

 **R E P U B L I K A H R V A T S K A**

 **DUBROVAČKO NERETVANSKA ŽUPANIJA**

 **GRAD DUBROVNIK**

# Upravni odjel za proračun, financije i naplatu

KLASA: 400-06/16-02/01

URBROJ: 2117/01-07-18-95

Dubrovnik, 26. travnja 2018.

##### **OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I**

##### **IZDATAKA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA ZA**

##### **RAZDOBLJE SIJEČANJ – PROSINAC 2017. GODINE**

1. **U V O D**

Na temelju članka 110. Zakona o proračunu, Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještavanju o izvršenju proračuna i Odluke o izvršenju proračuna Grada Dubrovnika dužni smo izraditi i donijeti Izvješće o izvršenju proračuna Grada Dubrovnika za 2017. godinu. Zakonom propisana temeljna financijska izvješća pripremljena su u roku i dostavljena nadležnim institucijama (Ministarstvu financija i FINI). U istima su sustavno prikazane standardne informacije, a koje će se u ovom obrazloženju nadopuniti bilješkama kako bi se detaljnije pojasnilo ostvarenje proračuna.

Tijekom 2017. godine gradsko vijeće izviješteno je o polugodišnjem ostvarenju proračuna, a kao nastavak istog slijedi ovo konačno izvješće o ostvarenju proračuna Grada Dubrovnika za 2017. godinu. Svrha sastavljanja i prezentiranja ovog obrazloženja je pružiti pouzdanu i usporedivu informaciju o poslovanju Grada Dubrovnika i njegovih proračunskih korisnika u 2017. godini. Izvješćem o ostvarenju proračuna uspoređuje se ostvarenje tekućih rezultata sa zakonski usvojenim proračunom i ostvarenjima u prethodnim godinama, te izvršenje ili procjenu financijskih uvjeta i rezultata poslovanja.

Temeljni cilj izvješća o ostvarenju proračuna je osigurati informacije upotrebljive za donošenje odluka i razvoj upravljanja, a samo izvješće mora biti podrška upravljanju, internoj kontroli i reviziji.

 U ovom obrazloženju prikazat će se struktura prihoda i rashoda iskazana 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 izvješća.

1. **P R I H O D I**

 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, te 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.

 **Tablica br.1 Prihodi proračuna Grada Dubrovnika**

  **(bez proračunskih korisnika) u 000 kuna**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **P R I H O D I** | **Ostv. 2016.**  | **Ostv. 2017.**  | **3/2****index**  |
| 1. | 2. | 3. | 4. |
| Prihodi od poreza | 156.978 | 153.584 | 97,84 |
| Pomoći | 18.146 | 20.191 | 111,27 |
| Prihodi od imovine | 115.800 | 134.230 | 115,91 |
| Prihodi od administrativnih pristojbi | 88.503 | 87.134 | 98,45 |
| Ostali prihodi | 6.151  | 3.980 | 64,70 |
| Prihodi od prodaje ne proizvedene imovine | 415 | 27 | 6,51 |
| Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 1.392 | 2.530 | 181,75 |
| Primici od financijske imovine  | 86 | 94 | 109,30 |
| Primici od zaduživanja | 0 | 0 | 0 |
| Višak prih.iz prethod. razdoblja | 25.810 | 3.123 | 12,10 |
| Ukupno | 413.281 | 404.893 | 97,97 |



 Ako pogledamo strukturu prihoda ostvarenih 2017. godini uočavamo da prihodi od porezačine 37,93 % ukupnih prihoda. Prihodi od imovine druga su po veličini grupa prihoda i čine 33% ukupnih prihoda. Prihodi od administrativnih pristojbi čine 21,52 % ukupnih prihoda, dok su primici od financijske imovine za 9,3 % veći nego 2016. godine.

Višak prenesenih sredstava iz 2016. u 2017. iznosi 3.122.621 kn i za 87,90% je manji nego višak prenesen iz 2015. u 2016. godinu (25.810.030 kn). Razlog ovako velike razlike u prenesenom višku u 2016., u odnosu na 2017. godinu, nalazimo u činjenici da je tijekom 2015. godine i to u prvoj polovici, Grad Dubrovnik imao privremeno financiranje i povjerenika Vlade RH, te je trošenje proračunskih sredstava bilo ograničeno samo na postojeće ugovorne obveze, te fiksne/režijske troškove, a bez mogućnosti ulaganja u neke nove projekte i sl. Slijedom iznesenog, došlo je do prenošenja neutrošenih novčanih sredstava (viška) u iznosu od 25,8 milijuna kn u 2016. godinu. Konačni financijski rezultat 2017. godine je za 2,03% niži u odnosu na 2016. godinu.

 Ovdje moramo napomenuti da su u gornjoj tablici prikazani financijski podaci samo za Grad Dubrovnik, odnosno bez podataka za proračunske korisnike.

 Međutim, budući je temeljem članka 29. Zakona o proračunu , te preporukama državne revizije, propisano da se proračun mora prikazivati u konsolidiranom obliku, u nastavku izvješća prikazat će se i zajednički pokazatelji prihoda Grada Dubrovnika i svih njegovih proračunskih korisnika.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tablica br.2 Konsolidirani prihodi proračuna Grada Dubrovnika u 000 kuna**  **(zajedno sa proračunskim korisnicima)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **P R I H O D I** | **Ostvare. 2016.** | **Plan****2017.** | **Ostvare. 2017.**  |  **4/2****Index** |  **4/3****Index**  |
| 1. | 2. | 3. | 4. | 5. | 6. |
| Prihodi od poreza | 156.977 | 152.650 | 153.584 | 97,84 | 100,61 |
| Pomoći | 25.473 | 30.819 | 27.347 | 107,36 | 88,73 |
| Prihodi od imovine | 116.994 | 142.177 | 135.674 | 115,97 | 95,43 |
| Prihodi od administrativnih pristojbi | 102.641 | 98.640 | 101.590 | 98,98 | 102,99 |
| Ostali prihodi | 13.914 | 12.864 | 12.530 | 90,05 | 97,40 |
| Prihodi od prodaje ne proizvedene imovine | 415 | 0 | 139 | 33,49 | / |
| Prihodi od prodaje proizvedene imovine | 13.421 | 11.698 | 13.349 | 99,46 | 114,11 |
| Primici od financijske imovine  | 86 | 55 | 95 | 110,47 | 172,73 |
| Primici od zaduživanja | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Višak prih.iz prethod. razdoblja | 28.250 | / | 3.336 | 11,81 | 0 |
| Ukupno | 458.171 | 448.903 | 447.644 | 97,70 | 99,72 |

