

REPUBLIKA HRVATSKA
DUBROVAČKO NERETVANSKA ŽUPANIJA
GRAD DUBROVNIK

Upravni odjel za proračun, financije i naplatu

KLASA: 400-06/13-02/02

URBROJ: 2117/01-07-15-97

Dubrovnik, 17. travnja 2015.

GRADONAČELNIK

Predmet: *Prijedlog* godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada Dubrovnika za 2014. godinu – dostavlja se

Na temelju članka 108. i čl. 110. Zakona o proračunu («Narodne novine» br. 87/08, 136/12 i 15/15) i članka 41. Statuta Grada Dubrovnika ("Službeni glasnik Grada Dubrovnika" broj 4/09, 6/10., 3/11., 14/12., 5/13. i 6/13 – pročišćeni tekst) predlažemo da nakon izvršenog uvida u Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada Dubrovnika za 2014. godinu donesete slijedeći:

Z A K L J U Č A K

1. Prijedlog godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna Grada Dubrovnika za 2014. godinu s pripadajućom dokumentacijom upućujem Gradskom vijeću na raspravu i usvajanje
2. Višak prihoda iskazan u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, utrošit će se sukladno Odluci o raspodjeli viška prihoda prenesenog iz 2014. Godine

S poštovanjem,

Pročelnik
mr.sc. Nikola Pavlović

REPUBLIKA HRVATSKA
DUBROVAČKO NERETVANSKA ŽUPANIJA
GRAD DUBROVNIK
Upravni odjel za proračun, financije i naplatu

KLASA: 400-06/13-02/02
URBROJ: 2117/01-07-15-99
Dubrovnik, 17. travnja 2015. godine

OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA
ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2014. GODINE

1. UVOD

Na temelju Članka 110. Zakona o proračunu¹, Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještavanju o izvršenju proračuna² i Odluke o izvršenju proračuna Grada Dubrovnika³ dužni smo izraditi i donijeti Izvještaj o ostvarenju proračuna Grada Dubrovnika za 2014. godinu. Zakonom propisani temeljni financijski izvještaji pripremljeni su u roku i dostavljeni nadležnim institucijama⁴. Oni sadrže sustavno prikazane standardne informacije a mi ih u ovom obrazloženju nastojimo nadopuniti bilješkama kako bi pojasnili ostvarenje proračuna.

Tijekom 2014. godine polugodišnje smo izvijestili Gradsko vijeće o ostvarenju proračuna. Ovo je konačno izvješće o ostvarenju proračuna Grada Dubrovnika za 2014. godinu. Financijski izvještaji sastavljeni su sa svrhom da zadovolje uobičajene potrebe većine korisnika za kvalitetnom informacijom. Svrha sastavljanja i prezentiranja ovog obrazloženja je pružiti pouzdanu i usporedivu informaciju o poslovanju Grada Dubrovnika u 2014. godini. Izvješćem o ostvarenju proračuna usporedili smo ostvarene tekuće rezultate sa zakonski usvojenim proračunom i ostvarenjima u prethodnim godinama, te izvršili procjenu financijskih uvjeta i rezultata poslovanja.

Potrudili smo se da financijsko izvještavanje ne bude samo sebi svrha, već da korisnicima pruži odgovarajuće i pouzdane informacije o izvršenju proračuna. Stoga naglašavamo da je temeljni cilj izvješća o ostvarenju proračuna osigurati informacije upotrebljive za donošenje odluka i razvoj upravljanja, a samo ono mora biti podrška upravljanju, internoj kontroli i reviziji.

U ovom obrazloženju prikazati ćemo strukturu prihoda i rashoda iskazanu u Općem dijelu proračuna dok će obrazloženje ostvarenja proračuna po upravnim odjelima, u pisanoj formi, dati pročelnici upravnih odjela i ono čini sastavni dio ovog.

¹ „Narodne novine“, broj 87/08, 136/12 i 15/15

² „Narodne novine“, broj 24/13

³ Službeni glasnik Grada Dubrovnika, broj 12/13, 4/14, 11/14

⁴ Ministarstvo financija i FINA

2. PRIHODI

Proračunski prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Temeljno se klasificiraju na prihode od poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Dalje se klasificiraju na prihode od poreza, prihode od doprinosa, potpore, prihode od imovine, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima i ostale prihode. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine klasificiraju se prema vrstama prodane nefinancijske imovine. Prihodi se priznaju u razdoblju u kojem su nastali uz uvjet da su i naplaćeni u navedenom razdoblju. Ovakva klasifikacija proračunskih prihoda pruža podatke o pojedinim vrstama i omogućuje praćenje udjela pojedine vrste prihoda u ukupnim prihodima.

Tabela br.1. Prihodi proračuna Grada Dubrovnika u 000 kuna

PRIHODI	Ostv. 2013.	Plan 2014.	Ostv. 2014.	4/2 index	4/3 index
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Prihodi od poreza	141.762	148.227	148.143	104,50	99,94
Pomoći	45.401	41.289	39.884	96,59	87,80
Prihodi od imovine	76.100	95.785	92.578	121,70	96,65
Prihodi od administrativnih pristojbi	69.520	73.950	77.747	111,80	105,13
Ostali prihodi	1.256	4.910	4.507	358,90	93,30
Prihodi od prodaje ne proizvedene imovine	1.570	10.670	8.101	515,90	75,92
Prihodi od prodaje proizvedene imovine	788	4.510	4.358	552,80	96,93
Primici od financijske imovine	124	120	127	102,2	105,61
Primici od zaduživanja	37.640	45.162	26.251	69,70	58,12
Višak prih.iz prethod. razdoblja	5.678	5.558	5.558	97,90	100,00
Ukupno	379.839	430.181	407.254	107,30	94,70

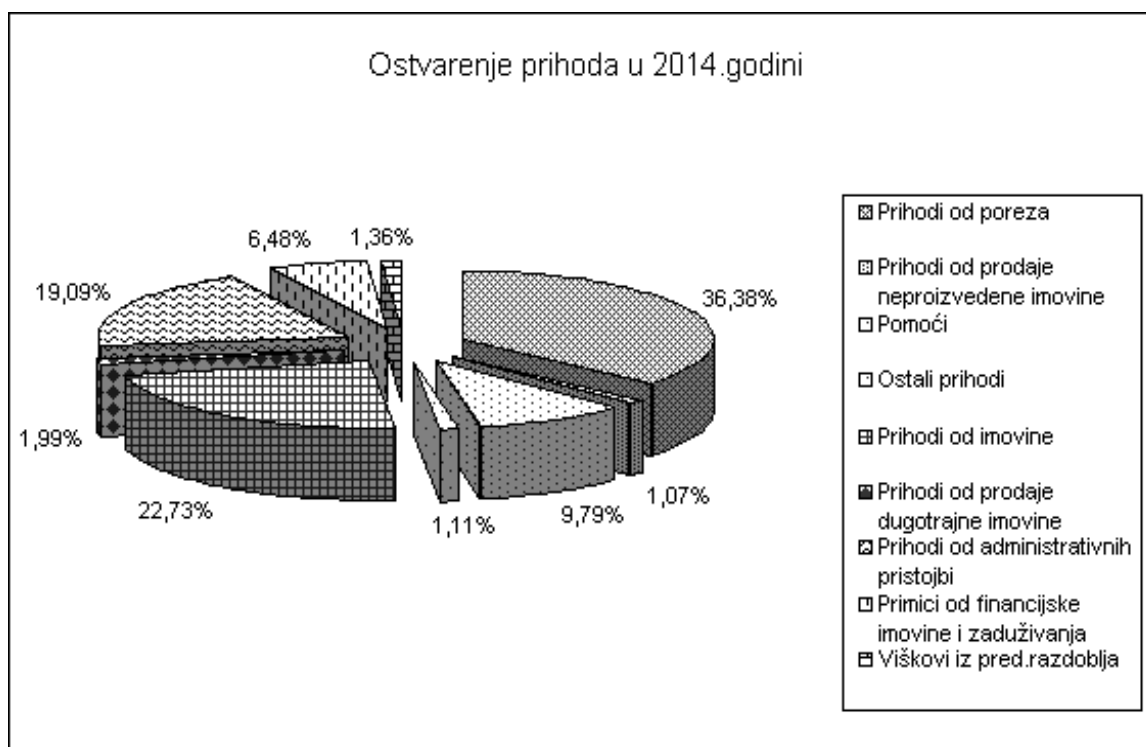
Ako pogledamo strukturu prihoda ostvarenih 2014. godini uočavamo da prihodi od poreza čine 36,38 % ukupnih prihoda i da su za 4,50 % veći od ostvarenih prethodne godine. Prihodi od imovine druga su po veličini grupa prihoda i čine 20 % ukupnih prihoda i 21,70 % su veći od prošlogodišnjih. Prihodi od administrativnih pristojbi čine 19,09 % ukupnih prihoda te su za 11,8 % veći nego prethodne godine. Primici od financijske imovine i zaduživanja 30 % su manji nego lani i čine 6,48 % ukupnih prihoda.

**STRUKTURA PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA
OSTVARENIH U 2014. GODINI**

Tabela br.2.

u 000 kn

PRIHODI	Ostvarenje u 2014.	Udio u ostvarenju
Prihodi od poreza	148.143	36,38
Prihodi od prodaje ne proizvedene imovine	4.358	1,07
Pomoći	39.884	9,79
Ostali prihodi	4.507	1,11
Prihodi od imovine	92.578	22,73
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	8.101	1,99
Prihodi od administrativnih pristojbi	77.747	19,09
Primici od financijske imovine i zaduživanja	26.378	6,48
Viškovi iz predhodnog razdoblja	5.558	1,36
Ukupno	407.254	100

