

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

DUBROVAČKO-NERETVANSKA ŽUPANIJA

**GRAD DUBROVNIK**

Upravni odjel za proračun, financije i naplatu

Dubrovnik,4. rujna2019. godine

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

##### IZDATAKA PRORAČUNA GRADA DUBROVNIKA ZA

##### RAZDOBLJE SIJEČANJ – LIPANJ 2019. GODINE

**I UVOD**

Zakonom propisani temeljni financijski izvještaji pripremljeni su u roku i dostavljeni nadležnim institucijama[[1]](#footnote-2). Oni sadrže sustavno prikazane standardne informacije, a mi ih obrazloženjem nastojimo nadopuniti kako bi pojasnili ostvarenje proračuna. U ovompolugodišnjem obrazloženjuprikazujemo objedinjene prihode i primitke, odnosno rashode i izdatke Grada Dubrovnika i svih njegovih proračunskih korisnika.

Izgled i parametri izvještaja regulirani su Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (NN br. 24/13 i 102/17).

Ukupni prihodi i primici za 2019. godine planirani su u proračunu za 2019. u iznosu od **820.072.000 kuna** (s uključenim vlastitim i namjenskim prihodima i primicima proračunskih korisnika Grada, te prenesenim viškom iz 2018 godine), a ukupni rashodi i izdaci također su bili planirani u istom iznosu od **820.072.000 kuna**.

Prijedlog posljednjih izmjena Proračuna bio je usvojen na 23. sjednici Gradskog vijeća, te je isti objavljen i stupio na snagu danom objave u „Službenom glasniku Grada Dubrovnika“ broj 8. od 27. lipnja 2019. godine. Na taj način postao je podloga za izradu ovog polugodišnjeg izvještaja o izvršenju Proračuna Grada Dubrovnika za 2019. godinu.

Obrazloženjem se dodatno objašnjavaju dokumenti izvršavanja proračuna za 2019. do 30.06.2019. u Općem dijelu, dok će rashodi dodatno biti obrazloženi od strane nadležnih Upravnih odjela,i isti čine sastavni dio ovog izvješća.

# II PRIHODI I PRIMICI

Ukupni konsolidirani prihodi i primici ostvareni u razdoblju siječanj –lipanj 2019. godine iznosili su284.532.789 kn, a zajedno s prenesenim viškom sredstava Grada Dubrovnika iz 2018. godine od 34.485.600(34.306.600 ostvareni višak Grada Dubrovnika iz 2018uvećan za 179.000 kn prenesenog viška iz 2018. godine JVP Dubrovački vatrogasci), čine ukupan iznos od 319.018.388 kn, štoje 39% od ukupno planiranog iznosa u 2019. godini.

**Tablica br.1.**  u 000 kuna

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **P R I H O D I** | **Ostvarenje**  **01. - 06. 2018.** | **Plan**  **2019.** | **Ostvarenje**  **01. - 06. 2019.** | **4/2** | **4/3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Prihodi od poreza | 83.086 | 178.310 | 89.008 | 107 | 50 |
| Pomoći | 13.528 | 100.868 | 17.823 | 132 | 18 |
| Prihodi od imovine | 52.469 | 224.269 | 63.200 | 120 | 28 |
| Prihodi od  administrativnih pristojbi | 46.096 | 128.619 | 58.122 | 126 | 45 |
| Ostali prihodi | 30.925 | 29.799 | 6.752 | 22 | 23 |
| Kazne, upravne mjere i drugi prihodi | 1.298 | 3.210 | 1.601 | 123 | 50 |
| Prihodi od prodaje  neproizvedene imovine | 107 | 4.000 | 421 | 393 | 11 |
| Prihodi od prodaje  proizvedene imovine | 1.111 | 811 | 624 | 56 | 77 |
| Primici od  financijske imovine | 99 | 640 | 611 | 615 | 95 |
| Primici od zaduživanja | 0 | 115.060 | 46.371 | 0 | 40 |
| Višak prihoda(prenesen iz prethodnog razdoblja) | 26.103 | 34.486 | 34.486 | / | / |
| U k u p n o : | 254.822 | 820.072 | 319.018 | 125 | 39 |

**\***Prihodi proračunskih korisnika Grada Dubrovnika za2018. godinu planirani su u ukupnom iznosu od **38.669.100 kn** i isti su iskazani u koloni 3. zajedno s planiranim prihodima Grada.

U navedenom razdoblju ostvareni su(sukladno dostavljenim izvještajima) u iznosu od 19.066.667 kuna, odnosnoj 49% od planiranog.

**Porezni prihodi** ostvareni su u iznosu od **89.008.392**kune što je 50% od ukupno planiranog,

a kako je naplata istih u nadležnosti RH, Grad nije u mogućnosti utjecati na visinu ovih prihoda. Porezi čine 31,28% od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka za polugodišnje razdoblje.Interesantno je pogledati ostvarenje po pojedinim skupinama iskazane u tablici br. 2.

**Tablica br. 2.** u 000 kuna

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **POREZNI**  **PRIHODI** | **Ostvarenje**  **01. - 06. 2018 .** | **Plan**  **2019.** | **Ostvarenje**  **01. - 06. 2019.** | **4/2** | **4/3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Porez i prirez na dohodak | 66.359 | 137.900 | 73.426 | 111 | 53 |
| Porez na imovinu | 13.895 | 26.600 | 12.624 | 91 | 47 |
| Porez na robu i usluge | 2.832 | 13.810 | 2.958 | 104 | 21 |
| **U k u p n o** | **83.086** | **178.310** | **89.008** | **107** | **50** |

**Porez i prirez na dohodak** ostvaren je sa 53% od planiranog, te je za7.067.709 kn viši od ostvarenog za isto razdoblje prethodne godine.

