos od **3.077.533,80 kuna**. Prilikom izrade I. Izmjena i dopuna proračuna za 2023. godinu potrebno je postići uravnoteženje proračuna s navedenim iznosom prenesenog manjka. Za pokriće u 2024. godini ostaje planirani iznos za pokriće od **3.002.341 kuna**, što daje ukupni iznos manjka utvrđenog obračunom za 2022. godinu od **6.079.874,80 kuna**.

Akcijski plan provedbi mjera, koji je sastavni dio Odluke o sukcesivnom pokriću manjka iz prosinca 2021. godine, potrebno je poštivati i dalje, kako Grad ne bi ponovno došao u situaciju negativnog tekućeg poslovanja. Pozitivno tekuće poslovanje tijekom narednih godina omogućilo bi planirano potpuno pokriće prenesenih manjkova iz prethodnog razdoblja i osiguralo trajno pozitivno poslovanje proračuna Grada. To znači da je i nadalje potrebno:

- Proračunom i projekcijama planirati (sukcesivno) podmirenje manjka iz prethodnog razdoblja (do konačnog pokrića prenesenih manjkova)
- Kontinuirano pratiti ostvarenje prihoda te poduzimati sve mjere naplate dospjelih potraživanja, kao i maksimalno koristiti sve moguće vanjske izvore financiranja proračuna, ponajviše nepovratnih
- Preuzimati obveze proračuna razumno i u skladu s mogućnostima, pri čemu kontinuirano voditi računa o opravdanosti i ekonomičnosti svih rashoda proračuna, te maksimalno racionalizirati poslovanje

Obzirom da je od 01.01.2023. službena valuta euro, navedeni se iznosi navode u eurima, te se u buduće razdoblje prenosi manjak Grada Čakovca u iznosu od **806.938,32 eura**, od čega je potrebno, sukladno Odluci o sukcesivnom pokriću manjka, tijekom 2023. godine osigurati pokriće od **408.459,19 eura**, a tijekom 2024. godine **398.479,13 eura**.

Godišnji izvještaj o provedbi višegodišnjeg plana uravnoteženja Grada Čakovca za 2022. godinu, objaviti će se u Službenom glasniku Grada Čakovca.

KLASA: 024-04/23-01/31
URBROJ: 2109-2-02-01-23-02
Čakovec, _____ 2023.

PREDSJEDNIK GRADSKOG VIJEĆA
Josip Varga, v.r.