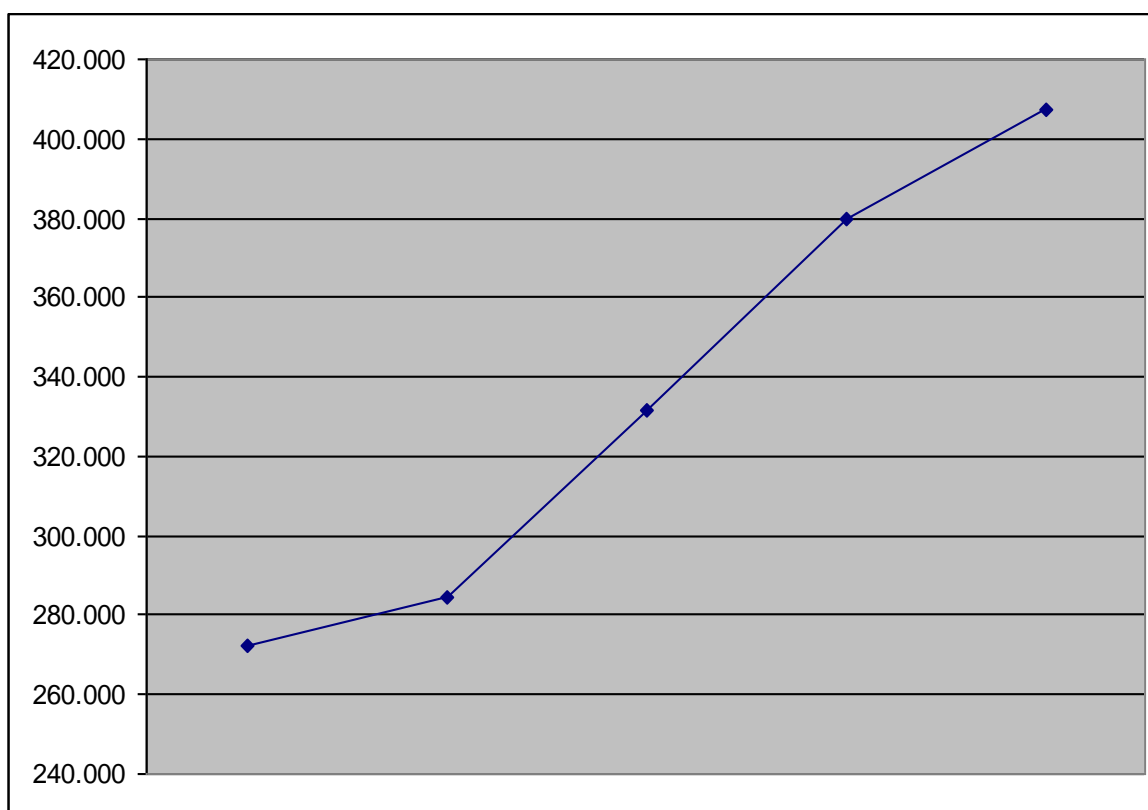


**USPOREDBA OSTVARENIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA
U PROTEKLIM PET GODINA**

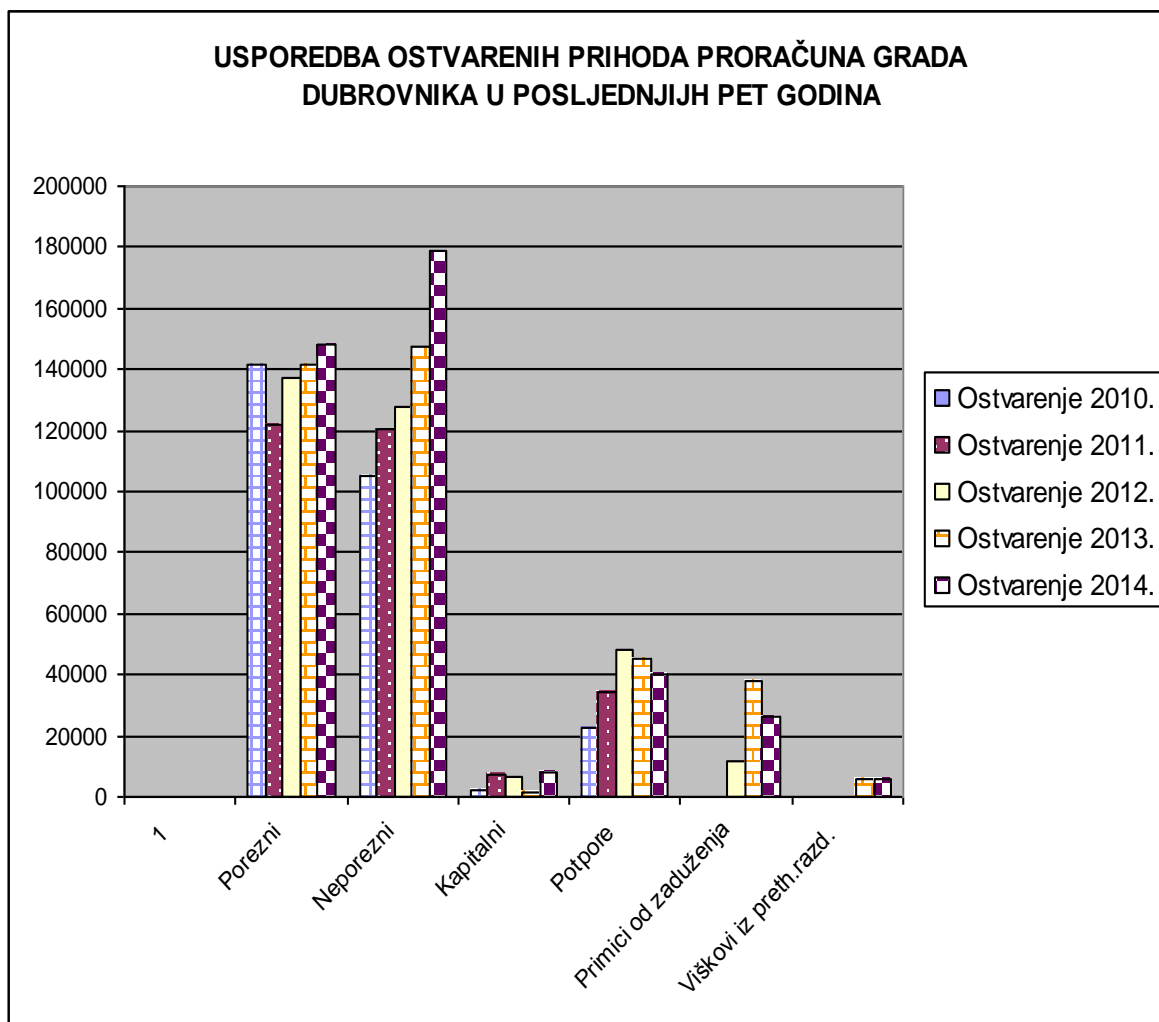
Tabela br. 3.

u 000 kuna

PRIHODI	Ostvarenje 2010.	Ostvarenje 2011.	Ostvarenje 2012.	Ostvarenje 2013.	Ostvarenje 2014.
1	5	6	7	8	8
Porezni	141.261	122.216	137.495	141.762	148.143
Neporezni	105.391	120.183	127.425	147.656	179.190
Kapitalni	2.311	7.155	6.326	1.570	8.101
Potpore	22.892	34.304	48.500	45.401	39.884
Primici od zaduženja	159	241	11.374	37.764	26.378
Viškovi iz preth. razdob.	69	128	225	5.678	5.558
U k u p n o	272.083	284.227	331.345	379.831	407.254

UKUPNI PRIHODI PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA


Ukupni prihodi proračuna Grada Dubrovnik do 2010. godine imali su značajan trend smanjenja da bi u 2012. i 2013. porasli i čak premašili ostvarenja iz 2008. godine. Neki od prihoda (porezni prihodi) znatno su utjecali na ovo kretanje dok se neporezni i kapitalni prihodi ostvaruju u neujednačenim godišnjim iznosima. Važno je napomenuti da je prihod u zadnje tri godine znatnije porastao zbog prihoda od imovine (posebno ulaz na zidine) te da je prihod od zaduživanja u 2014. iznosio 26.378.000 kuna.



2. 1. Prihodi od poreza

Porezni prihodi ostvareni su u iznosu od 148.143.178 kuna što je 0,6 % manje od planiranog, a za 4,5 posto više od ostvarenog u prethodnoj godini. To predstavlja 36,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvarenje po pojedinim skupinama prihoda od poreza ukazuje na porast svih poreznih prihoda u odnosu na prethodnu godinu. Najveće povećanje imamo kod Poreza na robu i usluge.

Tabela br. 4. Prihodi od poreza – planirano ostvareno

u 000 kuna

POREZNI PRIHODI	Ostvarenje 2013.	Plan 2014.	Ostvarenje 2014.	4/2 index	4/3 indeks
1	2	3	4	5	6
Porez i pr. na dohodak	116.287	117.627	119.306	104,50	101,42
Porez na imovinu	14.374	18.300	16.814	117,00	97,87
Porez na robu i usluge	11.100	12.300	12.023	108,30	99,94
U k u p n o	141.761	147.227	148.143	104,50	99,94

STRUKTURA POREZNIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA

OSTVARENIH U 2014. GODINI

Tabela br.5.

u 000 kn

POREZNI PRIHODI	Ostvarenje u 2014. godini	Udio u ostvarenju
Porez i prirez na dohodak	119.305.739	80,53
Porez na imovinu	16.813.556	11,35
Porez na robu i usluge	12.023.883	8,12
U k u p n o	148.143.178	100,00

Struktura poreznih prihoda ostvarenih u 2014. godini

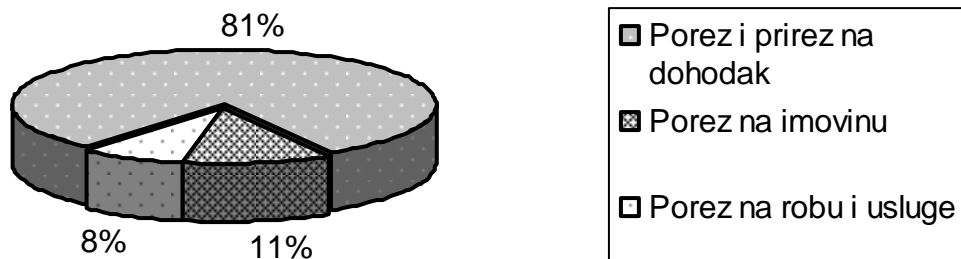
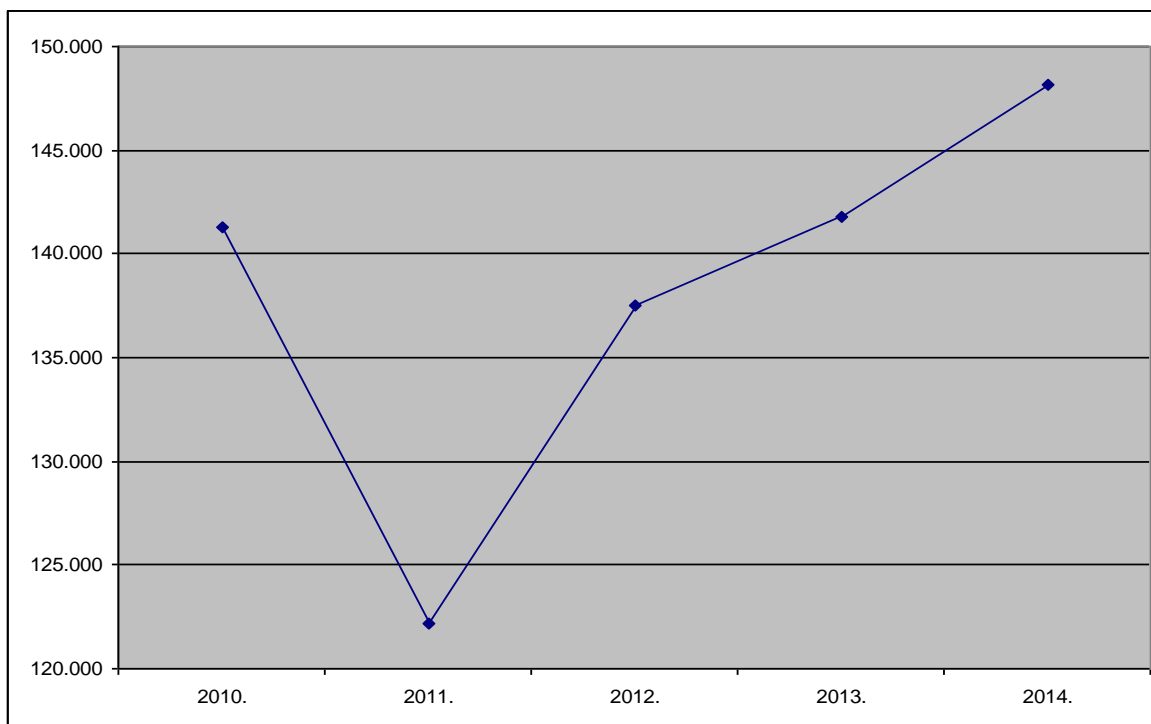


Tabela br. 6. Prihodi od poreza u razdoblju 2010. – 2014.

u 000 kuna

2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
-------	-------	-------	-------	-------

141.262	122.216	137.495	141.761	148.143
---------	---------	---------	---------	---------



Prihodi od poreza, kao najznačajniji prihodi proračuna, u proteklih pet godina povećali su se za 4,9 %. Konstantni pad ostvarenja imali smo do kraja 2011. godine da bi porast u 2012. godini iznosio 13% a u 2013. 3,1%. Inače trend porasta ostvarenja do 2008. bio je stalan. Tada je zbog nove raspodjele zajedničkih poreza u 2008. godini, povećanja neoporezivog dijela dohotka i smanjenja prometa nekretnina dolazi do pada ove grupe prihoda. U 2014. godini usprkos krizi i smanjenju prireza za 5% evidentiran je porast od 4,5%. Razlog povećanju je porast turističkih prihoda koji je utjecao na povećano zapošljavanje odnosno dohodak zaposlenih. Potrebno je napomenuti da je porez na potrošnju povećan za 9,3 %.