**Porezi na imovinu**odnose se na porez na kuće za odmor, planiran u iznosu 600.000 kn i porez na promet nekretninaplaniran u iznosu 26.000.000 kn.

Porez na kuće za odmor, nenamjenski je prihod Grada propisan gradskom odlukom, a temeljem Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Ostvarenje ovog poreza iznosi 4%od planiranog, a najveći dio uplata dogoditi će se u drugom dijelu godine, nakon što sukrajem srpnjaove godine obveznicima poslana nova godišnja rješenja.

Temeljem Zakona o porezu na promet nekretnina (NN br. 115/16) člankom 2. utvrđeno je da prihod od poreza na promet nekretninama u cijelosti pripada JL(R)S na području koje se nekretnina nalazi.Izvršene uplate ovog nenamjenskog prihoda su 12.599.160kn, što daje mjesečni prosjek od 2.099.860 kuna i ostvaren je 48% od planiranog na godišnjoj razini.

**Porezi na robu i usluge**jeporez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića koji je nenamjenski gradski prihodi uveden gradskim odlukama, a sukladno Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Porez na potrošnju ostvaren je u iznosu od 2.954.730kn i tek je21,4% od planiranih 13.800.000kn, što je jednim dijelom posljedica sezonskog utjecaja u ostvarenju ovog prihoda, te se glavnina ovog prihoda očekuje naplatiti tijekom ljetnih mjeseci.

Ostali ostvareni prihod u ovoj skupini od 3.417 kn odnosi se na naplatu po osnovi duga od poreza na tvrtku koji je ukinut 31.12.2016, te se ovaj prihod naplaćuje na po osnovi dugovanja iz prethodnih razdoblja, a isti je na godišnjoj razini planiran u ukupnom iznosu od 10.000 kn.

**NEPOREZNI PRIHODI**obuhvaćaju: prihode po osnovu raznih oblika pomoći, (unutar opće države ili iz inozemstva), prihode od imovine (financijske ili nefinancijske), prihode od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima (zakonima) i ostali prihodi.

Glavnina ovih prihoda utvrđuje se posebnim zakonima, kako je to predviđeno u Zakonu o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te se tako ostvareni namjenski moraju i utrošiti.

Neporezni prihodi ostvareni su u ukupnom iznosu od **147.497.540kuna**. Ostvarenje je za 3,18 milijuna veće nego prethodne godine u istom razdoblju. Glavninu ovih prihoda čine prihodi od komunalne naknade, komunalnog doprinosa i zakupa prostora u vlasništvu grada.

### **Tablica br. 3.**Neporezni prihodi- konsolidirani

### u 000 kuna

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **NEPOREZNI**  **PRIHODI** | **Ostvarenje**  **01. - 06. 2018.** | **Plan**  **2019.** | **Ostvarenje**  **01. - 06. 2019.** | **4/2** | **4/3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Pomoći od EU | 97 | 4.264 | 594 | 612 | 14 |
| Pomoći iz proračuna | 1.687 | 37.748 | 1.692 | 100 | 4 |
| Ostale potpore unutar opće države (kapitalne) | 1.400 | 3.176 | 1.432 | 102 | 45 |
| Pomoći izravnanja za dec. funk.i iz nenad.proračuna | 5.307 | 11.151 | 5.087 | 96 | 46 |
| Tek.pomoći iz pror. korisnika iz proračuna koji im nije nadležan | 3.286 | 8.119 | 4.671 | 142 | 58 |
| Pomoći iz drž.pror.temeljem prijenosa EU sredstava | 1.751 | 36.409 | 4.348 | 248 | 12 |
| Prihodi od financijske imov. i kam. na dane zajmove | 1.090 | 4.608 | 548 | 50 | 12 |
| Prihodi od  nefinancijske imovine | 51.379 | 219.662 | 62.651 | 122 | 28 |
| Administrativne upravne pristojbe | 10.660 | 35.430 | 12.785 | 120 | 36 |
| Prihodi po posebnim propisima | 7.023 | 13.789 | 8.304 | 118 | 60 |
| Komunalni doprinos i komunalna naknada | 28.413 | 79.400 | 37.033 | 130 | 47 |
| Ostali prihodi(skupina 66 i 68) | 32.223 | 33.009 | 8.353 | 26 | 25 |
| **U k u p n o** | **144.316** | **486.765** | **147.498** | **102** | **30** |

**Pomoći od organizacija i tijela EU** ostvarene su u iznosu od 592.998 kn, odnosno sa 14% od ukupno planiranog iznosa za 2019. godinu, a pomoći od inozemnih vlada ostvarene su sa 1.473 kn.

**Pomoći iz proračuna** ostvarene su sa iznosom od 1.691.711kuna, odnosno sa 4,5 % od planiranog za 2019.

**Ostale pomoći unutar opće države** ostvarene su sa iznosom od 1.431.733 kuna, odnosno 45%

**Pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije** ostvarene su 5.086.720 kuna(45% planiranog) dok su **Tekuće pomoći pror. korisnikaiz proračuna koji im nije nadležan** ostvarene 4.671.013 kuna (58% planiranog)

**Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava** ostvarenesu sa 4.347.696 kuna ili sa 11,9% od planiranog iznosa.

**Prihodi od financijske imovine**ostvareni su u iznosu 523.276 kuna.Odnose se nauplate zateznih kamata na zakašnjela plaćanja (276.102kuna), kamate na oročena sredstva i depozite po viđenju (242.782kuna),te ostale prihode i pozitivne tečajne razlike(4.392 kuna).

