



BJELOVARSKO-BILOGORSKA  
ŽUPANIJA  
GRAD ČAZMA  
UPRAVNI ODJEL ZA PRORAČUN, KOMUNALNO  
GOSPODARSTVO,  
GOSPODARSTVO, ZAŠTITU OKOLIŠA I  
EKOLOGIJU

## **A N A L I Z A**

### **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 sa Uputama za izradu Proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave izrađena je analiza financijskog stanja Grada Čazme radi što kvalitetnije izrade plana za pokriće manjka. Analiza financijskog stanja Grada Čazme napravljena je temeljem podataka iz Financijskih izvještaja Grada Čazme. Na temelju sagledanih pokazatelja sastavljen je prijedlog mjera za pokriće planiranog manjka i akcijski plan za njihovu provedbu.

Grad Čazma za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ima ustrojene slijedeće odjele:

1. Stručna služba - Tajništvo,
2. Upravni odjel za društvene djelatnosti i unutarnji nadzor,
3. Upravni odjel za proračun, komunalno gospodarstvo, gospodarstvo, zaštitu okoliša i ekologiju
  - 3a. Pododjel za komunalno gospodarstvo, prostorno planiranje, stambene poslove i zaštitu okoliša
  - 3b. Pododjel za financije

Proračunom Grada Čazme, unutar Upravnog odjela za društvene djelatnosti i unutarnji nadzor obuhvaćeni su slijedeći proračunski korisnici:

Dječji vrtić " Pčelica" Čazma,  
Centar za kulturu Čazma,  
Gradska knjižnica "Slavko Kolar" Čazma, i  
Javna vatrogasna postrojba Grada Čazme.

Dobro postavljena organizacijska klasifikacija preduvjet je za pravilno korištenje ostalih proračunskih klasifikacija, a svaki program obuhvaćen proračunom u sebi treba sadržavati odgovor na pitanje što se njime želi postići, na koji način će biti realiziran i tko je primatelj ili korisnik usluge. To znači da se povećava odgovornost čelnika svake pojedine organizacijske jedinice za zakonito, namjensko i svrhovito trošenje sredstava jer se u financijskom planu svaka aktivnost, odnosno projekt povezuje s organizacijskom jedinicom u čijoj je nadležnosti taj projekt odnosno aktivnost.

Povećan stupanj odgovornosti olakšava nadzor u planiranju i izvršavanju proračunskih sredstava.

### IZVJEŠTAJ O PRIHODIMA/PRIMICIMA

KONTO	OPIS	IZVŠENJE	IZVRŠENJE	IZVRŠENJE	IZVRŠENJE
		31.12.2018.	31.12.2019.	30.06.2019.	30.06.2020.
611	POREZ I PRIREZ NA DOHODAK	16.458.191	19.214.943	10.464.740	8.992.006
613	POREZI NA IMOVINU	681.254	732.110	391.277	171.284
614	POREZI NA ROBU I USLUGE	177.677	191.617	96.990	79.094
632	POTPORE OD MEĐUNARODNIH ORGANIZACIJA	11.981	0	0	0
633	POTPORE IZ PRORAČUNA	1.727.599	1.157.365	499.443	1.094.069
634	OSTALE POTPORE UNUTAR OPĆE DRŽAVE	0	14.061	0	0
635	PRIHODI IZ PRORAČUNA ZA FIN.REK.DJEL.ATNOSTI	2.040.000	2.018.796	1.022.796	1.073.729
636	POMOĆI PRORAČUNSKIM KORISNICIMA IZ PRORAČUNA	208.475	162.462	61.200	90.631
638	POMOĆI TEMELJEM PRIJENOSA EU SREDSTAVA	1.173.680	5.708.472	2.117.758	2.602.092
641	PRIHODI OD FINACIJSKE IMOVINE	61.380	34.337	22.101	3.527
642	PRIHODI OD NEFINACIJSKE IMOVINE	1.214.407	1.066.959	507.343	231.369
651	ADMINISTRATIVNE (UPRAVNE) PRISTOJBE	66.515	49.357	27.107	36.266
652	PRIHODI PO POSEBNIM PROPISIMA	1.723.862	2.932.059	1.984.894	1.696.732
653	KOMUNALNI DOPRINOSI I NAKNADE	2.921.366	2.860.770	1.324.161	1.072.532
661	PRIHODI OD PROD.PROIZV.I ROBE TE PRUŽENIH USL.	325.512	307.579	159.325	138.069
663	DONACIJE OD PRAVNIH I FIZ.OSOBA IZVAN OPĆE DR.	38.208	410.901	41.600	30.976
681	KAZNE I UPRAVNE MJERE	2.450	1.267	0	0
683	OSTALI PRIHODI	894.553	126.725	144.382	0
711	PRIHODI OD PRODAJE MAT.IMOVINE-PRIRODNIH BOG	163.503	75.118	46.038	715
721	PRIHODI OD PRODAJE GRAĐEVINSKIH OBJEKATA	216.795	222.079	130.852	97.042
724	PRIHODI OD PRODAJE KNJIGA,UMJETNIČKIH DJELA I	35	0	0	0
816	PRIMICI (POVRATI) GLAVNICE ZAJMOVA DANIH TRG.	0	0	0	0
842	PRIMLJENI ZAJMOVI OD BANAKA I OSTALIH FINACIJS	0	2.353.965	0	0
	<b>UKUPNO:</b>	<b>30.107.443</b>	<b>39.640.942</b>	<b>19.042.007</b>	<b>17.410.133</b>