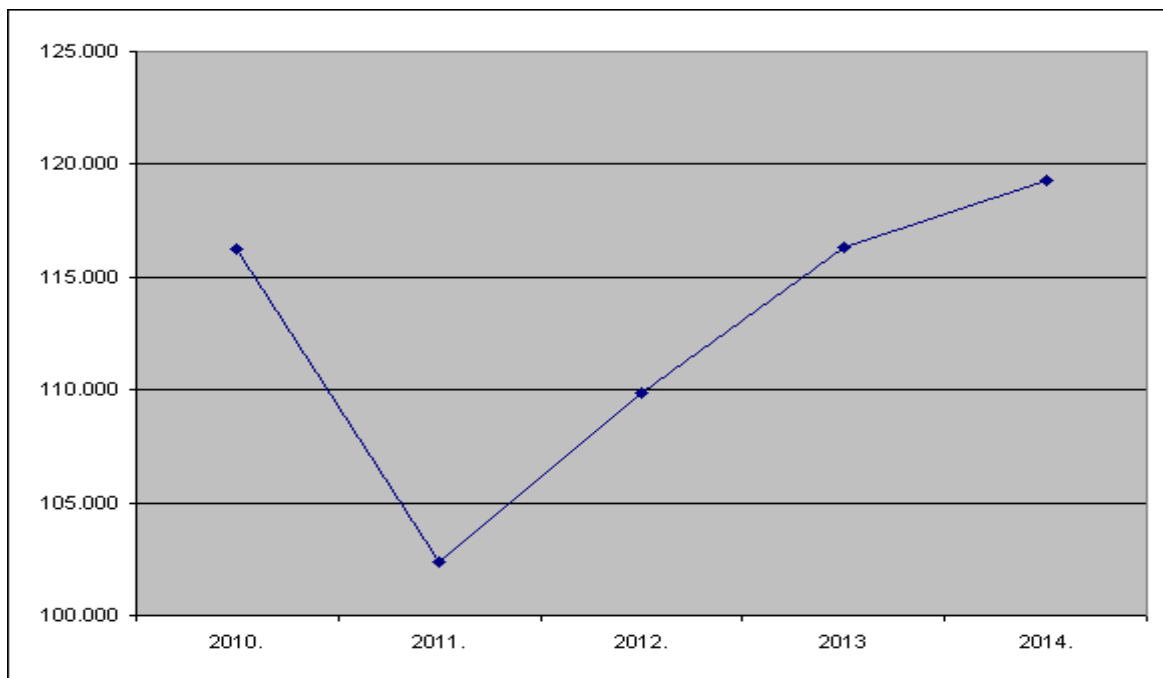
Porez i prirez na dohodak za 0,6 % je manji od planiranog i za 2,6 posto veći od ostvarenog u prethodnoj godini. Razlog ovakvom ostvarenju zasigurno su ekonomski rezultati poslovanja turističkog gospodarstva. Treba naglasiti da je i ove godine važila povlastica kojom je veći dio povrata poreza po poreznoj prijavi za 2013. išao na teret državnog proračuna.

Porez na imovinu sastoji se od Poreza na kuće za odmor koji je realiziran u iznosu od 450 tisuće kuna a mnogo je značajniji porez na promet nekretnina koji je realiziran u iznosu od 16,3 milijuna kuna što je 17,5 % više od realizacije u prethodnoj godini.

Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića u odnosu na prethodnu godinu porastao je za 9,3 % što je izravni učinak mjera fiskalizacije.

Tabela broj 7. Prihod od poreza i prireza na dohodak u razdoblju 2010. - 2014.

2010.	2011.	2012.	2013	2014.
116.234	102.369	109.863	116.287	119.306



2. 2. Neporezni prihodi

Neporezni prihodi, koji zajedno sa poreznim prihodima čine tekuće prihode poslovanja, ostvareni su svotom od 214.716 tisuća kuna. Ostvarenje je za 11,7 % veće od prošlogodišnjeg ostvarenja i 0,5 posto manje od planiranog. Čine 52,8 % ukupnih prihoda. U obračunskoj godini prihod od komunalnog doprinosa gotovo je identičan prošlogodišnjem a 13,4 % je veći od planiranog što je rezultat ubrzanog postupka legalizacije poslovnih i stambenih objekata. Vrlo su značajni prihodi ostvareni od komunalne naknade, administrativnih i upravnih pristojbi, zakupa prostora u vlasništvu grada te ulaznica na gradske zidine.

Tabela broj 8. Neporezni prihodi

u 000 kuna

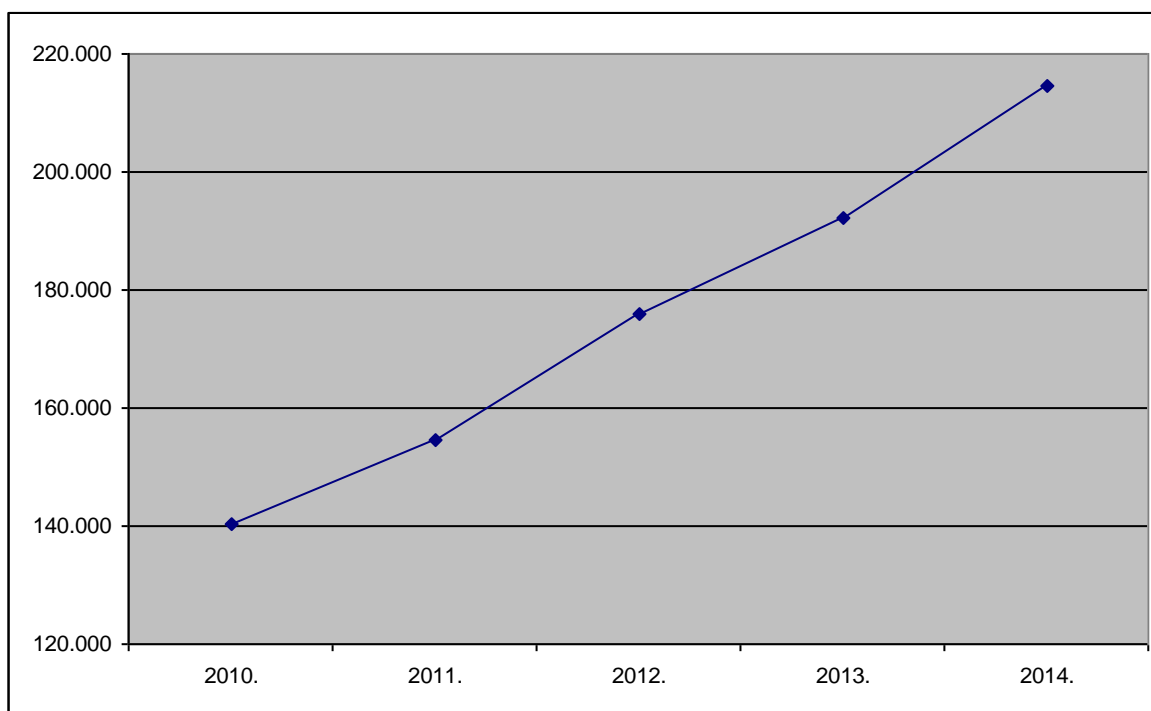
Neporezni prihodi	Ostvarenje 2013.	Plan 2014.	Ostvarenje 2014.	4/2	4/3
1	4	3	4	5	6
Pomoći od međunarodnih org.	5.251	9.400	4.970	94,70	52,87
Pomoći iz proračuna	31.879	14.203	18.813	59,00	132,46
Pomoći unutar opće države	471	9.250	8.441	1.790,60	91,25
Pomoći izravnjanja dec.funkc.	7.800	8.436	7.660	98,20	90,80
Prihodi od financijske imovine	3.020	3.500	3.036	100,50	86,74
Prihodi od nefinancijske imovine	73.080	92.285	89.542	122,50	97,02
Adminis. upravne pristojbe	16.311	22.730	23.412	143,50	102,99
Komunalni doprinosi	16.124	14.350	16.284	101,00	113,47
Komunalna naknada	36.746	36.700	37.953	103,30	103,50
Ostali prihodi	1.595	5.080	4.605	288,80	90,70
U k u p n o	192.277	215.934	214.716	111,70	99,50

Interesantno je pogledati kako su se kretali ukupni neporezni prihodi u proteklih pet godina. Pojedinačne kategorije znatno su odstupale od prosječnog trenda i o tome ćemo nešto reći u daljnjem obrazloženju.

U 2014. godini Grad Dubrovnik nije ostvario pravo na tekuće pomoći iz državnog proračuna. Iskazane Pomoći iz proračuna (18.061.144 kn) odnose se na dio poreza na dobit koji se ostvaruje na područjima od posebne državne skrbi a dostavlja se Gradu kao pomoć iz proračuna. Ovu vrstu pomoći ubuduće Grad neće dobivati jer se više ne nalazi na području od posebne državne skrbi. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna i od ostalih subjekata unutar opće države ostvarene su u iznosu od 500.000 kuna.

Tabela broj 9. Ukupni neporezni prihodi u razdoblju 2010. – 2014. u 000 kn

NEPOREZNI PRIHODI OSTVARENI U RAZDOBLJU 2010. - 2014.				
2010.	2011.	2012.	2013.	2014.
140.275	154.486	175.826	192.277	214.716



Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.036.153 kune što je jednako kao lani i nešto manje od planiranog. Glavninu ovih prihoda čine zatezne kamate koje, sukladno zakonskoj regulativi, zadužujemo i naplaćujemo po svim vrstama zakašnjelih plaćanja. Ostvaren je i prihod od dividendi (1.457.114 kn – Luka Dubrovnik).

Prihode od nefinancijske imovine čine: naknade za koncesije (1.735.614 kn), naknade za uporabu pomorskog dobra (1.997.834 kn), prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (34.980.701 kn), spomeničke rente (3.504.406 kn) i ostali prihodi (47.072.496 kn) u koje spada i prihod od ulaznica na gradske zidine. Ostvareni su sukladno planiranom a znatno više od ostvarenog u prethodnoj godini.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 43,5 % su veći nego lani i 2,99 % veći od planiranih.

Komunalni doprinosi ostvareni su 13,47 posto više od planiranog te su 1 posto veći od ostvarenog prethodne godine što ukazuje na činjenicu da je nije došlo do rasta gradnje

poslovnih i stambenih objekata ali su intenzivirani postupci legalizacije objekata u prostoru. Prihodi od komunalne naknade veći su od prošlogodišnjih za 3,3 % i za 3,5 % veći od planiranog.