**Prihode od kamata za dane zajmove** ostvareni su sa 24.778 kn,a planirani su za cijelu 2019. godinu u iznosu od 100.900 kn što čini ostvarenje od 25%.

**Prihodi od nefinancijske imovine**mogli bi se podijelitina naknade za koncesije, prihode od zakupai iznajmljivanja imovine, prihode od spomeničke rente i ostale prihode od nefinancijske imovine. Ova skupina prihoda ostvarena je u iznosu od 62.651.548 kn.

Naknade za koncesije ostvarene su iznosom od 2.407.698 kuna.

Najveći udio u ovoj grupi prihoda imaju prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (22.424.466 kuna), s tim da u jednom dijelu i ovdje utječe turistička sezona, pa se u ljetnim mjesecima predviđa veći priliv prihoda.

Naknade za korištenje nefinancijske imovine ostvarene su u iznosu od 3.114.393 kn, a u sastavu kojih je prihod od spomeničke rente sa ostvarenjem od1.219.307 kn.

Ostali prihodi od nefinancijske imovine naplaćeni su u iznosu od 34.704.989 kuna te bilježe značajan rast od čak 46.5% u odnosu na ostvarenje istog prihoda za isto razdoblje prošle godine.

**Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi**planirani su u ukupnom iznosu od 128.618.800 kn, a ostvareni 58.122.068 kn odnosno sa 45%. Ovi prihodi obuhvaćaju sljedeće skupine prihoda:

-Administrativne (upravne) pristojbe planirane su u ukupnom iznosu od 35.430.000 kuna, a ostvarene12.784.880 kuna, odnosno sa 36%. Ove prihode čine naknade utvrđene gradskim odlukama, prihodi od prodaje državnih biljega, te boravišne pristojbe, naknade za prometovanje unutar gradskih zidina, posebna naknada za usluge čišćenja (namjenski prihod za sanaciju odlagališta «Grabovica»), naknada za korištenje javne prometne površine, naknada za zaustavljanje autobusa na Pilama, tj. u zoni posebnog prometnog režima i naknada za nedostajuća parkirna mjesta. Boravišna pristojba namjenski je prihod za uređenje mjesta, a naplaćuje se preko turističke zajednice koja je dužna 30% uplaćenih prihoda uplatitiGradu.

Prihodi od prodaje državnih biljega zajednički su prihod države, županije i grada (po 1/3), planirani su 900.000 kuna, a ostvareni 386.416 kuna, odnosno sa 43%.

-Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu od 13.788.800 kn, a ostvareni su u iznosu od 8.303.886kn, odnosno sa 60%.

-Komunalni doprinos i komunalna naknada planirani su u iznosu od 79.400.000 kn, a ostvareni 37.033.302 kn, tj. sa 46%.

Komunalni doprinosnamjenski je prihod za financiranje građenja objekata i uređaja komunalne infrastrukture, a plaća ga vlasnik građevne čestice na kojoj se gradi građevina, odnosno investitor.

U prvom polugodištu ostvarenje iznosi13.299.097kuna, što je47% od ukupno planiranog godišnjeg iznosa.

Komunalna naknadanamjenski je prihod, uplaćuje se mjesečno, a namjena je održavanje odvodnje atmosferskih voda, održavanje čistoće javnih površina, nerazvrstanih cesta, groblja, te javne rasvjete. Prihod od komunalne naknade ostvaren je u iznosu od 23.734.204 kuna, odnosno 47% od godišnjeg planiranog iznosa, te je za 2.002.501 kune naplaćeno više prihoda po ovoj osnovi nego u istom razdoblju za 2018. godinu.

**Ostali prihodi** proračuna Grada Dubrovnika u ovom razdoblju ostvareni su sa 6.751.828 kuna, a sastoje se (većim djelom) od donacija (4.395.637 kuna) te prihoda proračuna koje proračun i proračunski korisnici ostvaruju obavljanjem poslova na tržištu(2.356.191 kuna)

**Kazne, upravne mjere i ostali prihodi** ostvareni su u iznosu od 1.600.695 kuna što je 50% planiranog iznosa

**Prihodi od prodaje nefinancijske imovine**  ostvareni su u iznosu od 1.045.199kuna, a ovaj prihod sastoji se od:

**-Prihoda od prodaje proizvedene dugotrajne imovine(prodaja zemljišta)** koji su ostvareni u iznosu od 420.982 kn i isti su ostvareni s 11% u odnosu na planirani iznos za 2019. godinu.

-**Prihoda od prodaje proizvedene dugotrajne imovine(građevinski objekti)** koji su ostvareni u iznosu od 624.217 kn i isti su ostvareni s 77% u odnosu na planirani iznos za 2019. godinu.

Od ukupno ostvarenih prihoda (bez primitaka), u ovom razdoblju proračunske 2019. godine,u iznosu od 237.551.131 kuna, udio vanproračunskih prihoda proračunskih korisnika iznosi 19.066.667 kuna ili 8%

**Primici od financijske imovine i zaduživanja**planirani su u iznosu od 115.700.000 kuna, a u šestomjesečnom razdoblju ove godine ostvareni su u iznosu od 46.981.657 kn, odnosno sa 41%.

Ukupan iznos primitaka dijeli sa na primitke od primljenih otplata (povrata) glavnice danih zajmova a ostvareni su u iznosu od 610.850 knšto je 95% plana prihoda po ovoj stavci, te primitaka od zaduživanja koji su ostvareni u iznosu od 46.370.807 kuna ili 40% ukupno planiranih (115.060.000 kn) u 2019. godini.