Prihodi od poreza ostvareni su u ukupnom iznosu 20.138.670 kn, što je 99,06 % u odnosu na plan za 2019. godinu, odnosno 116,29 % u odnosu na izvršenje promatranog razdoblja 2018. godine, a odnose se na:

- 611 Porez i prirez na dohodak - ostvaren u iznosu 19.214.943 kn, što je 99,63 % u odnosu na plan za 2019. godinu, odnosno 116,75 % u odnosu na izvršenje 2018.
- 613 Porezi na imovinu ostvareni su u iznosu od 732.110 kn što je 91,51 % u odnosu na plan za 2019. godinu, odnosno 107,47 % u odnosu na izvršenje 2018. godine
- 614 Porezi na robu i usluge ostvareni su u iznosu od 191.617 kn, što je 76,65 % u odnosu na plan za 2019. godinu, a 107,85 % u odnosu na izvršenje promatranog razdoblja prethodne godine.

Do povećanja prihoda od poreza došlo je temeljem novih zakonskih propisa, i s osnova povećanja sredstava fiskalnog izravnjanja.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna (63), ostvarene su u ukupnom iznosu od 9.061.156 kn, što je 33,50 % od planiranog iznosa za 2019. godinu, odnosno 175,54 % u odnosu na izvršenje promatranog razdoblja 2018. godine, a odnose se na:

633 Pomoći proračunu iz drugog proračuna	
- Tekuće potpore:	
Projekt "Zaželi - uključi se"	114.633,24
Energetska obnova PŠ Grabovnica KK.04.2.1.04.0073	44.327,50
Čuvajmo okoliš zajedno KK.06.3.1.07.0066	127.897,16
BBŽ - pomoć za ogrijev	69.350,00
Grad Garešnica - PRŠI	117.531,82
PRŠI - Tekuće potpore iz općinskog proračuna	96.304,59
- Kapitalne potpore - Čazma Natura	177.321,07
Ministarstvo kulture za sanaciju srednjovjekovne utvrde	160.000,00
Ministarstvo regionalnog razvoja - dom u Grabovnici	250.000,00
635 Tekuće pomoći izravnjanja decentralizirane funkcije	2.018.796,00
638 Pomoći temeljem prijena EU sredstava	
Projekt "Zaželi - uključi se"	649.588,45
"Sport over borders"	216.612,54
"Čazma Natura"	652.710,33
WiFi4EU	110.775,00
<b>63 Ukupno Grad Čazma</b>	<b>4.805.847,70</b>
Dječji vrtić Pčelica Čazma	4.089.186,00
Gradska knjižnica Slavka Kolara Čazma	115.643,00
JVP Čazma	50.481,00
<b>63 Ukupno proračunski korisnici</b>	<b>4.255.310,00</b>

## RAČUN FINANCIRANJA

U izvještajnom razdoblju su ostvareni primici od financijske imovine u iznosu od 2.353.965 kn, temeljem kreditnog zaduženja Dječjeg vrtića Pčelica Čazma za međufinanciranje provođenja projekta dogradnje objekta.