 Ostvareni prihodi Grada i proračunskih korisnika u 2017. godini iznosili su ukupno 447.644.000 kn, od čega su gradski prihodi bili 401.770.154 kn (bez prenesenog viška iz 2016.), a prihodi proračunskih korisnika 42.537.619 kn. Kad predmetnim prihodima pribrojimo još i preneseni višak iz 2016. u ukupnom iznosu od 3.335.772 kn, dolazimo do ukupnog ostvarenja prihoda u gore naznačenom iznosu od 447.644.000 kn. Ostvareni prihodi od poreza u 2017. godini manji su za 2,16 % u odnosu na ostvarenje iz 2016. godine, a nastali su kao rezultat porezne reforme koja je počela 1. siječnja 2017. godine. Ostvarenje 2017. u odnosu na plan 2017. veće za 0,61 %.  Prihodi od pomoći u 2017. ostvareni su sa 7,36% većem iznosu u odnosu na 2016. godinu, odnosno za 1,87 milijuna kuna. Najveće ostvarenje prihoda u odnosu na prethodnu godinu je kod prihoda od imovine koji su veći za 15,97%, odnosno za 18,68 milijuna kuna, iako nisu bili ostvareni planirani prihodi od žičare u iznosu od 10.000.000 kn. Prihodi od administrativnih pristojbi u 2017.veći su u odnosu na plan za 2,99 %, ali su u odnosu na ostvarenje u 2016. manji za 1,02%, odnosno za 1,05 milijuna kuna. Veće odstupanje ostvarenih prihoda u odnosu na prethodnu godinu vidljivo je kod Prihoda od prodaje neproizvedene imovine gdje je ostvarenje u 2017. bilo 138.929 kn, a u 2016. 415.400 kn.  Na stavci višak prihoda iz prethodnog razdoblja vidljiva je velika razlika od 24,91 milijuna kn, a razlog je kao što smo to već prethodno naveli, bilo privremeno financiranje u 2016. tijekom kojeg su rashodi bili reducirani samo na one nužne i ugovorene, te je dio sredstava ostao neutrošen i kao takav prebačen kao višak u narednu godinu. **STRUKTURA PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA** **OSTVARENIH U 2017. GODINI** |
|
|
|  (zajedno sa proračunskim korisnicima Grada Dubrovnika) |  |  |
| **Tablica br. 3** |  | **u 000 kn** |
| **P R I H O D I** | **Ostvarenje u 2017.** | **Udio u ostvarenju** |
| Prihodi od poreza | 153.584 | 34,29 |
| Prihodi od prodaje ne proizvedene imovine | 139 | 0,03 |
| Pomoći | 27.347 | 6,11 |
| Ostali prihodi | 12.530 | 2,80 |
| Prihodi od imovine | 135.674 | 30,30 |
| Prihodi od prodaje dugotrajne imovine | 13.349 | 2,98 |
| Prihodi od administrativnih pristojbi | 101.590 | 22,68 |
| Primici od financijske imovine i zaduživanja | 95 | 0,02 |
| Viškovi iz prethodnog razdoblja | 3.336 | 0,79 |
| Ukupno | 447.644 | 100 |
| **USPOREDBA OSTVARENIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA** |
|  **U PROTEKLIH PET GODINA** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Tablica br.4 (bez proračunskih korisnika)**  |  |  |  |  **000 kn** |  |
| **P R I H O D I** | **Ostvarenje 2013.** | **Ostvarenje 2014.** | **Ostvarenje 2015.** | **Ostvarenje 2016.** | **Ostvarenje 2017.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Porezni | 141.762 | 148.143 | 144.871 | 156.977 | 153.584 |
| Neporezni | 147.656 | 179.190 | 204.362 | 211.847 | 227.873 |
| Kapitalni | 1.570 | 8.101 | 3.024 | 415 | 27 |
| Potpore | 45.401 | 39.884 | 22.493 | 18.146 | 20.191 |
| Primici od zaduženja | 37.764 | 26.378 | 12.685 | 86 | 95 |
| Viškovi iz preth. razdob. | 5.678 | 5.558 | 9.572 | 25.810 | 3.123 |
| U k u p n o | 379.831 | 407.254 | 397.007 | 413.281 | 404.893 |

|  |
| --- |
| **UKUPNI PRIHODI PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA** |

Prihodi proračuna Grada Dubrovnika u razdoblju od 2013. do 2014. pokazuju trend povećanja, osim u 2015. godini kada bilježimo pad prihoda za 2,5% , odnosno za 10.247.000 kn u odnosu na 2014., a prvenstveno radi toga što je Grad u 2014. godini iskoristio kreditna sredstva i to u ukupnom iznosu od 26.378.000 kn. Kod neporeznih prihoda (prihoda od imovine, prihoda od administrativnih pristojbi, te ostalih prihoda), u 2016. u odnosu na 2015. vidljivo je povećanje od 3,7% ili 7.485.000 kn, a što je uglavnom posljedica rasta prihoda od imovine (posebno ulaza na zidine). Nadalje, ostvarenje prihoda u 2017. godini pokazuje pad u odnosu na 2016. godinu i to za 2%, odnosno za 8.388.000 kuna, a razlozi su manji porezni prihodi koji su nastali kao posljedica porezne reforme, te manji preneseni višak sredstava iz 2016. u 2017. u odnosu na višak prenesenih sredstava iz 2015. u 2016. (2015. bilo privremeno financiranje).

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

##

##  2. 1. Prihodi od poreza

 Porezni prihodi ostvareni su u iznosu od 153.584.312 kuna što je za 3,44 % manje od planiranog i što je za 2,56% manje od ostvarenog u 2016. godini. Ovi prihodi predstavljaju 37,93% ukupno ostvarenih gradskih prihoda. Ostvarenje po pojedinim skupinama prihoda od poreza ukazuje na smanjenje poreznih prihoda i u odnosu na ostvarenje 2016. ali i na plan 2017 godine, kao i prihodi od poreza na robu i usluge kod kojeg moramo napomenuti da je u ovoj skupini prihoda došlo do značajne promjene, a to je da je temeljem porezne reforme počev od 1. siječnja 2017. godine Grad Dubrovnik (kao i ostale JLS), ostao bez prihoda od porezna na tvrtku koji se više ne naplaćuje, a koji je do tad bio prihod na godišnjoj razini od 4 do 4,5 milijuna kuna. Međutim, naplata poreza na imovinu bilježi značajan porast i to 15,94% u odnosu na ostvarenje iz 2016., te 35,82% u odnosu na plan 2017..

**Tablica br. 5 Prihodi od poreza – planirano/ostvareno** **u 000 kuna**

 **(bez proračunskih korisnika)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **POREZNI****PRIHODI** | **Ostvarenje****2016.** | **Plan****2017.** | **Ostvarenje 2017.** | **4/2 index** | **4/3 index** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Porez i pr. na dohodak | 121.942 | 123.050 | 118.820 | 97,44 | 96,56 |
| Porez na imovinu | 19.916 | 17.000 | 23.090 | 115,94 | 135,82 |
| Porez na robu i usluge | 15.119 | 12.600 | 11.674 | 77,21 | 92,65 |
| U k u p n o | 156.977 | 152.650 | 153.584 | 97,84 | 100,61 |
| **STRUKTURA POREZNIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA** |
| **OSTVARENIH U 2017. GODINI** |
|  |  |  |
| **Tablica br. 6 (bez proračunskih korisnika)** |  |  |
| **POREZNI PRIHODI** | **Ostvarenje u 2017. godini** | **Udio u ostvarenju** |
| Porez i prirez na dohodak | 118.820.137 | 77,36 |
| Porez na imovinu | 23.090.143 | 15,04 |
| Porez na robu i usluge | 11.674.034 | 7,60 |
| U k u p n o | 153.584.312 | 100 |

**Tablica br. 7** **Prihodi od poreza u razdoblju 2013. – 2017.**

 **(bez proračunskih korisnika)**  **u 000 kuna**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 2013. | 2014. | 2015. | 2016. | 2017. |
| 141.761 | 148.143 | 144.871 | 156.977 | 153.584 |

 Prihodi od poreza, kao jedan od najznačajnijih prihoda proračuna, u 2017. smanjen je u odnosu na 2016. za 2% ili za 3.393.232 kune.. Trend porasta poreznih prihoda ide od 2013. godine do 2014., a zatim u 2015. godini dolazi do pada, i to zbog promjene porezne olakšice koja se sa 2.200 kuna za osobni odbitak povećava na 2.600 kuna, čega je direktna posljedica bila smanjenje poreza na dohodak, na štetu gradskih prihoda, a u korist poreznih obveznika. Međutim, 2016. godina pokazuje da je došlo do ponovnog povećanja poreznih prihoda koji su se u odnosu na 2015. povećali za 8,36% odnosno za 12.106.000 kn.

 Porez i prirez na dohodak u 2017. je za 3,44 % manji od planiranog i za 2,6% manji od ostvarenog u prethodnoj godini, odnosno za 3.121.772 kune.

 Porez na imovinu sastoji se od Poreza na kuće za odmor koji je realiziran u iznosu od 583.605 tisuća kuna, a mnogo je značajniji porez na promet nekretnina koji je realiziran u iznosu od 22.506.539 kuna što je za 36,40 % više od planiranog.