Svi primici od zaduživanja u 2019. godini u konsolidiranom izvješću odnose se na plan proračuna Grada Dubrovnika, a odnosi se na nastavak realizacije kreditnog zaduživanja tj korištenje kredita HBOR-a iz 2018. godineza više infrastrukturnih projekata Grada. Također u prvom polugodištu 2019. godine realizirano je i novo kreditno zaduživanje sukladno odluci Gradskog vijeća kod OTP banke d.d. za kupnju stanova u Mokošici od Ministarstva hrvatskih branitelja (od ukupno 38.000.000 kn izvršena je uplata prve rate u iznosu od 28.000.000 kn sukladno Ugovoru o kupoprodaji).

Nastavak korištenja kredita HBOR-a za realizaciju projekataGrada Dubrovnika planiranih Proračunom u 2019. godini realizirat će se i u drugoj polovici 2019 sukladno dinamici izvođenja radova.

###### III RASHODI I IZDACI

U Općem dijelu proračuna, planirani izdaci proračuna iskazani su sintetički po skupinama, a u Posebnom dijelu te skupine dijelimo analitički po kontima, odnosno iskazujemo ih po mjestu troška. U ovom dijelu obrazložiti ćemo Opći dio, dok će obrazloženje Proračuna sa ostvarenjem izdataka u pisanoj formi dati pročelnici Upravnih odjela svaki za svoj odjel i isti čine sastavni dio ovog obrazloženja.

**Tablica br.4. Konsolidirano izvješće (sa proračunskim korisnicima)**

u 000 kuna

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RASHODI** | **Ostvarenje**  **01.- 06. 2018.** | **Plan**  **2019.** | **Ostvarenje**  **01.- 06. 2019.** | **4/2** | **4/3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Rashodi za zaposlene | 66.205 | 140.544 | 67.610 | 102 | 48 |
| Materijalni rashodi | 56.461 | 192.865 | 65.330 | 116 | 34 |
| Financijski rashodi | 1.786 | 4.710 | 1.772 | 99 | 38 |
| Subvencije | 7.837 | 23.092 | 8.399 | 107 | 36 |
| Pomoći | 6.582 | 47.094 | 21.129 | 321 | 45 |
| Naknade građanima i kućanstvima | 10.828 | 27.369 | 11.863 | 109 | 43 |
| Ostali rashodi | 32.459 | 69.262 | 27.447 | 84 | 40 |
| Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine | 0 | 30.107 | 1.397 | 0 | 5 |
| Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 21.045 | 137.059 | 41.670 | 198 | 30 |
| Rashodi za dodatna ulaganja  na nefinancijskoj imovini i rashodi za plemenite metale, umjetnička i znanstvena djela | 2.614 | 120.588 | 23.320 | 892 | 19 |
| Izdaci za dane zajmove | 0 | 200 | 0 | 0 | 0 |
| Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 0 | 16.979 | 16.979 | 0 | 100 |
| Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 4.986 | 10.203 | 6.113 | 123 | 60 |
| **U k u p n o r a s h o d i :** | **210.803** | **820.072** | **293.029** | **139** | **36** |

**Tablica 5. Rashodi proračuna Grada Dubrovnika- bez uključenih rashoda proračunskih**

**korisnika financiranih vlastitim prihodima**

u 000 kn

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RASHODI** | **Ostvarenje**  **01.- 06. 2018.** | **Plan**  **2019.** | **Ostvarenje**  **01.- 06. 2019.** | **4/2** | **4/3** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Rashodi za zaposlene | 64.918 | 140.544 | 66.641 | 103 | 47 |
| Materijalni rashodi | 47.719 | 192.865 | 54.432 | 114 | 28 |
| Financijski rashodi | 1.696 | 4.710 | 1.656 | 98 | 35 |
| Subvencije | 7.837 | 23.092 | 8.399 | 107 | 36 |
| Pomoći | 6.581 | 47.094 | 21.129 | 321 | 45 |
| Naknade građanima i kućanstvima | 10.735 | 27.369 | 11.740 | 109 | 43 |
| Ostali rashodi | 32.451 | 69.262 | 27.113 | 84 | 39 |
| Rashodi za nabavu ne proizvedene imovine | 0 | 30.107 | 1.391 | 0 | 5 |
| Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine | 17.014 | 137.059 | 39.358 | 231 | 29 |
| Rashodi za dodatna ulaganja  na nefinancijskoj imovini i rashodi za plemenite metale, umjetnička i znanstvena djela | 2.607 | 120.588 | 22.957 | 881 | 19 |
| Izdaci za dane zajmove | 0 | 200 | 0 | 0 | 0 |
| Izdaci za dionice i udjele u glavnici | 0 | 16.979 | 16.979 | 0 | 100 |
| Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova | 4.951 | 10.203 | 4.961 | 100 | 49 |
| Rashodi financirani iz vlastitih prihoda proračunskih korisnika | 14.294 | \*0 | 16.273 | 114 | / |
| **U k u p n o r a s h o d i :** | **210.803** | **820.072** | **293.029** | **139** | **36** |

\*Rashodi proračunskih korisnika za 2019. planirani su u koloni 3. zajedno sa planiranim rashodima Grada Dubrovnika.

U nastavku slijedi detaljnije obrazloženje stavki općeg dijela proračuna Grada Dubrovnika bez uključenih troškova proračunskih korisnika koji se financiraju vlastitim prihodima(i koji za navedeno razdoblje ukupno iznose 16.272.869 kn).

**Rashodi za zaposlene** ostvareni su u iznosu od 66.640.525kuna odnosno47% od ukupno planiranih. Rashodi za zaposlene sastoje se o rashoda za plaće(55.181.258 kn), ostalih rashoda za zaposlene (2.244.227 kn) i doprinosa na plaće (9.215.040 kn).

