



**REPUBLIKA HRVATSKA
DUBROVAČKO NERETVANSKA ŽUPANIJA
GRAD DUBROVNIK**

Upravni odjel za proračun, financije i naplatu

KLASA: 400-06/15-02/04
URBROJ: 2117/01-07-17-112
Dubrovnik, 28. travnja 2017.

**OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I
IZDATAKA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA ZA
RAZDOBLJE SIJEČANJ – PROSINAC 2016. 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 2016. 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 2016. godine gradsko vijeće izviješteno je o polugodišnjem ostvarenju proračuna, a kao nastavak istog slijedi ovo konačno izvješće o ostvarenju proračuna Grada Dubrovnika za 2016. godinu. Svrha sastavljanja i prezentiranja ovog obrazloženja je pružiti pouzdanu i usporedivu informaciju o poslovanju Grada Dubrovnika i njegovih proračunskih korisnika u 2016. 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.

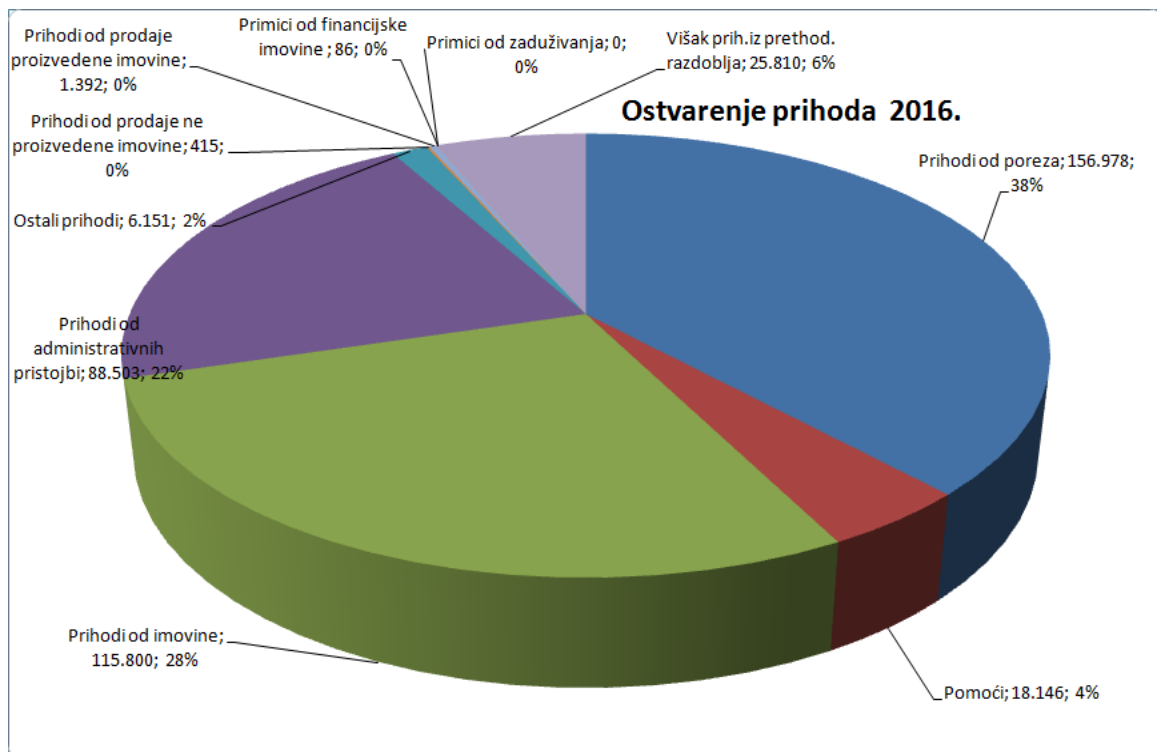
U ovom obrazloženju prikazat će se struktura prihoda i rashoda iskazana u Općem dijelu proračuna, dok će obrazloženje ostvarenja proračuna po upravnim odjelima, u pisanoj formi, dati pročelnici upravnih odjela i ono čini sastavni dio ovog izvješća.

2. 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**

PRIHODI	Ostv. 2015.	Ostv. 2016.	3/2 index
1.	2.	3.	4.
Prihodi od poreza	144.871	156.978	108,36
Pomoći	22.493	18.146	80,67
Prihodi od imovine	116.505	115.800	99,39
Prihodi od administrativnih pristojbi	77.434	88.503	114,29
Ostali prihodi	9.520	6.151	64,61
Prihodi od prodaje ne proizvedene imovine	3.024	415	13,72
Prihodi od prodaje proizvedene imovine	903	1.392	154,15
Primici od financijske imovine	77	86	111,69
Primici od zaduživanja	12.608	0	0
Višak prih.iz prethod. razdoblja	9.572	25.810	269,64
Ukupno	397.007	413.281	104,10



Ako pogledamo strukturu prihoda ostvarenih 2016. godini uočavamo da prihodi od poreza čine 37,98 % ukupnih prihoda. Prihodi od imovine druga su po veličini grupa prihoda i čine 28 % ukupnih prihoda. Prihodi od administrativnih pristojbi čine 21,41 % ukupnih prihoda, dok su primici od financijske imovine za 11,69 % veći nego 2015. godine. Višak prenesenih sredstava iz 2015. u 2016. iznosi 25.810.030 kn i za 169,64% je veći nego višak prenesen iz 2014. u 2015. godinu (9.572.000 kn). Konačni financijski rezultat 2016. godine za 4,10% viši je u odnosu na 2015. godinu.

Ovdje moramo napomenuti da su zbog usporedivosti sa podacima iz 2015. godine, 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. Obzirom da je ovo prva takva godina konsolidiranog izvješćivanja, u tom dijelu usporedba s prethodnom 2015. godinom nije realna, budući su pokazatelji za 2015. godinu bili pokazatelji samo za Grad Dubrovnik, bez proračunskih korisnika. Tako će u dijelu gdje će se podaci uspoređivati s prethodnom godinom, biti prikazani samo podaci za Grad Dubrovnik bez podataka za proračunske korisnike, a isto će biti i naznačeno na samoj tablici.

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

PRIHODI	Plan 2016.	Ostv. 2016.	3/2 index
1.	2.	3.	4.
Prihodi od poreza	151.111	156.977	103,88
Pomoći	29.571	25.473	86,14
Prihodi od imovine	134.602	116.994	86,92
Prihodi od administrativnih pristojbi	105.373	102.641	97,41
Ostali prihodi	13.814	13.914	100,72
Prihodi od prodaje ne proizvedene imovine	12.000	415	3,46
Prihodi od prodaje proizvedene imovine	905	13.421	1.483,00
Primici od financijske imovine	93	86	92,47
Primici od zaduživanja	40.000	0	0
Višak prih.iz prethod. razdoblja	37.192	28.250	75,96
Ukupno	524.661	458.171	87,33

Ostvareni prihodi Grada i proračunskih korisnika u 2016. godini iznosili su ukupno 458.171.821 kn, od čega su gradski prihodi bili 387.470.964 kn (bez prenesenog viška iz 2015.), a prihodi proračunskih korisnika 42.450.786 kn. Kad predmetnim prihodima

pribrojimo još i preneseni višak iz 2015. u ukupnom iznosu od 28.250.070 kn, dolazimo do ukupnog ostvarenja prihoda u gore naznačenom iznosu od 458.171.821 kn.

Ostvareni prihodi od poreza u 2016. godini veći su za 3,88 % u odnosu na plan, kao i ostali prihodi koji su u odnosu na plan veći za 0,72%. Najveće ostvarenje prihoda u odnosu na plan vidi se kod Prihoda od prodaje proizvedene imovine gdje je od planiranih 905.000 kn ostvareno 13.421.000 kn (Agencija POS ostvarila 11.973.596 kn). Prihodi od pomoći i Prihodi od imovine manji su u odnosu na plan za cca 14% (nerealizirani prihodi od EU za 3,6 milijuna kuna, nerealizirani prihod od žičare 10.000.000 kn, kao i manji prihod od ulaznica u muzeje za cca 7.500.000 kn) . Najveće odstupanje ostvarenih prihoda u odnosu na plan vidljivo je kod Prihoda od prodaje neproizvedene imovine gdje je bilo planirano ostvarenje prihoda od 12.000.000 kn, a bilo je ostvareno samo 415.000 kn (nerealizirana prodaja zemljišta pod „Dubom“) . Također, kod primitaka od zaduženja u iznosu od 40.000.000 kn nije bilo ostvarenja , budući da se planirani kredit kod HBOR-a za kapitalni projekt gradnje Groblja Dubac nije realizirao uslijed nedobivanja suglasnosti ministra financija za isto, a iz razloga jer se radilo o investiciji koja se nalazi na području druge jedinice lokalne samouprave.