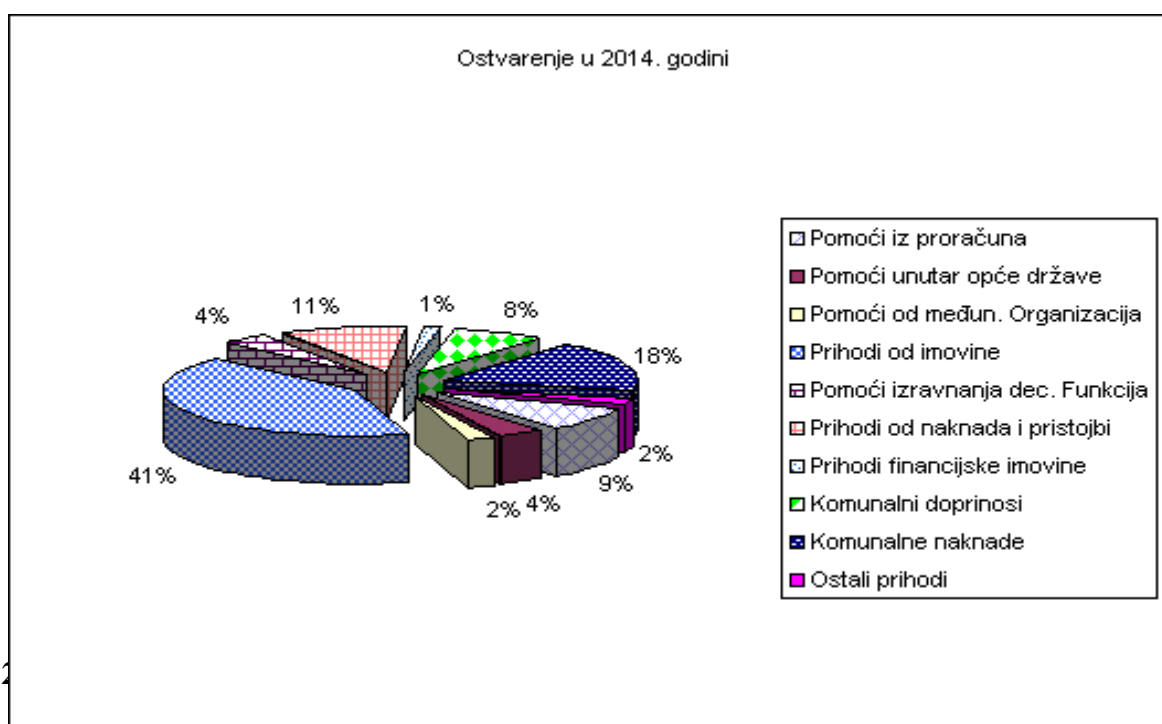
Ostale prihode čine ostali nespomenuti prihodi i prihodi od vlastite djelatnosti i kapitalne donacije. Ostvareni su sa 90,7 % od planiranog.

**STRUKTURA NEPOREZNIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA OSTVARENIH
U 2014. GODINI**

Tabela br. 10.

u 000 kn

NEPOREZNI PRIHODI	Ostvarenje u 2014. godini	Udio u ostvarenju
Pomoći iz proračuna	18.813	9
Pomoći unutar opće države	8.441	4
Pomoći od međun. Organizacija	4.970	2
Prihodi od imovine	89.542	42
Pomoći izravnanja dec. Funkcija	7.660	4
Prihodi od naknada i pristojbi	23.412	11
Prihodi financijske imovine	3.036	1
Komunalni doprinosi	16.284	8
Komunalne naknade	37.953	18
Ostali prihodi	4.605	2
Ukupno	214.716	100



Kapitalni prihodi ostvareni su u iznosu od 12.459.071 kunu što je 18% manje od planiranog. Razlog neostvarenju je zakašnjelo plaćanje Agrokora za zemljište u Mokošici.

Prihodi od prodaje zemljišta i stambenih objekata na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su kako je očekivano uz napomenu da je ovdje uključena refundacija za POS-ove stanove u iznosu od 3.649.325 kuna.. Treba naglasiti da su cjelokupna sredstva dobivena od prodaje kapitalnih dobara utrošena u nabavku istih, kako je i propisano Zakonom o proračunu. U ukupnoj strukturi prihoda sudjeluju sa 3,1 % što je sasvim zadovoljavajuće.

Tabela br. 11. Kapitalni prihodi

u 000 kuna

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	Ostvarenje 2013.	Plan 2014.	Ostvarenje 2014.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Prodaja zemljišta	1.570	10.670	8.100	515,90	75,92
Prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo	788	4.510	4.358	552,8	96,63
U k u p n o	2.358	15.180	12.458	528,40	82,10

2. 4. Primici od financijske imovine i zaduživanja

Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova planirane su iznosom od 120.000 kuna a ostvareno je 126.735 kuna odnosno 105,61 %. Tu su otplate kredita koji su dodijeljeni studentima (114.734 kn). Od povrata kredita danih obrtnicima ostvareno je 12.000 kuna.

U 2012. godini grad se zadužio za kredit kod HBOR-a u iznosu od 99 milijuna kuna a od čega je u 2014. godini iskorišteno 26.251.285,43 kuna. Taj iznos se evidentira kao primitak 2014. godine.⁵

2. 5. Preneseni višak prihoda poslovanja iz 2013. godine

Godišnjim obračunom za 2013. godinu utvrđen je višak prihoda poslovanja u iznosu od 5.557.577 kuna. Ta sredstva su prenijeta u 2014. godinu i evidentirana kao vlastiti izvori u razredu 9.

3. RASHODI - TROŠKOVI POSLOVANJA

Poslovna događanja u proračunu svrstavamo u skupine prema njihovim srodnim ekonomskim obilježjima. Da bi smo dobili na kvaliteti informacije izdatke klasificiramo po glavnim obilježjima u više skupina. Potrebno je naglasiti da rashodi predstavljaju smanjenja ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza.

⁵ Vidi Izvještaj o zaduživanju na domaćem i stranom tržištu novca i kapitala koji je sastavni dio Godišnjeg obračuna

Prema zakonskoj regulativi rashodi se temeljno klasificiraju na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi poslovanja klasificiraju se na rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, subvencije, pomoći, naknade, donacije i ostale rashode.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine klasificiraju se po vrstama nabavljene nefinancijske imovine.

U Općem dijelu proračuna, planirani izdaci proračuna iskazani su sintetički po skupinama, a u Posebnom dijelu te skupine dijelimo analitički po kontima, odnosno iskazujemo ih po mjestu troška. U ovom dijelu obrazložiti ćemo Opći dio, dok su obrazloženje Proračuna u Posebnom dijelu, sa ostvarenjem izdataka, dala resorna tijela Gradske uprave u pisanoj formi. Tu su do u detalje opisane sve aktivnosti na pojedinim programima, projektima i aktivnostima i čine sastavni dio ovog obrazloženja. Ta obrazloženja trebala bi se osvrnuti na misiju, godišnje ciljeve, ekonomsku klasifikaciju, izvore financiranja, povezanost projekta sa prethodnim razdobljima i iznad svega trebala bi obrazložiti mjere učinaka realizacije kako bi se pokazala opravdanost realizacije. Ovo je nova zakonska obveza koju treba usavršavati sukladno uputama nadležnog ministarstva.

S namjerom da uspostavi pravodobnu kontrolu prihoda i rashoda i uskladi prihode sa rashodima gradska uprava uvela je niz novina u upravljanju приходima i rashodima:

- U svim upravnim odjelima imenovana je osoba zadužena za praćenje prihoda, primitaka, rashoda i izdataka.
- Cjelokupni prihodi i rashodi planirani su po mjesecima kako bi se lakše pratilo ostvarenje.
- Napravljen je poseban informatički program za praćenje izvršenja proračuna koji svakom zaposleniku omogućuje uvid u ostvarenje prihoda i rashoda.
- Svaki mjesec pravljen je obračun poslovanja, te su se rashodi usklađivali sa ostvarenim приходima odnosno vođeno je računa o uravnoteženju proračuna.
- Izrađen je dodatak programu kojim se planira proračun. Svaki proračunski korisnik (to su naši upravni odjeli) sam unosi planove programa, projekata i aktivnosti sa svim potrebnim podacima. Elektronski se ti planovi uključuju u izradu proračuna Grada i ne treba vršiti ponovno unošenje podataka. To je veliko olakšalo pri izradi prijedloga proračuna.

Tabela br. 12. Rashodi i izdaci proračuna Grada Dubrovnika

u 000 kuna

RASHODI	Ostvar. 2013.	Plan 2014.	Ostvar. 2014.	4/2 indeks	4/3 indeks
1	2	3	4	5	6
Rashodi za zaposlene	88.947	98.856	97.940	110,10	99,07
Materijalni rashodi	94.773	103.180	100.805	106,40	97,69
Financijski rashodi	7.050	7.395	7.057	101,10	95,42

Subvencije	24.939	26.310	26.327	105,60	100,06
Pomoći	19.603	32.193	23.411	119,40	72,72
Naknade građanima i kućanstvima	18.065	19.902	19.940	110,40	100,09
Donacije i ostali rashodi	55.848	61.007	59.072	105,80	96,82
Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine	4.417	469	398	9,00	84,74
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	11.205	32.422	26.880	239,9	82,90
Dodatna ulaganja na imovini	41.633	40.090	27.564	66,20	68,75
Izdaci za dane zajmove	6	50	0	0,00	0,00
Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0	0	0	0,00	0,00
Izdaci za otplatu glav. zajmova	7.796	8.307	8.290	106,3	99,79
U k u p n o	374.282	430.181	397.684	106,30	92,50

Rashodi za zaposlene ostvareni su svotom od 97.940.299 kuna. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu iznosi 10,1 %. Ostvarenje je za 0,93 % manje od planiranog. Čine 24,7 posto ukupnih rashoda. Rashodi za zaposlene u izvršnim tijelima iznose 35.931.496 kuna (povećanje 6%) a za zaposlene kod proračunskih korisnika 62.008.803 kune (povećanje 12,6 %).

Materijalne rashode čine naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge i ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Ostvareni su svotom od 100.804.760 kuna. Treba naglasiti da su za 2,3 % manji od planiranih i 6,4 % veći od ostvarenih u prethodnoj godini. Iznose 25,4 % ukupnih rashoda.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 7.056.507 kuna što je 4,6 % manje od planiranog, a 1,1% više od ostvarenog prethodne godine. U ostvarenje su uvrštene kamate za primljene zajmove u kojima se grad pojavljuje kao sudužnik ili jamac a koje je po tom osnovu platio. U ostvarenje je uključena i interkalarna kamata za kredit HBOR-a.

Subvencije prema novoj klasifikaciji predstavljaju tekuće prijenose sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje i pružanja usluga. Trgovačka društva u javnom sektoru (bivša javna poduzeća) subvencionirana su sa 24.952.603 kune a poljoprivrednici, obrtnici i mali poduzetnici sa 1.374.250 kuna.