Trošak plaće na zaposlenike gradske uprave odnosi se sa17.947.861kn, a drugi dio rashoda za zaposlene u iznosu od 37.233.397kuna odnosi se na zaposlenike u ustanovama u vlasništvu Grada i Javnu vatrogasnu postrojbu. Ostvarenje rashoda za zaposlene u prvih šest mjeseci ove godine povećano je u odnosu na ostvarenje u istom razdoblju prošle godine i to za 1.722.398 kuna.

Rashodi za zaposlene iznose 26% od ukupno ostvarenih rashoda gradskog proračuna bez izdataka.

**Materijalne rashode** čine naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge i ostali nespomenuti rashodi poslovanja. Ostvareni su svotom od 54.432.508 kuna, odnosno ostvarenje čini 28% od ukupno planiranog, dok su u konsolidiranom prikazu ovi troškovi ostvareni u iznosu od 65.329.972 kn tj 34% ukupno planiranog u 2019. godini

**Financijski rashodi** ostvareni su u iznosu od 1.655.530 kuna što u odnosu na planirano iznosi 35%. Najveći dio ovih rashode čine kamateza primljene kredite (1.423.819 kn), te ostali financijski rashodi (usluge banaka, usluge platnog prometa, zatezne kamate iz poslovnih odnosa) u iznosu od 231.711 kune.Konsolidirano ovaj iznos ostvaren je u nešto većem iznosu te je ostvaren sa 1.771.671 što čini 38% planiranog iznosa.

**Subvencije** prema klasifikaciji predstavljaju tekuće prijenose sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje i pružanja usluga. Ostvareno je 8.398.589 kuna što je 36% od planiranog.

Najveći iznos subvencija u promatranom razdoblju dat je trgovačkom društvu „Libertas“u iznosu od 7.850.000 kuna, dok su subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora iznosile 534.200 kuna. Subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima iz EU sredstava iznosilesu 14.389 kuna.

Konsolidirani podaci za ovu skupinu troška su istovjetni ostvarenju proračuna Grada Dubrovnika.

**Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države** ostvarene su u iznosu od 21.129.469 kuna i ostvarenje istih iznosi 45% od ukupno planiranih.

**Naknade građanima i kućanstvima** ostvarene su i iznosu od 11.740.066kunašto je 43% od planiranog. Navedena sredstva se odnose za: sufinanciranje cijene prijevoza (978.710kuna), pomoć obiteljima i kućanstvima (1.095.391kuna), prehrane (1.286.421kuna),stipendije i školarine (760.240 kuna) i ostale naknade u naravi i novcu (7.619.304 kuna) koje se odnose se na davanja za socijalni program Grada (mirovinski dodatak, jednokratne pomoći,invalidnine…).

**Ostali rashodi** ostvareni su u iznosu od27.112.922 kuna, a sastoje se od tekućih donacija u novcu (23.524.658kn) koje se daju vjerskim zajednicama, udrugama građana, neprofitnim organizacijama, političkim strankama, zakladama, građanima i kućanstvima; kapitalnih donacija (1.054.816 kn) i kapitalnih pomoći (2.309.615kn),te rashoda za kazne, penale i naknade štete (ostvareni u iznosu 223.833 kn).

**Rashodi za nabavu neproizvedene dugotrajne imovine**ostvareni su u iznosu od 1.390.775 kuna a odnosi se na: ulaganja u materijalnu imovinu-zemljišta 277.941 kn i ulaganja u nematerijalnu imovinu u iznosu od 1.112.834 kn (licence 1.635 kn i ulaganje u tuđu imovinu radi prava korištenja 1.111.199 kn).

**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** ostvareni su u iznosu od 39.358.483 kuna, od čega je u građevinske objekte uloženo 34.381.617 kune, u postrojenje i opremu3.293.238 kn. Rashodi za knjige, umjetnička djela i ostale vrijednostiostvareni su iznosu od 439.880kune, ulaganja u prijevozna sredstvaostvarena suu iznosu od 54.024 kn, a ulaganja u nematerijalnu proizvedenu imovinu za navedeno razdoblje iznosi 1.189.724 kn na razini proračuna Grada Dubrovnika dok u konsolidiranom prikazu ukupna ulaganja u ovoj grupi konta iznose 41.670.133 i čine 30% ostvarenja plana na godišnjoj razini.

**Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini** iznosila su 22.957.032 kuna i ostvareni su sa 19% od planiranog iznosa. Cjelokupni iznos ostvarenja odnosi se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima.

**Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova** ostvareni su iznosom od 4.961.579 kuna što je 49% od planiranog. Rashod se odnosi na obvezu Grada za otplatu glavnice primljenih zajmova od tuzemnih banaka (ZABA, kupnja zemljišta za stanogradnju) u iznosu od 1.588.636 kn, te otplatu glavnice kredita Grada HBOR-u u iznosu od 3.372.943kn.

**Izdaci za dionice i udjele u glavnici planirani** su u iznosu od 16.978.700 kuna i ostvareni su u 100 %-tnom iznosu, a navedeni izdatak se odnosi na kupnju paketa dionica trgovačkog društva UTD Ragusa sukladno odluci Gradskog vijeća Grada Dubrovnika.

**Izdaci za dane zajmove**nisu ostvareni u navedenom razdoblju iako su planirani u ukupnom iznosu od 200.000 kuna.

**Rashodi financirani iz vlastitih prihoda proračunskih korisnika** (23 proračunska korisnika)Grada Dubrovnikau promatranom razdoblju,kako je već navedeno, ostvareni su u ukupnom iznosu od 16.272.869 kuna.