STRUKTURA PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA OSTVARENIH U 2016. GODINI

(zajedno sa proračunskim korisnicima Grada Dubrovnika)

Tablica br. 3

u 000 kn

P R I H O D I	Ostvarenje u 2016.	Udio u ostvarenju
Prihodi od poreza	156.977	34,26
Prihodi od prodaje ne proizvedene imovine	415	0,09
Pomoći	25.473	5,56
Ostali prihodi	13.914	3,04
Prihodi od imovine	116.994	25,53
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	13.421	2,93
Prihodi od administrativnih pristojbi	102.641	22,40
Primici od financijske imovine i zaduživanja	86	0,02
Viškovi iz prethodnog razdoblja	28.250	6,17
Ukupno	458.171	100

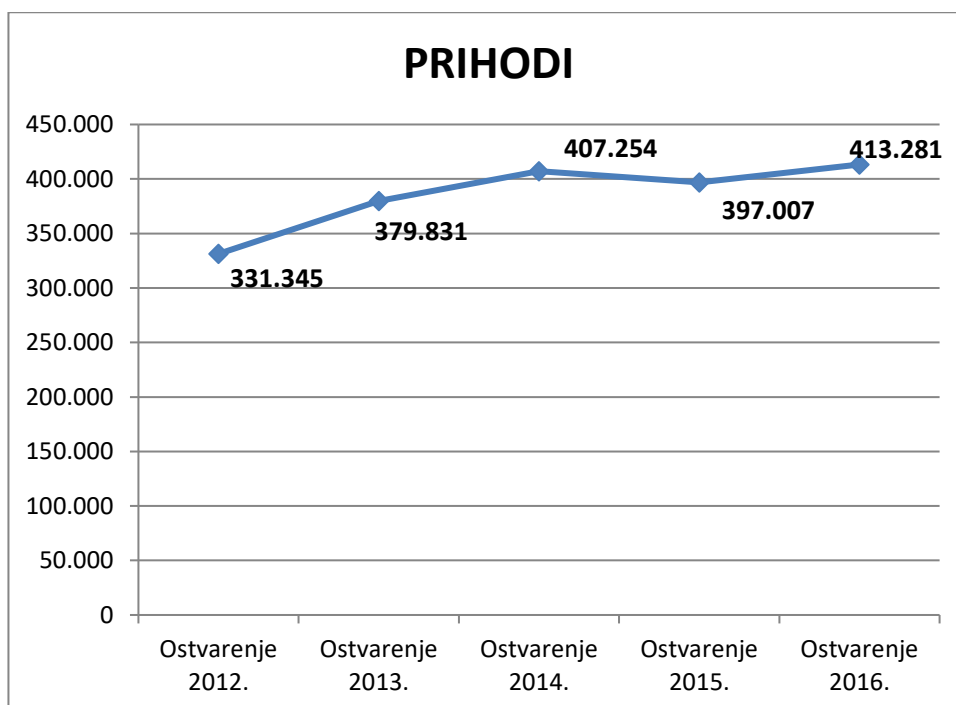
**USPOREDBA OSTVARENIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA
U PROTEKLIH PET GODINA**

**Tablica br.4 (bez
proračunskih korisnika)**

000 kn

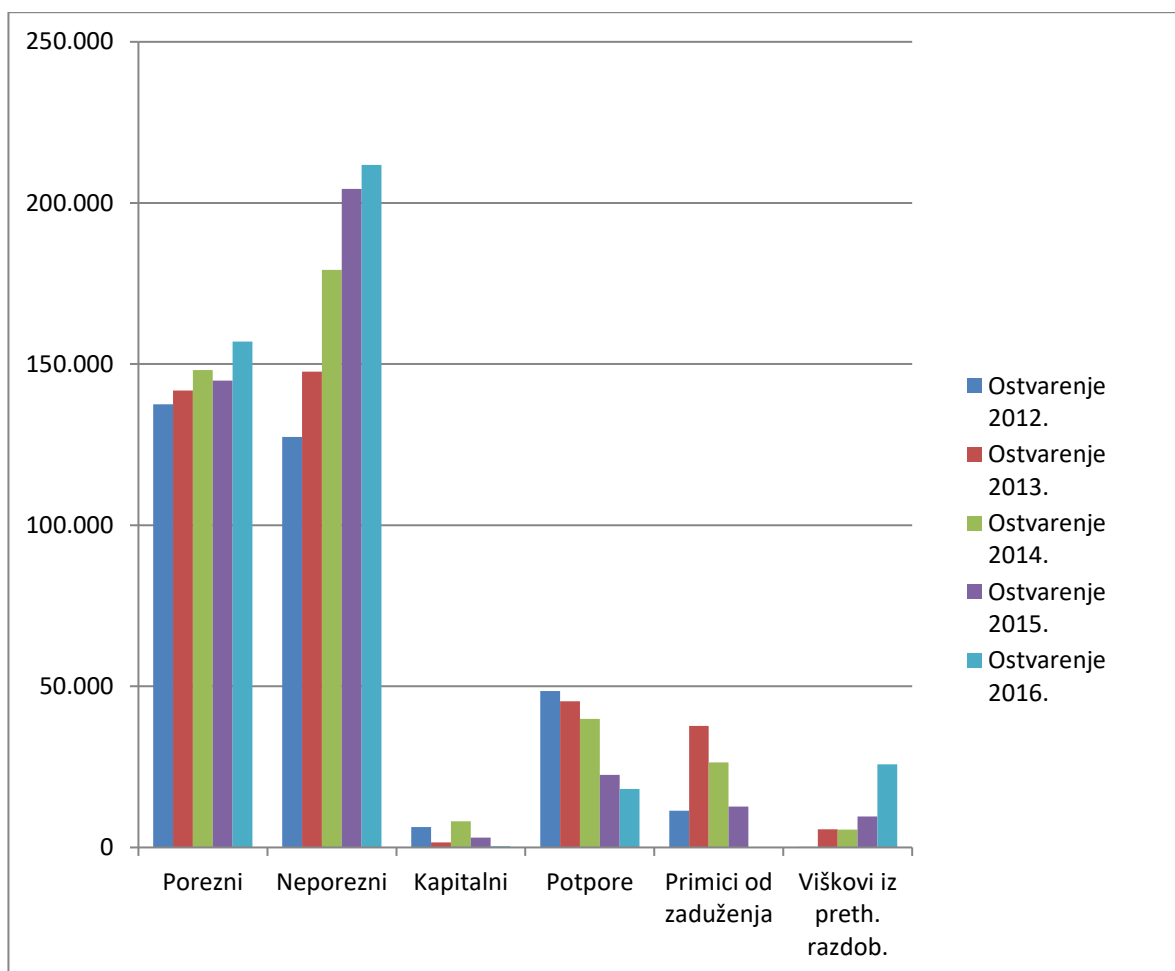
PRIHODI	Ostvarenje 2012.	Ostvarenje 2013.	Ostvarenje 2014.	Ostvarenje 2015.	Ostvarenje 2016.
1	2	3	4	5	6
Porezni	137.495	141.762	148.143	144.871	156.977
Neporezni	127.425	147.656	179.190	204.362	211.847
Kapitalni	6.326	1.570	8.101	3.024	415
Potpore	48.500	45.401	39.884	22.493	18.146
Primici od zaduženja	11.374	37.764	26.378	12.685	86
Viškovi iz preth. razdob.	225	5.678	5.558	9.572	25.810
U k u p n o	331.345	379.831	407.254	397.007	413.281

UKUPNI PRIHODI PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA



Ukupni prihodi proračuna Grada Dubrovnika u razdoblju od 2012. do 2016. 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).

USPOREDBA OSTVARENIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA U POSLJEDNJIH PET GODINA



2. 1. Prihodi od poreza

Porezni prihodi ostvareni su u iznosu od 156.977 kuna što je za 3,88 % više od planiranog, i što je za 8,36% više od ostvarenog u 2015. godini. Ovi prihodi predstavljaju 37,98 % ukupno ostvarenih gradskih prihoda. Ostvarenje po pojedinim skupinama prihoda od poreza ukazuje na porast poreznih prihoda u odnosu na prethodnu godinu, osim kod poreza na imovinu kod kojeg bilježimo pad od 9,56% u odnosu na prethodnu 2015. godinu. Najveće povećanje imamo kod Poreza i prireza na dohodak gdje bilježimo porast od 14,43% u odnosu na 2015. godinu, odnosno za 12.505.000 kn.

Tablica br. 5 Prihodi od poreza – planirano/ostvareno
(bez proračunskih korisnika)

u 000 kuna

POREZNI PRIHODI	Ostvarenje 2015.	Plan 2016.	Ostvarenje 2016.	4/2 index	4/3 index
1	2	3	4	5	6
Porez i pr. na dohodak	109.437	118.656	121.942	114,43	102,77
Porez na imovinu	22.022	19.485	19.916	90,44	102,21
Porez na robu i usluge	13.412	12.970	15.119	112,73	116,57
U k u p n o	144.871	151.111	156.977	108,36	103,88

STRUKTURA POREZNIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA OSTVARENIH U 2016. GODINI

Tablica br. 6 (bez proračunskih korisnika)

POREZNI PRIHODI	Ostvarenje u 2016. godini	Udio u ostvarenju
Porez i prirez na dohodak	121.941.910	77,68
Porez na imovinu	19.915.964	12,69
Porez na robu i usluge	15.119.670	9,63
U k u p n o	156.977.544	100

