



REPUBLIKA HRVATSKA
DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA
GRAD DUBROVNIK

Upravni odjel za proračun, financije i naplatu
KLASA: 400-06/17-02/04
URBROJ: 2117/01-07-19-128
Dubrovnik, 24. travnja 2019.

**OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I
IZDATAKA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA ZA
RAZDOBLJE SIJEČANJ – PROSINAC 2018. GODINE**

1. UVOD

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 2018. 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 2018. godine gradsko vijeće izvješteno je o polugodišnjem ostvarenju proračuna, a kao nastavak istog slijedi ovo konačno izvješće o ostvarenju proračuna Grada Dubrovnika za 2018. godinu. Svrha sastavljanja i prezentiranja ovog obrazloženja je pružiti pouzdanu i usporedivu informaciju o poslovanju Grada Dubrovnika i njegovih proračunskih korisnika u 2018. 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.

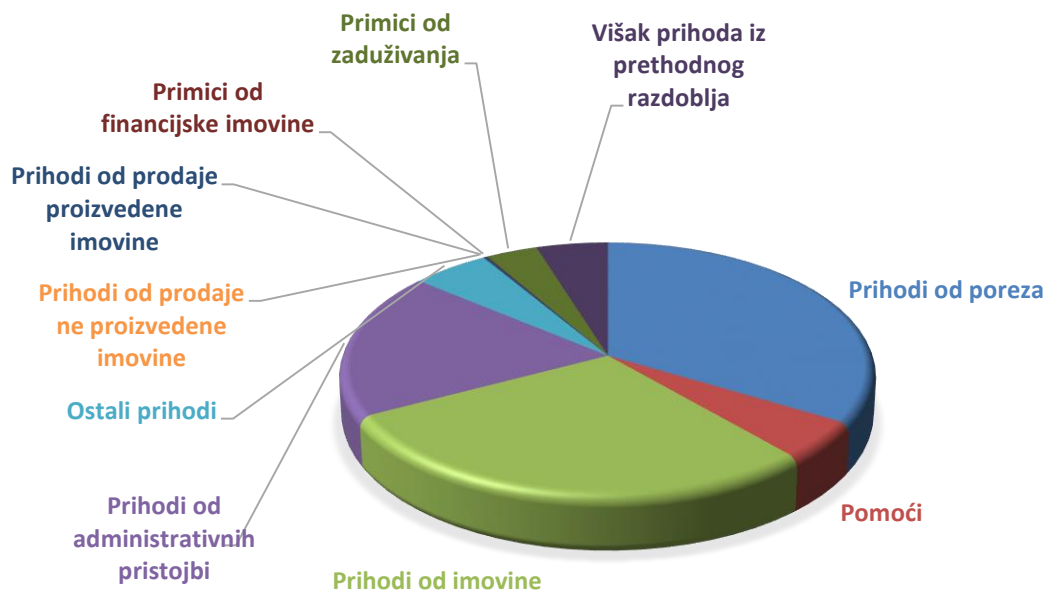
2. PRIHODI

Proračunski prihodi predstavljaju povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata. Temeljno se klasificiraju na prihode od poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Dalje se klasificiraju na prihode od poreza, prihode od doprinosa, potpore, prihode od imovine, prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, 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	Ostvarenje 2017.	Ostvarenje 2018.	3/2 index
1.	2.	3.	4.
Prihodi od poreza	153.584	180.140	117
Pomoći	20.191	27.036	134
Prihodi od imovine	134.230	154.631	115
Prihodi od administrativnih pristojbi	87.134	100.538	115
Ostali prihodi	3.980	28.472	715
Prihodi od prodaje ne proizvedene imovine	27	26	96
Prihodi od prodaje proizvedene imovine	2.530	1.317	52
Primici od financijske imovine	94	321	341
Primici od zaduživanja	0	18.818	/
Višak prihoda iz prethodnog razdoblja	3.123	26.103	835
Ukupno	404.893	537.403	132

OSTVARENJE 2018.



Ako pogledamo strukturu prihoda ostvarenih 2018. godini uočavamo da prihodi od poreza čine 33,52 % ukupnih prihoda. Prihodi od imovine druga su po veličini grupa prihoda i čine 28,77% ukupnih prihoda. Prihodi od administrativnih pristojbi čine 18,7 % ukupnih prihoda.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u 2018. godini ostvareni su u ukupnom iznosu od 19.139.119 kuna te čine 3,56% udjela od ukupno ostvarenih prihoda sa primicima a njihov značajni udjel odnosi se na realizaciju zaduživanja Grada Dubrovnika sukladno odluci gradskog vijeća .

Višak prenesenih sredstava iz 2017. u 2018. iznosi 26.103.500 kn i veći je nego višak prenesen iz 2016. u 2017. godinu (22.980.000 kn).

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, 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 (zajedno sa proračunskim korisnicima) u 000 kuna

PRIHODI	Ostvarenje 2017.	Plan 2018.	Ostvarenje 2018.	4/2 Index	4/3 Index
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Prihodi od poreza	153.584	164.027	180.140	117	110
Pomoći	27.347	40.742	35.300	129	86
Prihodi od imovine	135.674	180.768	155.655	115	86
Prihodi od administrativnih pristojbi	101.590	110.037	114.613	113	104
Ostali prihodi	12.530	40.597	42.451	339	105
Prihodi od prodaje ne proizvedene imovine	139	2.101	127	91	6
Prihodi od prodaje proizvedene imovine	13.349	3.140	2.874	22	92
Primici od financijske imovine	95	310	321	338	104
Primici od zaduživanja	0	23.850	18.818	0	79
Višak prihoda iz prethodnog razdoblja	3.336	26.959			
Ukupno	447.644	592.531	550.299	123	93

Ostvareni prihodi i primici Grada i proračunskih korisnika u 2018. godini iznosili su ukupno 550.299.125 kn, od čega su gradski prihodi i primici bili 511.299.314 kn (bez prenesenog viška iz 2017.), a prihodi proračunskih korisnika 38.999.811 kn.

Ostvareni prihodi od poreza u 2018. godini veći su za 17 % u odnosu na ostvarenje iz 2017. godine, a rezultat su pozitivnih trendova rasta zapošljavanja te povećanih prihoda od poreza na promet nekretnina. Ostvarenje 2018. u odnosu na plan 2018. veće za 10 % jer se ostvario značajan prihod od poreza krajem proračunske 2018. godine.

Prihodi od pomoći u 2018. ostvareni su sa 29% većem iznosu u odnosu na 2017. godinu, odnosno za 7,95 milijuna kuna.

Ostvarenje prihoda od imovine u odnosu na prethodnu godinu veći su za 15%, odnosno za 19,98 milijuna kuna, iako nisu bili ostvareni planirani prihodi od koncesije na žičaru.

Prihodi od administrativnih pristojbi u 2018. veći su u odnosu na plan za 4 %, te na ostvarenje iz 2017. za 13%.

U 2018. godini bilježimo i značajni rast ostalih prihoda, konkretnije rast prihoda od donacija od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države (donacija DPDS-a).

Veće odstupanje ostvarenih prihoda u odnosu na prethodnu godinu vidljivo je kod Prihoda od prodaje proizvedene imovine gdje je ostvarenje u 2017. bilo 13,3 milijuna kn, a u 2018. 2,8 milijuna kn.

U 2018. Grad Dubrovnik zadužio se za više infrastrukturnih projekata iz Plana razvojnih programa proračuna te su sukladno tome ostvareni i primici od zaduživanja u ukupnom iznosu od 18.818.369 kn.

Ukupno preneseni višak iz 2017. godine uz višak prihoda Grada Dubrovnika sadrži viškove proračunskih korisnika umanjene za iznos pokriva manjka onih proračunskih korisnika koji su za 2017. godine imali iskazan manjak vlastitih prihoda.

STRUKTURA PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA OSTVARENIH U 2018. GODINI

Tablica br. 3
Zajedno sa proračunskim korisnicima Grada
Dubrovnika u 000 kuna

PRIHODI	Ostvarenje u 2018.	Udio u ostvarenju (%)
Prihodi od poreza	180.140	32,74
Prihodi od prodaje ne proizvedene imovine	127	0,02
Pomoći	35.300	6,41
Ostali prihodi	42.451	7,71
Prihodi od imovine	155.655	28,29
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	2.874	0,52
Prihodi od administrativnih pristojbi	114.613	20,83
Primici od financijske imovine i zaduživanja	19.139	3,48
Ukupno	550.299	100

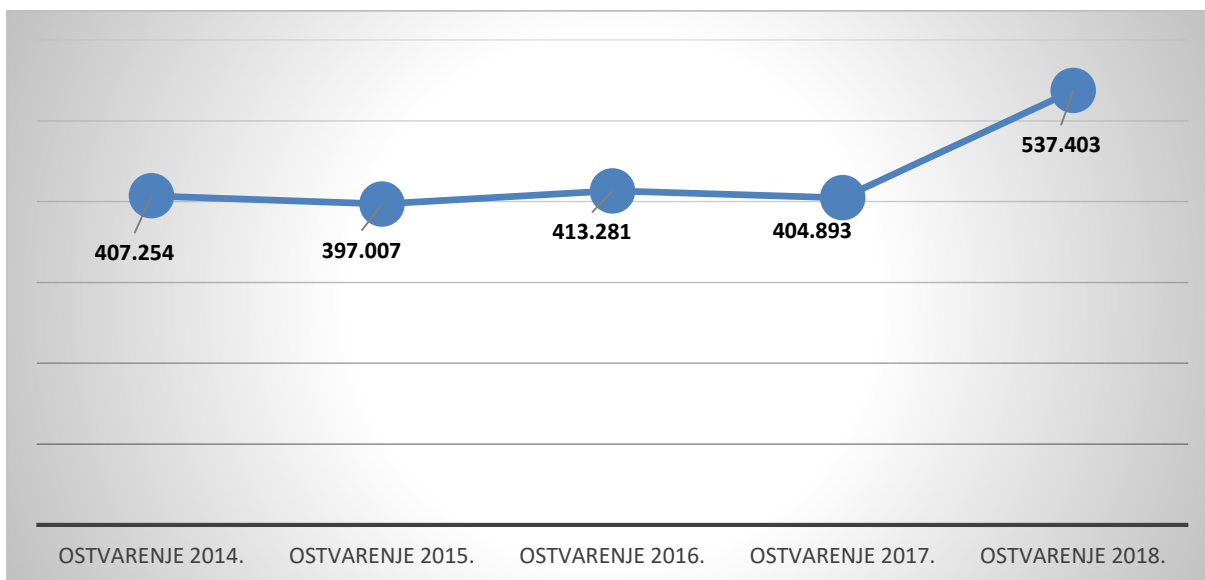
USPOREDBA OSTVARENIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA U PROTEKLIH PET GODINA