Grad Čazma nema kreditnih zaduženja.

U poslovnim knjigama vanbilančno su evidentirane dane suglasnosti za kreditno zaduženje:

Dječji vrtić, kredit EUPR-19-1100564	u iznosu	3.074.852,77
Komunalije d.o.o., kredit br: 5117162224 ESB	u iznosu	678.750,00
	ukupno	3.753.602,77

Kreditno zaduženje Dječjeg vrtića "Pčelica" bi se trebalo zatvoriti krajem studenoga 2020. godine, po dospijeću sredstava odobrenih od strane Agencije za plaćanje u poljoprivredi, ruralnom razvoju i ribarstvu.

## IZVJEŠTAJ O RASHODIMA / IZDACIMA

RASHODI I IZDACI PO VRSTI	IZVRŠENJE 31.12.2018.	IZVRŠENJE 31.12.2019.	IZVRŠENJE 30.06.2019.	IZVRŠENJE 30.06.2020.
Rashodi za zaposlene	7.539.016	7.841.063	3.830.868	3.865.293
Materijalni rashodi	12.309.460	19.614.046	6.381.757	9.097.945
Financijski rashodi	235.650	86.168	38.240	41.843
Naknade građanima i kućanstvima na temelju	569.157	643.160	137.286	132.016
Ostali rashodi (donacije)	4.944.281	3.302.445	1.854.929	1.152.455
Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne i	195.340	95.200	68.000	0
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne i	2.678.869	9.757.849	2.601.164	1.947.665
Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	644.103	0	0	0
<b>Ukupno</b>	<b>29.115.876</b>	<b>41.339.931</b>	<b>14.912.244</b>	<b>16.237.217</b>

Usporedbom izvršenja rashoda proračuna za 2019. godinu u odnosu na izvršenje 2018. godine, vidljivo je da su ukupni rashodi povećani za 41,99 %.

Znatno su povećani rashodi za materijalne rashode, indeks 159,3 u odnosu na izvršenje promatranog razdoblja prethodne godine, te rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine, indeks 364,3.

Međutim, napominjemo da su utrošena znatna sredstva za provođenje projekata: Zaželi - uključujući se utrošeno ukupno 1.053.706,19 kn, a po odobrenim ZNS-ovima priznato prihoda u iznosu od 514.711,86 kn. ZNS br. 6 od 19. kolovoza 2019. godine u iznosu od 272.917,54 kn odobren je 17.12.2019. te su priznati troškovi u iznosu od 248.526,95 kn i uplaćeni su 15. siječnja 2020. godine, a odnose se na rashode nastale u periodu od svibnja do srpnja 2019. godine.

Čazma Natura, utrošeno ukupno 2.246.994,96 kn, a po odobrenim ZNS-ovima priznato prihoda u iznosu od 830.031,40 kn. ZNS br. 7 za razdoblje od 16.07.2019. do 16.01.2020. godine iznosi 1.436.739,39 kn te se očekuje odobrenje kako bi evidentirali prihode.