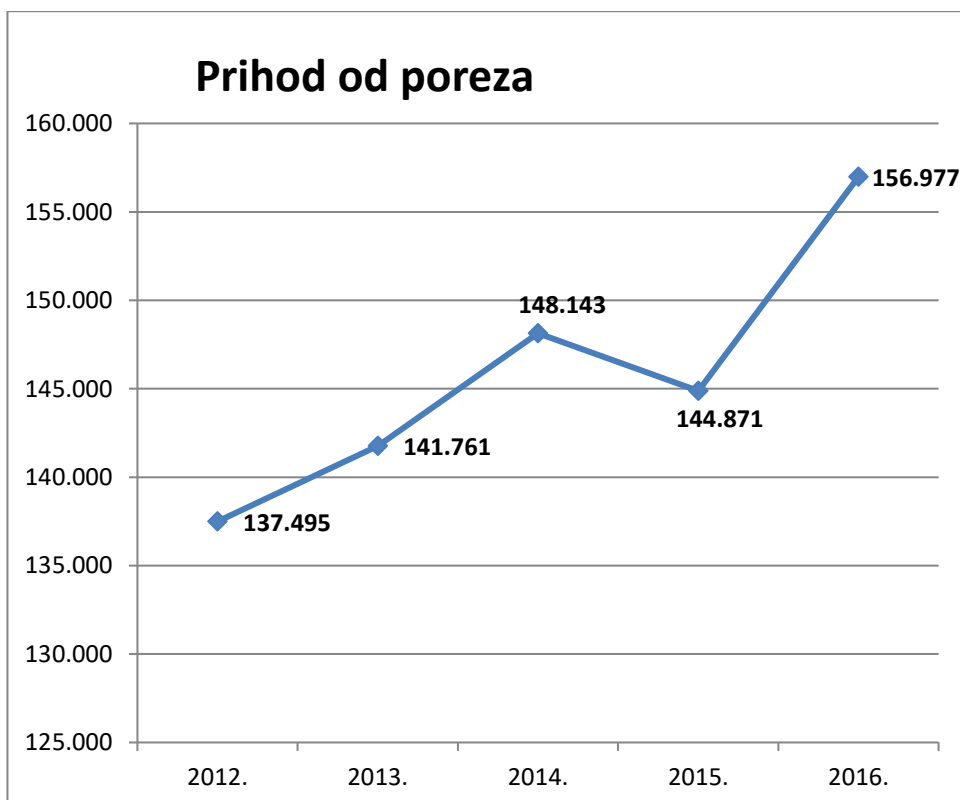


Tablica br. 7 Prihodi od poreza u razdoblju 2012. – 2016.

(bez proračunskih korisnika)

u 000
kuna

2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
137.495	141.761	148.143	144.871	156.977



Prihodi od poreza, kao jedan od najznačajnijih prihoda proračuna, u 2016. povećan je u odnosu na 2012. za 14,17% ili za 19.482.000 kn. Trend porasta poreznih prihoda ide do 2014. godine, 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 2016. je za 2,77 % veći od planiranog, i za 14,43% veći od ostvarenog u prethodnoj godini.

Porez na imovinu sastoji se od Poreza na kuće za odmor koji je realiziran u iznosu od 635 tisuća kuna, a mnogo je značajniji porez na promet nekretnina koji je realiziran u iznosu od 19,28 milijuna kuna što je za 2,09 % više od planiranog.

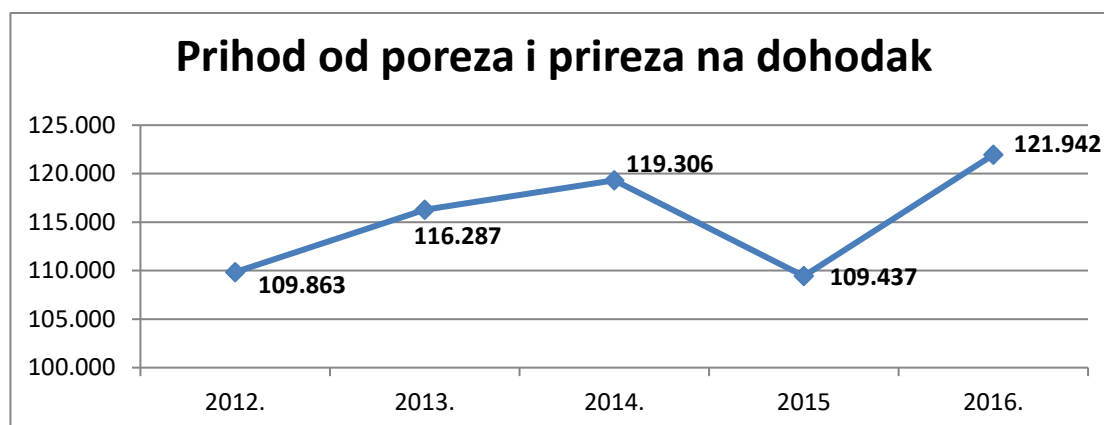
Porezi na robu i usluge ostvareni su u iznosu 15,1 milijun kuna i to kao porez na potrošnju 10,87 milijuna kuna, koji je za 15,90% povećan u odnosu na 2015., te porez na tvrtku od 4,25 milijuna kuna, ostvareno na nešto većoj razini u odnosu na prethodnu godinu (4,03 milijuna kuna).

Tablica broj 8 Prihod od poreza i prireza na dohodak u razdoblju 2012. – 2016.

(bez proračunskih korisnika)

u 000 kuna

2012.	2013.	2014.	2015	2016.
109.863	116.287	119.306	109.437	121.942



2. 2. Neporezni prihodi

Neporezni prihodi, koji zajedno sa poreznim prihodima čine prihode poslovanja, ostvareni su svotom od 228.600 tisuća kuna. Ostvarenje je za 1,17% veće od prošlogodišnjeg ostvarenja i 17,60 % manje od planiranog, a isti čine 55,31 % od ukupnih gradskih prihoda. U obračunskoj godini prihod od komunalnog doprinosa je 30,28 %veći od prošlogodišnjeg, a i za 5% je veći od planiranog.

Nadalje, vrlo su značajni prihodi ostvareni od komunalne naknade koja je za 6,27% ostvarena više u odnosu na 2015. godinu, kao i od administrativnih pristojbi koji su u odnosu na 2015. ostvareni za više od 14,55%.

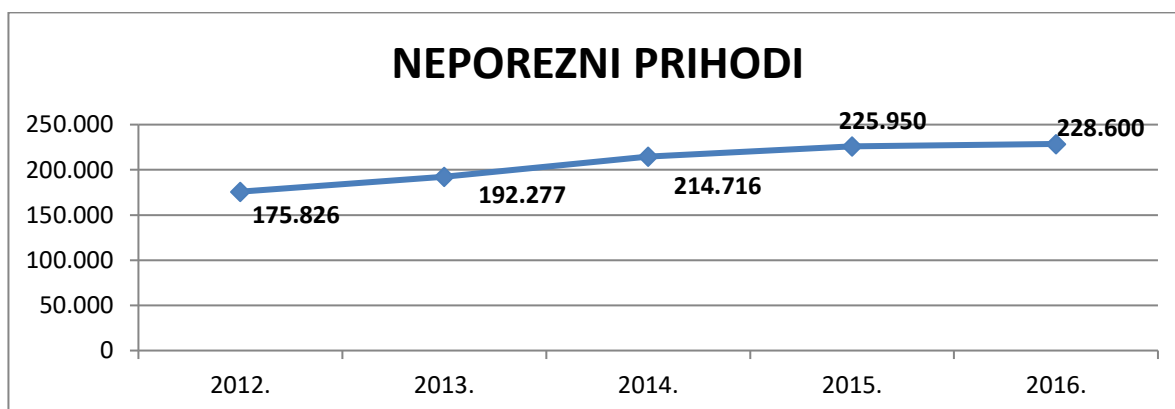
Tablica broj 9 Neporezni prihodi
(bez proračunskih korisnika)

000 kn

Neporezni prihodi	Ostvarenje 2015.	Plan 2016.	Ostvarenje 2016.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Pomoći od međunarodnih org.	5.666	8.901	5.239	92,46	58,86
Pomoći iz proračuna	404	1.544	355	87,87	22,99
Pomoći unutar opće države	5.712	2.585	2.265	39,65	87,62
Pomoći izravnanja dec.funkc.	10.711	10.619	10.287	96,04	96,87
Prihodi od financijske imovine	17.114	3.659	3.728	21,78	101,88
Prihodi od nefinancijske imovine	99.390	130.943	112.072	112,76	85,59
Adminis. upravne pristojbe	21.227	26.821	24.316	114,55	90,66
Komunalni doprinosi	18.455	22.900	24.044	130,28	105,00
Komunalna naknada	37.509	41.000	39.862	106,27	97,22
Ostali prihodi	9.762	28.466	6.432	65,89	22,60
Ukupno	225.950	277.438	228.600	101,17	82,40

Tablica broj 10 Ukupni neporezni prihodi u razdoblju 2012. – 2016.
(bez proračunskih korisnika) u 000 kn

NEPOREZNI PRIHODI OSTVARENI U RAZDOBLJU 2012. - 2015.				
2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
175.826	192.277	214.716	225.950	228.600



Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu od 3.728.000 kune što je za 13.386.000 kn ili 78,22% manje od naplaćenog iznosa u 2015. Glavni razlog je što je u 2015. godini bila uplata HEP-a (13.591.876 kn) po zateznim kamatama, a po završenom višegodišnjem sudskom sporu koji je bio riješen pozitivno za Grad Dubrovnik. Ove prihode čine prihodi od kamata na depozite po viđenju (975.193 kn), te zatezne kamate koje se, sukladno zakonskoj regulativi, zadužuju i naplaćuju po svim vrstama zakašnjelih plaćanja (1.258.741 kn). Ostvaren je i prihod od dividendi u iznosu od 1.441.600 kn (Luka Dubrovnik).

Prihode od nefinancijske imovine čine: naknade za koncesije (3.154.226 kn), naknade za uporabu pomorskog dobra (1.902.100 kn), prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (44.414.408 kn), spomeničke rente (2.209.575 kn) i ostali prihodi (59.395.683 kn) u koje spada i prihod od ulaznica na gradske zidine

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 24.315.616 kn i za 14,55 % su viši od ostvarenih u 2015. godini (21.227.000 kn).