Iz navedenih podataka o ostvarenju Proračuna grada Dubrovnika u prvih 6 mjeseci 2019. godine možemo zaključiti da je ostvaren tekući manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima (konsolidirano sa proračunskim korisnicima) u iznosu od **8.496.255** kuna,a uz napomenu da je u Proračunskom planu prenesen samo višak gradskog proračuna uz uključen višak proračunskog korisnika JVP Dubrovački vatrogasci (prenesen iz 2018.godine), tj. bez uključenih viškova i manjkova ostalih proračunskih korisnika.

**IV. PREGLED POTRAŽIVANJA, NEPODMIRENIH OBVEZA I MOGUĆIH OBVEZA GRADA**

**DUBROVNIKA**

**4.1. 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 = 101.352.870,51 kuna.**

U tablici Pregled potraživanja Grada Dubrovnika na dan 30. lipnja 2019.g. razvrstana

su u 38 grupa. Od ovog iznosa 23,96 % se odnosi na nedospjelapotraživanja.

Da bi se lakše razumio Pregled, u daljnjem tekstu će se naznačit 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 = 24.282.801,88 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 stornirana jer je ukinuto rješenje kao osnova obveze.

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

smanjena radi knjigovodstvenog usklađivanja potraživanja sa Agencijom POS.

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

Potraživanja u cijelosti nedospjela.

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

30.6.2019. 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 = 77.070.068,63 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 naplatena

financijskim sredstvima dužnika.

Red.br. 2.: *Komunalni doprinos*

Nema potraživanja jer su u lipnju izvršene veće uplate obveznika.

Red.br. 3.: *Spomenička renta*

Potraživanje povećano radi sezonskog karaktera poslovanja, zaduženi obveznici zaduženja plaćaju uglavnom u drugom dijelu turističke sezone

Red.br. 4.: *Zakup javnih površina*

Potraživanje povećano radi sezonskog karaktera poslovanja, zaduženi obveznici zaduženja plaćaju uglavnom u drugom dijelu turističke sezone.

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

Potraživanje povećano radi sezonskog karaktera poslovanja, zaduženi obveznici zaduženja plaćaju uglavnom u drugom dijelu turističke sezone.

Red.br. 6.: *Najamnina stanova*

Potraživanje malo povećano, u pripremi nove ovrhe, a stare još u postupku.

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

Potraživanje smanjeno radi storniranja zaduženja starijih od 6 godina temeljem

novih odredbi Općeg poreznog zakona. Ovaj porez je ukinut 1.1.2017.g.

Red.br. 8.: *Porez na kuće za odmor*

Potraživanje smanjeno radi ažurnijeg plaćanja novih obveznika i naplate starih i novih

ovrha.

Red.br. 9.: *Porez na potrošnju*

Potraživanja nema radi ažurnijeg praćenja obveznika i njihovog plaćanja.

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

Potraživanje smanjeno jer HZZO ažurnije plaća naknade.

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

Potraživanje smanjeno radi naplate dijela financijskih obveza.

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 su u svibnju i lipnju izvršena nova veća zaduženja a obveznici kasne s realizacijom projekta i plaćanjem.

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

Potraživanje smanjeno, a odnosi se na programski obračunate i zadužene zatezne

kamate svih vrsta gradskih prihoda (komunalne naknade, komunalnog doprinosa,

spomeničke rente, zakupa poslovnih prostora, zakupa javnih površina, svih vrsta

gradskih poreza i dr.) prema obveznicima koji kasne s plaćanjima svojih obveza.

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

prihoda.

Red.br. 18.: *Potraživanja za ostale pristojbe – legalizacija objekata u prostoru*

Potraživanja nema radi ažurnijeg praćenja obveznika i njihovog plaćanja.

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 smanjeno, u tijeku postupak 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 D.P.D.S. i za DUCARD. D.P.D.S. je 8. srpnja o.g. u cijelosti podmirilo

svoj dug Gradu Dubrovniku.

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

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

korištenja objekata s raznim korisnicima.

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

Potraživanja nepromijenjena, naplatni postupci u tijeku.

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

Dospjelog potraživanja nema, cjelokupno potraživanje nedospjelo.

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 pokrenutim

sudskimpostupcima.

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 – taxi stajališta*

Smanjena 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*

Ova potraživanja opravdaju se sa pravdanjima proračunskih korisnika koja iste dostavljaju u narednom mjesecu za prethodni mjesec.

Red.br. 38.: *Potraživanja za EU projekte*

Novo potraživanje koje je privremeno obzirom da se isto ukloni odnosno

zatvori nakon podmirenja u predmetnom EU projektu.

Predmetna dospjela potraživanja Grada Dubrovnika su nenaplaćena iz više razloga:

1. Nemogućnosti naplate potraživanja od najvećih (ovršenih) dužnika, deset velikih

tvrtki duguju 25.186.471,93 kn;

2. Nemogućnosti naplate potraživanja u brojnim ovršnim postupcima

(koji u nekim predmetima mogu trajati i do 10 godina);

3. Vođenja cca 25-30% teško nenaplativih (i spornih) potraživanja Grada;

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

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

Podaci o poduzetim mjerama za naplatu dospjelih potraživanja prikazani su u *TabliciPotraživanja B* iz koje je vidljivo da su nadležne gradske službe uputile 4.117 opomena za 7.849.654,20 kn potraživanja, te da je na dan 30. lipnja 2019.g. aktivno 2.018 postupaka (ovrha, tužbi, predstečajnih i stečajnih prijava i dr.) radi zakonske (prisilne) naplate 22.663.511,51 kn dospjelih gradskih potraživanja glavnica i kamata.