 Porezi na robu i usluge ostvareni su u iznosu 11,67 milijun kuna i to kao porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića 11,20 milijuna kuna, koji je za 3% povećan u odnosu na 2016., te porez na tvrtku ostvaren u iznosu od 468.679 kuna (naplata zaostalih dužnika iz prethodnih godina, budući se ovaj porez od 1. siječanj 2017. više ne naplaćuje).

|  |
| --- |
| **Tablica broj 8 Prihod od poreza i prireza na dohodak u razdoblju 2013. – 2017.** |
| (bez proračunskih korisnika) |  |  |  |  **u 000 kuna** |
| 2013. | 2014. | 2015. | 2016 | 2017. |
| 116.287 | 119.306 | 109.437 | 121.942 | 118.820 |

## 2. Neporezni prihodi

##  Neporezni prihodi, koji zajedno sa poreznim prihodima čine prihode poslovanja, ostvareni su svotom od 245.535 tisuća kuna, a ostvareni su za 7,41% više u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje. Isti čine 60,64 % gradskih prihoda.

**Tablica broj 9 Neporezni prihodi**

 (bez proračunskih korisnika) 000 kn

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Neporezni prihodi** | **Ostvarenje** **2016.** | **Ostvarenje** **2017.** | **4/2**  |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Pomoći od međunarodnih org. | 5.239 | 3.124 | 58,62 |
| Pomoći iz proračuna | 355 | 2.416 | 680,56 |
| Pomoći unutar opće države | 2.265 | 3.324 | 146,75 |
| Pomoći izravnanja dec.funkc. | 10.287 | 10.358 | 100,69 |
| Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | 0 | 969 | 0 |
| Prihodi od financijske imovine | 3.728 | 2.723 | 73,04 |
| Prihodi od nefinancijske imovine | 112.072 | 131.507 | 117,34 |
| Adminis. upravne pristojbe | 24.316 | 31.190 | 128,27 |
| Komunalni doprinos | 24.044 | 15.287 | 63,58 |
| Komunalna naknada | 39.862 | 40.458 | 101,49 |
| Ostali prihodi | 6.432 | 4.179 | 64,97 |
| U k u p n o | 228.600 | 245.535 | 107,41 |

**Tablica broj 10 Ukupni neporezni prihodi u razdoblju 2013. – 2017.**

 **(bez proračunskih korisnika) u 000 kn**

|  |
| --- |
| **NEPOREZNI PRIHODI OSTVARENI U RAZDOBLJU 2013. - 2017.** |
| 2013. | 2014. | 2015. | 2016. | 2017. |
| 192.277 | 214.716 | 225.950 | 228.600 | 245.535 |

 Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.722.700 kuna što je za

1.005.347 kn ili 26,96% manje od naplaćenog iznosa u 2016. Ove prihode čine prihodi od kamata na depozite po viđenju (930.058 kn), te zatezne kamate koje se, sukladno zakonskoj regulativi, zadužuju i naplaćuju po svim vrstama zakašnjelih plaćanja (976.964 kn**).** Ostvaren je i prihod od dividendi u iznosu od 720.800 kn ( Luka Dubrovnik).

 Prihode od nefinancijske imovine čine: naknade za koncesije (2.161.568 kn), naknade za uporabu pomorskog dobra (2.138.056 kn), prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (43.897.320 kn), spomeničke rente (2.164.003 kn) i ostali prihodi (81.146.404 kn) u koje spada i prihod od ulaznica na gradske zidine.

 Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 31.190.278 kn i za 28,27 % su viši od ostvarenih u 2016. godini (24.315.616 kn).

##  U obračunskoj godini prihod od komunalnog doprinosa je za 36,42% manji od prošlogodišnjeg, a iz razloga što je prva polovica 2017. godine bila u znaku privremenog financiranja i tijekom kojega se nisu mogla donositi rješenja o komunalnom doprinosu.

Nadalje, vrlo su značajni prihodi ostvareni od komunalne naknade u iznosu od 40.457.582 kn koja je za 1,49% ostvarena više u odnosu na 2016. godinu kada je bilo naplaćeno 39.862.176 kn.

 Ostale prihode čine ostali nespomenuti prihodi i prihodi od vlastite djelatnosti i kapitalne donacije, a ostvareni su u iznosu od 4.178.679 kuna.

|  |
| --- |
| **STRUKTURA NEPOREZNIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA OSTVARENIH U 2017. GODINI** |
|
|  |  |  |
| **Tablica br.11 (bez proračunskih korisnika)** |  |  **u 000 kn** |
| **NEPOREZNI PRIHODI** | **Ostvarenje u 2017. godini** | **Udio u ostvarenju** |
| Pomoći iz proračuna | 2.416 | 0,98 |
| Pomoći unutar opće države | 3.324 | 1,35 |
| Pomoći od međun. organizacija | 3.124 | 1,27 |
| Prihodi od imovine | 131.507 | 53,56 |
| Pomoći izravnanja dec. funkcija | 10.358 | 4,22 |
| Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava | 969 | 0,39 |
| Prihodi od naknada i adm .pristojbi | 31.190 | 12,70 |
| Prihodi financijske imovine | 2.723 | 1,11 |
| Komunalni doprinos | 15.287 | 6,23 |
| Komunalna naknada | 40.458 | 16,49 |
| Ostali prihodi | 4.179 | 1,70 |
| **Ukupno** | 245.535 | 100,00 |
|  |  |  |

##

##  2. 3. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.556.820 kuna što je za 41,45% više od ostvarenog u 2016. godini. Prihodi od prodaje stambenih objekata nisu bili ostvareni su prema očekivanju (11.698.300 kn bilo planirano, a ostvareno 2.529.891 kn, odnosno 21,62%). Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta ostvareni su u iznosu od 26.929 kn, što čini ukupno ostvarenje prihoda od prodaje nefinancijske imovine od 2.556.820 kuna.

**Tablica br. 12 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine**  **u 000 kuna**

 (bez proračunskih korisnika)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Prihodi od prodaje nefinancijske imovine** | **Ostvarenje****2016.** | **Plan****2017.** | **Ostvarenje****2017.** | **4/2** | **4/3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Prodaja zemljišta | 415 | 0 | 26,93 | 6,49 | 0 |
| Prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo | 1.392 | 11.698 | 2.530 | 181,75 | 21,62 |
| U k u p n o | 1.807 | 11.698 | 2.557 | 141,50 | 21,86 |

 **2. 4. Primici od financijske imovine i zaduživanja**

 Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova planirane su iznosom od 55.000 kn, a ostvareno je 94.533 kuna odnosno 171,87%. Tu su otplate kredita koji su dodijeljeni studentima 88.860 kn, te povrati kredita danih obrtnicima ostvareni u iznosu od je 5.673 kuna.

 U 2017. godini Grad Dubrovnik se nije kreditno zadužio.

 **2. 5. Preneseni višak prihoda iz 2016. godine**

 Preneseni višak prihoda iz 2016. godine raspoloživ u 2017. iznosio je ukupno 3.335.772 kn. Višak Grada Dubrovnika iznosio je 3.122.621 kn i isti je tijekom 2017. godine utrošen sukladno Odluci o raspodjeli financijskog – rezultata iz 2016. godine.

 Kod viška prihoda proračunskih korisnika prenesenih iz 2016. godine, došlo je do korekcije prvotno utvrđenog financijskog rezultata (sukladno zakonskim odredbama), te je u konačnici u 2017. isti iznosio 213.151 kunu i bio utrošen sukladno odlukama njihovih upravnih vijeća i školskih odbora.

1. **R A S H O D I - TROŠKOVI POSLOVANJA**

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

 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 dijele se analitički po kontima, odnosno iskazuju se po mjestu troška. U ovom dijelu obrazložit će se Opći dio, dok su obrazloženje Proračuna u Posebnom dijelu sa ostvarenjem izdataka, dali pročelnici upravnih odjela u pisanoj formi. Tu su detaljno opisane sve aktivnosti na pojedinim programima, projektima i aktivnostima i isti čine sastavni dio ovog obrazloženja. Ta obrazloženja trebala bi se osvrnuti na misiju, godišnje ciljeve, ekonomsku klasifikaciju, izvore financiranja, povezanost projekta sa prethodnim razdobljima.