Komunalni doprinosi ostvareni su u iznosu od 24.044.472 kn i za 30,28 % više u odnosu na 2015. godinu što ukazuje na činjenicu da je došlo do rasta gradnje poslovnih i stambenih objekata, ali su bili i intenzivirani postupci legalizacije objekata u prostoru. Prihodi od komunalne naknade ostvareni su u iznosu od 39.862.176,41 kn i za 6,2% su veći u odnosu na 2015. godinu kada je bilo naplaćeno 37.509.085 kn.

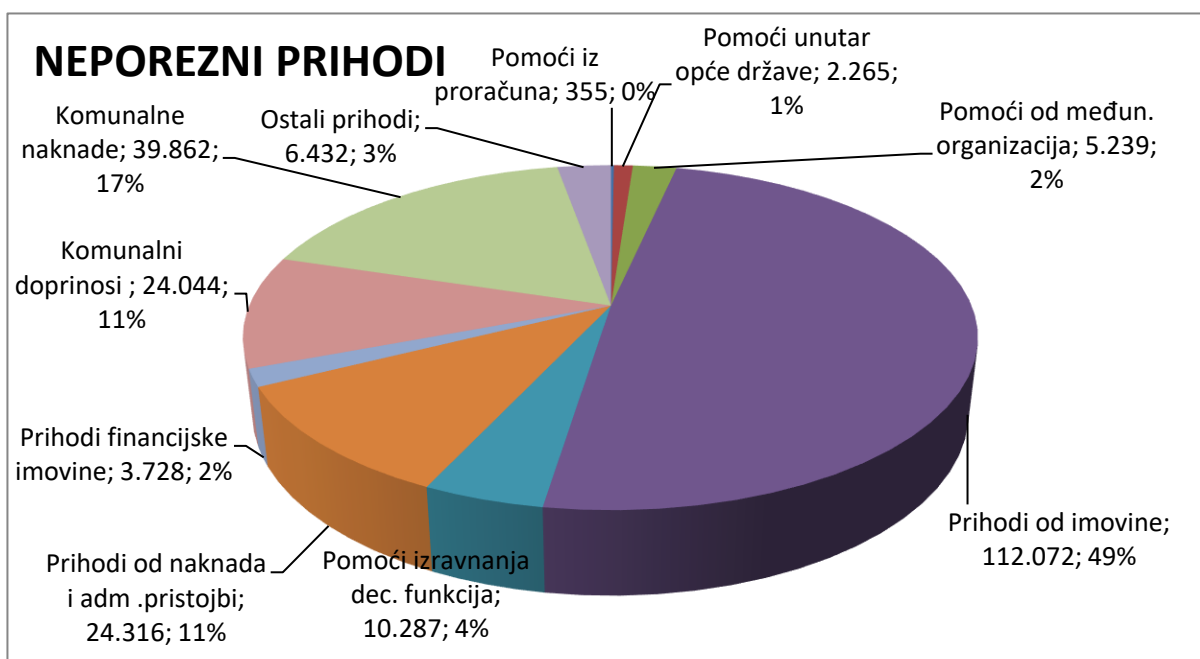
Ostale prihode čine ostali nespomenuti prihodi i prihodi od vlastite djelatnosti i kapitalne donacije, a ostvareni su u iznosu od 6.432.000 kn.

**STRUKTURA NEPOREZNIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA OSTVARENIH
U 2016. GODINI**

Tablica br.11 (bez proračunskih korisnika)

u 000 kn

NEPOREZNI PRIHODI	Ostvarenje u 2016. godini	Udio u ostvarenju
Pomoći iz proračuna	355	0,16
Pomoći unutar opće države	2.265	0,99
Pomoći od međun. organizacija	5.239	2,29
Prihodi od imovine	112.072	49,03
Pomoći izravnjanja dec. funkcija	10.287	4,50
Prihodi od naknada i adm .pristojbi	24.316	10,64
Prihodi financijske imovine	3.728	1,63
Komunalni doprinosi	24.044	10,52
Komunalne naknade	39.862	17,43
Ostali prihodi	6.432	2,81
Ukupno	228.600	100,00



2. 3. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.807.615 kuna što je za 86% manje od planiranog, ali i za 54% manje od 2015. godine. Prihodi od prodaje zemljišta nisu bili ostvareni su prema očekivanju (12.000.000 kn bilo planirano, a ostvareno samo 415.400 kn, odnosno 3,46%) i to zbog kako smo to već ranije naveli, nerealizirane prodaje zemljišta pod „Dubom“. Prihodi od prodaje stambenih objekata ostvareni su u iznosu od 1.392.215 kn i za 54% su veći u odnosu na planirane.

Tablica br. 12 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

u 000 kuna

(bez proračunskih korisnika)

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	Ostvarenje 2015.	Plan 2016.	Ostvarenje 2016.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Prodaja zemljišta	3.023	12.000	415	13,72	3,46
Prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo	903	904	1.392	154,15	153,98
Ukupno	3.926	12.904	1.807	46,03	14,00

2. 4. Primici od financijske imovine i zaduživanja

Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova planirane su iznosom od 93.000 kn, a ostvareno je 85.505 kuna odnosno 91,94%. Tu su otplate kredita koji su dodijeljeni studentima 80.065 kn, te od povrata kredita danih obrtnicima ostvareno je 5.440,00 kuna.

U 2016. godini Grad se planirao zadužiti za kredit kod HBOR-a u iznosu od 40.000.000 kn milijuna kuna za kapitalni projekt izgradnje groblja na Dubcu, za koje je Gradsko vijeće Grada Dubrovnika dalo svoju suglasnost Kl:401-01/16-01/73, Urbroj:2117/01-09-16-8 na 22. sjednici održanoj 25. i 26. srpnja 2016. Međutim, za navedeni kredit Ministar financija nije dao svoju suglasnost budući se groblje nalazi na području druge jedinice lokalne samouprave, a jedinica lokalne samouprave se može kreditno zadužiti samo za kapitalni projekt koji se nalazi na njezinom području, što u konkretnom predmetu nije bio slučaj jer se groblje nalazi na području Općine Župa Dubrovačka.

2. 5. Preneseni višak prihoda poslovanja iz 2015. godine

Tijekom 2016. godine, a sukladno zakonskim mogućnostima, neki od proračunskih korisnika Grada Dubrovnika, obavljali su određena usklađivanja i ispravke knjiženja u odnosu na već ranije utvrđene iznose viškova u svojim završnim računima iz 2015. godine. U privitku ovog obrazloženja nalaze se pisana obrazloženja onih proračunskih korisnika koji su tijekom 2016. imali predmetne ispravke i ista čine sastavni dio ovog obrazloženja. Također, želimo napomenuti kako će predmetna preknjiženja proračunski korisnici detaljno obrazložiti i u sklopu svojih godišnjih izvješća za 2016. godinu, a koja će se također naći na dnevnom redu neke od narednih sjednica Gradskog vijeća Grada Dubrovnika.

Slijedom iznesenog, godišnjim obračunom kod stavke višak prihoda iz prethodnih razdoblja, vidljivo je prenošenje viška iz 2015. godine u 2016. i to u ukupnom iznosu od 28.250.070 kn. Ovdje moramo napomenuti da je višak Grada Dubrovnika iznosio 25.810.030 kn, dok su viškovi svih proračunskih korisnika iznosili ukupno 2.440.040 kn.

3. 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, dala resorna tijela Gradske uprave 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 uvela je neke novine u upravljanju prihodima i rashodima i to :

- U svim upravnim odjelima imenovana je osoba zadužena za praćenje prihoda, primitaka, (po izvorima prihoda), rashoda i izdataka unutar svoj upravnog odjela.
- Napravljen je poseban informatički program za praćenje izvršenja koji omogućuje uvid u ostvarenje prihoda i rashoda proračuna po upravnim odjelima.
- Izrađen je dodatak programu kojim se planira proračun. U svakom upravnom odjelu financijski djelatnik 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, a to je olakšalo izradu prijedloga proračuna.
- Koncem 2016. godine Grad Dubrovnik kupio je I paket programskog softwarea „Riznice“, čija se implementacija očekuje krajem 2017. godine i to iz razloga što je za cjelovit rad na istom potrebno kupiti još i II paket za potrebe rada financijskih djelatnika po upravnim odjelima Grada. Kupnja II paketa očekuje se u drugom dijelu 2017. godine, odnosno po donošenju Proračuna Grada Dubrovnika za 2017.g. Prelaskom na program „Riznice“ ispunile bi se i preporuke državne revizije za isto, a Grad Dubrovnik bi time ostvario i predispozicije da se u narednom vremenskom razdoblju u sustav „Riznice“ uključe i svi gradski proračunski korisnici.