Tablica br.4
(bez proračunskih korisnika)

u 000 kn

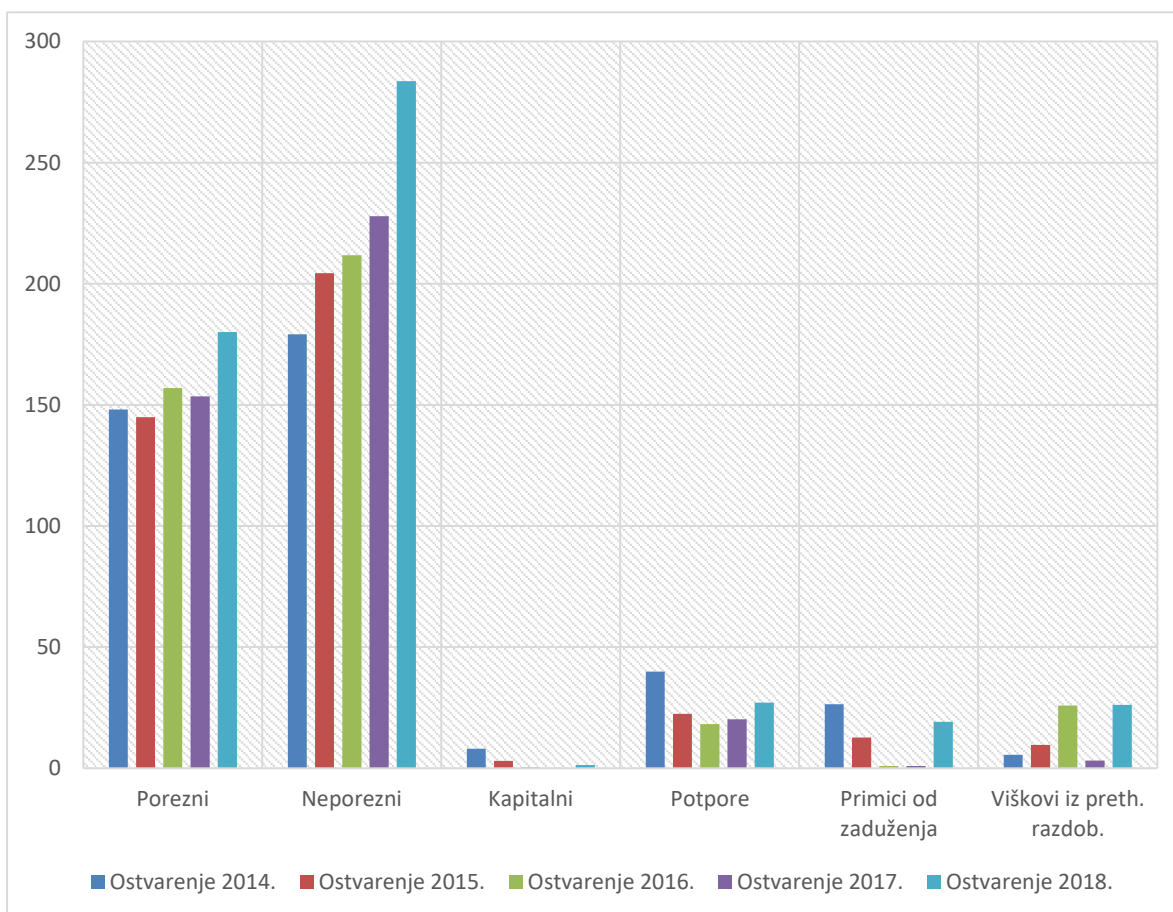
PRIHODI	Ostvarenje 2014.	Ostvarenje 2015.	Ostvarenje 2016.	Ostvarenje 2017.	Ostvarenje 2018.
1	2	3	4	5	6
Porezni	148.143	144.871	156.977	153.584	180.140
Neporezni (bez potpora)	179.190	204.362	211.847	227.873	283.642
Kapitalni	8.101	3.024	415	27	1.343
Potpore	39.884	22.493	18.146	20.191	27.036
Primici od zaduženja	26.378	12.685	86	95	19.139
Viškovi iz preth. razdob.	5.558	9.572	25.810	3.123	26.103
Ukupno	407.254	397.007	413.281	404.893	537.403

UKUPNI PRIHODI PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA



Prihodi proračuna Grada Dubrovnika u razdoblju od 2014. do 2018. pokazuju trend rasta, osim u 2015. godini kada bilježimo pad prihoda za 2,5% (uz blagu stagnaciju 2017. godine) Kod neporeznih prihoda umanjениh za potpore (prihoda od imovine, prihoda od administrativnih pristojbi, te ostalih prihoda), u 2018. vidljivo je povećanje od 24,5% ili za 55.769.000 kn, a što je uglavnom posljedica rasta prihoda od imovine (posebno ulaza na zidine). Ukupno ostvarenje prihoda u 2018. godini pokazuje rast u odnosu na 2017. godinu i to za 32%, te su ostvareni veći prihodi u svim kategorijama prihoda prikazanih u tablici br.4, a veći je i preneseni višak sredstava iz 2017. u odnosu na višak prenesenih sredstava iz 2016. u 2017. Grad Dubrovnik također je ostvario značajan rast primitaka od zaduživanja u odnosu na 2017. godinu zbog realizacije novog kreditnog zaduženja.

USPOREDBA OSTVARENIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA U POSLJEDNJIH PET GODINA



2.1. Prihodi od poreza

Porezni prihodi ostvareni su u iznosu od 180.140.200 kuna što je za 9,82% više od planiranog planom proračuna u 2018 te za 17,29% više od ostvarenog u 2017. godini.

Ovi prihodi predstavljaju 36,6% ukupno ostvarenih gradskih prihoda (bez primitaka).

Ostvarenje po pojedinim skupinama prihoda od poreza ukazuje na povećanje svih poreznih prihoda u odnosu na ostvarenje 2017. ali i na plan 2018. godine.

Porez i prizrez porezu na dohodak planiran je u većem iznosu nego što je ostvaren u 2017. godini međutim ostvaren je za 4% više od plana zbog boljeg zapošljavanja u 2018. godini.

Također, naplata poreza na imovinu bilježi značajan porast i u 2018. godini i to 42% u odnosu na ostvarenje iz 2017., sukladno kojoj je rađen i plan u 2018. Porez na imovinu sastoji se od poreza na promet nekretnina te poreza na kuće za odmor. Porez na robu i usluge također se ostvario u većem iznosu od planiranog i to za 8%, a 5% je povećanje u odnosu na ostvarenje iz 2017. godine ovog prihoda.

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

u 000 kuna

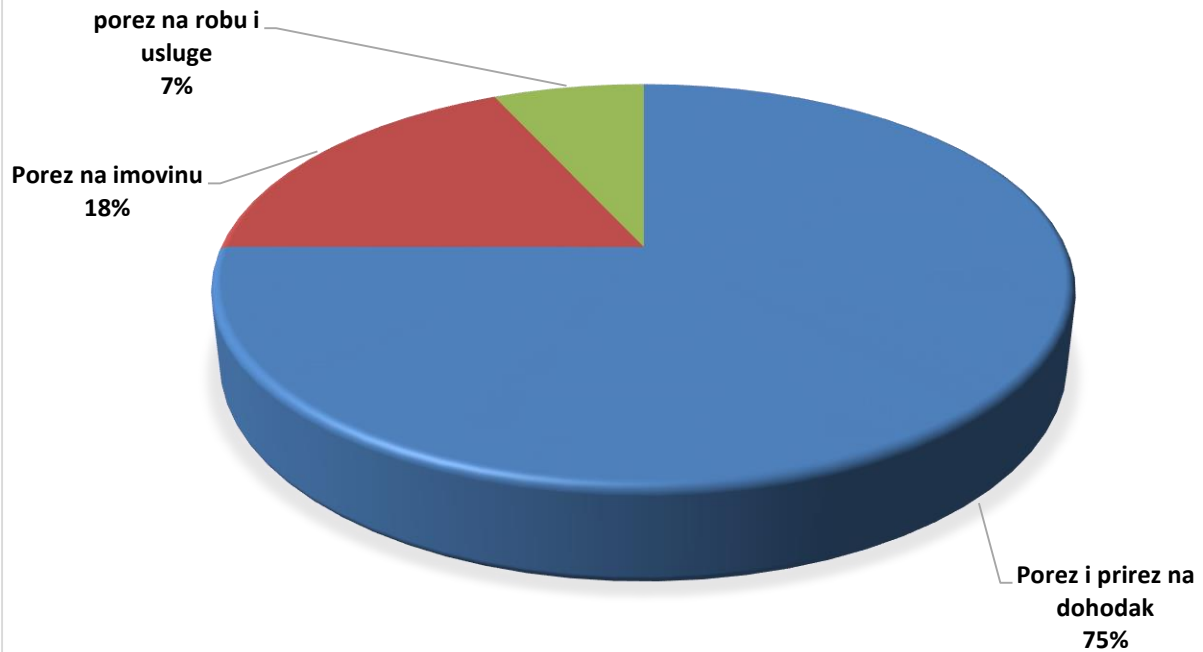
POREZNI PRIHODI	Ostvarenje 2017.	Plan 2018.	Ostvarenje 2018.	4/2 index	4/3 index
1	2	3	4	5	6
Porez i pr. na dohodak	118.820	129.700	135.139	114	104
Porez na imovinu	23.090	23.000	32.744	142	142
Porez na robu i usluge	11.674	11.327	12.257	105	108
U k u p n o	153.584	164.027	180.140	117	110

**STRUKTURA POREZNIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA
OSTVARENIH U 2018. GODINI**

**Tablica br. 6
(bez proračunskih korisnika)**

POREZNI PRIHODI	Ostvarenje u 2018. godini	Udio u ostvarenju
Porez i prirez na dohodak	135.138.797	75,02
Porez na imovinu	32.744.012	18,18
Porez na robu i usluge	12.257.391	6,80
U k u p n o	180.140.200	100

OSTVARENJE POREZNIH PRIHODA U 2018.

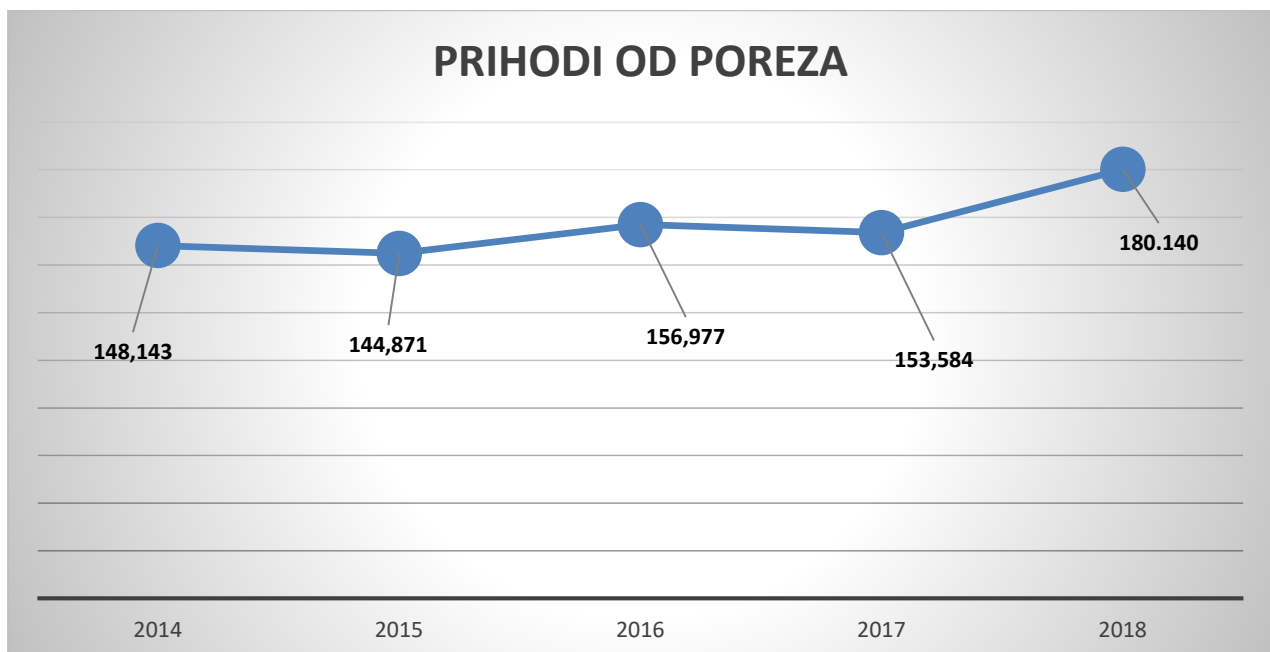


Tablica br. 7 Prihodi od poreza u razdoblju 2014. – 2018.
(bez proračunskih korisnika)

u 000 kuna

2014.	2015.	2016.	2017.	2018.
148.143	144.871	156.977	153.584	180.140

PRIHODI OD POREZA



Prihodi od poreza, kao jedan od najznačajnijih prihoda proračuna, u 2018. ostvario je značajan rast u odnosu na 2017. ali i u odnosu na ostvareni prihod po toj osnovi unazad 4 godine. Trend porasta poreznih prihoda ide od 2014., a 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 prerez na dohodak u 2017. je za 2,6% manji od ostvarenog u 2016. godini, odnosno za 3.121.772 kune. Dok je isti porez u 2018. godini ostvaren u iznosu od 135.138.797 kuna što je porast od 14% tj. za ukupno 16.319.000 kn

Porez na imovinu, kako smo već naglasili, sastoji se od Poreza na kuće za odmor koji je realiziran u iznosu od 555.156 kuna, a mnogo je značajniji porez na promet nekretnina koji je realiziran u iznosu od 32.188.855 kuna što je za 43 % više od planiranog.