 S namjerom da uspostavi pravodobnu kontrolu prihoda i rashoda i uskladi prihode sa rashodima gradska uprava zadnjih godina u svim upravnim odjelima imenovala je osobu zaduženu za praćenje prihoda i primitaka (po izvorima prihoda), te rashoda i izdataka unutar svog upravnog odjela. Ovi financijski djelatnici u svoje proračunske razdjele unose planove programe, projekte i aktivnosti sa svim potrebnim podacima, a također prate i izvršenje proračuna iz svoje nadležnosti.

 **Tablica broj 13 Rashodi i izdaci proračuna Grada Dubrovnika**

 (zajedno sa proračunskim korisnicima) **u 000 kuna**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RASHODI** | **Ostvarenje 2016.** | **Plan** **2017.** | **Ostvarenje2017.** | **4/2 indeks** | **4/3 indeks** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Rashodi za zaposlene | 120.219 | 125.085 | 123.514 | 102,74 | 98,74 |
| Materijalni rashodi | 141.300 | 143.265 | 132.527 | 93,79 | 92,50 |
| Financijski rashodi | 5.759 | 8.064 | 6.476 | 112,45 | 80,30 |
| Subvencije  | 23.226 | 24.968 | 23.365 | 100,60 | 93,57 |
| Pomoći | 13.179 | 21.393 | 18.711 | 141,98 | 87,46 |
| Naknade građanima i kućanstvima | 20.881 | 23.918 | 23.106 | 110,64 | 96,60 |
| Donacije i ostali rashodi | 52.287 | 53.043 | 49.634 | 94,93 | 93,57 |
| Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine | 2.743 | 1.472 | 0 | 0 | 0 |
| Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 34.086 | 24.790 | 15.214 | 44,63 | 61,48 |
| Dodatna ulaganja na imovini | 16.550 | 8.315 | 5.766 | 34,84 | 69,34 |
| Izdaci za dane zajmove | 0 | 840 | 790 | 0 | 94.04 |
| Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Izdaci za otplatu glav. zajmova | 24.441 | 17.281 | 26.486 | 108,37 | 153,27 |
| U k u p n o | 454.671 | 452.434 | 425.589 | 93,60 | 94,06 |

 Ostvarenje ukupnih (konsolidiranih) rashoda Grada i proračunskih korisnika u 2017. bilo je za 5,94% manje u odnosu na plan, odnosno za 26,845 milijuna kuna. Najveća odstupanja rashoda u odnosu na plan imamo kod Rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine 61,87% u odnosu na plan, te dodatna ulaganja na imovini koja su bila ostvarena sa 68,83% u odnosu na planirana.

 Značajno odstupanje vidljivo je kod izdataka za otplatu glavnica zajmova, a do probijanja plana došlo je kod proračunskog korisnika Agencije za poticajnu stanogradnju. Detaljne razloge istog dat će Agencija za poticajnu stanogradnju u svom godišnjem izvješću o poslovanju za 2017. godinu, a koje bi se kao jedna od točaka trebalo naći na nekoj od narednih sjednica Gradskog vijeća Grada Dubrovnika.

 U nastavku izvješća slijedi prikaz ostvarenih rashoda Grada Dubrovnika u 2017. godini bez proračunskih korisnika, te usporedba istih s prethodnom 2016. godinom.

**Tablica br. 14 Rashodi i izdaci proračuna Grada Dubrovnika**

 (bez proračunskih korisnika) u 000 kuna

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RASHODI** | **Ostvar.** **2016.** | Ostvar. **2017.** | **3/2 indeks** |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Rashodi za zaposlene | 118.383 | 121.479 | 102,62 |
| Materijalni rashodi | 117.598 | 108.317 | 92,11 |
| Financijski rashodi | 5.382 | 6.232 | 115,79 |
| Subvencije  | 23.226 | 23.364 | 100,01 |
| Pomoći | 13.900 | 18.711 | 134,61 |
| Naknade građanima i kućanstvima | 20.739 | 22.943 | 110,63 |
| Donacije i ostali rashodi | 52.264 | 49.567 | 94,83 |
| Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine | 2.744 | 0 | 0 |
|  Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 30.235 |  12.392 | 40,98 |
| Dodatna ulaganja na imovini | 15.780 | 3.693 | 23,40 |
| Izdaci za dane zajmove | 0 | 790 | 0 |
| Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 0 | 0 | 0 |
| Izdaci za otplatu glav. zajmova | 9.907 | 11.301 | 114,07 |
| U k u p n o | 410.158 | 378.789 | 92,35 |

 **Rashodi i izdaci proračuna Grada Dubrovnika u 000 kuna**

 **Rashodi za zaposlene** ostvareni su svotom 121.478.754 kune. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu iznosi 2,6%. Čine 32,07% ukupnih rashoda..

 **Materijalne rashode** čine naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge i ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Ostvareni su svotom od 108.316.590 kn i za 7,9 % su manji od ostvarenih u prethodnoj godini. Iznose 28,6 % ukupnih gradskih rashoda.

 **Financijski rashodi** ostvareni su u iznosu od 6.231.953 kuna što je za 15,79% više od ostvarenih 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 iznosu od 3.163.366 kuna.

 **Subvencije** prema 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 21.732.610 kuna, a poljoprivrednici, obrtnici i mali poduzetnici sa 1.632.082 kuna.

 **Pomoći** dane unutar opće države i EU ostvarene su u iznosu od 18.710.842 kuna i to:

1. Pomoći unutar općeg proračuna : tekuće u iznosu od 545.554 kn i kapitalne u iznosu od 12.466.096 kuna.
2. Pomoći inozemnim vladama i to vladama u EU-tekuće pomoći u iznosu od 2.670.090 kn, a vladama izvan EU nisu isplaćivane pomoći.
3. Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna: tekuće u iznosu od 1.267.693 kn i kapitalne 1.560.511 kn.
4. Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 200.895 kuna.

 **Naknade građanima i kućanstvima** ostvarene su i iznosu od 22.942.787 kune odnosno 10,63 % više nego 2016. Najveći dio sredstava dat je za sufinanciranje cijena prijevoza (1,47 milijuna kuna), pomoći obiteljima i osobama s invaliditetom (2,4 milijun kuna), prehrane (2,8 milijuna kuna) i stipendije i školarine (0,89 milijuna kuna), ostale naknade (13,3 milijuna kn i to za jednokratne pomoći, ogrjev, stipendije, zrakoplovne karte, cestarina, poboljšanje uvjeta stanovanja..). U ovu grupu rashoda svrstane su i ostale pomoći u novcu pomoć i njega u kući, prijevoz đaka, i ostale naknade u naravi (1,99 milijuna kuna).

 **Donacije i ostali rashodi** ostvareni su u iznosu od 49.566.569 kuna, a sastoje se od tekućih donacija u novcu i kapitalnih donacija koje su ranije bile uključene u takozvane transfere sredstava korisnicima proračuna. Tekuće donacije (42.202.459 kuna) davane su udrugama građana, neprofitnim organizacijama, političkim strankama, zakladama, građanima i kućanstvima. Kapitalne donacije iznosile su 1.746.639 kuna, dok su kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru iznosile 4.971.097 kuna.