Tablica broj 13 Rashodi i izdaci proračuna Grada Dubrovnika
(zajedno sa proračunskim korisnicima) u 000 kuna

RASHODI	Plan 2016.	Ostvarenje 2016.	3/2 indeks
1	2	3	4
Rashodi za zaposlene	121.443	120.219	98,99
Materijalni rashodi	148.098	141.300	95,41
Financijski rashodi	8.169	5.759	70,50
Subvencije	23.415	23.226	99,19
Pomoći	52.206	13.179	25,24
Naknade građanima i kućanstvima	21.641	20.881	96,49
Donacije i ostali rashodi	56.230	52.287	92,99
Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine	4.321	2.743	63,48
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	41.425	34.086	82,28
Dodatna ulaganja na imovini	28.003	16.550	59,10
Izdaci za dane zajmove	100	0	0
Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0	0	0
Izdaci za otplatu glav. zajmova	19.610	24.441	124,63
U k u p n o	524.661	454.671	86,66

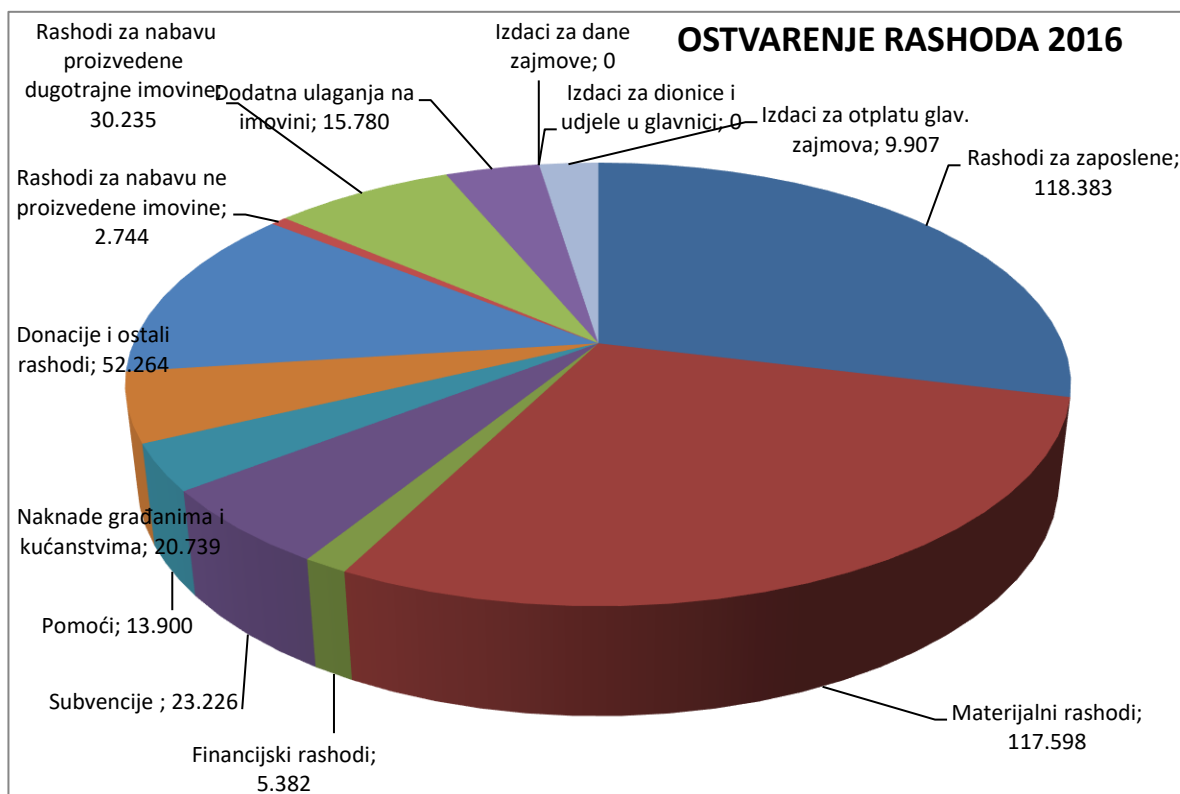
Ostvarenje ukupnih (konsolidiranih) rashoda Grada i proračunskih korisnika u 2016. bilo je za 13,34% manje u odnosu na plan, odnosno za 69,99 miliona kuna. Najveća odstupanja rashoda u odnosu na plan imamo kod Pomoći, koje su bile ostvarene sa 25,24% u odnosu na plan, te dodatna ulaganja na imovini koja su bila ostvarena sa 59,10% u odnosu na planirana.

U nastavku izvješća slijedi prikaz ostvarenih rashoda Grada Dubrovnika u 2016. godini bez proračunskih korisnika, te usporedba istih s prethodnom 2015. godinom.

Tablica br. 14 Rashodi i izdaci proračuna Grada Dubrovnika

(bez proračunskih korisnika) u 000 kuna

RASHODI	Ostvar. 2015.	Ostvar. 2016.	3/2 indeks
1	2	3	4
Rashodi za zaposlene	109.073	118.383	108,53
Materijalni rashodi	99.631	117.598	118,03
Financijski rashodi	5.355	5.382	100,50
Subvencije	24.432	23.226	95,06
Pomoći	9.657	13.900	143,94
Naknade građanima i kućanstvima	20.864	20.739	99,40
Donacije i ostali rashodi	48.347	52.264	108,10
Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine	550	2.744	498,91
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	20.416	30.235	148,09
Dodatna ulaganja na imovini	28.040	15.780	56,28
Izdaci za dane zajmove	0	0	0
Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0	0	0
Izdaci za otplatu glav. zajmova	4.832	9.907	205,03
U k u p n o	371.197	410.158	110,50



Rashodi za zaposlene ostvareni su svotom od 118.383 kune. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu iznosi 8,5 %. Čine 28,86 % ukupnih rashoda. Rashodi za zaposlene u izvršnim tijelima iznose 36.781.669 kuna, a za zaposlene kod proračunskih korisnika 81.601.268 kuna.

Materijalne rashode čine naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge i ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Ostvareni su svotom od 117.598.590 kn i za 18,03 % su veći od ostvarenih u prethodnoj godini. Iznose 28,67 % ukupnih gradskih rashoda.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 5.382.105 kuna što je za 0,50% 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 ostvarenje je uključena i interkalarna kamata za kredit HBOR-a u iznosu od 3.338.845 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 21.291.490 kuna, a poljoprivrednici, obrtnici i mali poduzetnici sa 1.934.500 kuna.

Pomoći dane unutar opće države i EU ostvarene su u iznosu od 13.899.668 kuna i to:

1. Pomoći unutar općeg proračuna : tekuće u iznosu od 556.423 kn i kapitalne u iznosu od 4.377.340 kuna.
2. Pomoći inozemnim vladama i to vladama u EU: tekuće u iznosu od 2.093.740 kn i vladama izvan EU u iznosu od 767.471 kn.
3. Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna: tekuće u iznosu od 1.260.317 kn i kapitalne 3.179.926 kn.
4. Prijenos proračunskim korisnicima za pokriće manjka iz 2015. godine u iznosu od 720.900 kn.
5. Pomoći temeljem prijena EU sredstava u iznosu od 943.491 kuna.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su i iznosu od 20.739.417 kune odnosno 0,6 % manje nego 2015. Najveći dio sredstava dat je za sufinanciranje cijena prijevoza (1,25 milijuna kuna), pomoći obiteljima i osobama s invaliditetom (1,71 milijun kuna), prehrane (2,64 milijuna kuna) i stipendije i školarine (1,05 milijuna kuna), ostale naknade (11,98 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 (2,11 milijuna kuna).

Donacije i ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 52.263.814 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 (40.252.936 kuna) davane su udrugama građana, neprofitnim organizacijama, političkim strankama, zakladama, građanima i kućanstvima. Kapitalne donacije iznosile su 2.598.237 kuna, dok su kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru iznosile 5.741.149 kuna. Ostvarenje je za 8,10% veće od prošlogodišnjeg.

Kazne, penali i naknade štete ostvareni su u ukupnom iznosu od 3.671.492 kn i za 3.654.035 kn više naplaćeni u odnosu na 2015. kad je bilo naplaćeno svega 17.457 kn.

Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine u iznosu od 2.743.772 kune odnose se na kupnju zemljišta za cestu za pročistač, te zemljišta u neposrednoj blizini ljetnikovca Gučetić-Lazarević.

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu od 30.234.731 kunu. Najveći dio sredstava, odnosno 20.114.565 kuna uloženo je u građevinske objekte, u postrojenje i opremu 6.550.138 kuna i u nematerijalnu proizvedenu imovinu 2.104.175 kuna.

Dodatna ulaganja na građevinskim objektima iznosila su 15.780.613 kuna.

Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova ostvareni su iznosom od 9.906.737 kuna, a odnose se na otplatu dospjele glavnice po prezetim kreditima.

Tablica broj 15 Rashodi i izdaci po organizacijskim jedinicama u 000 kuna
(bez proračunskih korisnika)

RAZDJEL	2012.	%	2013.	%	2014.	%	2015.	%	2016.	%
Upravni odjel za poslove gradonačelnika	47.317	15	49.215	13	50.622	13	47.668	13	51.003	12
Upravni odjel za gospodarenje nekretnin.	16.252	5	11.050	3	16.988	4	6.660	2	9.144	2
Služba gradskog vijeća	1.950	1	3.285	1	3.121	1	4.118	1	4.360	1
Upravni odjel za financije	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Upravni odjel za poduzetništvo, turizam i more	13.288	4	20.420	5	22.446	6	20.528	5	18.729	5
Upravni odjel za komunalne djelat. i mjesnu samoupravu	73.715	23	76.965	21	82.443	21	75.256	20	80.053	19
Upravni odjel za prostorno uređenje i zaštitu okoliša	4.253	1	2.743	1	2.392	1	1.668	1	3.727	1
Upravni odjel za obraz., šport, socijalnu skrb i civilno društvo	81.117	25	81.604	22	89.099	22	99.003	27	105.542	26
Upravni odjel za kulturu i baštinu	50.113	15	50.973	14	62.651	16	68.290	18	85.087	21
Upravni odjel za promet, stanogradnju i razvojne projekte	37.661	12	78.026	21	70.920	18	48.006	13	52.513	13
U K U P N O	325.666	100	374.281	100	397.682	100	371.197	100	410.158	100

4. V I Š A K PRENESENIH SREDSTAVA IZ PRETHODNIH RAZDOBLJA

Ukupni prihodi, primici kao i prenesena sredstva iz 2015. godine ostvareni su u ukupnom iznosu od 458.171.821 kuna, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu od 454.671.447 kuna, iz čega je razvidno da je na raspolaganju za prijenos u 2017. iznos od 3.500.374 kn.