Tabela broj 13. Rashodi i izdaci po organizacijskim jedinicama u 000 kuna

RAZDJEL	2010.	%	2011.	%	2012.	%	2013.	%	2014.	%
Upravni odjel za opće poslove i informatiku	40.832	15	0	0	0	0	0	0	0	0
Upravni odjel za poslove gradonačelnika	0	0	43.911	15	47.317	15	49.215	13	50.622	13
Upravni odjel za gospodarenje nekretnin.	14.100	5	10.815	4	16.252	5	11.050	3	16.988	4

Ured gradonačelnika	3.398	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Služba gradskog vijeća	1.476	1	1.565	1	1.950	1	3.285	1	3.121	1
Upravni odjel za financije	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Upravni odjel za poduzetništvo, turizam i more	2.289	1	8.347	3	13.288	4	20.420	5	22.446	6
Upravni odjel za promet i komunalne poslove	86.851	32	0	0	0	0	0	0	0	0
Upravni odjel za komunalne djelat. i mjesnu samoupravu	0	0	71.069	25	73.715	23	76.965	21	82.443	21
Upravni odjel za prostorno uređenje i zaštitu okoliša	4.387	2	4.587	2	4.253	1	2.743	1	2.392	1
Upravni odjel za obraz., šport, socijalnu skrb i civilno društvo	72.105	27	77.588	27	81.117	25	81.604	22	89.099	22
Upravni odjel za kulturu i baštinu	45.517	17	47.472	17	50.113	15	50.973	14	62.651	16
Upravni odjel za promet, stanogradnju i razvojne projekte	0	0	18.650	7	37.661	12	78.026	21	70.920	18
U K U P N O	270.955	100	284.004	100	325.666	100	374.281	100	397.682	100

Pomoći dane unutar opće države i EU ostvarene su u iznosu od 23.411.369 kuna. To su u stvari tekuće (4.386.238 kn) i kapitalne (16.739.100 kn) pomoći proračunskim korisnicima proračuna županije ili ministarstava te pomoći inozemnim vladama u EU i izvan EU (2.286.029 kn) koje ustvari predstavljaju transfer sredstava sudionicima u projektu a koji se nalaze u susjednim državama.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su i iznosu od 19.939.572 kune odnosno 0,09 % više od planiranog i 10,4 % više nego lani. Najveći dio sredstava dat je za sufinanciranje cijena prijevoza (1,4 milijuna kuna), prehrane (2,8 milijuna kuna) i stipendije i školarine (10,3 milijuna kuna). U ovu grupu rashoda svrstane su i ostale pomoći u novcu pomoć i njega u kući, prijevoz đaka, i ostale naknade u naravi (3,3 milijuna kuna). Iznose 5,1 posto ukupnih rashoda.

Donacije i ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 59.072.004 kune a sastoje se od tekućih donacija u novcu i kapitalnih donacija koje su ranije bile uključene u takozvane transfere sredstava korisnicima proračuna. Tekuće donacije (48.301.912 kuna) davane su udrugama građana, neprofitnim organizacijama, političkim strankama, zakladama, građanima i kućanstvima. Kapitalne donacije iznosile su 5.350.121 kunu, dok su kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru iznosile 4.446.256 kuna. Ostvarenje je 3,12 % manje od planiranog i 5,8 posto više od prošlogodišnjeg.

Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine u iznosu od 397.473 kune odnose se na kupnju građevinskog i ostalog zemljišta.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu od 26.879.913 kuna. Najveći dio sredstava, odnosno 18.700.725 kuna uloženo je u građevinske objekte, u postrojenje i opremu 4.820.439 kuna i u nematerijalnu proizvedenu imovinu 2.616.913 kuna.

Dodatna ulaganja na građevinskim objektima iznosila su 27.563.814 kuna.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova ostvareni su iznosom od 8.289.738 kuna a odnose se na otplatu dospjele glavnice po preuzetim kreditima.

4. VIŠAK PRENESENIH SREDSTAVA IZ PRETHODNIH RAZDOBLJA

Ukupni prihodi i primici u 2014. godini ostvareni su u iznosu od 401.697.227 kuna a ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 397.682.307 kuna. Tijekom godine ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu od 4.014.920 kuna. Višak prihoda i primitaka prenesen iz prethodnog razdoblja iznosio je 5.557.577 kuna te ukupno raspoloživa sredstva u slijedećem razdoblju iznose 9.572.497 kuna a raspoređuju se kako slijedi:

- 1. Iznos od 3.435.000 kuna su nepotrošena sredstva komunalnog doprinosa te će se utrošiti u zakonom propisanu namjenu, to jest na:**
 - **Program 105 Komunalna infrastruktura za stanogradnju, 1.250.000,00 kuna**
 - **Projekt 105010 Most dr.Franjo Tuđman-cesta za Osojnik, 200.000,00 kuna**
 - **Projekt 105019 Cesta D8 – Bosanka, 600.000,00 kuna**
 - **Projekt 105021 Komolac-Busljevo, 450.000 kuna**
 - **Program 106 Ulaganja u vodoopskrbu i odvodnju, 380.000,00 kuna**
 - **Projekt 106012 P.Krešimira IV – F.Supila – Iza Grada, 380.000,00 kuna**
 - **Program 110 Cestogradnja-rekonstrukcija 2012.-2013. , 1.805.000,00 kuna**
 - **Projekt 110005 Pristupna cesta za POS Mokošica II, 1.805.000,00 kuna**
- 2. Iznos od 194.000 kuna su nepotrošena namjenska sredstva od naknade za legalizaciju objekata a utrošiti će se na:**
 - **Program 104 Ulaganje u nerazvrstane ceste i javne površine, 116.000,00 kuna**
 - **Projekt 104039 Od izvora, 116.000 kuna**
 - **Program**
 - **Projekt troškovi odjela nadležnog za legalizaciju 78.000 kuna**
- 3. Iznos od 5.943.497 kuna su nenamjenska sredstva a utrošiti će se za:**
 - **Program 053 Predškolski odgoj i obrazovanje, 1.200.000,00 kuna**
 - **Projekt 053001 Cjelodnevni i skraćeni jaslički i vrtički programi, 1.200.000,00 kn**

- Subvencija JU Dječji vrtići Dubrovnik za besplatno drugo dijete u vrtiću s početkom nove pedagoške godine (1. rujna. 2015.) s iznosom od 400.000,00 kuna, konto 311 Plaće;
 - Adaptacija zgrade Dječjeg vrtića u Zatonu 500.000,00 kuna, konto 451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima;
 - Otvaranje još jedne vrtičke grupe u Dječjem vrtiću na Osojniku iznosu od 100.000,00 kuna, konto 451 Dodatna ulaganja na građevinskim objektima;
 - Dovršetak projektne dokumentacije za dogradnju DV Palčica u iznosu od 200.000,00 kuna, konto 421 građevinski objekti.
- **Program 055 Decentralizirane funkcije iznad minimalnog financijskog standarda, 250.000,00 kuna**
 - **Projekt 055002 Ostali projekti u osnovnom Školstvu, 250.000,00 kuna**
 - Proračunski korisnik 80006- OS Marina Držća, Rana intervencija s iznosom od 250.000,00 kuna, konto 31 I plaće.
- **Program 061 Gospodarenje Sportskim objektima, 200.000,00 kuna**
 - **Projekt 061002 Kapitalno ulaganje u Sportske objekte, 200.000,00 kuna**
 - Dodatna kapitalna ulaganja u Sportsku infrastrukturu putem JU Sportski objekti Dubrovnik (postavljanje rasvjetnih tijela na nogometnim igralištima u Lapadu i Gospinom polju) u iznosu od 100.000,00 kuna, konto 382 Kapitalne donacije.
 - Usluge pripreme dokumentacije za davanje u koncesiju dijela gradskog bazena u Dubrovniku (bivši Hotel Stadion), u iznosu od 100.000,00 kuna
- **Program 064 Održavanje i ulaganje u objekte i opremu: Ukupan iznos od 2.093.500,00 kuna**
 - **Projekt: 064003 Dječja igrališta** s iznosom od 1.593.500,00 kuna, konto 422 postrojenja i oprema, Sto se odnosi na uređenje i opremanje:
 - Sportsko rekreacijskog parka u Mokošici (u ulici Marina Kneževića), uključivo Calisthenic park za djecu i malde;
 - Dječjeg igrališta u Sustjepanu;
 - Uređenje dodatnih sadržaja u Sportsko rekreacijskom parku u Čokolinu (boćalište i natkrivanje igrališta za male Sportove);
 - Uređenje dodatnih sadržaja u Sportsko rekreacijskom parku na Montovjerni (sprave za vježbanje na otvorenom - "sueet workout");
 - Održavanje dječjeg igrališta na Bosanci;
 - Uređenje dodatnih sadržaja u dječjem igralištu na Solitudu (sprave za vježbanje na otvorenom - "outdoor fitness").
 - **Projekt 064008 Dom za starije i nemoćne s iznosom od 500.000,00 kuna:**
 - Projekt investicije (rekonstrukcije) Doma umirovljenika u Gružu (bivši Hotel Gruž) s iznosom od 500.000,00 kuna, konto 382 Kapitalne donacije za gradnju i obnovu.
- **Program 065 Socijalna skrb: Ukupan iznos od 500.000,00 kuna**

- **Projekt: 065003 Umirovljenici i ostale socijalne kategorije, 372** Ostale naknade iz proračuna u novcu;
 - Umirovljenički dodatak u iznosu od 200 kuna dva puta godišnje za umirovljenike koji primaju mirovinu od 2.200 do 2.500 kuna, u ukupnom godišnjem iznosu od 300.000,00 kuna;
- **Projekt 065010 Subvencioniranje troškova stanovanja ostalim socijalnim kategorijama** s iznosom od 200.000,00 kuna;
- **Program 067 Skrb o djeci i mladima:** Ukupan iznosu od 100.000,00 kuna, a odnose se na:
 - **Projekt 067005 Mladi i Grad skupa** s iznosom od 100.000,00 kuna,
 - Za uređenje i opremanje klubova mladih u Komolcu, Mokošici i Orašcu, 381 tekuće donacije
- **Program 018 Javne površine, 900.000,00 kuna**
 - **Aktivnost 018003 Gradski kotari i mjesni odbori, 900.000,00 kuna**
 - Iznos od 800.000,00 kuna utrošiti će se za nabavu građevinskog materijala sukladno zahtjevima GK i MO – konto 32244
 - Iznos od 100.000,00 kuna utrošiti će se za prijevoz materijala sukladno zahtjevima MO i GK – konto 32319
- **Program 022 Groblja, javne fontane i satovi 200.000,00 kuna**
 - **Aktivnost 022003 Fontane, bunari, cisterne, 200.000,00 kuna**
 - Iznos od 200.000,00 kuna utrošiti će se za opskrbu i prijevoz vode u gornja sela, konto 32343
- **Program 023 Deratizacija, dezinfekcija, kafilerija i čišćenje 500.000,00 kuna**
 - **Aktivnost 023001 Deratizacija, 250.000,00 kuna**
 - Iznos od 250.000,00 utrošiti će se za provođenje redovnih i dodatnih mjera deratizacije, konto 32343
 - **Aktivnost 023002 Dezinfekcija, 250.000,00 kuna**
 - Iznos od 250.000,00 kuna utrošiti će se za provođenje redovnih i dodatnih mjera dezinfekcije

5. PREGLED POTRAŽIVANJA, NEPODMIRENIH OBVEZA I MOGUĆIH OBVEZA GRADA DUBROVNIKA

5.1. Pregled potraživanja

Grad Dubrovnik vodi posebnu brigu o naplati potraživanja i provodi zakonima propisane mjere naplate (provodi kompenzacije i cesije, šalje opomene, odobrava obročne otplate, provodi postupke prisilne naplate, prijavljuje svoja potraživanja u postupcima pred stečajnih nagodbi, stečaja i likvidacija). Za svako zakašnjelo plaćanje programski se zaračunavaju pripadajuće zakonske zatezne kamate.