 **Rashodi za nabavu ne proizvedene dugotrajne imovine** u 2017 nisu ostvareni

 **Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** ostvareni su u iznosu od 12.392.059 kunu. Najveći dio sredstava, odnosno 7.068.184 kuna uloženo je u građevinske objekte, u postrojenje i opremu 3.385.838 kuna u prijevozna sredstva 444.647 kuna, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti 654.612 kuna te nematerijalna proizvedena imovina 640.770 kuna

 **Dodatna ulaganja** na građevinskim objektima, postrojenju i opremi iznosila su 3.693.369 kuna.

 **Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova** ostvareni su u iznosu od 12.091.628 kuna, a odnose se na otplatu dospjele glavnice po preuzetim kreditima Grada Dubrovnika (HBOR i Zagrebačka banka) u iznosima od 6.745.886 kuna i 3.159.896 kuna, te iznosa od 1.395.846 kuna koji i se odnosi na zajam dat agenciji za poticajnu stanogradnju, te pozajmica DURI u iznosu od 790.000 kn

Tablica broj 15 Rashodi i izdaci po upravnim odjelima iz prethodnih godina (bez proračunskih korisnika) u 000 kn

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RAZDJEL** | **2013.** | **%** | **2014.** | **%** | **2015.** | **%** | **2016.** | **%** |
| Upravni odjel za poslove gradonačelnika | 49.215 | 13 | 50.622 | 13 | 47.668 | 13 | 51.003 | 12 |
| Upravni odjel za gospodarenje nekretninama | 11.050 | 3 | 16.988 | 4 | 6.660 | 2 | 9.144 | 2 |
| Služba gradskog vijeća | 3.285 | 1 | 3.121 | 1 | 4.118 | 1 | 4.360 | 1 |
| Upravni odjel za financije | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Upravni odjel za poduzetništvo, turizam i more | 20.420 | 5 | 22.446 | 6 | 20.528 | 5 | 18.729 | 5 |
| Upravni odjel za komunalne djelat. i mjesnu samoupravu | 76.965 | 21 | 82.443 | 21 | 75.256 | 20 | 80.053 | 19 |
| Upravni odjel za prostorno uređenje i zaštitu okoliša | 2.743 | 1 | 2.392 | 1 | 1.668 | 1 | 3.727 | 1 |
| Upravni odjel za obraz., šport, socijalnu skrb i civilno društvo | 81.604 | 22 | 89.099 | 22 | 99.003 | 27 | 105.542 | 26 |
| Upravni odjel za kulturu i baštinu | 50.973 | 14 | 62.651 | 16 | 68.290 | 18 | 85.087 | 21 |
| Upravni odjel za promet, stanogradnju i razvojne projekte | 78.026 | 21 | 70.920 | 18 | 48.006 | 13 | 52.513 | 13 |
| U K U P N O | 374.281 | 100 | 397.682 | 100 | 371.197 | 100 | 410.158 | 100 |

 U 2017. godini dolazi do preustroja Gradske uprave, te stvaranja novih odjela. Ostvareni rashodi po ustrojenim upravnim odjelima u 2017. godini prikazani su u slijedećoj tablici:

Tablica broj 16 Rashodi i izdaci po upravnim odjelima za 2017.

 u 000 kuna (bez proračunskih korisnika)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **RAZDJEL** | **2017.** | **%** |
| Upravni odjel za poslove gradonačelnika | 49.236 | 13,0 |
| Upravni odjel za gospodarenje gradskom imovinom | 5.729 | 1,5 |
| Služba gradskog vijeća | 3.949 | 1,0 |
| Upravni odjel za financije | 0 | 0 |
| Upravni odjel za turizam gospodarstvo i more | 10.728 | 3,0 |
| Upravni odjel za komunalne djelat. i mjesnu samoupravu | 78.522 | 20,7 |
| Upravni odjel za urbanizam prostorno planiranje i zaštitu okoliša | 1.200 | 0,3 |
| Upravni odjel za obraz., šport, socijalnu skrb i civilno društvo | 100.467 | 26,5 |
| Upravni odjel za kulturu i baštinu | 77.812 | 20,5 |
| Upravni odjel za izgradnju i upravljanje projektima | 32.154 | 8,5 |
| Upravni odjel za promet | 13.292 | 3,5 |
| Upravni odjel za izdavannje i provedbu dok. i prostornog uređenja i gradnje | 0 | 0 |
| Upravni odjel za eurospke fondove,regionalnu i međunarodnu suradnju | 5.700 | 1,5 |
| U K U P N O | 378.789 | 100 |

1. **PRERASPODJELA sredstava unutar Proračuna**

 Budući je II rebalans proračuna Grada Dubrovnika bio usvojen dana 6. studenog 2017. godine, a u međuvremenu se pojavila potreba za kupnjom kombi vozila čije bi korištenje doprinijelo smanjenju putnih troškova gradske uprave, pojavila se potreba za preraspodjelom novčanih sredstava unutar tri Upravna odjela..

 Temeljem prethodne suglasnosti za predmetnom preraspodjelom novčanih sredstva, a koju je dao Upravni odjel za proračun, financije i naplatu (KLASA:400-06/16-02/01, URBROJ:2117/01-17-83 od 27.11.2017.), gradonačelnik Grada Dubrovnika donio je Odluku o preraspodjeli sredstava unutar Proračuna Grada Dubrovnika za 2017. godinu (KLASA:400-06/16-02/01, URBROJ:2117/01-01-17-10 od 28. 11.2017.), a čije je obrazloženje sastavni dio godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna..

 Preraspodjela na izvršena na sljedeći način:

1. Upravni odjel za gospodarenje gradskom imovinom smanjio je sredstva na :

Programu 037-zemljišta, projekt 037001-ostala zemljišta, konto 383-kazne, penali i naknade štete, tako da je od planiranih 2.300.000 kn smanjen iznos od 114.000 kn, a što je 4,95% stavke iz izvora11;

Programu 037- zemljišta, projekt 037010-arena Lapad, konto 411-materijalna imovina-prirodna bogatstva, od planiranih 600.000 kn smanjen je iznos od 29.000 kn, a što je 4,83% stavke iz izvora 11;

1. Upravni odjel za izgradnji i upravljanje projektima smanjio je sredstva na:

Programu 139-društvena infrastruktura, projket139001 –Dječji vrtić Palčica, konto 451-dodatna ulaganja na građevinskim objektima, od planiranih 2.000.000 kn smanjen je iznos od 60.000 kn, a što je 3% stavke iz izvora 11;

1. Upravni odjel za poslove gradonačelnika sredstva je smanjio na:

Programu 007-Oprema i namještaj za gradsku upravu, projekt 007001-Oprema i namještaj , konto 422 – postrojenja i oprema, od planiranih 1.048.000 kn smanjen je iznos od 47.000 kn, a što je 4,48% stavke iz izvora 11;

Navedena smanjenja u ukupnom iznosu od 250.000 kn , omogućila su povećanje sredstva za isti iznos (250.000 kn) i to unutar Upravnog odjela za poslove gradonačelnika na :

Programu 007-Oprema i namještaj za gradsku upravu, projekt 007002-Prijevozna sredstva, konto 423-prijevozna sredstva u iznosu od 250.000 kn.

 Ova preraspodjela sredstva između gore navedenih upravnih odjela, provedena je u skladu s Odredbom članka 46. stavka 2. Zakona o proračunu i članka 11. Odluke o izvršavanu proračuna za 2017. godinu i istom se utvrđeni ukupni iznos Proračuna Grada Dubrovnika za 2017. godinu nije izmijenio.

 **5. VIŠAK PRIHODA ZA PRIJENOS U NAREDNO RAZDOBLJE**

 U 2017. godini ukupni prihodi i primici, te prenesena sredstva iz 2016. godine Grada Dubrovnika i njegovih proračunskih korisnika, ostvareni su u iznosu o d 447.643.545 kuna.

 Ukupni rashodi i izdaci Grada Dubrovnika i njegovih proračunskih korisnika u 2017. godini ostvareni su u iznosu od 425.589.424 kn.

 Slijedom navedenog proizlazi da je ostvaren višak prihoda za prijenos u naredno razdoblje (u konsolidiranom smislu) u iznosu od 22.054.120 kuna.

 Grad Dubrovnik ostvario je višak u iznosu od 26.103.532 kn, koji će biti raspoređen za trošenje sukladno Odluci o raspodjeli financijskog rezultata – viška iz 2017. godine, a koja će se razmatrati kao zasebna točka na sjednici Gradskog vijeća Grada Dubrovnika.

 Kod proračunskih korisnika, njih sedamnaest je ostvarilo višak prihoda za prijenos u naredno razdoblje, a dva su ostvarila manjak koji se treba pokriti u narednim razdobljima (POS Agencija i Dječji vrtići).