Od navedenog iznosa višak koji se odnosi na Grad Dubrovnik iznosi 3.122.621 kn, a ostatak od 377.753 kn je višak proračunskih korisnika.

Predmetni viškovi novčanih sredstava proračunskih korisnika i Grada Dubrovnika utrošit će se u programe i projekte koje će za proračunske korisnike predložiti njihova upravna vijeća, a za Grad Dubrovnika novi čelnik gradske uprave, a sukladno Odluci o raspodjeli viška prihoda prenesenih sredstava iz 2016. godine, koja će se kao zasebna točka razmatrati na jednoj od narednih sjednica Gradskog vijeća Grada Dubrovnika.

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 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 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 = 95.509.725,49 kuna.

U tablici Pregled potraživanja Grada Dubrovnika na dan 31.12.2016.g. razvrstana su u 36 grupa. Ovo je ukupan iznos potraživanja od kojih se (42,20) % 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 = 40.301.706,25 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

Obveza 1 obveznika je nedospjela jer čeka potvrdu na glavni projekt.

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 Tablici Potraživanja A, podrazumijevaju proknjižena zaduženja na 31.12.2016., ali reprogramirana po zakonskim određenjima, obročnim otplatama i sl. postupcima, a odnose se na više vrsta gradskih prihoda (s nedospjelim potraživanjima od 9.105.522,02 kn), najvećim dijelom na obročnu otplatu komunalnog doprinosa, komunalne naknade i naknade za zadržavanje zgrada u prostoru.

III.: DOSPJELA potraživanja ukupno iznose = 55.208.019,24 kn (Tablica potraživanja B); odnose se na:

Red.br. 1.: Komunalna naknada

Potraživanje malo povećano radi neplaćanja hotelskih kuća za koje očekujemo korekcije zaduženja po godišnjem prihodu i kasnije plaćanje po tom obračunu.

Red.br. 2.: Komunalni doprinos

Ukupno potraživanje povećano, a dospjelo potraživanje smanjeno radi poboljšane naplate tekućih zaduženja.

Red.br. 3.: Spomenička renta

Potraživanje malo povećano radi neažurnijeg plaćanja obveznika.

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.

Red.br. 8.: Porez na kuće za odmor

Potraživanje povećano radi neažurnijeg plaćanja obveznika, nemogućnosti naplate starih ovršnih rješenja ali i najave ukidanja ovog poreznog davanja obveznika.

Red.br. 9.: Porez na potrošnju

Potraživanja nema ("prividna preplata") jer su obveznici platili obveze, a prijave zaduženja knjigovodstveni servisi obveznika još uvijek nisu dostavili na provedbu u poslove knjige Grada Dubrovnika.

Red.br. 10.: HZZO naknade bolovanja

Potraživanje malo povećano jer HZZO kasni s plaćanjima 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

Nema potraživanja jer su u međuvremenu naplaćena.

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

- Smanjeno potraživanje od Turističke zajednice Grada Dubrovnika.
- Red.br. 16.: Potraživanja za nedostajuća parking mjesta – dio
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, kom. 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
Malo povećano potraživanje pristojbe radi većeg broja obveznika. Plaćanje u tijeku.
- 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 povećano, naplaćuje se prijebojima međusobnih obveza.
- Red.br. 21.: Potraživanja za zemljišta
Potraživanje povećano, plaćen manji dio, u tijeku 2 postupka prisilne naplate.
- Red.br. 23.: Potraživanja za pogrešna terećenja žiro - računa
Prelazni konto za knjiženje pogrešnih uplata.
- Red.br. 24.: Potraživanja od ostalih prihoda od nefinancijske imovine
Potraživanja od Društva prijatelja dubrovačke starine znatno smanjena.
- Red.br. 25.: Ostala potraživanja za refundaciju
Potraživanja nepromijenjena, odnose se na dio režijskih troškova zajedničkih trajnih korištenja objekata sa raznim korisnicima.
- Red.br. 26.: Potraživanja za vodovodne priključke
Potraživanja smanjena, naplatni postupci u tijeku.
- Red.br. 27.: Potraživanja za dane višegodišnje koncesije – HEP, Vodovod i sl.-*dio*
Potraživanja smanjena jer je veći dio potraživanja nedospio, a manji dio plaćen.
- Red.br. 28.: Potraživanja od zaposlenika
Nema potraživanja jer su u međuvremenu naplaćena.
- Red.br. 29.: Gradske pristojbe (autobusi Pile / Sanitat)
Potraživanje znatno povećano, a odnosi se na naknadu za zadržavanje turističkih autobusa na Pilama koje u ime i za račun Grada ubire Sanitat Dubrovnik. Dio potraživanja je u ovršnim postupcima, a dio u sudskim postupcima radi tužbi oko utvrđivanja valjanosti pravne osnove naplate ove gradske pristojbe.
- Red.br. 30.: Ostali prihodi od nefinancijske imovine- refundacije
Potraživanje povećano, 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 naknadu za uređenje voda koja nije prihod Grada Dubrovnika već ga naplaćujemo u ime 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.

Predmetna dospjela potraživanja Grada Dubrovnika su nenaplaćena iz sljedećih razloga:

1. Nemogućnosti naplate potraživanja od najvećih dužnika; deset velikih tvrtki zajedno duguju 20.641.235,31 kn;
2. Nemogućnosti naplate potraživanja u brojnim ovršnim postupcima (koji u većem broju predmeta traju i 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 B iz koje je vidljivo da su nadležne gradske službe uputile 14.756 opomena za 18.014.624,88 kn potraživanja, te da je na 31.12.2016.g. aktivno 3.562 postupka (ovrha i dr.) radi zakonske (prisilne) naplate 46.043.376,14 kn dospjelih gradskih potraživanja glavnica i kamata.

Analiza stanja dospjelih potraživanja pokazuje urednu naplatu javnih i ugovornih davanja, a znatno lošiju naplatu novih gradskih pristojbi, posebno pristojbe za zaustavljanje i parkiranje vozila u posebnoj prometnoj zoni (na Pilama) koje potraživanje se gotovo udvostručilo (sa 7,3 na 14,3 mil.kn). Dio tih potraživanja je u ovršnim postupcima, a dio u sudskim postupcima radi pokrenutih tužbi oko utvrđivanja valjanosti pravne osnove njihove naplate. Usprkos nanaplaćenosti te pristojbe, ukupno dospjela potraživanja, u odnosu na stanje 31.12.2015.g., smanjena su za više od 1 mil.kn što je vidljiv rezultat napora gradskih službi u naplati potraživanja.

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 1.497.328,78 kn spornih potraživanja.

Prate se pravna i financijska kretanja u Republici Hrvatskoj, a u postupcima predstečajnih nagodbi se obradilo i izvršilo ukupno 75 prijava od kojih je 41 nagodba u vrijednosti od 499.385,21 kn reprogramirano i aktivno. Dio prijava je završio neuspješno (stečajem dužnika), a pravomoćno zaključene nagodbe evidentiraju se u financijskim knjigama Grada.

Tabela broj 16

Red.br.	Opis potraživanja	Stanje 30.6.2016.	Stanje 31.12.2016.	Razlika + ili -
1.	Komunalna naknada	9.995.090,49	7.093.933,94	-2.901.156,55
2.	Komunalni doprinos	7.339.778,90	9.485.615,72	2.145.836,82
3.	Spomenička renta	6.539.470,00	6.585.188,57	45.718,57
4.	Zakup javnih površina	919.924,44	818.918,07	-101.006,37
5.	Zakup poslovnog prostora	3.776.052,37	3.501.819,85	-274.232,52
6.	Najamnina stanova	1.224.332,57	1.205.938,32	-18.394,25
7.	Porez na tvrtku	2.226.213,35	1.998.368,42	-227.844,93
8.	Porez na kuće za odmor	56.748,69	114.941,55	58.192,86
9.	Porez na potrošnju	-590.474,08	0,00	590.474,08
10.	HZZO naknade bolovanja	47.702,02	50.614,36	2.912,34
11.	Potraživ. za prihode od financijske imovine	97.023,19	93.874,03	-3.149,16
12.	Kamate po danim zajmovima	908.508,90	908.508,90	0,00
13.	Potraživanja po akontacij. putnih naloga	15.468,51	0,00	-15.468,51
14.	Potraživanja po osnovu stare devizne štednje	369.991,70	366.237,71	-3.753,99
15.	Ostale pristojbe – boravišna	436.340,42	82.417,45	-353.922,97
16.	Nedostajuća parkirališna mjesta	5.114.765,84	4.646.000,00	-468.765,84
17.	Zatezne kamate	8.014.656,11	7.150.391,46	-864.264,65
18.	Ostale pristojbe – legalizacija	1.438.084,61	478.423,03	-959.661,58
19.	Depoziti u tuzemnim bankama	950.000,00	950.000,00	0,00
20.	Hrvatske vode	157.962,69	309.586,00	151.623,31
21.	Zemljišta	1.380.680,00	1.426.680,00	46.000,00
22.	Stambeni objekti	9.444.213,71	8.501.183,76	-943.029,95
23.	Pogrešna terećenja žira	172.085,68	41.525,75	-130.559,93
24.	Potraživ. od ostalih prihoda od nefinancijske imovine (DPDS, DUCARD)	5.699.197,00	761.700,17	-4.937.496,83
25.	Ostala potraživanja za refundaciju	68.056,83	68.056,83	0,00
26.	Potraživanja za vodovodne priključke	25.117,64	23.706,00	-1.411,64
27.	Dane višegodiš.koncesije (HEP, Vodovod i dr.)	1.255.514,61	1.069.553,99	-185.960,62
28.	Potraživanja od zaposlenika	254,02	0,00	-254,02
29.	Gradske pristojbe (autobusi Pile / Sanitat)	7.310.068,44	14.271.366,73	6.961.298,29
30.	Ost.prih.od nefinancijske imovine – refundacije	510.178,27	637.945,86	127.767,59
31.	Županij. i grad. pristojbe (za reklame, za odlagalište / Čistoća, za smještaj pasa)	384.846,61	1.298.948,34	914.101,73
32.	Županijske i gradske pristojbe i naknade - taxi stajališta	69.408,98	53.083,14	-16.325,84
33.	Naknada za uređenje voda (prihod Hrv.voda, uz plaćanje kom.naknade)	4.033.025,86	3.220.368,30	-812.657,56
34.	Potraživanja za više plaćene doprinose	406,03	406,03	0,00
35.	Novčane kazne prometnog redarstva	767.098,39	943.623,21	176.524,82
36.	Potraživanja za prava građenja (INA d.d.)	17.815.267,00	17.350.800,00	-464.467,00
37.	U K U P N O	97.973.059,79	95.509.725,49	-2.463.334,30

Pregled financijskih stanja, opomena i prisilne naplate najvažnijih vrsta prihoda Grada Dubrovnika na dan 31. prosinca 2016.g.