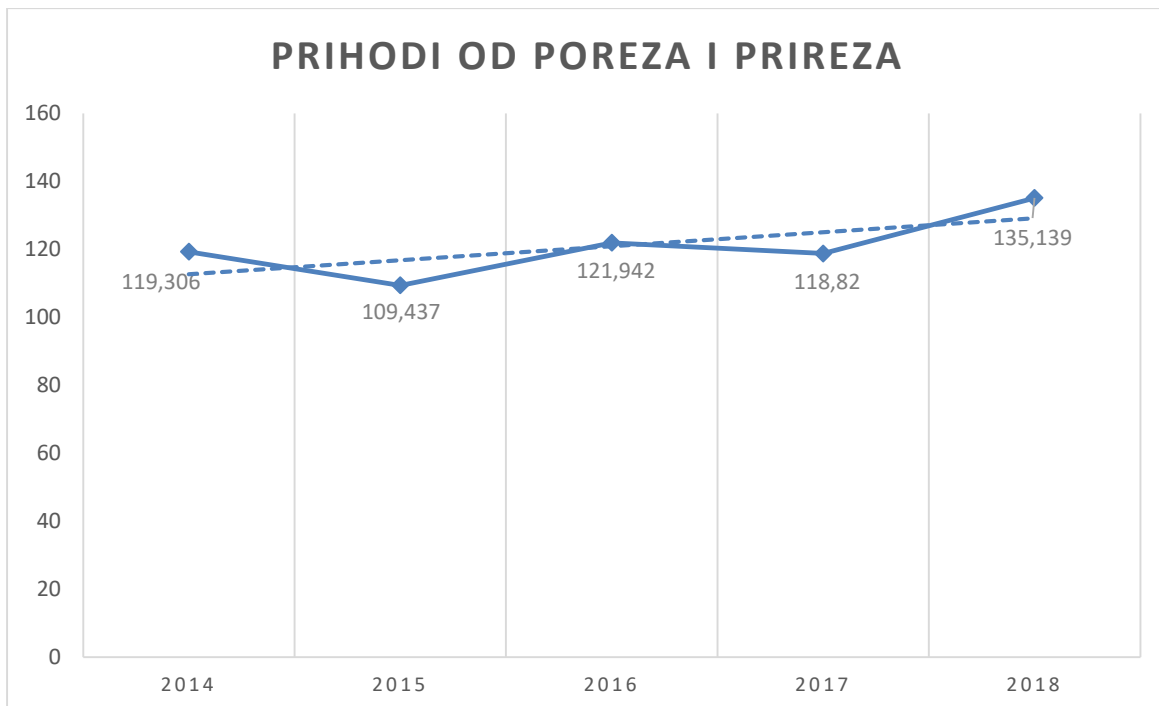
Porezi na robu i usluge ostvareni su u iznosu 12,3 milijun kuna i to kao porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića , koji je za 8% povećan u odnosu na 2017.

Tablica br. 8 Prihod od poreza i prireza na dohodak u razdoblju 2014. – 2018.

(bez proračunskih korisnika)

u 000 kuna

2014.	2015.	2016.	2017.	2018.
119.306	109.437	121.942	118.820	135.139



2.2. Neporezni prihodi

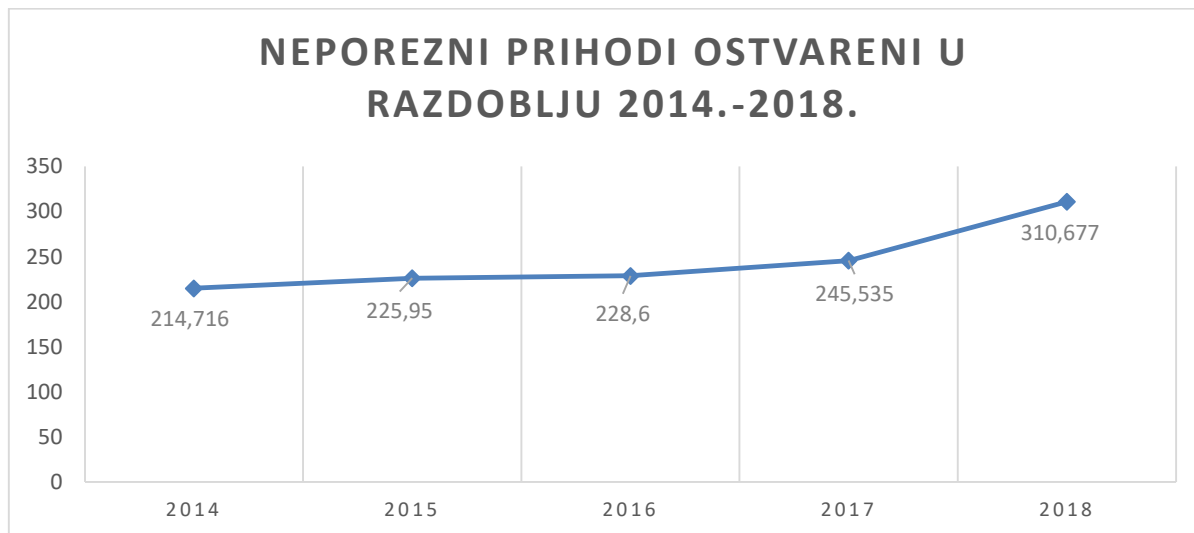
Neporezni prihodi, koji zajedno sa poreznim prihodima čine prihode poslovanja, ostvareni su svotom od 310.677.024 kuna, a ostvareni su za 26,53% više u odnosu na prošlogodišnje ostvarenje. Isti čine 60,76 % od ukupnih gradskih prihoda sa primicima.

Tablica br. 9 Neporezni prihodi
(bez proračunskih korisnika) u 000 kn

Neporezni prihodi	Ostvarenje 2017.	Ostvarenje 2018.	4/2
1	2	3	4
Pomoći od međunarodnih org.	3.124	2.161	69,17
Pomoći iz proračuna	2.416	5.954	246,44
Pomoći unutar opće države	3.324	2.564	77,14
Pomoći izravnanja dec.funkc.	10.358	10.305	99,49
Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	969	6.051	624,46
Prihodi od financijske imovine	2.723	2.881	105,80
Prihodi od nefinancijske imovine	131.507	151.750	115,39
Adminis. upravne pristojbe	31.190	29.857	95,73
Komunalni doprinos	15.287	23.335	152,65
Komunalna naknada	40.458	47.347	117,03
Ostali prihodi	4.179	28.472	681,31
U k u p n o	245.535	310.677	126,53

Tablica br. 10. Ukupni neporezni prihodi u razdoblju 2014. – 2018.
(bez proračunskih korisnika) u 000 kn

NEPOREZNI PRIHODI OSTVARENI U RAZDOBLJU 2014. - 2018.				
2014.	2015.	2016.	2017.	2018.
214.716	225.950	228.600	245.535	310.677



Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.880.855 kuna što je za 157.000 kn ili 5,80% više od naplaćenog iznosa u 2017. Ove prihode čine prihodi od kamata na depozite po viđenju (1.171.448 kn), te zatezne kamate koje se, sukladno zakonskoj regulativi, zadužuju i naplaćuju po svim vrstama zakašnjelih plaćanja (988.604 kn). Ostvaren je i prihod od dividendi u iznosu od 720.800 kn (Luka Dubrovnik).

Prihode od nefinancijske imovine čine: naknade za koncesije (2.891.022 kn), naknade za uporabu pomorskog dobra (2.594.176 kn), prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (45.549.226 kn), spomeničke rente (2.167.579 kn) i ostali prihodi (98.548.427 kn) u koje spada i prihod od ulaznica na gradske zidine.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu od 29.856.547 kn i za 4,3 % su manji od ostvarenih u 2017. godini.

U obračunskoj godini prihod od komunalnog doprinosa je za 52,65% veći od prošlogodišnjeg, a iz razloga što je u 2018. godini značajni rast u građevinskom sektoru te je nastavljena naplata komunalnog doprinosa nakon postupaka legalizacije objekata.

Nadalje, vrlo su značajni prihodi ostvareni od komunalne naknade u iznosu od 47.347.010 kn koja je za 17,03% ostvarena više u odnosu na 2017. godinu, (zbog povećanja vrijednosti boda komunalne naknade u 2018. godini sukladno odluci Gradskog vijeća) te je ovaj prihod ostvaren sa 98,6% od planiranog iznosa.

Ostale prihode čine ostali nespomenuti prihodi i prihodi od vlastite djelatnosti i kapitalne donacije, kazne, upravne mjere i ostali prihodi, a ostvareni su u iznosu od 28.471.528 kuna.