 Sukladno iznesenom, ukupan financijski rezultat proračunskih korisnika ostvaren je kao manjak u iznosu od 4.049.414 kn, zbog čega je u rekapitulaciji konačan rezultat iskazan kao višak prihoda u iznosu od 22.054.120 kuna.

**6. PREGLED POTRAŽIVANJA, NEPODMIRENIH OBVEZA**

 **I MOGUĆIH OBVEZA GRADA DUBROVNIKA**

 **6.1. 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 predstečajnih 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.:** **Potraživanja Grada Dubrovnika iznose = 83.276.161,91 kunu.**

 U tablici Pregled potraživanja Grada Dubrovnika na dan 31.12.2017.g. razvrstana su

 u 37 grupa. Ovo je ukupan iznos potraživanja od kojih se (38,06) % odnosi na nedospjela potraživanja. Da bi se lakše razumio Pregled u daljnjem tekstu

 naznačit će se razlika između dospjelih i nedospjelih potraživanja i, u priloženim

 *Tablicama Potraživanja A i B*, navesti brojčane pokazatelje nedospjelih i

 dospjelih potraživanja, te dati podaci o poslanim opomenama i aktivnim ovrhama.

**II.: NEDOSPJELA potraživanja ukupno iznose = 31.691.859,22 kn**,

a odnose se na financijska potraživanja budućih vremenskih razdoblja ali ih se

radi zahtjeva revizije i financijskog poslovanja mora prikazati u izvješćima, a 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 štednju.

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

 Obveze 3 obveznika su nedospjele jer se čeka potvrda na glavni projekt itd.

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.

Red.br. 27.: *Potraživanja za dane višegodišnje koncesije – HEP, Vodovod i dr.*

 Potraživanja smanjena, veći dio potraživanja nedospio a manji dio plaćen.

Red.br. 36.: *Potraživanja za prava građenja*

 Potraživanje s osnove sklopljenog ugovora o osnivanju prava građenja za benzinsku

 Postaju“Dub„, s društvom INA d.d. Zagreb, mjesečno obročno na rok od 20 godina.

 *Ostala proknjižena, a nedospjela potraživanja po zakonskim određenjima*

prikazana u *Tabeli Potraživanja br 19*, podrazumijevaju proknjižena zaduženja na

 31.12.2017. ali reprogramirana po zakonskim određenjima, obročnim otplatama i sl.

 postupcima, a odnose se na više vrsta gradskih prihoda (s nedospjelim

 potraživanjima od 2.075.171,48 kn), najvećim dijelom na obročnu otplatu komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade za zadržavanje zgrada u

 prostoru.

**III.: DOSPJELA potraživanja ukupno iznose = 51.584.302,69 kn,**

 **(Tablica potraživanja broj 18)**; odnose se na:

Red.br. 1.: *Komunalna naknada*

 Potraživanje povećano radi neplaćanja hotelskih kuća za koje idu korekcije

 zaduženja po godišnjem prihodu i kasnije plaćanje po tom novom obračunu.

Red.br. 2.: *Komunalni doprinos*

 Ukupno potraživanje smanjeno a dospjelo potraživanje malo povećano radi više

 novih zaduženja dospjelih do 31.prosinca 2017.g.

Red.br. 3.: *Spomenička renta*

 Potraživanje znatnije smanjeno radi otpisa potraživanja Ragusa parking d.o.o.

Red.br. 4.: *Zakup javnih površina*

 Potraživanje smanjeno radi bolje naplate tekućih potraživanja.

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

 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. 6.: *Najamnina stanova*

 Potraživanje smanjeno radi bolje naplate tekućih i ovršenih potraživanja.

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. Ovaj porez je ukinut 1.1.2017.g.

Red.br. 8.: *Porez na kuće za odmor*

 Dospjelo potraživanje malo povećano, a ukupno potraživanje smanjeno jer su u

 međuvremenu riješeni odnosno naplaćeni stari predmeti a tekući predmeti 2017.g. tek idu u postupke prisilne naplate.

Red.br. 9.: *Porez na potrošnju*

 Potraživanje smanjeno radi ažurnijeg praćenja obveznika i njihovog plaćanja.

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

 Potraživanje smanjeno jer je HZZO ažurirao plaćanja naknade.

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

 Znatno smanjeno jer je potraživanje prema UTD Ragusa pretvoreno u vlasnički

 udjel.

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

 Nema potraživanja jer su u međuvremenu naplaćena.

Red.br. 15.: *Potraživanja za ostale pristojbe – boravišna pristojba*

Potraživanje od Turističke zajednice Grada Dubrovnika minimalno.

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

 Dospjelo potraživanje smanjeno jer je dio obveznika platio.

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

 Potraživanje smanjeno a odnosi se na programski 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 – legalizacija objekata u prostoru*

 Potraživanje smanjeno radi ažurnijeg plaćanja obveznika.

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 prijebojima međusobnih obveza.

Red.br. 21.: *Potraživanja za zemljišta*

 Potraživanje smanjeno, plaćen manji dio, u tijeku 2 postupka prisilne naplate.

Red.br. 23.: *Potraživanja za pogrešna terećenja žiro - računa*

 Prelazni konto za knjiženja pogrešnih uplata.

Red.br. 24.: *Potraživanja od ostalih prihoda od nefinancijske imovine*

 Potraživanja od D.P.D.S. i obveznika DUCARD smanjena.

Red.br. 25.: *Ostala potraživanja za refundaciju*

 Potraživanja malo povećana, odnose se na dio režijskih troškova zajedničkih trajnih

 korištenja objekata sa raznim korisnicima.

Red.br. 26.: *Potraživanja za vodovodne priključke*

 Potraživanje smanjena, naplatni postupci u tijeku.

Red.br. 27.: *Potraživanja za dane višegodišnje koncesije – HEP, Vodovod i sl.*

 Potraživanja smanjena jer je veći dio potraživanja nedospio, a manji dio plaćen.

Red.br. 28.: *Potraživanja od zaposlenika*

 Minimalna potraživanja od zaposlenika.

Red.br. 29.: *Gradske pristojbe (autobusi Pile / Sanitat)*

 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. Dio potraživanja je u ovršnim postupcima a dio u sudskim postupcima

 radi utvrđenja valjanosti pravne osnove naplate ove gradske pristojbe.

Red.br. 30.: *Ostali prihodi od nefinancijske imovine- refundacije*

 Potraživanje smanjeno a odnosi se na refundiranje režijskih troškova od korisnika

 koji su određeno vrijeme (privremeno) koristili prostore Grada.

Red.br. 31.: *Županijske i gradske pristojbe*

 Potraživanje povećano, od obveznika naknade za reklame i obveznika naknade za

 odlagalište (putem Čistoće).

Red.br. 32.: *Županijske i gradske naknade*

 Smanjena potraživanja, plaćanja u tijeku.

Red.br. 33.: *Naknada za uređenje voda (prihod Hrvatskih voda), uz plać. kom. naknade*

 Potraživanje smanjeno, odnosi se na vodnu naknadu koja nije prihod Grada Dubrovnika, već ga naplaćujemo u ima i za račun Hrvatskih voda

Red.br. 34.: *Potraživanja za više plaćene doprinose*

 Minimalno potraživanje koje očekujemo naplatiti.

Red.br. 35.: *Potraživanja za novčane kazne prometnog redarstva*

 Povećano potraživanje službe prometnog redarstva Grada Dubrovnika koje je u

 posebnoj evidenciji i posebnim postupcima utvrđenja, naplate i prisilne naplate.

Red.br. 37.: *Potraživanja od proračunskih korisnika za povrat u proračun*

 Smanjeno potraživanje koje je u naravi kratkoročno, budući se isto ukloni, odnosno

 zatvori nakon izvješća proračunskih korisnika o realizacijama namjena odnosnih potraživanja , a koje se dostavlja naredni mjesec.