## REZULTAT POSLOVANJA

OPIS	31.12.2018.	31.12.2019.	30.06.2019.	30.06.2020.
Prihodi poslovanja	29.727.100	36.989.780	18.865.117	17.312.376
Prihodi od nefinancijske imovine	380.333	297.197	176.890	97.757
Primici od financijske imovine	0	2.353.965	0	0
Rashodi poslovanja	25.597.564	31.486.882	12.243.080	14.289.552
Rashodi za nabavu nefin. Imovine	2.874.209	9.853.049	2.669.164	1.947.665
Izdaci	644.103	0	0	0
Financijski rezultat	991.557	-1.698.989	4.129.763	1.172.916
Preneseni rezultat iz prethod. Razdoblja	-2.085.060	-1.093.502	-1.093.503	-2.792.491
Manjak za pokriće u slijedećem razdoblju	-1.093.503	-2.792.491	3.036.260	-1.619.575

Preneseni manjak prihoda i primitaka posljedica je provedbe EU projekata za koje je Grad osigurao predfinanciranje iz svojih općih prihoda, a naknadno će dobiti refundaciju.

Unatoč nepovoljnoj financijskoj situaciji, kroz cijelo višegodišnje razdoblje prioritet je bio da se zadrži postignuta razina životnog standarda na svim područjima, a naročito:

- održivi gospodarski razvoj i poticanje zapošljavanja, odnosno zadržavanje postignute razine zaposlenosti i životnog standarda
- trajno poticanje malog i srednjeg poduzetništva i razvoj poslovnih zona;
- održavanje postignute kvalitete sveukupne komunalne infrastrukture i gradnja nove;
- briga o socijalnoj sigurnosti;
- promoviranje i poticanje kulturnih događanja, te očuvanje i obnova gradske i spomeničke baštine;
- razvoj turizma i ostalih djelatnosti s tim u vezi;
- funkcionalnost i učinkovitost gradske uprave;
- informatizacija;
- predškolsko obrazovanje,
- sport,
- zaštita i spašavanje,
- zaštita okoliša, te
- informatizacija i upravljanje imovinom.

#### **PRIJEDLOG MJERA ZA OTKLANJANJE UZROKA NEGATIVNOG POSLOVANJA I MJERA ZA STABILNO POSLOVANJE**

1. Odlukom i donošenju Proračuna te izmjenama i dopunama planirati pokriće manjka.
2. Kod planiranja i izvršavanja proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze.
3. Kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem.
4. Pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja.
5. Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći prijavom projekata na natječaje europskih i drugih fondova.
6. Upravljanje nekretninama u vlasništvu grada.
7. Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima.

## AKCIJSKI PLAN PROVEDBE MJERA

NAZIV MJERE	OPIS/NAČIN PROVEDBE	ROK PROVEDBE
1. Odlukom o donošenju proračuna te izmjenama i dopunama planirati pokriće manjka	Proračun koji uključuje rezultat poslovanja pruža cjelovit financijski okvir za donošenje odluka o budućoj potrošnji i izvorima financiranja.	15. studenog 2020., a prema potrebi prilikom izmjena i dopuna Proračuna u narednom razdoblju
2. Kod planiranja i izvršavanja proračuna prioritet imaju zakonske i ugovorne obveze	Mjera podrazumijeva prioriteto podmirivanje već preuzetih obveza, odnosno zakonskih obveza (financiranje redovne djelatnosti proračunskog korisnika i jedinstvenog upravno odjela, vatrogastva i dr.)	Kontinuirano
3. Kontinuirano praćenje naplate prihoda i preuzimanje obveza u skladu s njihovim ostvarenjem	Mjera uključuje preuzimanje obveza u skladu s dinamikom ostvarenja izvora financiranja kako je definirano u Planu proračuna. Izrada kvartalnih izvještaja o realizaciji Proračuna.	Kvartalno
4. Pravovremeno poduzimanje mjera naplate potraživanja	Postupanje prema Proceduri za naplatu općinskih prihoda	Kontinuirano
5. Povećanje financiranja proračunskih projekata i aktivnosti iz tekućih i kapitalnih pomoći prijavom projekata na natječaje europskih i drugih fondova	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)	Kontinuirano
6. Upravljanje nekretninama u vlasništvu grada	Učinkovito raspolaganje nekretninama (zakup, najam, prodaja)	Tijekom 2020. godine i narednih godina
7. Smanjenje materijalnih rashoda uz zadržavanje kvalitete rada i pružanja usluga građanima	Maksimalna racionalizacija materijalnih rashoda	Kontinuirano