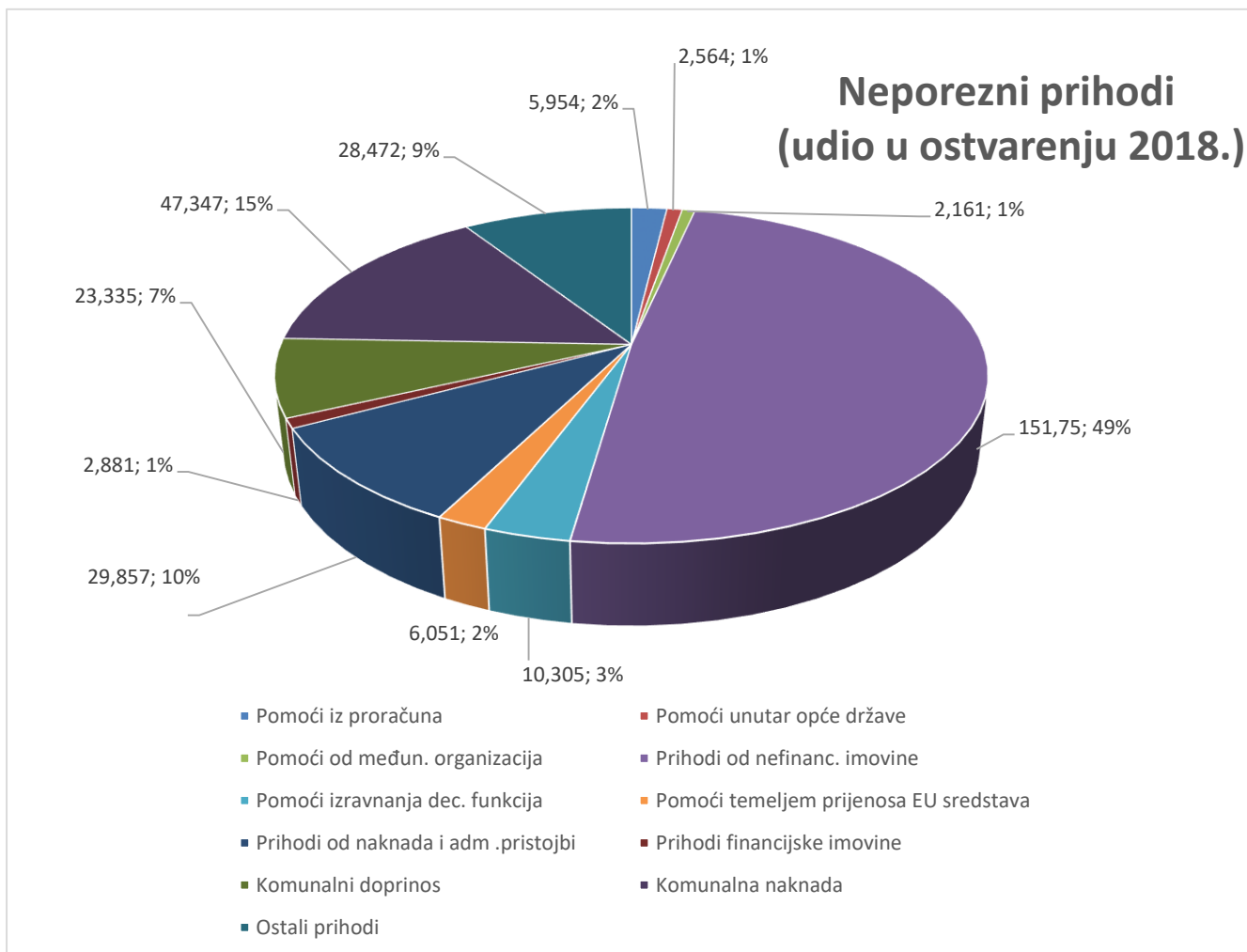
Veći dio ovog ostvarenog iznosa u 2018. godini odnosi se na kapitalne donacije od neprofitnih organizacija (23.749.972 kn) koje su strogo namjenske (DPDS za kupnju zgrade Zagrebačke banke i sanaciju zgrade državnog arhiva)

**STRUKTURA NEPOREZNIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA OSTVARENIH
U 2018. GODINI**

Tablica br.11
(bez proračunskih korisnika)

u 000 kn

NEPOREZNI PRIHODI	Ostvarenje u 2018. godini	Udio u ostvarenju(%)
Pomoći iz proračuna	5.954	1,92
Pomoći unutar opće države	2.564	0,83
Pomoći od međun. organizacija	2.161	0,69
Prihodi od nefinanc. imovine	151.750	48,84
Pomoći izravnjanja dec. funkcija	10.305	3,32
Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava	6.051	1,95
Prihodi od naknada i adm .pristojbi	29.857	9,61
Prihodi financijske imovine	2.881	0,93
Komunalni doprinos	23.335	7,51
Komunalna naknada	47.347	15,24
Ostali prihodi	28.472	9,16
Ukupno	310.677	100,00



2.3. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.342.970 kuna što je za 47,48% manje od ostvarenog u 2017. godini. Prihodi od prodaje građevinskog zemljišta nisu ostvareni prema očekivanju (2.000.000 kn bilo planirano, a ostvareno 26.285 kn, odnosno 1,3%). Prihodi od prodaje građevinskih objekata ostvareni su u iznosu od 1.309.684 kn. U ukupnom prihodu od nefinancijske imovine ostvaren je i prihod od prodaje postrojenja i opreme u iznosu od 7.000 kn koji se odnosi na doniranu opremu.

**Tablica br. 12 Prihodi od prodaje nefinancijske imovine
(bez proračunskih korisnika)**

u 000 kuna

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	Ostvarenje 2017.	Plan 2018.	Ostvarenje 2018.	4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Prodaja zemljišta	26,93	2.000	26	96,55	1,3
Prodaja građevinskih objekata, postrojenja i opreme	2.530	1.570	1.316	52,02	83,82
U k u p n o	2.557	3.570	1.342	52,48	37,59

2.4. Primici od financijske imovine i zaduživanja

Primljene otplate (povrati) glavnice danih zajmova planirane su iznosom od 310.000 kn, a ostvareno je 320.750 kn (otplate kredita koji su dodijeljeni studentima 120.750 kn, te povrati kredita danih trgovačkim društvima u javnom sektoru ostvareni u iznosu od je 200.000 kn).

U 2018. godini Grad Dubrovnik se kreditno zadužio kod HBOR-a za više investicijskih projekata iz usvojenog proračuna, sukladno odluci Gradskog vijeća.

Ukupni primici od zaduživanja po tom kreditu planirani u 2018. godini iznosili su 23.850.000 kn, a ostvareni su u iznosu od 18.818.369 kn tj 78,9%.

Investicije iz navedenog kreditnog zaduživanja provodit će se i u tijeku 2019. godine sukladno usvojenom proračunu, a Grad Dubrovnik kroz 2019. planira i novo kreditno zaduživanje.

2.5. Preneseni višak prihoda iz 2017. godine

Preneseni višak prihoda iz 2017. godine raspoloživ u 2018. (konsolidirano) iznosio je ukupno 26.958.800 kn. Višak Grada Dubrovnika iznosio je 26.103.500 kn i isti tijekom 2018. godine nije u cijelosti utrošen sukladno Odluci o raspodjeli financijskog – rezultata iz 2017. godine, te će se razlika po pojedinim projektima (u kojima nije u potpunosti utrošen), prenijeti u višku prihoda ostvarenih u 2018. raspoloživih u proračunu 2019.

Kod viška prihoda proračunskih korisnika prenesenih iz 2017. godine, došlo je do korekcije prvotno utvrđenog financijskog rezultata (sukladno zakonskim odredbama koje to omogućuju). Nakon pokrića manjkova proračunskih korisnika koji su ga iskazali (Agencija POS, Dječji vrtići Dubrovnik) u konačnici je raspoloživi iznos viška za korištenje u 2018. iznosio 855.300 kuna i bio je utrošen sukladno odlukama njihovih upravnih vijeća i školskih odbora.

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, 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.

Osobe zadužene za praćenje prihoda i primitaka (po izvorima prihoda), unutar svog upravnog odjela, te rashoda i izdataka, prate njihovu realizaciju te u suradnji sa Upravnim odjelom za proračun, financije i naplatu predlažu izmjene i dopune plana proračuna ukoliko se prihodi i rashodi ne realiziraju sukladno usvojenom planu proračuna. 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.(prihodovnu i rashodovnu stranu).

**Tablica br. 13 Rashodi i izdaci proračuna Grada Dubrovnika
(zajedno sa proračunskim korisnicima)**

u 000 kuna

RASHODI	Ostvarenje 2017.	Plan 2018.	Ostvarenje 2018.	4/2 indeks	4/3 indeks
1	2	3	4	5	6
Rashodi za zaposlene	123.514	140.731	137.007	110,92	97,35
Materijalni rashodi	132.527	169.125	157.374	118,75	93,05
Financijski rashodi	6.476	5.080	4.693	72,47	92,38
Subvencije	23.365	23.330	21.591	92,41	92,55
Pomoći	18.711	33.223	30.684	163,99	92,36
Naknade građanima i kućanstvima	23.106	25.107	23.701	102,58	94,4
Donacije i ostali rashodi	49.634	58.822	58.103	117,06	98,78
Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine	0	24.302	12.802	0	52,68
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	15.214	71.067	59.073	388,28	83,12
Dodatna ulaganja na imovini	5.766	28.861	24.206	419,81	83,87
Izdaci za dane zajmove	790	20	0	0	0
Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0	2.600	0	0	0
Izdaci za otplatu glav. zajmova	26.486	10.263	10.110	38,17	98,51
U k u p n o	425.589	592.531	539.344	126,73	91,02

Ostvarenje ukupnih (konsolidiranih) rashoda Grada i proračunskih korisnika u 2018. bilo je za 8,98% manje u odnosu na plan, odnosno za 53,187 milijuna kuna. Najveća odstupanja rashoda u odnosu na plan imamo kod rashoda za nabavu ne proizvedene dugotrajne imovine 52,68% u odnosu na plan, rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine (83,12%) te rashoda za dodatna ulaganja na imovini koja su bila ostvarena sa 83,87% u odnosu na planirana sredstva.

Ostali rashodi po grupama ostvareni su u postotku većem od 90% u odnosu na plan proračuna za 2018. godinu.

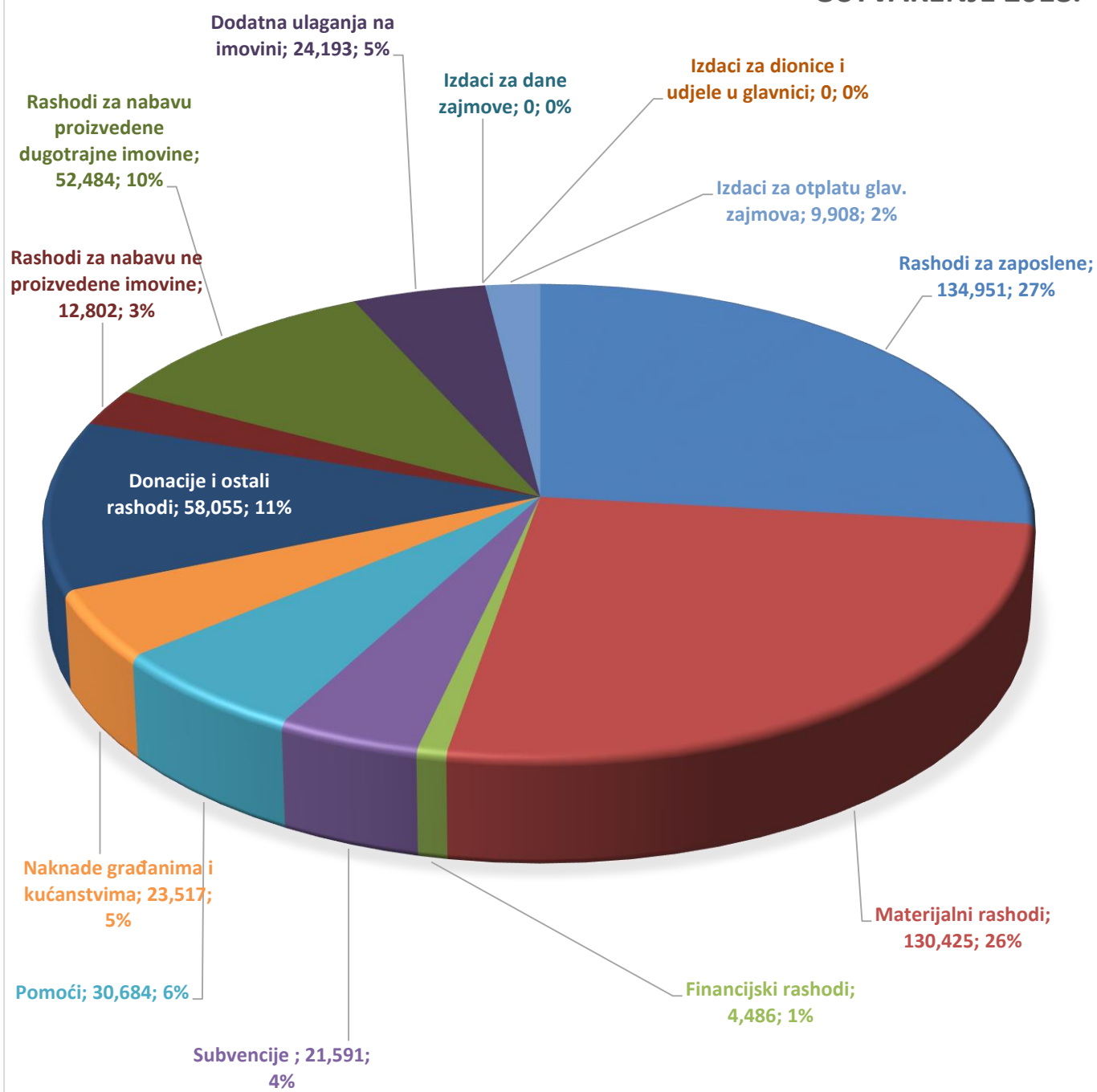
U nastavku izvješća slijedi prikaz ostvarenih rashoda Grada Dubrovnika u 2018. godini bez proračunskih korisnika, te usporedba istih s prethodnom 2017. godinom.