 Predmetna dospjela potraživanja Grada Dubrovnika su nenaplaćena zbog nekoliko razloga:

1. Nemogućnosti naplate potraživanja od najvećih dužnika, deset velikih tvrtki

 duguju 7.929.129,88 kn;

2. Nemogućnosti naplate potraživanja u brojnim ovršnim postupcima

 (koji u većem broju predmeta traju više od 10 godina);

3. Vođenja cca 10-15% nenaplativih (spornih) potraživanja Grada;

4. Teške gospodarske i financijske situacije dijela pravnih i fizičkih osoba;

5. Teže naplate (novih) gradskih naknada i pristojbi.

 Podaci o poduzetim mjerama za naplatu dospjelih potraživanja prikazani su u *Tablici* *Potraživanja broj 18* iz koje je vidljivo da su nadležne gradske službe uputile 9.178 opomena za 12.931.273,57 kn potraživanja te da je na 31.12.2017.g. aktivno 4.030 postupaka (ovrha, predstečajnih / stečajnih prijava i dr.) radi zakonske (prisilne) naplate 33.979.903,02 kn dospjelih gradskih potraživanja glavnica i kamata.

 Analiza stanja dospjelih potraživanja pokazuje urednu naplatu javnih i ugovornih davanja, a nešto lošiju naplatu novih gradskih pristojbi, posebno pristojbe za zaustavljanje i parkiranje vozila u posebnoj prometnoj zoni (na Pilama). Dio tih potraživanja je u ovršnim postupcima, a dio u sudskim postupcima radi utvrđenja valjanosti pravne osnove njihove naplate

 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. U takvim slučajevima je nemoguća prisilna naplata na financijskim sredstvima. Osim na financijskim sredstvima, Grad Dubrovnik provodi postupke prisilne naplate na nekretninama i vrijednosnim papirima (dionicama) dužnika.

 Dio dospjelih potraživanja je nenaplativ (radi nemogućnosti dostave pismena, mogućeg gubitka sudskog spora, nemogućnosti naplate po ovrhama, skraćenog ili dugotrajnog stečajnog postupka, eventualnog otpisa po predstečajnim 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 1.199.543,17 kn spornih potraživanja.

 Prate se pravna i financijska kretanja u Republici Hrvatskoj, a u postupcima predstečajnih nagodbi obradili smo i izvršili ukupno 76 prijava od kojih je 38 nagodbi u vrijednosti od 2.212.830,50 kn aktivno. Dio prijava je završio neuspješno (stečajem dužnika), a pravomoćno zaključene nagodbe evidentiraju se u financijskim knjigama Grada.

 Grad Dubrovnik je, u postupku izvanredne uprave koncerna Agrokor d.d., na ime potraživanja prema 9 tvrtki koncerna ukupno prijavio 7.253.040,66 kn od čega se najveći dio odnosi na neplaćenu pristojbu za zaustavljanje i parkiranje turističkih autobusa u zoni posebnog prometnog režima (Pile) tvrtki Atlas d.d. i Gulliver travel d.d. Upravo potraživanja prema ove dvije tvrtke nisu priznata i to u iznosu od 5.617.525,34 kn za što je Grad Dubrovnik u zakonskom roku početkom 2018.g. izjavio žalbu Visokom Trgovačkom sudu Republike Hrvatske čije rješenje još očekujemo. Zakonsko određenje postupka izvanredne uprave zasad nam ne dozvoljava pokretanje bilo kakvih novih radnji prisilne naplate prema svim tvrtkama koncerna Agrokor, kako za prošla, tako i za nova potraživanja.

 Porez na promet nekretnina (4%) od početka 2017.g. je u cijelosti prihod jedinica lokalne samouprave, pa je stoga evidentirano uplata po ovoj vrsti prihoda u iznosu od 22.506.538,81 kn. Problem je što jedinice lokalne samouprave u RH još uvijek nemaju podatke o zaduženjima za ovaj porez jer zaduženja, temeljem izdanih rješenja, vodi Porezna uprava RH i ti podaci nam još uvijek nisu dostupni, odnosno preneseni u knjigovodstvene evidencije Grada.

|  |
| --- |
| PREGLED POTRAŽIVANJA GRADA DUBROVNIKA NA DAN 31.12.2017.GODINE |
|  |  |  |  |  |
| **Tablica broj 17**  |
| *Red.br.* | *Opis potraživanja* | *Stanje 30.6.2017.* | *Stanje 31.12.2017.* | *Razlika + ili -* |
| 1. | Komunalna naknada | 8.549.600,87 | 8.152.169,28 | -397.431,59 |
| 2. | Komunalni doprinos | 5.729.434,39 | 4.582.241,09 | -1.147.193,30 |
| 3. | Spomenička renta | 6.710.501,20 | 2.387.673,36 | -4.322.827,84 |
| 4. | Zakup javnih površina | 689.960,59 | 387.248,05 | -302.712,54 |
| 5. | Zakup poslovnog prostora | 3.535.310,38 | 2.645.987,09 | -889.323,29 |
| 6. | Najamnina stanova | 1.212.356,97 | 1.176.836,53 | -35.520,44 |
| 7. | Porez na tvrtku | 1.650.966,28 | 1.116.386,61 | -534.579,67 |
| 8. | Porez na kuće za odmor | 659.453,30 | 115.422,16 | -544.031,14 |
| 9. | Porez na potrošnju | 72.821,31 | 44.964,24 | -27.857,07 |
| 10. | HZZO naknade bolovanja | 22.292,43 | 3.846,20 | -18.446,23 |
| 11. | Potraživ. za prihode od financijske imovine | 90.764,51 | 85.029,13 | -5.735,38 |
| 12. | Kamate po danim zajmovima | 908.508,90 | 5.447,00 | -903.061,90 |
| 13. | Potraživanja po akontacij. putnih naloga  | 5.675,00 | 0,00 | -5.675,00 |
| 14. | Potraživanja po osnovu stare devizne štednje  | 366.237,71 | 364.108,76 | -2.128,95 |
| 15. | Ostale pristojbe – boravišna | 0,00 | 56.184,41 | 56.184,41 |
| 16. | Nedostajuća parkirališna mjesta | 5.166.000,00 | 5.510.000,00 | 344.000,00 |
| 17. | Zatezne kamate | 6.601.323,12 | 5.267.053,05 | -1.334.270,07 |
| 18. | Ostale pristojbe – legalizacija | 521.946,18 | 332.323,00 | -189.623,18 |
| 19. | Depoziti u tuzemnim bankama | 950.000,00 | 950.000,00 | 0,00 |
| 20. | Hrvatske vode | 137.804,95 | 123.279,50 | -14.525,45 |
| 21. | Zemljišta | 1.423.680,00 | 1.408.680,00 | -15.000,00 |
| 22. | Stambeni objekti | 8.066.210,80 | 7.165.765,98 | -900.444,82 |
| 23. | Pogrešna terećenja žira | 40.052,80 | 47.014,80 | 6.962,00 |
| 24. | Potraživ. od ostalih prihoda od nefinancijske Imovine (DPDS, DUCARD) | 841.384,99 | 640.499,99 | -200.885,00 |
| 25. | Ostala potraživanja za refundaciju | 69.519,83 | 69.754,83 | 235,00 |
| 26. | Potraživanja za vodovodne priključke | 40.985,93 | 19.893,96 | -21.091,97 |
| 27. | Dane višegodiš.koncesije (HEP, Vodovod i dr.)  | 1.023.680,70 | 916.204,30 | -107.476,40 |
| 28. | Potraživanja od zaposlenika | 0,00 | 578,20 | 578,20 |
| 29. | Gradske pristojbe (autobusi Pile / Sanitat) | 17.759.148,47 | 15.877.982,00 | -1.881.166,47 |
| 30. | Ost.prih.od nefinancijske imovine – refundacije | 675.316,91 | 540.646,24 | -134.670,67 |
| 31. | Županij. i grad. pristojbe (za reklame, za odlagalište / Čistoća, za smještaj pasa) | 1.498.528,96 | 1.621.103,55 | 122.574,59 |
| 32. | Županijske i gradske pristojbe i naknade - taxi stajališta | 32.558,69 | 29.558,69 | -3.000,00 |
| 33. | Naknada za uređenje voda (prihod Hrv.voda, uz plaćanje kom.naknade) | 3.085.420,31 | 2.445.104,80 | -640.315,51 |
| 34. | Potraživanja za više plaćene doprinose | 406,03 | 406,03 | 0,00 |
| 35. | Novčane kazne prometnog redarstva | 928.008,69 | 969.747,51 | 41.738,82 |
| 36. | Potraživanja za prava građenja (INA d.d.) | 16.869.000,00 | 16.387.200,00 | -481.800,00 |
| 37. | Potraživanja od proračunskih korisnika za povrat u proračun | (2.645.240,63) | 1.829.821,57 | (-815.419,06) |
| 38. | U K U P N O  | 95.934.861,20 | 83.276.161,91 | -12.658.699,29 |