Svi dužnici, bilo da se radi o zakupima, porezima, naknadama ili doprinosima, mjesečno (odnosno godišnje) dobivaju opomene i opomene pred ovrhu. Redovito se,

tijekom cijele godine, poduzimaju sve raspoložive mjere prisilne naplate dospjelih potraživanja čime Grad Dubrovnik dosljedno i u potpunosti ispunjava svoja zakonska prava i obveze. No, sadašnja određenja Ovršnog zakona, Općeg poreznog zakona, Zakona o obveznim odnosima, Zakona o trgovačkim društvima i drugih komplementarnih propisa više štite dužnika u odnosu na vjerovnika pa je naplata potraživanja opći problem financijskog poslovanja u Republici Hrvatskoj.

I.: Ukupna potraživanja Grada Dubrovnika iznose = 72.883.246,17 kuna.

U tabeli Pregled potraživanja Grada Dubrovnika na dan 31.12.2014.g. razvrstana su u 36 grupa. Ovo je ukupan iznos potraživanja od kojih se više od trećine odnosi na nedospjela potraživanja. Da bi se lakše razumio Pregled i spriječilo donošenje pogrešnih zaključaka o ukupno navedenim potraživanjima u daljnjem tekstu ćemo naznačiti razliku između dospjelih i nedospjelih potraživanja i, u priloženim *Tabelama Potraživanja A i B*, pregledno navesti brožčane pokazatelje nedospjelih i dospjelih potraživanja ali i podatke o poslanim opomenama i aktivnim ovrhama.

II.: NEDOSPJELA potraživanja ukupno iznose = 24.501.361,92 kn, odnose se na financijska potraživanja budućih vremenskih razdoblja ali ih, radi zahtjeva revizije i financijskog poslovanja moramo prikazati u izvješćima; nije moguće vršiti naplatu i prisilnu naplatu ovih potraživanja. To su:

Red.br. 11.: *Potraživanja za prihode od financijske imovine*

Potraživanje se odnosi na nedospjele kamate za prodane stanove Grada, 3 ugovora.

Red.br. 14.: *Potraživanja po osnovu stare devizne štednje*

Potraživanje se odnosi na potraživanje po obveznicama javnog duga s osnove prodaje stanova za staru deviznu štenju.

Red.br. 16.: *Potraživanja za nedostajuća parkirna mjesta – veći dio*

Obveze 4 obveznika su nedospjele od kojih će 3 biti stornirane tijekom 2015.g. (1 obveznik odustao, 1 obveznik oslobođen, 1 obveznik ide na izmjenu projekta).

Red.br. 22.: *Potraživanja za stambene objekte*

Potraživanja smanjena, odnose se na anuitete prodanih stanova, koji posao radi Domouprava po ugovoru iz 1998.g. Nadalje, Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama, koja provodi program društveno poticane stanogradnje, u 2010. g. je dostavila izvod otvorenih stavaka prema kojemu Grad od APN-a potražuje iznos od 6.034.347,28 kn a za uložena sredstva u zgrade poticane stanogradnje u Mokošici (prodani stanovi na rok od 10 – 20 g.).

Taj se iznos računovodstveno evidentirao kao potraživanje, a sukladno sklopljenom ugovoru obročno će se naplaćivati u narednim godinama.

Ostala proknjižena a nedospjela potraživanja po zakonskim određenjima prikazana u Tabeli Potraživanja A II., podrazumijevaju proknjižena zaduženja na 31.12.2014. ali reprogramirana po zakonskim određenjima, obročnim otplatama i sl. postupcima, a odnose se na više vrsta gradskih prihoda (s nedospjelim potraživanjima od 8.414.963,22 kn), najvećim dijelom na obročnu otplatu komunalnog doprinosa i naknade za zadržavanje zgrada u prostoru.

III.: DOSPJELA potraživanja ukupno iznose = 48.381.884,25 kn; odnose se na:

Red.br. 1.: *Komunalna naknada*

Potraživanje smanjeno radi brisanja manjeg dijela obveznika iz sudskog registra, poboljšane naplate tekućih zaduženja ali i okončanja nekih postupaka prisilne naplate na financijskim sredstvima dužnika.

Red.br. 2.: *Komunalni doprinos*

Potraživanje znatnije povećano jer je najveći dio proknjiženog stanja komunalnog doprinosa nedospjelo potraživanje budućih otplatnih razdoblja.

Red.br. 3.: *Spomenička renta*

Potraživanje povećano jer novo zaduženi obveznici još nisu počeli plaćati a "stari" obveznici sve teže plaćaju ovu obvezu zbog teškog gospodarskog stanja.

Red.br. 4.: *Zakup javnih površina*

Potraživanje povećano jer zaduženi obveznici radi sezonskog karaktera poslovanja plaćaju tijekom turističke sezone i u drugom polugodištu.

Red.br. 5.: *Zakup poslovnog prostora*

Potraživanje povećano jer zaduženi obveznici radi sezonskog karaktera poslovanja plaćaju tijekom turističke sezone i u drugom polugodištu.

Red.br. 6.: *Najamnina stanova*

Potraživanje smanjeno radi rješavanja po presudama i ovrhama, radi otpisa ali i nešto bolje naplate.

Red.br. 7.: *Porez na tvrtku*

Potraživanje smanjeno radi brisanja manjeg dijela obveznika iz sudskog registra, poboljšane naplate tekućih zaduženja ali i okončanja nekih postupaka prisilne naplate na financijskim sredstvima dužnika.

Red.br. 8.: *Porez na kuće za odmor*

Potraživanje smanjeno radi okončanja nekih drugostupanjskih postupaka i postupaka prisilne naplate ali i ažurnijeg plaćanja "starih" obveznika.

Red.br. 9.: *Porez na potrošnju*

Potraživanje privremeno znatnije smanjeno jer obveznici plaćaju obveze a još nije izvršeno zaduženje plaćene obveze.

Red.br. 10.: *HZZO naknade bolovanja*

Potraživanje smanjeno jer je HZZO ažurnije plaćao naknade.

Red.br. 12.: *Potraživanja za kamate po danim zajmovima*

Odnosi se na kamate za dane zajmove UTD Ragusa i poduzetničkih kredita.

Red.br. 13.: *Potraživanja po akontacijama putnih naloga*

Potraživanje minimalno i biti će kratkoročno riješeno.

Red.br. 15.: *Potraživanja za refundaciju plaća zajedničkih djelatnika*

Potraživanje znatno smanjeno, odnosi se na Dubrovačko-neretvansku županiju.

Red.br. 16.: *Potraživanja za nedostajuća parking mjesta – manji dio*

Odnosi se na jednog obveznika zaduženog u 2014.g.

Red.br. 17.: *Potraživanja za zatezne kamate*

Potraživanje smanjeno a odnosi se na automatski informacijski obračunate i zadužene zatezne kamate svih vrsta gradskih prihoda (komunalne naknade, komunalnog doprinosa, spomeničke rente, zakupa poslovnih prostora, zakupa javnih površina, svih vrsta gradskih poreza i dr.) prema obveznicima koji kasne s plaćanjima svojih obveza.

Prisilne naplate zateznih kamata su u postupcima prisilnih naplata glavnica svih vrsta gradskih prihoda.

Red.br. 18.: *Potraživanja za ostale pristojbe – boravišna pristojba*

Povećano potraživanje od Turističke zajednice Grada Dubrovnika.

Red.br. 19.: *Potraživanja za depozite u tuzemnim bankama*

- Potraživanje se odnosi na projekt stipendija i kredita za školovanje kod Zagr.banke.
- Red.br. 20.: *Potraživanja od Hrvatskih voda*
Potraživanje smanjeno, naplaćuje se prijebrojima međusobnih obveza.
- Red.br. 21.: *Potraživanja za zemljišta*
Povećano potraživanje se odnosi na dospijeca jednog kupca grad.zemljišta za 11. i 12.2014. u iznosu od 2.682.066,35 kn. Očekujemo plaćanje tijekom 2015.g.
- Red.br. 23.: *Potraživanja za pogrešna terećenja žiro - računa*
Povećana potraživanja jer je bilo više grešaka koje su uzrok ovih potraživanja.
- Red.br. 24.: *Potraživanja od ostalih prihoda od nefinancijske imovine*
Povećana potraživanja su od vlasnika naknadno legaliziranih objekata.
- Red.br. 25.: *Ostala potraživanja za refundaciju*
Potraživanja smanjena, odnose se na dio režijskih troškova zajedničkih korištenja objekata sa raznim korisnicima.
- Red.br. 26.: *Potraživanja za pred porez*
Nemamo potraživanja koja se odnose na pred porez od obveznika PDV-a.
- Red.br. 27.: *Potraživanja za vodovodne priključke*
Smanjeno potraživanje radi bolje naplativosti.
- Red.br. 28.: *Potraživanja za dane koncesije – taxi i ostale koncesije (privezišta i sl.)*
Potraživanja povećana radi novih zaduženja ostalih koncesija (privezišta i sl.).
- Red.br. 29.: *Potraživanja od zaposlenika*
Potraživanja se odnose na financijske povrate zaposlenika temeljem plaća.
- Red.br. 30.: *Gradske pristojbe*
Potraživanje smanjeno a odnosi se na pristojbu za zadržavanje turističkih autobusa na Pilama koje u ime i za račun Grada ubire javno poduzeće "Sanitat Dubrovnik".
- Red.br. 31.: *Ostali prihodi od nefinancijske imovine*
Potraživanje povećano a odnosi se na prihode od ulaznica za obilazak gradskih zidina koje ubire Društvo prijatelja dubrovačke starine.
- Red.br. 32.: *Županijske i gradske pristojbe*
Potraživanje povećano, od Agencije za poticaj. stamb. izgradnju i susjednih općina.
- Red.br. 33.: *Županijske i gradske pristojbe i naknade – taxi stajališta*
Smanjeno potraživanje korisnika taxi stajališta radi okončanja odgovarajućih postupaka, zakonskog brisanja obveznika i ažurnijeg plaćanja obveznika.
- Red.br. 34.: *Prihodi vodnog gospodarstva, dio komunalne naknade*
Potraživanje smanjeno, odnosi se na vodnu naknadu koja nije prihod Grada Dubrovnika već ga naplaćujemo u ime i za račun Hrvatskih voda.
- Red.br. 35.: *Potraživanja za više plaćene doprinose*
Minimalno potraživanje koje očekujemo naplatiti.
- Red.br. 36.: *Potraživanja za novčane kazne prometnog redarstva*
Novo potraživanje novoustrojene službe prometnog redarstva Grada Dubrovnika koje je u posebnoj evidenciji i postupcima naplate i prisilne naplate.

Povećanje dospjelih (i ukupnih) potraživanja ostvareno je iz sljedećih razloga:

1. Nemogućnosti naplate potraživanja od najvećih dužnika, deset velikih tvrtki (s područja Grada Dubrovnika odnosno sa sjedištem u Zagrebu) sve više duguju, izvještajno = 16.646.071,29 kuna;
2. Nemogućnosti naplate potraživanja u brojnim ovršnim postupcima (koji u velikom broju predmeta traju od 5 do 10 godina);
3. Vođenja cca 10-15% nenaplativih (spornih) potraživanja u financijama Grada;
4. Teške gospodarske i financijske situacije dijela pravnih i fizičkih osoba;
5. Teže naplate (novih) gradskih naknada i pristojbi;
6. Povećanja investicijskih i razvojnih potraživanja.

Podaci o poduzetim mjerama za naplatu dospjelih potraživanja prikazani su u *Tabeli Potraživanja B* iz koje je vidljivo da su nadležne gradske službe uputile 10.060 opomena za 22.322.987,90 kn potraživanja te da je na 31.12.2014.g. aktivno 4.211 postupaka (ovrha i dr.) radi zakonske (prisilne) naplate 25.076.226,83 kn dospjelih gradskih potraživanja glavnica i kamata.