Analiza stanja dospjelih potraživanja pokazuje dobru naplatu javnih i ugovornih davanja, s iznimkom zakupnina javnih površina koje su manje naplaćene radi sezonskog karaktera poslovanja i jednokratnog zaduženja tj. ugovaranja u svibnju i lipnju za sve mjesece od početka 2019.g., koje plaćanje se najčešće izvršava do kraja turističke sezone.

Lošija je naplata 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, a jedan

dio i u sudskim postupcima radi pokrenutih tužbi oko utvrđivanja valjanosti pravne osnove

njihove naplate;

- novčanih kazni prometnog redarstva, koje potraživanje je povećano, dijelom zbog

većeg broja utvrđenih prekršajnih kazni, a dijelom zbog sporosti i lošije naplate tih

kazni u odgovarajućim postupcima pred nadležnim Prekršajnim sudovima; obzirom da

postupak prisilne naplate nije u nadležnosti Grada Dubrovnika, ne možemo utjecati na

poboljšanje naplativosti.

Znatnije povećano potraživanje od Društva prijatelja dubrovačke starine privremenog je karaktera utvrđeno na izvještajni dan (30. lipnja 2019.) jer je Društvo svoj dug prema Gradu u cijelosti podmirilo 8. srpnja 2019.g.

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 1.064.122,85 kn spornih potraživanja.

Proteklih godina se institut spornih potraživanja nije pokazao dovoljno efikasan i operativan, pa je novim odredbama Općeg poreznog zakona uveden institut zastare i otpisa potraživanja po službenoj dužnosti poreznog tijela. Tako je Grad Dubrovnik, kao porezno tijelo za javna davanja u svojoj nadležnosti, u zakonskoj obvezi službeno utvrditi zastaru nenaplaćenih potraživanja starijih od 6 godina.

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.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 2019.g. u ukupnom iznosu od 12.599.160,46 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.



**Tablica A**



**Tablica B**



**V. OBRAZLOŽENJE NEPODMIRENIH OBVEZA**

Na dan 30. lipnja 2019. godine Grad je imao ukupno 19.448.884,92kn nepodmirenih obveza, a koje su se odnosile na :

-**Obveze za zaposlene**, odnosno na neisplaćene plaće zaposlenicima gradske uprave za mjesec lipanj ove godine u iznosu od 3.543.964 25;

-**Obveze za materijalne rashode** u ukupnom iznosu od 901.065,28 kune i to:

**-**naknade troškova zaposlenima čine neplaćene obveze za prijevoz i naknade po putnim

nalozima;

-rashodi za materijal i energiju predstavljaju obveze po neplaćenim računima za uredski i ostali materijal, struju, gorivo, te sitan inventar;

-rashodi za usluge sastoje se od obveza po neplaćenim uslugama telefona, pošte, promidžbe i informiranja, tekućeg i investicijskog održavanja;

-naknade troškova osobama izvan radnog odnosa

-ostali nespomenuti rashode poslovanja čine obveze za reprezentaciju i pričuva za stambene i poslovne prostore.

-**Obveze za financijske rashode** iznosile su 3.045,73 kune, a predstavljaju obveze za bankarske usluge i usluge platnog prometa.

-**Obveze za naknade građanima i kućanstvima**iznosile su60.830,66kuna.

**-Ostale tekuće obveze**  iznosile su ukupno 11.135.935,18 kuna i to:

-ostale obveze su primljene jamčevine

-obveze za nenaplaćene tuđe prihode po izdanim rješenjima (spomenička renta, legalizacija,) i obveze za naplaćene prihode Hrvatskih voda. Grad temeljem ugovora zajedno sa komunalnom naknadom naplaćuje i naknadu za uređenje voda koju usmjerava u korist žiro računa Hrvatskih voda,

-obveze za PDV

-ostale obveze koje se odnose na donacije, subvencije)

-obveze po primljenim sredstvima od EU fondova od kojih se posebno izdvajaju obveze primljenih EU predujmova za projekt Grad za djecu.

-**Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**  iznosile su 3.804.043,82 kuna, a sastoje se od:

-ulaganja u građevinske objekte(ceste)

-ulaganja u postrojenja i opremu

-dodatna ulaganja u građevinske objekte.

**PREGLED NEPODMIRENIH OBVEZA GRADA DUBROVNIKA**

**Tablica broj7**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| R.br. | Opis nepodmirene obveze | Stanje 30.06.2019. |
| **1.** | **Obveze za zaposlene** | **3.543.964,25** |
| **2.** | **Obveze za materijalne rashode** | **901.065,28** |
| 2.1. | Naknade troškova zaposlenima | 98.373,94 |
| 2.2. | Rashodi za materijal i energiju | 26.062,96 |
| 2.3. | Rashodi za usluge | 747.141,00 |
| 2.4. | Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa | 2.433,73 |
| 2.5. | Ostali nespomenuti rashodi poslovanja | 27.053,65 |
| **3.** | **Obveze za financijske rashode** | **3.045,73** |
| 3.1. | Obveze za bankarske usluge i za kamate | 3.045,73 |
| **4.** | **Obveze za naknade građanima i kućanstvima** | **60.830,66** |
| **5.** | **Ostale tekuće obveze** | **11.135.935,18** |
| 5.1. | Obveze za naplaćene tuđe prihode – Hrvatske vode, spomenička renta, legalizacija | 2.223.166,26 |
| 5.2. | Obveze po primljenim sredstvima od Europskih fondova | 1.511.166,91 |
| 5.3. | Obveze za jamčevine | 1.545.495,25 |
| 5.4. | Obveze za PDV | 645.359,50 |
| 5.5. | Ostale obveze (donacije, subvencije, prijenosi ustanovama) | 54.473,26 |
| 5.6. | Obveze za primljene EU predujmove Lazareti | 5.156.274,00 |
| **6.** | **Obveze za nabavu proizvedene dugotrajne imovine** | **3.804.043,82** |
| 6.1. | Građevinski objekti - ceste | 22.550,00 |
| 6.2. | Postrojenja i oprema | 86.625,00 |
| 6.3. | Dodatno ulaganje u građevinske objekte | 3.694.868,82 |
|  | **U K U P N O** | **19.448.884,92** |