**Tablice broj 18**



**Tablica broj 19**



#### **PREGLED NEPODMIRENIH OBVEZA GRADA DUBROVNIKA**

**6.2. Nepodmirene obveze**

 Grad Dubrovnik je na 31. 12. 2017. godine imao 27.932.034 kuna nepodmirenih obveza. Iskazane nepodmirene obveze plaćene su tijekom siječnja 2018. godine. Predmetne obveze odnose se na plaće za prosinac 2017. i na račune za robu i usluge koji su stizali u siječnju, a odnosili su se na troškove poslovanja uglavnom iz prosinca 2017. godine. Ako usporedimo predmetne nepodmirene obveze Grada Dubrovnika s onima na dan 31. prosinca 2016. godine koje su iznosile 29.208.774 kn, možemo zaključiti da radi o sličnom iznosu, odnosno da su obveze iz 2017. manje za 1.276.740 kuna u odnosu na obveze iz 2016. godine.

 **Tablica broj 20**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **R.br.** | **Opis nepodmirene obveze** | **Stanje 31.12.2017.** |
| **1.** | **Obveze za zaposlene** | **3.344.794,30** |
| 1.1. | Obveze za zaposlene u upravi Grada | 3.344.794,30 |
| **2.** | **Obveze za materijalne rashode** | **10.385.535,42** |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 71.012,00 |
| 2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 2.014.762,69 |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 7.771.084,00 |
| 2.4. | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 528.676,73 |
| **3.** | **Obveze za financijske rashode** | **36.767,64** |
| 3.1. | Obveze zabankarske i usluge platnog prometa | 36.767,64 |
| **4.** | **Obveze za subvencije** | **789.399,58** |
| **5.** | **Obveze za naknade grđanima i kućanstvima** | **936.995,56** |
| **6.** | **Ostale tekuće obveze** | **10.914.482,87** |
| 6.1. | Obveze za jamčevine | 632.800,15 |
| 6.2. | Ostale nespomenute obveze | 10.281.682,72 |
| **7.** | **Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **1.524.058,64** |
| 7.1. | Poslovni prostori | 541.012,00 |
| 7.2. | Postrojnja i oprema | 293.153,13 |
| 7.3. | Nematerijalna proizvedena imovina | 60.234,30 |
| 7.4. | Dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini  | 629.659,21 |
|  | **UKUPNO** | **27.932.034,01** |

Na dan 31. prosinca 2017. godine Grad Dubrovnik nije imao nepodmirenih dospjelih obveza.

 **6.3. Pregled potraživanja po danim zajmovima i udio u glavnici**

 Na dan 31. 12. 2017. godine Grad Dubrovnik je s osnove danih zajmova potraživao 1.316.838 kuna. Smanjenje ovih potraživanja u odnosu na stanje na 31. 12. 2016. vidljivo je kod UTD Raguse prema kojoj Grad više nema potraživanja za dane dvije pozajmice u ukupnom iznosu od 3.547.000 kuna, budući su iste u predstečajnoj nagodbi zajedno s drugim potraživanjima Grada, dokapitalizacijom pretvorene u vlasničke udjele Grada u društvu UTD Ragusa d.d

 Ostatak potraživanja su studentski krediti (350.025 kn), te mala privreda i obrtnici (176.813 kn) koji se otplaćuju sukladno ugovorima.

Knjigovodstveno evidentirana vrijednost dionica i udjela u glavnici iskazana je na temelju vjerodostojne dokumentacije na 31.12.2017. godine iznosi 376.995.764 kune. Prema priloženom pregledu može se zaključiti da je kod UTD Raguse došlo do povećanja temeljnog kapitala za iznos od 8.439.900 kuna, a što je rezultat, kao što smo to već prethodno naveli, završene predstečajne nagodbe kojom su sva potraživanja Grada Dubrovnika prema predmetnoj tvrtki pretvorena u vlasničke udjele.

 **Tablica broj 21**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| R.b. | Opis potraživanja | Stanje 31.12.2016. | Stanje 31.12.2017. | Razlika + ili - |
| **1.** | **Zajmovi** | **4.168.371,34** | **1.316.838,44** | **-2.851.532,90** |
| 1.1. | UTD Ragusa | 3.547.000,00 | 0,00 | -3.547.000,00 |
| 1.2. | Mala privreda i obrtnici | 182.486,34 | 176.813,44 | -5.672,90 |
| 1.3. | Studentski zajmovi | 438.885,00 | 350.025,00 | -88.860,00 |
| 1.4. | Dubrovačka razvojna agencija | 0,00 | 790.000,00 | 790.000,00 |
| **2.** | **Dionice i udio u glavnici** | **368.556.402,20** | **376.995.763,64** | **8.439.361,44** |
| 2.1. | Institut IGH | 3.040,00 | 3.040,00 | 0,00 |
| 2.2. | Čistoća - Grabovica | 30.674.702,16 | 30.674.702,16 | 0,00 |
| 2.3. | Vodovod (Zaton,Brsečine,Elafiti) | 205.799.900,00 | 205.799.900,00 | 0,00 |
| 2.4. | Libertas - prometno | 26.547.600,00 | 26.547.600,00 | 0,00 |
| 2.5. | Luka Dubrovnik | 5.694.320,00 | 5.694.320,00 | 0,00 |
| 2.6. | Sanitat | 5.088.470,16 | 5.088.470,16 | 0,00 |
| 2.7. | Potraž.za dionice HPB | 9.000,00 | 9.000,00 | 0,00 |
| 2.8. | UTD Ragusa | 16.233.000,00 | 24.672.900,00 | 8.439.900,00 |
| 2.9. | Zračna luka Dubrovnik | 41.505.000,00 | 41.505.000,00 | 0,00 |
| 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 |
| 2.23. | Magma d.d | 110.670,00 | 110.670,00 | 0,00 |
| 2.24. | Lanište d.o.o | 92.099,88 | 91.561,32 | -538,56 |
|  | **UKUPNO** | **372.724.773,54** | **378.312.602,08** | **5.587.828,54** |
|  |  |  |  |  |

**6.4. Stanje potencijalnih obveza**

 Stanje potencijalnih obveza Grada Dubrovnika po osnovi sudskih postupaka, a koje se vode u izvanbilančnoj evidenciji, na dan 31. prosinca 2017. godine iznose 29.781.280,66 kuna.

**6.5. Proračunski korisnici Grada Dubrovnika**

Stanje nenaplaćenih potraživanja, stanje nepodmirenih dospjelih obveza i stanje potencijalnih obveza na dan 31.12.2017.

 **Tablica broj 22**



 Na kraju možemo zaključiti da su konsolidirani ukupni prihodi i primici s prenesenim viškom sredstava iz prethodne godine bili za 22.054.120 kuna veći od ukupnih rashoda i izdataka. Taj dio sredstava prenosi se kao višak obračunskog razdoblja u narednu godinu i rasporedit će se sukladno Odluci o raspodjeli viška prenesenih sredstava iz 2017. godine, a kako je to i naznačeno u 5. glavi ovog obrazloženja.

 S poštovanjem,

 Privremena pročelnica

 Anita Burić, dipl.oec.