**Tablica br. 14 Rashodi i izdaci proračuna Grada Dubrovnika
(bez proračunskih korisnika) u 000 kuna**

RASHODI	Ostvarenje 2017.	Ostvarenje 2018.	3/2 indeks
1	2	3	4
Rashodi za zaposlene	121.479	134.951	111,09
Materijalni rashodi	108.317	130.425	120,41
Financijski rashodi	6.232	4.486	71,98
Subvencije	23.364	21.591	92,41
Pomoći	18.711	30.684	163,99
Naknade građanima i kućanstvima	22.943	23.517	102,50
Donacije i ostali rashodi	49.567	58.055	117,12
Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine	0	12.802	0
Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	12.392	52.484	423,53
Dodatna ulaganja na imovini	3.693	24.193	655,10
Izdaci za dane zajmove	790	0	0
Izdaci za dionice i udjele u glavnici	0	0	0
Izdaci za otplatu glav. zajmova	11.301	9.908	87,67
U k u p n o	378.789	503.096	132,82

Rashodi i izdaci proračuna Grada Dubrovnika u 000 kuna

OSTVARENJE 2018.



Rashodi za zaposlene ostvareni su svotom 134.950.671 kune. Povećanje u odnosu na prethodnu godinu iznosi 11%. Čine 26,83% 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 130.424.969 kn i za 20,4 % su veći od ostvarenih u prethodnoj godini. Iznose 25,92 % ukupnih gradskih rashoda.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 4.486.224 kuna što je za 28% manje 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 2.977.238 kuna.

Subvencije prema klasifikaciji predstavljaju tekuće prijenose sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje i pružanja usluga. U 2018 subvencije čine 4,29% ukupnih rashoda i izdataka proračuna Grada bez proračunskih korisnika.

Trgovačka društva u javnom sektoru (bivša javna poduzeća) subvencionirana su sa 19.308.419 kuna, a poljoprivrednici, obrtnici i mali poduzetnici sa 2.059.382 kuna sa vlastitim sredstvima te 223.544 iz EU sredstava.

Pomoći dane unutar opće države i EU ostvarene su u iznosu od 30.684.021 kuna i to:

1. Pomoći unutar općeg proračuna : tekuće u iznosu od 2.212.220 kn i kapitalne u iznosu od 5.872.565 kuna.
2. Pomoći inozemnim vladama u iznosu od 273.537 kn,
3. Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna: tekuće u iznosu od 1.114.485 kn i kapitalne 18.085.276 kn.
4. Pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 3.125.938 kuna.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su i iznosu od 23.516.645 kune odnosno 2,5 % više nego 2017. (nastavljena tendencija rasta iz 2017. kad je ovaj rashod rastao iznad 10%).

Najveći dio sredstava dat je za sufinanciranje cijena prijevoza (1,66 milijuna kuna), pomoći obiteljima i osobama s invaliditetom (2,53 milijun kuna), prehrane (3,07 milijuna kuna) i stipendije i školarine (0,92 milijuna kuna), ostale naknade (13,5 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 (1,77 milijuna kuna).

Donacije i ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 58.054.556 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 (46.318.383 kuna) davane su udrugama građana, neprofitnim organizacijama, vjerskim i humanitarnim organizacijama, političkim strankama, zakladama, građanima i kućanstvima. Kapitalne donacije iznosile su 2.313.000 kuna, dok su kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru iznosile 2.425.421 kuna. Kazne, penali i naknade štete u 2018. godini iznosile su 6.997.752 kn

Rashodi za nabavu ne proizvedene dugotrajne imovine u 2018 ostvareni su u ukupnom iznosu od 12.801.696 (kupnja zemljišta) što je značajan iskorak u ulaganjima Grada u zemljišta jer 2017. godine nije ostvaren rashod na ovoj poziciji proračuna

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine ostvareni su u iznosu od 52.484.446 kuna. Najveći dio sredstava, odnosno 38.795.937 kuna uloženo je u građevinske objekte, u postrojenje i opremu 6.409.314 kuna, u prijevozna sredstva 323.612 kuna, u knjige, umjetnička

djela i ostale izložbene vrijednosti 948.959 kuna te u nematerijalnu proizvedenu imovinu 6.006.623 (najznačajniji dio od 3.596.108 kn. otpada na ulaganje u računalne programe Grada radi unaprjeđenja rada gradske uprave).

Dodatna ulaganja na građevinskim objektima, postrojenju i opremi iznosila su 24.193.591 kuna. te također bilježe značajan rast u odnosu na ista ulaganja u 2017. godini koja su bila na razini od 3,7 milijuna kuna.

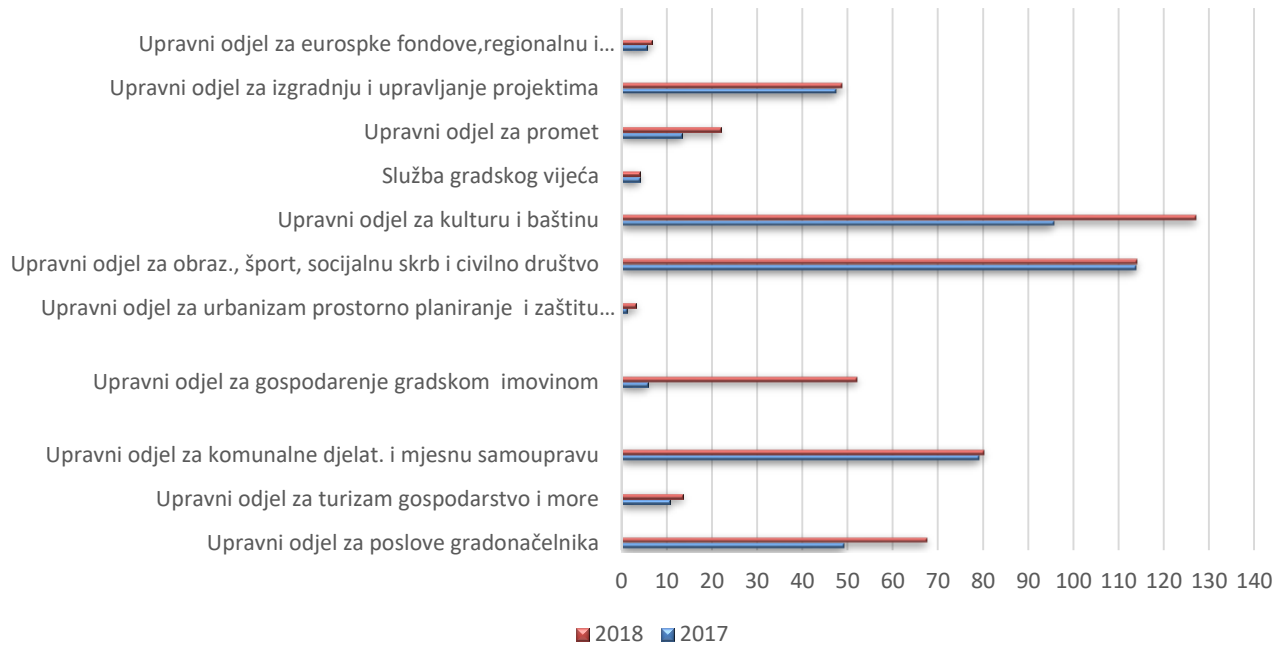
Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova ostvareni su u iznosu od 9.908.004 kuna, a odnose se na otplatu dospjele glavnice po preuzetim kreditima Grada Dubrovnika (HBOR i Zagrebačka banka) u iznosima od 6.745.886 kuna i 3.162.118 kuna.

Izdaci za dane zajmove kao i izdaci za dionice i udjele u glavnici u 2018. nisu ostvareni.

Tablica br. 15 Rashodi i izdaci po upravnim odjelima u odnosu na prethodnu godinu (sa proračunskim korisnicima) u 000 kn

RAZDJEL	2017.	2018.	Indeks
Upravni odjel za poslove gradonačelnika	49.236	67.500	137
Upravni odjel za turizam, gospodarstvo i more	10.728	13.488	126
Upravni odjel za komunalne djelat. i mjesnu samoupravu	79.012	80.173	101
Upravni odjel za gospodarenje gradskom imovinom	5.729	52.159	910
Upravni odjel za urbanizam prostorno planiranje i zaštitu okoliša	1.200	3.286	274
Upravni odjel za obraz., šport, socijalnu skrb i civilno društvo	113.838	114.065	100,2
Upravni odjel za kulturu i baštinu	95.553	127.085	133
Služba gradskog vijeća	3.949	4.134	105
Upravni odjel za promet	13.292	22.045	166
Upravni odjel za izgradnju i upravljanje projektima	47.352	48.716	103
Upravni odjel za europske fondove, regionalnu i međunarodnu suradnju	5.700	6.693	117
U K U P N O	425.589	539.344	127

Rashodi i izdaci po Upravnim odjelima u odnosu na proteklu godinu (sa proračunskim korisnicima) u 000 kn