Analiza stanja dospjelih potraživanja pokazuje sezonski karakter u naplati poslovnih potraživanja (zakupnina poslovnih prostora i javnih površina te spomeničke rente) ali i otežanu naplatu drugih (novih) naknada i pristojbi. Povećana su investicijska i razvojna potraživanja (poticajna stambena izgradnja, groblje Dubac, krediti učenicima i studentima).

Dio potraživanja je nemoguće naplatiti i zbog toga što neki dužnici svoje financijsko poslovanje obavljaju protivno zakonskim propisima tj. ne posluju preko svojih žiro računa. Stoga je nemoguća prisilna naplata a dužnici nemaju praktičnih sankcija za ovakvo protuzakonito ponašanje.

Dio dospjelog potraživanja je nenaplativ (radi nemogućnosti dostave pismena, eventualnog gubitka spora, nemogućnosti naplate po ovrhama, skraćenog ili dugotrajnog stečajnog postupka, eventualnog otpisa po pred stečajnim nagodbama, itd.) a ima i dijela koji je, usprkos svim pokrenutim mjerama prisilne naplate, i zastario.

Od kraja 2013.g. ponovno je zakonski moguće evidentirati sporno naplativa dugovanja obveznika. Stoga je Grad Dubrovnik pristupio izradi odgovarajućeg informacijskog programa koji je krajem prosinca omogućio unos dijela spornih potraživanja Grada. Tako smo, temeljem određenja Općeg poreznog zakona da se svako nenaplaćeno potraživanje starije od 5 godina može proglasiti sporno naplativim, zasad evidentirali 1.974.435,20 kn spornih potraživanja.

Grad Dubrovnik ne provodi otpise zastarjelih potraživanja po službenoj dužnosti već to radi po zakonski opravdanom zahtjevu dužnika odnosno po pravomoćnoj sudskoj odluci.

Istovremeno uredno pratimo sva pravna i financijska kretanja u Republici Hrvatskoj te odmah reagiramo tako da smo u postupcima pred stečajnih nagodbi obradili i izvršili ukupno 61 prijavu od kojih je 30 nagodbi u vrijednosti od 397.953,95 kn zaključeno, neke neuspješno (stečajem dužnika), neke uspješno koje nagodbe su uglavnom provedene u financijskim knjigama Grada.

PREGLED POTRAŽIVANJA GRADA DUBROVNIKA NA DAN 31.12.2014.GODINE

Tabela broj 14.

Red.br.	Opis potraživanja	Stanje 31.12.2013.	Stanje 31.12.2014.	Razlika + ili -
R.b.	Opis potraživanja	Stanje 31.12.2011.	Stanje 31.12.2011.	Razlika + ili -
1.	Komunalna naknada	9.821.716,44	9.289.674,98	-532.041,46
2.	Komunalni doprinos	3.107.504,04	8.866.461,89	5.758.957,85
3.	Spomenička renta	6.777.523,74	6.892.937,19	115.413,45
4.	Zakup javnih površina	1.209.336,05	1.332.946,03	123.609,98
5.	Zakup poslovnog prostora	2.748.796,77	3.061.217,21	312.420,44
6.	Najamnina stanova	1.148.856,58	1.089.596,11	-59.260,47
7.	Porez na tvrtku	3.724.340,51	2.914.193,12	-810.147,39
8.	Porez na kuće za odmor	158.533,83	137.656,45	-20.877,38
9.	Porez na potrošnju	170.374,52	0,00	-170.374,52
10.	HZZO naknade bolovanja	28.676,49	19.733,83	-8.942,66
11.	Potraživanja za prihode od financijske imovine	120.682,64	114.153,64	-6.529,00
12.	Kamate po danim zajmovima	909.136,67	909.136,67	0,00
13.	Potraživanja po akontac.putnih naloga	0,00	1.659,20	1.659,20
14.	Potraživanja po osnovu stare devizne štednje	370.177,50	371.271,35	1.093,85

15.	Potr. za ref.plaća zajedničkih djelatnika (od Županije)	15.145,28	0,64	-15.144,64
16.	Nedostajuća parkirna mjesta	1.100.000,00	4.950.000,00	3.850.000,00
17.	Zatezne kamate	7.951.943,60	7.350.635,77	-601.307,83
18.	Ostale pristojbe-boravišna	558.775,93	842.452,15	283.676,22
19.	Depoziti u tuzemnim bankama	650.000,00	950.000,00	300.000,00
20.	Hrvatske vode	328.987,78	135.494,29	-193.493,49
21.	Zemljišta	1.457.680,00	4.090.746,35	2.633.066,35
22.	Stambeni objekti	11.458.279,40	10.780.973,71	-677.305,69
23.	Pogrešna terećenja žira	56.858,10	79.374,38	22.516,28
24.	Potraživanja od ostalih prihoda od nefinancijske imovine	142.970,68	179.320,32	36.349,64
25.	Ostala potraživanja za refundaciju	193.846,49	68.835,83	-125.010,66
26.	Potraživanja za predporez	0,00	0,00	0,00
27.	Potraživanja za vodovodne priključke	48.018,54	45.436,48	-2.582,06
28.	Dane koncesije (taxi, privezišta i dr.)	60.849,70	156.444,43	95.594,73
29.	Potraživanja od zaposlenika	0,00	5.057,71	5.057,71
30.	Gradske pristojbe (Sanitat autobusi)	3.354.515,20	2.030.528,86	-1.323.986,34
31.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	200.568,14	556.683,82	356.115,68
32.	Županijske i gradske pristojbe	561.475,11	1.238.054,44	676.579,33
33.	Županijske i gradske pristojbe i naknade - taxi stajališta	304.121,18	127.410,87	-176.710,31
34.	Prihodi vodnog gospodarstva, dio komunalne naknade	4.175.103,19	4.170.422,42	-4.680,77
35.	Potraživanja za više plaćene doprinose	406,03	406,03	0,00
36.	Novčane kazne prometnog redarstva	0,00	124.330,00	124.330,00
37.	U K U P N O	62.915.200,13	72.883.246,17	9.968.046,04

Pregled financijskih stanja, opomena i prisilne naplate najvažnijih vrsta prihoda Grada Dubrovnika na dan 31. prosinca 2014.g.										
III. DOSPJELA POTRAŽIVANJA (u opomenama i ovrhama su zbirni iznosi glavnica i zateznih kamata, u kn)										
Red. B	Vrste analitičkih i drugih prihoda Grada Dubrovnika	Stanje dospjelog potraživanja			Opomene		Prisilna naplata (ovrhe) i druge zakonske mjere			Primjedbe
		31.12.2013	31.12.2014	Razlika	Broj	Iznos	Broj	Iznos		
1.	KOMUNALNA NAKNADA	9.557.010,76	9.221.523,15	-335.487,61	4.003	5.951.260,54	1.713	2.334.666,31	na svim predmetima ovrhe	
2.	KOMUNALNI DOPRINOS	769.944,72	1.188.804,31	418.859,59	45	1.291.913,00	4	63.469,02	na financijskim sredstvima	
3.	SPOMENIČKA RENTA	6.774.260,20	6.892.937,19	118.676,99	141	1.678.473,00	7	1.100.580,68	na nekretninama	
4.	ZAKUP JAVNIH POVRŠINA	1.209.336,05	1.332.946,03	123.609,98	98	2.065.345,34	19	386.961,78	na financ.sred.(Ragusa	
5.	ZAKUP POSLOVNIH PROSTORA	2.748.796,77	3.061.217,21	312.420,44	44	2.340.897,07	1	1.695,52	na nekretninama	
6.	NAJAMNINA STANOVA	1.148.856,58	1.089.596,11	-59.260,47	40	58.736,29	46	3.279.654,40	na svim predmetima ovrhe	
7.	POREZ NA TVRTKU	3.702.001,05	2.900.759,82	-801.241,23		5.320.142,57	70	925.272,59	na svim predmetima ovrhe	
8.	POREZ NA KUĆE ZA ODMOR	136.752,59	128.800,30	-7.952,29	1.597	267.186,03	777	2.794.018,98	na financijskim sredstvima	
9.	POREZ NA POTROŠNJU	162.899,53	0,00	-162.899,53		748.853,83				
16.	NEDOSTAJ. PARKIRNA MJESTA	210.000,00	130.000,00	-80.000,00					Novo zaduženje od 10/2014.g.	
17.	ZATEZNE KAMATE	7.951.943,60	7.350.635,77	-601.307,83	U opomenama i ovrhama uz glavnice drugih (analitičkih) vrsta gradskih prihoda					
33.	TAXI STAJALIŠTA	304.121,18	127.410,87	-176.710,31			7	57.689,60	na financijskim sredstvima	
34.	NAKNADA ZA UREĐENJE VODA	4.140.137,54	4.160.646,35	20.508,81	4.014	2.306.993,61	1.407	1.091.010,93	na financijskim sredstvima	
12.	KAMATE DANIH ZAJMOVA	909.136,67	909.136,67	0,00			1	909.136,67	UTD Ragusa (zalog na nekretnini)	
18.	OST.PRISTOJBE – BORAVIŠNA	558.775,93	842.452,15	283.676,22					U rješavanju s TZ Grada Dubrovnika	
19.	DEPOZITI U TUZEM.BANKAMA	650.000,00	950.000,00	300.000,00					Projekt stipendija i kredita	
21.	ZEMLJIŠTA	1.457.680,00	4.090.746,35	2.633.066,35			2	1.457.680,00	na utvrđenje i na financ.sredstvima	
30.	PRISTOJBE (SANITAT AUTOBUSI)	3.354.515,20	2.030.528,86	-1.323.986,34					U tijeku sudski spor(ovi)	
31.	OSTALI PRIHODI–Gradske zidine	200.568,14	556.683,82	356.115,68					Očekuje se uplata preostalog duga	
32.	ŽUPAN. I GRAD. PRISTOJBE	561.475,11	1.238.054,44	676.579,33					Poticaj.stamb.izgr., groblje i dr.invest.	
36.	NOVČ. KAZNE PROMET.RENDAR.	0,00	124.330,00	124.330,00			27	42.950,00	Novo potraživ.-posebna evidencija	
							78	293.186,62	130	10.631.440,35
										OST.OPOM. / OVRHE+PREDSTEČ. +STEČAJ+NAKN.ŠTETE+POVRATI
	UKUPNO	46.508.211,62	48.327.209,40	1.818.997,78	10.060	22.322.987,90	4.211	25.076.226,83		

Pregled potraživanja Grada Dubrovnika na dan 31. prosinca 2014.g.					
u kn					
Red. br.	Vrsta potraživanja Grada Dubrovnika	S t a n j e p o t r a ž i v a n j a			Primjedbe
		31.12.2013	31.12.2014	Razlika	
I.	SVEUKUPNA POTRAŽIVANJA GRADA DUBROVNIKA	62.915.200,13	72.883.246,17	9.968.046,04	
II.	NEDOSPJELA potraživanja Grada Dubrovnika	16.048.391,46	24.501.361,92	8.452.970,46	
III.	DOSPJELA potraživanja Grada, ukupno:	46.866.808,67	48.381.884,25	1.515.075,58	
	od to iznosa:				
	III.a SPORNA (OVRŠNA) potraživanja – procjena	2.500.000,00	2.500.000,00		
	-evidentirana	1.867.997,04	1.974.435,20	106.438,16	Prema zakonu evidentiran dio spornih potraživanja Grada od prosinca 2013.g.
	III.b NAJVEĆI DUŽNICI: 10 tvrtki	13.740.415,77	16.646.071,29	2.905.655,52	Uglavnom u postupcima (prisilne) naplate
	III.c SVI OSTALI DUŽNICI	28.758.395,86	27.261.377,76	-1.497.018,10	
II. NEDOSPJELA POTRAŽIVANJA					
Red. br.	Vrsta prihoda Grada Dubrovnika	S t a n j e p o t r a ž i v a n j a			Primjedbe
		31.12.2013	31.12.2014	Razlika	
11.	Potraživanja za ostale prihode od financijske imovine	120.682,64	114.153,64	-6.529,00	Obročna otplata kupljenih stanova
14.	Potraživanja po osnovu stare devizne štednje	370.177,50	371.271,35	1.093,85	PBZ i Zagrebačka banka
16.	Potraživanja za nedostajuća parkirna mjesta (dio, 4 obveznika)	890.000,00	4.820.000,00	3.930.000,00	Obveznici odustali, oslobođeni, izmjena projekta, čeka se glavni projekt
22.	Potraživanja za stambene objekte	11.458.279,40	10.780.973,71	-677.305,69	Domouprava (obročna otplata) APN (obročna otplata)
	Ostala proknjižena a nedospjela potraživanja po zakonskim određenjima, obročnim otplatama i sl	3.209.251,92	8.414.963,22	5.205.711,30	Proknjižena a programski utvrđena nedospjela potraživanja kom.doprinosa i dr. vrsta prihoda
	Ukupno nedospjela potraživanja	16.048.391,46	24.501.361,92	8.452.970,46	

PREGLED POTRAŽIVANJA PO DANIM ZAJMOVIMA I UDIO U GLAVNICI
--

Tabela br. 15.