III. DOSPJELA POTRAŽIVANJA (u opomenama i ovrhama su zbirni iznosi glavnica i zatezних kamata, u kn)									
Red. br.	Vrste analitičkih i drugih prihoda Grada Dubrovnika	Stanje dospjelog potraživanja			Opomene		Prisilna naplata (ovrhe) i druge zakonske mjere		
		30.06.2016	31.12.2016	Razlika	Broj	Iznos	Broj	Iznos	Primjedbe
1.	KOMUNALNA NAKNADA	6.575.917,49	6.702.129,69	126.212,20	6.623	4.309.894,23	1.442	6.088.051,92	na financijskim sredstvima
2.	KOMUNALNI DOPRINOS	2.453.617,58	1.053.700,68	-1.399.916,90	57	2.938.904,60	25 54	5.554.734,30 601.274,10	na financijskim sredstvima na nekretninama za sve komun.prih.
3.	SPOMENIČKA RENTA	6.465.721,73	6.529.589,69	63.867,96	70	224.277,98	2	10.950,00	na financ.sred.(Ragusa park.=stečaj)
4.	ZAKUP JAVNIH POVRŠINA	907.477,44	818.918,07	-88.559,37	104	1.872.255,56	18	301.427,75	na svim predmetima ovrhe
5.	ZAKUP POSLOVNIH PROSTORA	3.776.052,37	3.501.819,85	-274.232,52	36	2.144.003,95	14	1.237.777,75	na svim predmetima ovrhe
6.	NAJAMNINA STANOVA	1.224.332,57	1.205.938,32	-18.394,25	31	79.190,00	66	977.915,54	na svim predmetima ovrhe
7.	POREZ NA TVRTKU	2.224.359,44	1.982.792,25	-241.567,19		3.502.925,37			
8.	POREZ NA KUĆE ZA ODMOR	56.748,69	114.388,05	57.639,36	1.506	230.709,73	810	1.399.545,93	na financijskim sredstvima
9.	POREZ NA POTROŠNJU	-590.474,08	0,00	590.474,08		933.576,52			
16.	NEDOSTAJ. PARKIRNA MJESTA	1.224.765,84	866.000,00	-358.765,84					Očekuju se uplate preostalog duga
17.	ZATEZNE KAMATE	8.014.656,11	7.150.391,46	-864.264,65	U opomenama i ovrhama uz glavnice drugih (analitičkih) vrsta gradskih prihoda				
18.	PRISTOJBE LEGALIZACIJE	336.965,27	349.065,54	12.100,27	43	108.562,56	12	86.979,90	Očekuju se uplate preostalog duga
33.	NAKNADA ZA UREĐENJE VODA	3.634.154,88	3.141.251,61	-492.903,27	6.286	1.670.324,38	989	1.946.955,10	na financijskim sredstvima
12.	KAMATE DANIH ZAJMOVA	908.508,90	908.508,90	0,00			1	909.136,67	UTD Ragusa (predstečaj.nagodba)
15.	OST.PRISTOJBE – BORAVIŠNA	436.340,42	82.417,45	-353.922,97					U rješavanju s TZ Grada Dubrovnika
19.	DEPOZITI U TUZEM.BANKAMA	950.000,00	950.000,00	0,00					Projekt stipendija i kredita
21.	ZEMLIŠTA	1.380.680,00	1.426.680,00	46.000,00			2	1.380.680,00	na utvrđenje i na financ.sredstvima
24.	POTR. OD D.P.D.S. i za DUCARD	5.699.197,00	761.700,17	-4.937.496,83					Očekuju se uplate preostalog duga
29.	PRISTOJBE (AUTOBUSI PILE)	7.310.068,44	14.271.366,73	6.961.298,29			10	6.713.200,00	Ovrhe u tijeku, ali i sudski sporovi radi
30.	OSTALI PRIHODI-REFUNDACIJE	510.178,27	637.945,86	127.767,59					Očekuju se uplate preostalog duga
31.	ŽUPAN. I GRAD. PRISTOJBE	384.846,61	1.298.948,34	914.101,73					Očekuju se uplate preostalog duga
35.	NOV.KAZNE PROMET.RENDAR.	767.098,39	943.623,21	176.524,82			117	19.743.883,85	OST.OPOM. / OVRHE+PREDSTEČ.
..	OSTALA POTRAŽIVANJA	21.818,95	510.843,37	489.024,42					+STEČAJ+NAKN.ŠTETE+POVRATI
	UKUPNO	54.673.032,31	55.208.019,24	534.986,93	14.756	18.014.624,88	3.562	46.043.376,14	

Tablica potraživanja B

Pregled potraživanja Grada Dubrovnika na dan 31. prosinca 2016.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
		30.06.2016	31.12.2016	Razlika	
I.	POTRAŽIVANJA GRADA DUBROVNIKA	97.973.059,79	95.509.725,49	-2.463.334,30	
II.	NEDOSPJELA potraživanja Grada Dubrovnika	43.300.027,48	40.301.706,25	-2.998.321,23	
III.	DOSPJELA potraživanja Grada, ukupno:	54.673.032,31	55.208.019,24	534.986,93	
	od to iznosa:				
III.a	SPORNA (OVRŠNA) potraživanja – procjena -evidentirana	2.500.000,00 1.545.212,82	2.500.000,00 1.497.328,78	-47.884,04	Prema zakonu evidentiran dio spornih potraživanja Grada, od prosinca 2013.g.
III.b	NAJVEĆI DUŽNICI: 10 tvrtki	21.680.709,74	20.641.235,31	-1.039.474,43	Uglavnom u postupcima (prisilne) naplate
III.c	SVI OSTALI DUŽNICI	28.947.109,75	30.569.455,15	1.622.345,40	

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
		30.06.2016	31.12.2016	Razlika	
11.	Potraživanja za ostale prihode od financijske imovine	97.023,19	93.874,03	-3.149,16	Obročna otplata kupljenih stanova
14.	Potraživanja po osnovu stare devizne štednje	369.991,70	366.237,71	-3.753,99	PBZ i Zagrebačka banka
16.	Potraživanja za nedostajuća parkirališna mjesta – dio nedospio	3.890.000,00	3.890.000,00	0,00	Čeka se potvrda na glavni projekt
22.	Potraživanja za stambene objekte	9.444.213,71	8.501.183,76	-943.029,95	Domouprava (obročna otplata) APN (obročna otplata)
27.	Potraživanja za dane višegodišnje koncesije (HEP, Vodovod i dr.) - veći dio nedospio	1.241.000,00	994.088,73	-246.911,27	
36.	Potraživanja za prava građenja (INA d.d.)	17.815.267,00	17.350.800,00	-464.467,00	Potraživanje prava građenja na 20 g. od tvrtke INA d.d. za benzin.stanicu Dub
...	Ostala proknjižena a nedospjela potraživanja prema propisima, predstečaj.nagodbama i sl.	10.442.531,88	9.105.522,02	-1.337.009,86	Proknjiž. a program.utvrđena nedospj.potraž. kom.doprinos, naknade, legaliz. i dr.prihoda
	Ukupno nedospjela potraživanja	43.300.027,48	40.301.706,25	-2.751.409,96	

Tablica potraživanja A

PREGLED POTRAŽIVANJA PO DANIM ZAJMOVIMA I UDIO U GLAVNICI

Tablica broj 17
(bez proračunskih korisnika)