**VI. OBRAZLOŽENJE PO DANIM ZAJMOVIMA I UDIO U GLAVNICI**

Zajmovi malim poduzetnicima i obrtnicima dani su početkom 2004.g. na rokove otplate tri, pet i sedam godina, s počekom od jedne godine. Kod slučajeva neurednih otplata poduzete su zakonske mjere prisilne naplate, a u usporedbi sa stanjem na dan 30. lipnja 2018. godine isti su na istoj razini, dok su studentski zajmovi smanjeni za 42.200,00 kn.

Odlukom Gradskog vijeća Grada Dubrovnika odobrena je pozajmica društvu DURA d.o.o u iznosu od 790.000,00 kuna, koja je ovom razdoblju u potpunosti otplaćena.

Ukupno stanje potraživanja po danim zajmovima na dan 30.06.2019 iznosi 385.238,44 kuna što je u odnosu na isto razdoblje protekle godine smanjenje potraživanja od 832.200,00 kuna.

Dionice i udjeli u glavnici iskazani su sukladno društvenim ugovorima za bivša javna poduzeća sklopljenim temeljem Zakona o komunalnom gospodarstvu, Zakona o trgovačkim društvima i Odluke komisije Vlade RH, kao i osnivanjem trgovačkih društava i kupnjom dionica.

Potraživanja za dane zajmove, te knjigovodstveno evidentirana vrijednost dionica i udjela u glavnici iskazana na temelju vjerodostojne dokumentacije na 30. lipnja 2019. iznose ukupno 426.735.265,91 kuna.

Usporedbom stanja 30. lipnja 2018. i 30. lipnja 2019.(pregled u tablici br.8) vidljivo je da je došlo do povećanja i to za ukupno 48.907.302,27 kuna. Prema priloženom pregledu i kako je već navedeno, značajno povećanje udjela ostvareno je prijenosom potraživanja Grada Dubrovnika u udjele društva UTD Ragusa u ukupnom iznosu od 45.727.700 kuna zbog kupnje paketa dionica, dok se vrijednost udjela u tvrtki Lanište d.o.o. umanjilo za 1.153,93 kuna temeljem tečajnih razlika. Također je u izvještajnom razdoblju provedeno isknjiženje potraživanja za četiri tvrtke koje su brisane iz sudskog registra. Uvedene su nova potraživanja za dionice Excelsa nekretnina i Atlas d.d.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PREGLED POTRAŽIVANJA PO DANIM ZAJMOVIMA I UDIO U GLAVNICI** | | | | | | | | | | |
|  | |  | |  | |  | |  | | |
| **Tablica br. 8** | | | |  | |  | |  | | |
| R.b. | | Opis potraživanja | | Stanje 30.06.2018. | | Stanje 30.06.2019. | | Razlika + ili - |
| **1.** | | **Zajmovi** | | **1.217.438,44** | | **385.238,44** | | **-832.200,00** |
| 1.1. | | Mala privreda i obrtnici | | 176.813,44 | | 176.813,44 | | 0,00 |
| 1.2. | | Studentski zajmovi | | 250.625,00 | | 208.425,00 | | -42.200,00 |
| 1.3. | | Pozajmica DURA | | 790.000,00 | | 0,00 | | -790.000,00 |
| **2.** | | **Dionice i udio u glavnici** | | **376.995.763,64** | | **426.735.265,91** | | **49.739.502,27** |
| 2.1. | | Institut IGH | | 3.040,00 | | 3.040,00 | | 0,00 |
| 2.2. | | Čistoća - Grabovica | | 30.674.702,16 | | 30.674.702,16 | | 0,00 |
| 2.3. | | Vodovod (Zaton,Brsečine,Elafiti) | | 205.799.900,00 | | 205.799.900,00 | | 0,00 |
| 2.4. | | Libertas - prometno | | 26.547.600,00 | | 26.547.600,00 | | 0,00 |
| 2.5. | | Luka Dubrovnik | | 5.694.320,00 | | 5.694.320,00 | | 0,00 |
| 2.6. | | Sanitat | | 5.088.470,16 | | 5.088.470,16 | | 0,00 |
| 2.7. | | Potraž.za dionice HPB | | 9.000,00 | | 9.000,00 | | 0,00 |
| 2.8. | | UTD Ragusa | | 16.233.000,00 | | 74.400.600,00 | | 45.727.700,00 |
| 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 | | 0,00 | | -20.000,00 |
| 2.15. | | Dubrovački konat | | 20.000,00 | | 0,00 | | -20.000,00 |
| 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 | | 0,00 | | -20.000,00 |
| 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 | | 0,00 | | -10.000,00 |
| 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 | | 90.407,39 | | -1.153,93 |
| 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** | | **378.213.202,08** | | **427.120.504,35** | | **48.907.302,27** |

Pročelnica Anita Burić, dipl.oec.

1. Ministarstvo financija i FINA [↑](#footnote-ref-2)