R.b.	Opis potraživanja	Stanje 31.12.2013.	Stanje 31.12.2014.	Razlika + ili -
1.	Zajmovi	4.616.259,27	4.401.234,27	-215.025,00
1.1.	UTD Ragusa	3.547.000,00	3.547.000,00	0,00
1.2.	Mala privreda i obrtnici	206.519,27	194.519,27	-12.000,00
1.4.	Studentski zajmovi	862.740,00	659.715,00	-203.025,00
2.	Dionice i udio u glavnici	325.705.920,00	344.142.660,00	18.436.740,00
2.1.	Institut IGH	0,00	3.440,00	3.440,00
2.2.	Čistoća - Grabovica	30.280.900,00	30.476.100,00	195.200,00
2.3.	Vodovod (Zaton, Brsečine, Elafiti)	191.674.400,00	191.674.400,00	0,00
2.4.	Libertas - prometno	11.704.400,00	26.547.600,00	14.843.200,00
2.5.	Luka Dubrovnik	5.694.320,00	5.694.320,00	0,00
2.6.	Sanitat	1.142.500,00	1.993.700,00	851.200,00
2.7.	Potraž.za dionice HPB	16.500,00	16.500,00	0,00
2.8.	UTD Ragusa	16.233.000,00	16.233.000,00	0,00
2.9.	Zračna luka Dubrovnik	32.161.300,00	34.705.000,00	2.543.700,00
2.10.	Vrtlar	31.755.400,00	31.755.400,00	0,00
2.11.	Boninovo	376.300,00	376.300,00	0,00
2.12.	Hotel Gruž	4.357.000,00	4.357.000,00	0,00
2.13.	Domouprava	134.900,00	134.900,00	0,00
2.14.	Rijeka Dubrovačka	20.000,00	20.000,00	0,00
2.15.	Dubrovački konat	20.000,00	20.000,00	0,00
2.16.	Dubrovnik i Jakov Becker	10.200,00	10.200,00	0,00
2.17.	Dubrovačke lučice	45.000,00	45.000,00	0,00
2.18.	Dubrovnik Riviera Invest	20.000,00	20.000,00	0,00
2.19.	Dubrovačka razvojna agencija	20.000,00	20.000,00	0,00
2.20.	Groblje Dubac	9.800,00	9.800,00	0,00
2.21.	Ragusa Parking	10.000,00	10.000,00	0,00
2.22.	Dubrovačka baština	20.000,00	20.000,00	0,00
	U K U P N O	330.322.179,27	348.543.894,27	18.221.715,00

5.2. Pregled potraživanja po danim zajmovima i udio u glavnici

Na dan 31. 12. 2014. godine Grad Dubrovnik je s osnove danih zajmova potraživao 4.401.234,27 kuna. Trgovačkom društvu UTD Ragusa odobren je kredit u iznosu od 3.547.000 kuna kojeg je još trebalo vratiti u 2009. godini a ostatak potraživanja su studentski krediti (659.715,00 kn), mala privreda i obrtnici (194.519,27 kn) koji se otplaćuju sukladno ugovorima.

Knjigovodstveno evidentirana vrijednost dionica i udjela u glavnici iskazana je na temelju vjerodostojne dokumentacije na 31.12.2014. godine iznosi 344.142.660,00 kuna. Prema priloženom pregledu može se zaključiti da je povećanje udjela ostvareno u prometnom Libertas (dokapitalizacija) i Zračnoj luci Dubrovnik (raspodjela dobiti).

5.3. Nepodmirene obveze

Grad Dubrovnik je na 31. 12. 2014. godine imao 22.547.364,65 kuna nepodmirenih obveza. Iskazane nepodmirene obveze uključene su u rashode 2014. godine i plaćene tijekom siječnja 2015. godine. Tehnički je bilo nemoguće izvršiti uplatu do 31. 12. jer se obveze odnose na plaće za prosinac 2014. i na račune za robu i usluge koji su stizali u siječnju a odnosili su se na troškove poslovanja u 2014.

PREGLED NEPODMIRENIH OBVEZA GRADA DUBROVNIKA

Tabela br. 16.

R.br.	Opis nepodmirene obveze	Stanje 31.12.2014.
1.	Obveze za zaposlene	3.167.388,57
1.1.	Obveze za zaposlene u upravi Grada	3.167.388,57
2.	Obveze za materijalne rashode	9.049.106,16
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	83.371,25
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	4.773.420,55
2.3.	Rashodi za usluge	3.984.730,40
2.4.	Obveze za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	1.523,50
2.5.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	206.051,46
3.	Obveze za financijske rashode	778.266,61
3.1.	Obveze za kamate	746.232,74
3.2.	Obveze za ostale nespomenute financijske rashode	32.033,87
4.	Obveze za subvencije	55.255,63
5.	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	394.014,52
6.	Ostale tekuće obveze	7.403.844,37
6.1.	Obveze za jamčevine	878.068,15
6.2.	Ostale nespomenute obveze	6.525.776,22
7.	Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	1.699.488,79
7.1.	Poslovni objekti	0,00
7.2.	Uredska oprema i namještaj	177.853,56
7.3.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	401.647,68
7.4.	Dodatna ulaganja na građevinskom objektima	1.119.987,65
	U K U P N O	22.547.364,65

6. NETO OPERATIVNI REZULTAT POSLOVANJA

Neto operativni rezultat poslovanja je ključ za razumijevanje mogućnosti Grada Dubrovnika da financira kapitalne investicije. Prema službenom proračunskom formatu Ministarstva financija uobličili smo prihode i izdatke i izračunali neto financijski rezultat za 2014. godinu.

Tabela broj 17. TEKUĆI PRIHODI 2014. god.			
R.b.		VRSTA PRIHODA	IZNOS
1.	61	PRIHODI OD POREZA	148.143.178
1.1.	611	Porez i prirez na dohodak	119.305.739
1.2.	612	Porez na dobit	0
1.3.	613	Porez na imovinu	16.813.556
1.4.	614	Porez na robu i usluge	12.023.883
2.	63	POMOĆI	39.884.496
2.1.	633	Pomoći iz proračuna	18.813.377
2.2.	632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	4.970.056
2.2.	634	Pomoći od ostalih organa vlasti	8441383
	635	Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	7.659.680
3.	64	PRIHODI OD IMOVINE	92.578.060
3.1.	641	Prihodi od financijske imovine	3.036.154
3.2.	6421	Naknada za koncesije	3.733.450
3.3.	6422	Prihodi od zakupa	34.980.703
3.4.	6423	Naknada za korištenja nefinancijske imovine	3.755.257
3.5.	6429	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	47.072.496
4.	65	LOKALNE NAKNADE I DOPRINOSI	77.747.030
5.	66	OSTALI PRIHODI	2.593.320
6.	68	KAZNE UPRAVNE MJERE	1.914.051
		UKUPNI TEKUĆI PRIHODI	362.860.135

Tabela br. 18. TEKUĆI RASHODI 2014. god.			
R.b.		VRSTA RASHODA	IZNOS
1.	311	Plaće	80.122.540
2.	312	Ostali rashodi za zaposlene	3.877.171
3.	313	Doprinosi na plaće	13.940.588
4.	32	Materijalni rashodi	100.804.761
5.	34	Financijski rashodi	7.056.507
6.	35	Subvencije	26.326.853
7.	36	Pomoći	23.411.370
8.	37	Socijalne pomoći	19.939.572
9.	38	Ostali rashodi	59.072.005
3		UKUPNO TEKUĆI RASHODI	334.551.367

	6	TEKUĆI PRIHODI	362.860.135
	3	TEKUĆI RASHODI	334.551.367
		BRUTO OPERATIVNI REZULTAT	28.308.768

		BRUTO OPERATIVNI REZULTAT	28.308.768
	54	IZDACI ZA OTPLATU GLAVNICE	8.289.739
		NETO OPERATIVNI REZULTAT	20.019.029

Bruto operativni rezultat je pozitivan što znači da su tekući prihodi veći od tekućih rashoda. Ako od bruto operativnog rezultata odbijemo izdatke za otplatu glavnice primljenih zajmova dobijemo neto operativni rezultat što u našem slučaju iznosi **20.019.029** kuna.

Nije dovoljno analizirati samo tekuće prihode i izdatke već treba usporediti kapitalne prihode i kapitalne izdatke. Oni u promatranom razdoblju izgledaju ovako.

KAPITALNI PRIHODI

1.	7	Lokalni kapitalni prihodi	12.459.072
2.	8	Zaduživanje	26.378.020
		UKUPNO KAPITALNI PRIHODI	38.837.092

KAPITALNI IZDACI

1.	41	Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine	397.473
2.	42	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	26.879.914
3.	45	Rashodi za dodatna ulaganja na imovini	27.563.814
3.	51	Izdaci za dane zajmove	0
4.	53	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0
		UKUPNO KAPITALNI IZDACI	54.841.201

1.		UKUPNO KAPITALNI IZDACI	54.841.201
2.		UKUPNO KAPITALNI PRIHODI	38.837.092
3.			-16.004.109

NETO OPERATIVNI REZULTAT	20.019.029
VIŠAK PRENESENIH PRIHODA I PRIMITAKA	5.557.577
RAZLIKA KAPITALNIH PRIHODA I IZDATAKA	-16.004.109
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA KOJI SE PRENOSI U SLIJEDEĆE RAZDOBLJE	9.572.497

Kapitalni izdaci veći su od kapitalnih prihoda za **16.004.109** kuna, i Grad ih je financirao iz viška tekućih prihoda..

Možemo zaključiti da su ukupni prihodi i primici sa prenesenim viškom sredstava iz prethodne godine bili za 9.572.497 kuna veći od ukupnih rashoda i izdataka. Taj dio sredstava prenosi se kao višak obračunskog razdoblja u narednu godinu i raspoređuje se kako je naznačeno u 4. glavi ovog obrazloženja (stranica 15.)

Pročelnik
mr. sc. Nikola Pavlović