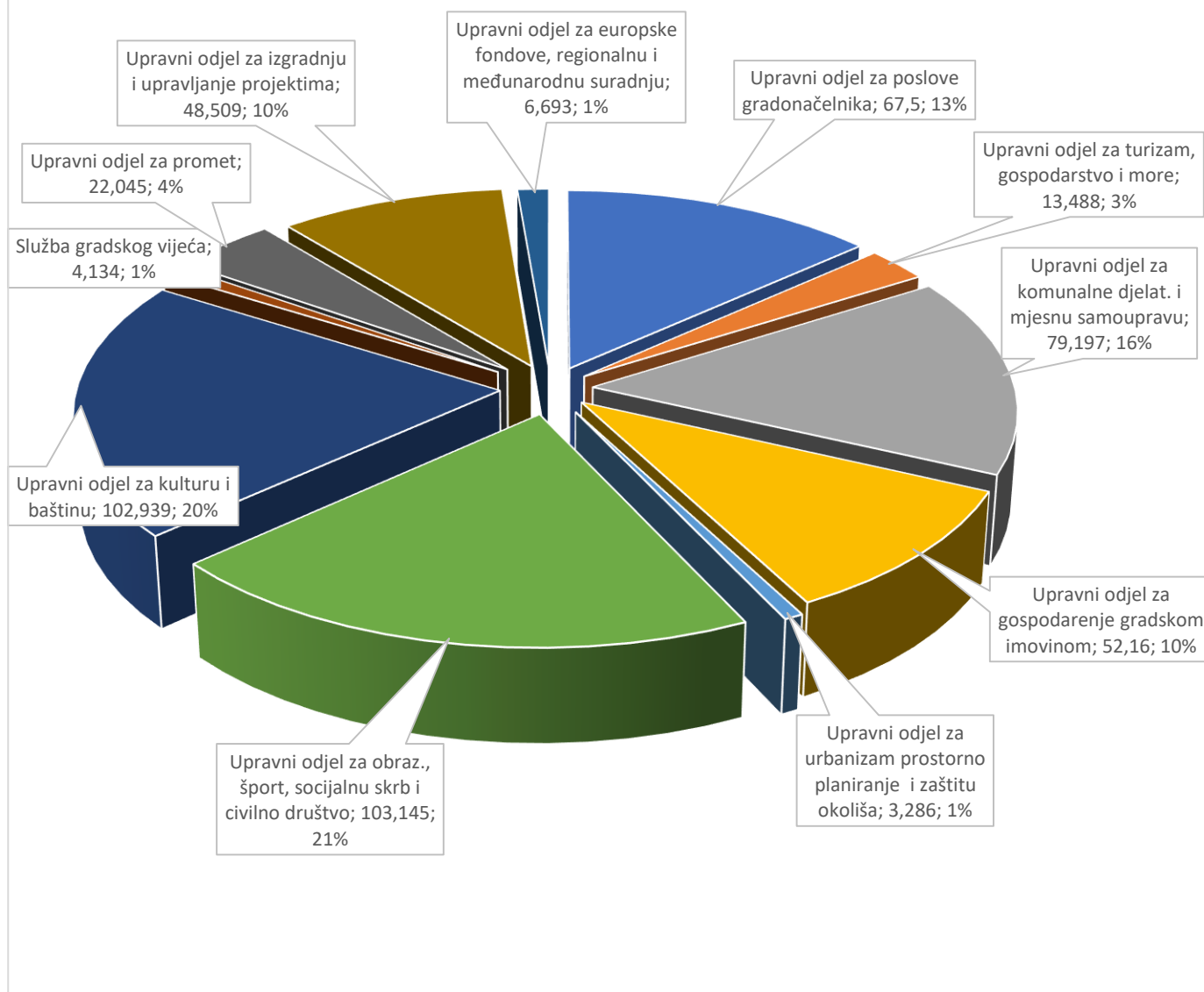


Tablica br. 16 Rashodi i izdaci po upravnim odjelima za 2018. (bez proračunskih korisnika)

u 000 kuna

RAZDJEL	2018.	%
Upravni odjel za poslove gradonačelnika	67.500	13,4
Upravni odjel za turizam, gospodarstvo i more	13.488	2,7
Upravni odjel za komunalne djelat. i mjesnu samoupravu	79.197	15,7
Upravni odjel za gospodarenje gradskom imovinom	52.160	10,4
Upravni odjel za urbanizam prostorno planiranje i zaštitu okoliša	3.286	0,7
Upravni odjel za obraz., šport, socijalnu skrb i civilno društvo	103.145	20,5
Upravni odjel za kulturu i baštinu	102.939	20,5
Služba gradskog vijeća	4.134	0,8
Upravni odjel za promet	22.045	4,4
Upravni odjel za izgradnju i upravljanje projektima	48.509	9,6
Upravni odjel za europske fondove, regionalnu i međunarodnu suradnju	6.693	1,3
U K U P N O	503.096	100

Ostvarenje rashoda i izdataka u 2018. godini po upravnim odjelima-bez proračunskih korisnika (u 000 kn)



Rast rashoda bilježe svi Upravni odjeli u odnosu na 2017. godinu.

Iz prikaza udjela Upravnih odjela u ukupnim rashodima Grada vidi se znatan udio rashoda proračuna za kulturu i baštinu te obrazovanje, socijalnu skrb, ulaganja u razvoj civilnog društva i sport. Grad Dubrovnik je u 2018. značajno povećao i gradsku imovinu kupnjom zemljišta na Pobrežju kao i kupnjom „Vile Čingrije“.

Detaljnija obrazloženja posebnog dijela proračuna, kako smo već naglasili u sklopu ovog izvješća, daju Upravni odjeli i to obrazloženja troškova svojih razdjela po programima, projektima i aktivnostima.

4. PRERASPODJELA sredstava unutar Proračuna

Temeljem članka 46. Zakona o proračunu (NN 87/08, 136/12, 15/15), a sukladno odredbama članka 11. Odluke o izvršavanju proračuna Grada Dubrovnika za 2018. godinu (Službeni glasnik Grada Dubrovnika br. 25/1, 2/18, 7/18, 11/18, 18/18, 22/18 i 24/18), Gradonačelnik je tijekom 2018. godine donio tri odluke o preraspodjeli sredstava unutar Proračuna grada Dubrovnika za 2018. godinu.

Prije donošenja svake pojedine Odluke, zatražena je suglasnost Upravnog odjela za proračun, financije i naplatu, a koji je razmotrivši dostavljene prijedlog, u sva tri slučaja dao suglasnost.

Dakle odluke o preraspodjeli donesene su poštujući odredbe Odluke o izvršavanju proračuna Grada Dubrovnika za 2018. godinu, čl. 11. st. 2. i 3. koji glase: „Gradonačelnik uz suglasnost pročelnika Upravnog odjela za proračun, financije i naplatu može odobriti preraspodjelu sredstava unutar pojedinog razdjela na zahtjev pročelnika, ili između razdjela uz suglasnost pročelnika (sudionika u preraspodjeli), s tim da umanjenje ne može biti veće od 5% rashoda i izdataka dotične proračunske stavke.

Proračunska sredstva ne mogu se preraspodijeliti između Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja“

Ovim preraspodjelama se stoga utvrđeni ukupni iznos Proračuna Grada Dubrovnika za 2018. godinu nije izmijenio.

Detaljnije obrazloženje preraspodjela sadržano je u posebnom prilogu „Izveštaj o izvršenim preraspodjelama u proračunskoj 2018. godini“ ovog izvješća.

5. VIŠAK PRIHODA ZA PRIJENOS U NAREDNO RAZDOBLJE

Ukupni prihodi, primici 2018. godine uvećani za prenesena sredstva iz prethodnog proračunskog razdoblja koji su bili raspoloživi u 2018. godini sa uključenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskih korisnika Grada Dubrovnika iznose 577.257.926 kuna, a ukupni rashodi i izdaci ostvareni u 2018. godini sa uključenim rashodima i izdacima proračunskih korisnika ,financiranih iz vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka, iznose 539.344.486 kuna, iz čega je razvidno da je ostvaren višak prihoda nad rashodima u konsolidiranom godišnjem izvršenju proračuna u iznosu 37.913.440 kuna, a koji će se rasporediti u narednim proračunskim razdobljima sukladno proračunskim načelima (utvrđenim odredbama Zakona o proračunu).

Višak prihoda iskazan u Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2018. godinu, u iznosu od 37.913.440 kuna, u stvari se sastoji od:

- iznosa 34.306.640 kuna koji predstavlja višak prihoda ostvarenih na razini izvornih gradskih prihoda proračuna;
- iznosa od 3.606.800 kuna koji predstavlja razliku vlastitih i namjenskih prihoda i primitaka u odnosu na rashode i izdatke proračunske godine, s tim da obuhvaća samo onaj dio manjka iz prethodne godine planiranog za pokriće u 2018. godini.

Prema financijskim izvještajima za 2018. godinu, proračunski korisnici su ostvarili višak prihoda u ukupnom iznosu od 4.035.730 kuna (osamnaest korisnika), dok su tri korisnika (OŠ Antun Masle, Agencija POS i Umjetnička galerija Dubrovnik) ostvarili manjak prihoda u iznosu od 3.812.720 kuna, koji mora biti pokriven u narednim proračunskim razdobljima.

O raspodjeli financijskog rezultata proračunskih korisnika, utrošku prenesenog viška ili pokriću prenesenog manjka odluke donose školski odbori, odnosno upravna vijeća pojedinog proračunskog korisnika sukladno članku 82. stavku 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu („Narodne novine“ br. 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18).

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 = 98.154.605,84 kuna.**

U tablici Pregled potraživanja Grada Dubrovnika na dan 31.12.2018.g. razvrstana su u 37 grupa. Od ovog iznosa 31,82 % se odnosi na nedospjela potraživanja.

Da bi se lakše razumio Pregled, u daljnjem tekstu će se naznačiti 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 = 31.234.938,04 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 jednog obveznika je nedospjela jer se čeka potvrda na glavni projekt.

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

odnose se na anuitete prodanih stanova, koji posao radi Domouprava (po ugovoru iz 1998.g), te Agencija za pravni promet i posredovanje nekretninama, koja provodi program društveno poticane stanogradnje (počev od 2010. godine), a potraživanja povećana radi knjigovodstvenog usklađivanja potraživanja sa Agencijom POS.

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 A*, podrazumijevaju proknjižena zaduženja na 31.12.2018. ali reprogramirana po zakonskim određenjima, obročnim i predstečajnim otplatama i sl. postupcima, a odnose se na više vrsta gradskih prihoda (s nedospjelim potraživanjima od cca 2.000.000,00 kn).

**III.: DOSPJELA potraživanja ukupno iznose = 66.919.667,80 kn,
(Tablica potraživanja B); odnose se na:**

- Red.br. 1.: *Komunalna naknada*
Potraživanje smanjeno radi brisanja manjeg dijela obveznika iz sudskog registra, poboljšane naplate tekućih zaduženja ali i okončanja nekih postupaka prisilne naplate na financijskim sredstvima dužnika.
- Red.br. 2.: *Komunalni doprinos*
Potraživanje povećano, učinjen veći broj novih ovrha, a stare još u postupku.
- Red.br. 3.: *Spomenička renta*
Potraživanje povećano jer je znatan broj novih zaduženja većeg iznosa učinjen u drugom polugodištu pa uplate nisu izvršene do izvještajnog datuma.
- Red.br. 4.: *Zakup javnih površina*
Potraživanje povećano radi sezonskog karaktera poslovanja, zaduženi obveznici zaduženja plaćaju uglavnom početkom turističke sezone.
- Red.br. 5.: *Zakup poslovnog prostora*
Potraživanje povećano radi sezonskog karaktera poslovanja, zaduženi obveznici zaduženja plaćaju uglavnom početkom turističke sezone.
- Red.br. 6.: *Najamnina stanova*
Potraživanje povećano, učinjen veći broj novih ovrha, a stare još u postupku.
- 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*
Potraživanje povećano radi neažurnijeg plaćanja novih obveznika i nemogućnosti naplate starih i novih ovrha posebno od obveznika izvan RH.
- Red.br. 9.: *Porez na potrošnju*
Potraživanja nema radi ažurnijeg praćenja obveznika i njihovog plaćanja.
- Red.br. 10.: *HZZO naknade bolovanja*
Potraživanje povećano jer HZZO kasni s plaćanjima naknade.
- Red.br. 12.: *Potraživanja za kamate po danim zajmovima*
Potraživanje povećano radi novih obračuna kamata.
- Red.br. 13.: *Potraživanja po akontacijama putnih naloga*
Potraživanje smanjena radi ažurnijeg obračuna i naplate.
- Red.br. 15.: *Potraživanja za ostale pristojbe – boravišna pristojba*
Potraživanje od Turističke zajednice Grada Dubrovnika povećano.
- Red.br. 16.: *Potraživanja za nedostajuća parking mjesta – dio*
Potraživanje povećano jer pojedini obveznici kasne s realizacijom projekta.
- Red.br. 17.: *Potraživanja za zatezne kamate*
Potraživanje povećano, 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 za pružene usluge (Hrvatskim vodama, oglasi u brošurama Du card)*