Opis potraživanja	Stanje 31.12.2015.	Stanje 31.12.2016.	Razlika + ili -
Zajmovi	4.323.401,34	4.168.371,34	-155.030,00
UTD Ragusa	3.547.000,00	3.547.000,00	0,00
Mala privreda i obrtnici	187.926,34	182.486,34	-5.440,00
Studentski zajmovi	588.475,00	438.885,00	-149.590,00
Dionice i udio u glavnici	364.557.343,01	368.556.402,20	3.999.059,19
Institut IGH	3.040,00	3.040,00	0,00
Čistoća - Grabovica	30.674.702,16	30.674.702,16	0,00
Vodovod (Zaton, Brsečine, Elafiti)	205.799.900,00	205.799.900,00	0,00
Libertas - prometno	26.547.600,00	26.547.600,00	0,00
Luka Dubrovnik	5.694.320,00	5.694.320,00	0,00
Sanitat	5.088.470,16	5.088.470,16	0,00
Potraž.za dionice HPB	9.000,00	9.000,00	0,00
UTD Ragusa	16.233.000,00	16.233.000,00	0,00
Zračna luka Dubrovnik	37.505.000,00	41.505.000,00	4.000.000,00
Vrtlar	31.755.400,00	31.755.400,00	0,00
Boninovo	376.300,00	376.300,00	0,00
Hotel Gruž	4.357.000,00	4.357.000,00	0,00
Domouprava	134.900,00	134.900,00	0,00
Rijeka Dubrovačka	20.000,00	20.000,00	0,00
Dubrovački konat	20.000,00	20.000,00	0,00
Dubrovnik i Jakov Becker	10.200,00	10.200,00	0,00
Dubrovačke lučice	45.000,00	45.000,00	0,00
Dubrovnik Riviera Invest	20.000,00	20.000,00	0,00
Dubrovačka razvojna agencija	20.000,00	20.000,00	0,00
Groblje Dubac	9.800,00	9.800,00	0,00
Ragusa Parking	10.000,00	10.000,00	0,00
Dubrovačka baština	20.000,00	20.000,00	0,00
Magma d.d	110.670,00	110.670,00	0,00
Lanište d.o.o	93.040,69	92.099,88	-940,81
UKUPNO	368.880.744,35	372.724.773,54	3.844.029,19

5.2. Pregled potraživanja po danim zajmovima i udio u glavnici

Na dan 31. 12. 2016. godine Grad Dubrovnik je s osnove danih zajmova potraživao 4.168.371 kunu. Trgovačkom društvu UTD Ragusa bile su odobrene dvije pozajmice u ukupnom iznosu od 3.547.000 kuna. Predmetno potraživanje (zajedno sa svim ostalim potraživanjima: glavnica i zateznom kamatom) koje Grad Dubrovnik ima prema Trgovačkom društvu UTD Ragusa, bilo je prijavljeno u postupku predstečajne nagodbe tijekom 2015. godine. Sva potraživanja su priznata, a odgovarajućim rješenjem Trgovačkog suda u Splitu, Stalne službe u Dubrovniku, odobrena je predstečajna nagodba koja je postala pravomoćna 11. kolovoza 2016. godine. Predstečajna nagodba određuje da se cjelokupan iznos potraživanja Grada dokapitalizacijom pretvori u vlasnički udjel u društvu UTD Ragusa d.d.. Postupak dokapitalizacije je u tijeku i očekuje se završetak u narednim mjesecima. Ostatak potraživanja su studentski krediti (438. 885 kn), te mala privreda i obrtnici (182.486 kn) koji se otplaćuju sukladno ugovorima.

Knjigovodstveno evidentirana vrijednost dionica i udjela u glavnici iskazana je na temelju vjerodostojne dokumentacije na 31.12.2016. godine iznosi 368.556.402 kune. Prema priloženom pregledu može se zaključiti da je u Zračnoj luci Dubrovnik došlo do povećanja temeljnog kapitala za 4.000.000 kuna.

5.3. Nepodmirene obveze

Grad Dubrovnik je na 31. 12. 2016. godine imao 29.208.774,41 kunu nepodmirenih obveza. Iskazane nepodmirene obveze plaće su tijekom siječnja 2017. godine. Predmetne obveze odnose se na plaće za prosinac 2016. i na račune za robu i usluge koji su stizali u siječnju, a odnosili su se na troškove poslovanja uglavnom iz prosinca 2016. godine. Ako usporedimo predmetne nepodmirene obveze Grada Dubrovnika s onima na dan 31. prosinca 2015. godine koje su iznosile 29.544.861,95 kn, možemo zaključiti da radi o sličnom iznosu, odnosno da su obveze iz 2016. manje za 336.087,54 kunu u odnosu na obveze iz 2015. godine.

PREGLED NEPODMIRENIH OBVEZA GRADA DUBROVNIKA

Tabela br. 18

R.br.	Opis nepodmirene obveze	Stanje 31.12.2016.
1.	Obveze za zaposlene	3.310.581,58
1.1.	Obveze za zaposlene u upravi Grada	3.310.581,58
2.	Obveze za materijalne rashode	10.452.352,06
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	68.879,50
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	2.521.204,55
2.3.	Rashodi za usluge	7.562.084,50
2.4.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	300.183,51
3.	Obveze za financijske rashode	24.279,89
3.1.	Obveze za ostale nespomenute financijske rashode	24.279,89
4.	Obveze za subvencije	25.000,00
5.	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	574.078,01
6.	Ostale tekuće obveze	9.322.875,44
6.1.	Obveze za jamčevine	699.258,15
6.2.	Ostale nespomenute obveze	8.623.617,29
7.	Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	5.499.607,43
7.1.	Zemljišta	520.800,00
7.2.	Poslovni objekti	1.917.702,69
7.3.	Uredska oprema i namještaj	684.999,45
7.4.	Ostala nematerijalna proizvedena imovina	488.400,00
7.5.	Dodatna ulaganja na građevinskom objektima	1.887.705,29
	UKUPNO	29.208.774,41

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 izračunat je neto financijski rezultat za 2016. godinu.

Konsolidirani podaci (zajedno sa proračunskim korisnicima)

Tablica broj 19 TEKUĆI PRIHODI 2016. god.			
R.b.		VRSTA PRIHODA	IZNOS
1.	61	PRIHODI OD POREZA	156.977.544
1.1.	611	Porez i prirez na dohodak	121.941.910
1.3.	613	Porez na imovinu	19.915.964
1.4.	614	Porez na robu i usluge	15.119.670
2.	63	POMOĆI	25.472.523
2.1.	633	Pomoći iz proračuna	1.400.018
2.2.	632	Pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU	5.254.245
2.2.	634	Pomoći od izvanproračunskih korisnika	2.602.646
	635	Pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije	10.286.690
	636	Pomoći pr. koris.iz proračuna koji im nije nadležan	5.896.709
	638	Pomoći iz državnog pror. Te,eljem prijenosa EU sredstava	32.215
3.	64	PRIHODI OD IMOVINE	116.994.366
3.1.	641	Prihodi od financijske imovine	3.760.934
3.2.	6421	Naknada za koncesije	5.057.226
3.3.	6422	Prihodi od zakupa	45.570.767
3.4.	6423	Naknada za korištenja nefinancijske imovine	3.205.066
3.5.	6429	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	59.395.683
3.6	643	Prihodi od kamata na dane zajmove	4.690
4.	65	LOKALNE NAKNADE I DOPRINOSI	102.640.710
5.	66	OSTALI PRIHODI	9.808.752
6.	68	KAZNE UPRAVNE MJERE	4.105.577
		UKUPNI TEKUĆI PRIHODI	415.999.472

Tablica br 20 TEKUĆI RASHODI 2016. god.			
R.b.		VRSTA RASHODA	IZNOS
1.	311	Plaće	96.751.350
2.	312	Ostali rashodi za zaposlene	6.220.598
3.	313	Doprinosi na plaće	17.246.683
4.	32	Materijalni rashodi	141.299.200
5.	34	Financijski rashodi	5.758.818
6.	35	Subvencije	23.225.990
7.	36	Pomoći	13.178.768
8.	37	Socijalne pomoći	20.880.378
9.	38	Ostali rashodi	52.286.644
	3	UKUPNO TEKUĆI RASHODI	376.848.429

	6	TEKUĆI PRIHODI	415.999.472
	3	TEKUĆI RASHODI	376.848.429
		BRUTO OPERATIVNI REZULTAT	39.151.043

		BRUTO OPERATIVNI REZULTAT	39.151.043
	54	IZDACI ZA OTPLATU GLAVNICE	24.441.082
		NETO OPERATIVNI REZULTAT	14.709.961

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 14.709.961 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	13.836.774
2.	8	Zaduživanje	85.505
		UKUPNO KAPITALNI PRIHODI	13.922.279

KAPITALNI IZDACI

1.	41	Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine	2.742.824
2.	42	Rashodi za nabavu proizvedene imovine	34.085.212
3.	43	Rashodi za nabavu ostalih vrijednosti	4.270
3.	45	Rashodi za dodatna ulaganja na imovini	16.549.629
3.	51	Izdaci za dane zajmove	0
4.	53	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0
		UKUPNO KAPITALNI IZDACI	53.381.935

1.		UKUPNO KAPITALNI IZDACI	53.381.935
2.		UKUPNO KAPITALNI PRIHODI	13.922.279
3.			-39.459.656

NETO OPERATIVNI REZULTAT	14.709.961
VIŠAK PRENESENIH PRIHODA I PRIMITAKA	28.250.069
RAZLIKA KAPITALNIH PRIHODA I IZDATAKA	-39.459.656
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA KOJI SE PRENOSI U SLIJEDEĆE RAZDOBLJE	3.500.374

Možemo zaključiti da su u 2016. godini kapitalni izdaci bili veći su od kapitalnih prihoda za 39.459.656 kuna, a Grad je iste financirao iz viška tekućih prihoda.

Na kraju možemo zaključiti da su ukupni prihodi i primici s prenesenim viškom sredstava iz prethodne godine bili za 3.500.374 kune 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 2016. godine, a kako je to i naznačeno u 4. glavi ovog obrazloženja.

S poštovanjem,

Pročelnica
Anita Burić. dipl.oec.

Privitak:
-Obrazloženja knjiženja proračunskih korisnika (Agencija POS, FA Lindo, ZOD OŠ M.Držića, OŠ Lapad, Kazalište MD)