- Potraživanje povećano, naplaćuje se prijebojima međusobnih obveza Grada i Hrvatskih voda.
- Red.br. 21.: *Potraživanja za zemljišta*
Potraživanje nepromijenjeno, u tijeku 2 postupka prisilne naplate.
- Red.br. 23.: *Potraživanja za pogrešna terećenja žiro – računa (prelazni konto za knjiženja pogrešnih uplata)*
Potraživanja smanjena radi manje grešaka koje su uzrok ovih potraživanja.
- Red.br. 24.: *Potraživanja od ostalih prihoda od nefinancijske imovine*
Potraživanja od D.P.D.S. (i manjeg iznosa za DUCARD) znatno smanjena radi ažurnijeg plaćanja.
- Red.br. 25.: *Ostala potraživanja za refundaciju*
Potraživanja malo povećana, odnose se na dio režijskih troškova zajedničkih trajnih korištenja objekata s 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.*
Potraživanja smanjena, veći dio potraživanja nedospio.
- Red.br. 28.: *Potraživanja od zaposlenika*
Nema potraživanja jer su u međuvremenu naplaćena.
- Red.br. 29.: *Gradske pristojbe (autobusi Pile / Sanitat)*
Potraživanje povećano, a odnosi se na pristojbu za zadržavanje turističkih autobusa na Pilama koje u ime i za račun Grada ubire javno poduzeće Sanitat Dubrovnik. Veći dio potraživanja je u ovršnim postupcima, a jedan dio i u sudskim postupcima radi utvrđenja 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 smanjeno, od obveznika naknade za reklame i obveznika naknade za odlagalište (putem Čistoće).
- Red.br. 32.: *Županijske i gradske naknade – taxi stajališta*
Malo povećana potraživanja, ovršni postupci i 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 ime i za račun Hrvatskih voda.
- Red.br. 34.: *Potraživanja za više plaćene doprinose*
Minimalno potraživanje u postupku rješavanja.
- 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*
Povećano potraživanje koje je privremeno obzirom da se isto ukloni odnosno zatvori nakon izvješća proračunskih korisnika o realizacijama namjena odnosnih potraživanja.

Predmetna dospjela potraživanja Grada Dubrovnika su nenaplaćena iz sljedećih razloga:

1. Nemogućnosti naplate potraživanja od najvećih (ovršenih) dužnika, deset velikih tvrtki duguju 21.195.489,36 kn;
2. Nemogućnosti naplate potraživanja u brojnim ovršnim postupcima (koji u većem broju predmeta traju i do 10 godina);
3. Vođenja cca 25-35% zastarjelih, nenaplativih (i spornih) potraživanja Grada;
4. Teže 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 8.042 opomena za 32.200.660,78 kn potraživanja te da je na 31.12.2018.g. Aktivno 2.772 postupaka (ovrha, tužbi, predstečajnih / stečajnih prijava i dr.) radi zakonske (prisilne) naplate 27.294.433,48 kn dospjelih gradskih potraživanja glavnica i kamata.

Analiza stanja dospjelih potraživanja pokazuje dobru naplatu javnih i ugovornih davanja, a lošiju naplatu novih gradskih prihoda / pristojbi:

- pristojbe za zaustavljanje i parkiranje vozila u posebnoj prometnoj zoni (na Pilama) koje potraživanje se stalno povećava. Veći dio tih potraživanja je u ovršnim postupcima (zbog čega je znatno veći iznos zaduženih zatezних kamata), a jedan dio i u sudskim postupcima radi pokrenutih tužbi oko utvrđivanja valjanosti pravne osnove njihove naplate;
- novčanih kazni prometnog redarstva, koje potraživanje je znatno povećano, dijelom zbog većeg broja utvrđenih prekršajnih kazni, a dijelom zbog sporosti i neefikasnosti naplate tih kazni u odgovarajućim postupcima pred nadležnim Prekršajnim sudovima; obzirom da naplata nije u nadležnosti Grada Dubrovnika, ne možemo utjecati na znatnije poboljšanje naplativosti.

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.

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.

Osim na financijskim sredstvima, Grad Dubrovnik provodi postupke prisilne naplate na nekretninama i vrijednosnim papirima (dionicama) dužnika odnosno na cjelokupnoj imovini ovršenika.

Od kraja 2013.g. ponovno je zakonski moguće evidentirati sporno naplativa dugovanja obveznika. Stoga je Grad Dubrovnik pristupio izradi odgovarajućeg informacijskog programa koji je 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 1.252.746,09 kn spornih potraživanja.

Redovno se prate pravna i financijska kretanja u Republici Hrvatskoj, posebno postupci predstečajnih nagodbi i stečajeva obveznika gdje prijavljujemo cjelokupna potraživanja Grada, sudjelujemo u raspravama, te provodimo rješenja Trgovačkih sudova.

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 ovim dvjema tvrtkama nisu priznata i to u iznosu od 5.617.525,34 kn za što smo u zakonskom roku početkom 2018.g. izjavili žalbu Visokom Trgovačkom sudu Republike Hrvatske koja je odbijena odgovarajućim rješenjem pa su pokrenuti zakonom predviđeni sudski postupci. 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. Tijekom 2019.g. očekuju se upute za složene i raznovrsne radnje primjene sudskog rješenja o provođenju postupka izvanredne uprave.

Porez na promet nekretnina (bio 4%, a od 1.1.2019. iznosi 3%) od početka 2017.g. je u cijelosti prihod jedinica lokalne samouprave pa je stoga evidentirano uplata po ovoj vrsti prihoda u 2018.g. u ukupnom iznosu od 32.188.855,68 kn. Kako jedinice lokalne samouprave u RH još uvijek nemaju podatke o zaduženjima za ovaj porez jer zaduženja, temeljem izdanih rješenja vodi Porezna uprava RH, podaci o dužnicima, te eventualno pokrenutim postupcima prisilne naplate nam nisu dostupni, odnosno preneseni.

PREGLED POTRAŽIVANJA GRADA DUBROVNIKA NA DAN 31.12.2018.GODINE

Tablica broj 17

Red.br.	Opis potraživanja	Stanje 30.6.2018.	Stanje 31.12.2018.	Razlika + ili -
1.	Komunalna naknada	13.405.322,64	10.711.252,91	-2.694.069,73
2.	Komunalni doprinos	5.986.663,58	6.239.384,55	252.720,97
3.	Spomenička renta	2.285.528,47	3.518.994,99	1.233.466,52
4.	Zakup javnih površina	118.047,97	512.676,87	394.628,90
5.	Zakup poslovnog prostora	2.170.795,70	2.450.599,92	279.804,22
6.	Najamnina stanova	1.216.426,91	1.394.444,51	178.017,60
7.	Porez na tvrtku	952.069,20	837.572,23	-114.496,97
8.	Porez na kuće za odmor	80.770,23	163.257,23	82.487,00
9.	Porez na potrošnju	0,00	0,00	0,00
10.	HZZO naknade bolovanja	43.132,21	88.821,43	45.689,22
11.	Potraživ. za prihode od financijske imovine	82.042,09	74.759,99	-7.282,10
12.	Kamate po danim zajmovima	5.447,00	10.390,68	4.943,68
13.	Potraživanja po akotacij. putnih naloga	12.453,58	10.100,54	-2.353,04
14.	Potraživanja po osnovu stare devizne štednje	364.108,76	364.108,76	0,00
15.	Ostale pristojbe – boravišna	0,00	96.088,44	96.088,44
16.	Nedostajuća parkirališna mjesta	4.875.091,67	5.768.005,63	892.913,96
17.	Zatezne kamate	5.273.971,85	8.616.531,55	3.342.559,70
18.	Ostale pristojbe – legalizacija	238.421,22	20.445,27	-217.975,95
19.	Depoziti u tuzemnim bankama	950.000,00	950.000,00	0,00
20.	Hrvatske vode	0,00	400.513,40	400.513,40
21.	Zemljišta	1.408.680,00	1.408.680,00	0,00
22.	Stambeni objekti	6.699.487,20	8.832.197,01	2.132.709,81
23.	Pogrešna terećenja žira	278.600,13	111.381,29	-167.218,84
24.	Potraživ. od ostalih prihoda od nefinancijske imovine (DPDS, DUCARD)	10.613.299,59	1.104.566,71	-9.508.732,88
25.	Ostala potraživanja za refundaciju	68.644,83	68.970,33	325,50
26.	Potraživanja za vodovodne priključke	19.893,96	14.706,00	-5.187,96
27.	Dane višegodiš.koncesije (HEP, Vodovod i dr.)	940.210,80	803.867,33	-136.343,47
28.	Potraživanja od zaposlenika	2.019,48	0,00	-2.019,48
29.	Gradske pristojbe (autobusi Pile / Sanitat)	15.481.724,64	16.772.255,00	1.290.530,36
30.	Ost.prih.od nefinancijske imovine – refundacije	665.536,95	674.771,17	9.234,22
31.	Županij. i grad. pristojbe (za reklame, za odlagalište / Čistoća, za smještaj pasa)	2.287.100,91	2.285.046,08	-2.054,83
32.	Županijske i gradske pristojbe i naknade - taxi stajališta	23.558,69	27.678,69	4.120,00
33.	Naknada za uređenje voda (prihod Hrv.voda, uz plaćanje kom.naknade)	3.633.082,41	2.635.269,46	-997.812,95
34.	Potraživanja za više plaćene doprinose	0,00	406,03	406,03
35.	Novčane kazne prometnog redarstva	606.633,79	2.496.660,21	1.890.026,42
36.	Potraživanja za prava građenja (INA d.d.)	15.905.400,00	15.423.600,00	-481.800,00
37.	Potraživanja od proračunskih korisnika za povrat u proračun	2.450.457,10	3.266.601,63	816.144,53
38.	U K U P N O	99.144.623,56	98.154.605,84	-990.017,72

Tablica potraživanja A- prilog tablici br. 17

Pregled potraživanja Grada Dubrovnika na dan 31. prosinca 2018.g.					
Red. br.	Vrsta potraživanja Grada Dubrovnika	u kn			Primjedbe
		Stanje 30/06/2018	potraživanja 31/12/2018	Razlika	
I.	POTRAŽIVANJA GRADA DUBROVNIKA	99,144,623.56	98,154,605.84	-990,017.72	
II.	NEDOSPJELA potraživanja Grada Dubrovnika	32,672,596.85	31,234,938.04	-1,437,658.81	
III.	DOSPJELA potraživanja Grada, ukupno: od to iznosa:	66,472,026.71	66,919,667.80	447,641.09	
	III.a SPORNA (OVRŠENA) potraživanja – procjen	3,000,000.00	4,500,000.00	1,487,558.92	Prema zakonu evidentiran dio spornih potraživanja Grada
	-evidentirana	1,265,187.17	1,252,746.09		
	III.b NAJVEĆI DUŽNICI: 10 tvrtki	18,670,250.61	21,195,489.36	2,525,238.75	Uglavnom u postupcima (prisilne) naplate
	III.c SVI OSTALI DUŽNICI	43,536,588.93	39,971,432.35	-3,565,156.58	
II. NEDOSPJELA POTRAŽIVANJA					
Red. br.	Vrsta prihoda Grada Dubrovnika	Stanje 30/06/2018	potraživanja 31/12/2018	Razlika	Primjedbe
11.	Potraživanja za ostale prihode od financijske imovine	82,042.09	74,759.99	-7,282.10	Obročna otplata kupljenih stanova
14.	Potraživanja po osnovu stare devizne štednje	364,108.76	364,108.76	0.00	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	6,699,487.20	8,734,939.29	2,035,452.09	Domouprava (obročna otplata) Agencija POS (obročna otplata)
27.	Potraživanja za dane višegodišnje koncesije (HEP, Vodovod, Laguna tr. i dr.) - veći dio nedospio	846,189.72	747,530.00	-98,659.72	
36.	Potraživanja za prava građenja (INA d.d.)	15,905,400.00	15,423,600.00	-481,800.00	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.	4,885,369.08	2,000,000.00	-2,885,369.08	Proknjiž a program.utvrđena nedospj.potraž.kom.doprinos a, naknade, legaliz i dr.prihoda
	Ukupno nedospjela potraživanja	32,672,596.85	31,234,938.04	-1,437,658.81	

Tablica potraživanja B- prilog tablici br.17

Pregled financijskih stanja, opomena i prisilne naplate najvažnijih vrsta prihoda Grada Dubrovnika na dan 31. prosinca 2018.g.									
III. DOSPJELA POTRAŽIVANJA (u opomenama i ovrhama su zbirni iznosi glavnica i zateznih kamata, u kn)									
Red. br.	Vrste analitičkih i drugih prihoda Grada Dubrovnika	Stanje dospjelog potraživanja			Opomene		Prisilna naplata (ovrhe) i druge zakonske mjere		
		30/06/2018	31/12/2018	Razlika	Broj	Iznos	Broj	Iznos	Primjedbe
1.	KOMUNALNA NAKNADA	11,499,143.08	10,670,406.11	-828,736.97	3,509	4,828,488.56	1,116	5,160,211.94	ovrhe na financijskim sredstvima
2.	KOMUNALNI DOPRINOS	3,992,055.50	5,995,160.39	2,003,104.89	76	3,995,502.60	46 24	2,158,198.44 645,121.02	ovrhe na financijskim sredstvima na nekretninama za sve komun.prihode
3.	SPOMENIČKA RENTA	2,029,538.80	3,514,517.83	1,484,979.03	13	51,707.45	1	1,683,275.03	ovrhe na financijskim sredstvima.
4.	ZAKUP JAVNIH POVRŠINA	118,047.97	512,676.87	394,628.90	63	1,156,040.56	19	1,409,992.79	ovrhe na financijskim sredstvima
5.	ZAKUP POSLOVNIH PROSTORA	2,170,795.70	2,450,599.92	279,804.22	24	1,351,255.16			ovrhe na financijskim sredstvima
6.	NAJAMNINA STANOVA	1,216,426.91	1,394,444.51	178,017.60			81	1,281,035.06	na cjelokupnoj imovini ovršenika
7.	POREZ NA TVRTKU	952,069.20	837,572.23	-114,496.97			253	540,897.87	porez na tvrtku ukinut 1.1.2017.
8.	POREZ NA KUĆE ZA ODMOR	80,770.23	163,257.23	82,487.00	274	983,037.08			ovrhe na financijskim sredstvima
9.	POREZ NA POTROŠNJU	0.00	0.00	0.00					
16.	NEDOSTAJ. PARKIRNA MJESTA	985,091.67	1,878,005.63	892,913.96					Očekuju se uplate preostalog duga
17.	ZATEZNE KAMATE	5,273,971.85	8,616,531.55	3,342,559.70	U opomenama i ovrhama uz glavnice drugih (analitičkih) vrsta gradskih prihoda				
18.	PRISTOJBE LEGALIZACIJE	170,077.67	20,445.27	-149,632.40			13	95,323.10	Očekuju se uplate preostalog duga
33.	NAKNADA ZA UREĐENJE VODA	2,975,425.79	2,635,269.46	-340,156.33	3,437	1,424,420.03	1,049	916,123.50	ovrhe na financijskim sredstvima
12.	KAMATE DANIH ZAJMOVA	5,447.00	10,390.68	4,943.68					
15.	OST.PRISTOJBE – BORAVIŠNA	0.00	96,088.44	96,088.44					
19.	DEPOZITI U TUZEM.BANKAMA	950,000.00	950,000.00	0.00					Projekt stipendija i kredita
21.	ZEMLJIŠTA	1,408,680.00	1,408,680.00	0.00			1	1,380,680.00	ovrhe na utvrđenje obveze i na fin.sred.
24.	POTR. OD D.P.D.S. i za DUCARD	10,613,299.59	1,104,566.71	-9,508,732.88					
29.	PRISTOJBE (AUTOBUSI PILE)	15,479,133.04	16,772,255.00	1,293,121.96	229	18,093,511.07	75	8,095,555.05	Ovrhe u tijeku, ali i sudski sporovi radi utvrđenja zakonitosti ove pristojbe
30.	OSTALI PRIHODI-REFUNDACIJE	665,536.95	674,771.17	9,234.22					Očekuju se uplate preostalog duga
31.	ŽUPAN. I GRAD. PRISTOJBE	2,287,100.91	2,285,046.08	-2,054.83					Očekuju se uplate preostalog duga
35.	NOV.KAZNE PROMET.RENDAR.	606,633.79	2,496,660.21	1,890,026.42					U postupcima kod Prekršajnih sudova
37.	POTR.OD PRORAČ.KORISNIKA	2,450,457.10	3,266,601.63	(816.144,53)	417	316,698.27	94	3,928,019.68	OST.PRIS.NAPL.,PREDSTEČ.NAGOD., STEČAJ, NAKN.ŠTETE, POVRATI i dr.
...	OSTALA POTRAŽIVANJA	542,323.96	-834,279.12	-1,376,603.08					
	UKUPNO	66,472,026.71	66,919,667.80	447,641.09	8,042	32,200,660.78	2,772	27,294,433.48	

PREGLED NEPODMIRENIH OBVEZA GRADA DUBROVNIKA

6.2. Nepodmirene obveze

Grad Dubrovnik je na 31.12.2018. godine imao 40.946.559,22 kuna nepodmirenih obveza. Iskazane nepodmirene obveze plaćene su tijekom siječnja 2018. godine. Predmetne obveze odnose se na plaće za prosinac 2018. i na račune za robu i usluge koji su stizali u siječnju, a odnosili su se na troškove poslovanja uglavnom iz prosinca 2018. godine. Ako usporedimo predmetne nepodmirene obveze Grada Dubrovnika s onima na dan 31. prosinca 2017. godine koje su iznosile 27.932.034 kn, možemo zaključiti da radi o povećanju obveza u tekućoj godini, odnosno da su obveze iz 2018. veće za 13.014.525 kuna u odnosu na obveze iz 2017. godine.

Tablica br. 18

R.br.	Opis nepodmirene obveze	Stanje 31.12.2018.
1.	Obveze za zaposlene	3.657.411,34
1.1.	Obveze za zaposlene u upravi Grada	3.657.411,34
2.	Obveze za materijalne rashode	12.155.383,15
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	118.748,41
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.709.361,86
2.3.	Rashodi za usluge	9.799.487,12
2.4.	Naknade troš. osobama izvan rad. odnosa	9.614,49
2.5.	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	518.171,27
3.	Obveze za financijske rashode	131.651,13
3.1.	Obveze za bankarske i usluge platnog prometa	27.717,02
3.2.	Obveze za kamate	103.934,11
4.	Obveze za subvencije	4.032,26
5.	Obveze za naknade građanima i kućanstvima	726.633,23
6.	Ostale tekuće obveze	14.219.842,06
6.1.	Obveze za naplaćene tuđe prihode – Hrvatske vode, spomenička renta, legalizacija	2.330.775,46
6.2.	Obveze po primljenim sredstvima od Europskih fondova	1.568.732,06
6.3.	Obveze za jamčevine	814.281,55
6.4.	Obveze za PDV	3.079.095,15
6.5.	Ostale obveze (donacije, prijenosi...)	817.259,65
6.6.	Obveze za primljene EU predujmove (Lazareti, Grad za djecu)	5.609.698,19
7.	Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	10.051.606,05
7.1.	Ostala prava	206.750,93
7.2.	Građevinski objekti	1.050.365,16
7.3.	Postrojenja i oprema	1.193.245,00
7.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	1.470.613,00
7.5.	Dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	6.130.631,96
	UKUPNO	40.946.559,22

Na dan 31. prosinca 2018. godine Grad Dubrovnik nije imao nepodmirenih dospjelih obveza.

6.3. Pregled potraživanja po danim zajmovima i udio u glavnici

Na dan 31.12.2018. godine Grad Dubrovnik je s osnove danih zajmova potraživao 996.088,44 kuna. Smanjenje ovih potraživanja u odnosu na stanje na 31.12. 2017. iznosi 320.750,00 kuna a odnosi se na potraživanja su studentski krediti, te mala privreda i obrtnici i Dubrovačka razvojna agencija koji se otplaćuju sukladno ugovorima.

Knjigovodstveno evidentirana vrijednost dionica i udjela u glavnici iskazana je na temelju vjerodostojne dokumentacije na 31.12.2018. godine iznosi 377.077.549,09 kune.

Tablica br. 19

R.b.	Opis potraživanja	Stanje 31.12.2017.	Stanje 31.12.2018.	Razlika + ili -
1.	Zajmovi	1.316.838,44	996.088,44	-320.750,00
1.1.	Mala privreda i obrtnici	176.813,44	176.813,44	0
1.2.	Studentski zajmovi	350.025,00	229.275,00	-120.750,00
1.3.	Dubrovačka razvojna agencija	790.000,00	590.000,00	-200.000,00
2.	Dionice i udio u glavnici	376.995.763,64	377.077.549,09	81.785,45
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	24.672.900,00	24.672.900,00	0,00
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	91.561,32	90.390,57	-1.170,75
2.25.	Excelsa nekretnine	0,00	80.855,00	80.855,00
2.26.	Atlas d.d.	0,00	2.101,20	2.101,20
	UKUPNO	378.312.602,08	378.073.637,53	-238.964,55

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 2018. godine iznose 25.312.466,52 kuna.

6.5. Proračunski korisnici Grada Dubrovnika

Stanje nenaplaćenih potraživanja, stanje nepodmirenih dospjelih obveza i stanje potencijalnih obveza na dan 31.12.2018.

Tablica br. 20

Naziv proračunskog korisnika	Stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode 31.12.2018.	Stanje nepodmirenih dospjelih obveza 31.12.2018	Stanje potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka 31.12.2018.
Javna vatrogasna postrojba	70.362	0,00	0,00
Agencija za POS	1.128.357	0,00	0,00
Dječji Vrtići Dubrovnik	532.381	0,00	0,00
Osnovna škola Lapad	42.725	0,00	0,00
Osnovna škola Ivana Gundulića	122.271	0,00	0,00
Osnovna škola Marina Getaldića	2.564	0,00	0,00
Osnovna škola Marina Držića	36.948	64.283	0,00
Osnovna škola Mokošica	43.432	0,00	0,00
Osnovna škola Antuna Masle	8.055	0,00	0,00
Dubrovački simfonijski orkestar	19.684	1550	40.000
Dubrovački muzeji	575.060	0,00	0,00
Dom Marina Držića	5.472	0,00	0,00
Prirodoslovni muzej	260	0,00	0,00
Umjetnička galerija	342.375	0,00	7.500
Kazalište Marina Držića	13.188	0,00	0,00
Dubrovačke knjižnice	1000	0,00	0,00
FA Lindo	0,00	0,00	2.500
Kinematografi Dubrovnik	0,00	0,00	701.169
Dubrovačke ljetne igre	218.958	0,00	50.490
Muzej domovinskog rata	0,00	0,00	0,00
Zavod za obnovu	0,00	533.686	0,00
UKUPNO	3.163.092	599.519	801.659

Na kraju možemo zaključiti da su konsolidirani ukupni prihodi i primici s prenesenim viškom sredstava iz prethodne godine bili za 37.913.440 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 2018. godine, a kako je to i naznačeno u 5. glavi ovog obrazloženja.

S poštovanjem,
Pročelnica

Anita Burić, dipl.oec.