



REPUBLIKA HRVATSKA
DUBROVAČKO NERETVANSKA ŽUPANIJA
GRAD PLOČE

Jedinstveni upravni odjel

Klasa:
Urbroj
Ploče,

***OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA
ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2015. GODINE***

1. UVOD

Na temelju Članka 110. Zakona o proračunu¹, Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještavanju o izvršenju proračuna² i Odluke o izvršenju proračuna Grada Ploča³ za 2015. godinu, dužni smo izraditi i donijeti Godišnji obračun proračuna Grada Ploča za 2015. godinu. Zakonom propisani temeljni financijski izvještaji pripremljeni su u roku i dostavljeni nadležnim institucijama⁴. Oni sadrže sustavno prikazane standardne informacije, a mi ih u ovom obrazloženju nastojimo nadopuniti bilješkama kako bi pojasnili ostvarenje proračuna.

Tijekom 2015. godine polugodišnje smo izvijestili Gradsko vijeće o ostvarenju proračuna. Ovo je konačni obračun ostvarenja proračuna Grada Ploča za 2015. godinu. Financijski izvještaji sastavljeni su sa svrhom da zadovolje uobičajene potrebe većine korisnika za kvalitetnom informacijom. Svrha sastavljanja i prezentiranja ovog obrazloženja je pružiti pouzdanu i usporedivu informaciju o poslovanju Grada Ploča u 2015. godini. Izvješćem o ostvarenju proračuna usporedili smo ostvarene tekuće rezultate sa zakonski usvojenim proračunom i ostvarenjima u prethodnim godinama, te izvršili procjenu financijskih uvjeta i rezultata poslovanja.

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

U ovom obrazloženju prikazati ćemo strukturu prihoda i rashoda iskazanu u Općem dijelu proračuna.

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

² „Narodne novine“, broj 24/13

³ Službeni glasnik Grada Ploča, broj 11/2014

⁴ Ministarstvo financija i FINA

2. PRIHODI

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

Tablica 1. Prihodi Proračuna Grada Ploča

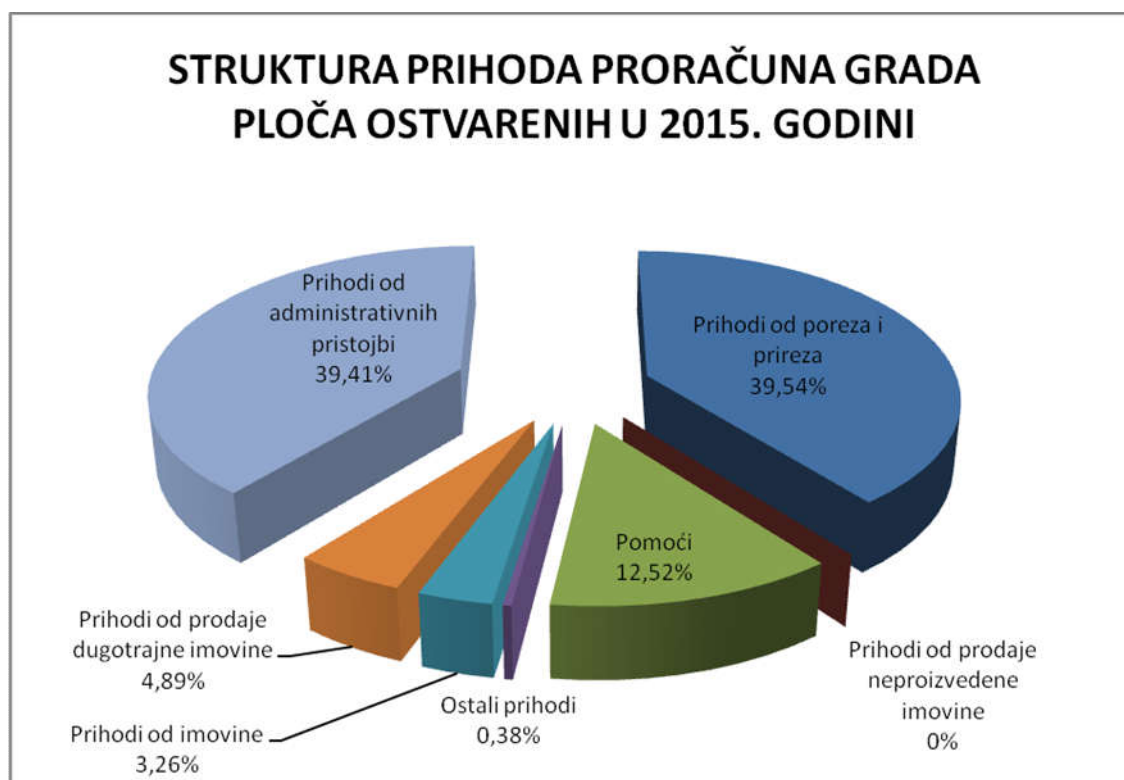
PRIHODI	Ostvarenje 2014.	Plan 2015.	Ostvarenje 2015.	4/2 index	4/3 index
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Prihodi od por. i prireza	9.948.597	10.520.000	10.657.104	107,12	101,3
Pomoći	5.708.186	3.486.717	3.373.411	59,09	96,75
Prihodi od imovine	977.007	1.012.500	879.980	90,07	86,91
Prihodi od administrat. pristojbi	4.946.152	12.448.489	10.620.206	214,72	85,31
Ostali prihodi	16.826	110.000	102.632	609,96	93,3
Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0	4.800.000	0	0	0
Prihodi od prodaje proizvedene imovine	337.489	1.350.000	1.318.360	390,64	97,65
Ukupno	21.934.257	33.727.706	26.951.693	122,87	79,91

Ako pogledamo strukturu prihoda ostvarenih 2015. godini uočavamo da prihodi od poreza i prireza čine 39,54 % ukupnih prihoda i da su za 7,12 % veći od ostvarenih prethodne godine, ali isključivo zato što se od 1.2.2015. počeo prikupljati prirez na području Grada Ploča po stopi od 10%. Prihodi od imovine čine 3,26 % ukupnih prihoda i 9,93 % su manji od prošlogodišnjih. Prihodi od administrativnih pristojbi čine 39,41 % ukupnih prihoda te su za 114,72 % veći nego prethodne godine. Pomoći čine 12,52 %, a na sve ostale prihode otpada 5,27 %.

Tablica 2.

STRUKTURA PRIHODA PRORAČUNA GRADA PLOČA OSTVARENIH U 2015. GODINI

PRIHODI	Ostvarenje u 2015.	Udio u ostvarenju (%)
Prihodi od poreza i prireza	10.657.104	39,54
Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0	-
Pomoći	3.373.411	12,52
Ostali prihodi	102.632	0,38
Prihodi od imovine	879.980	3,26
Prihodi od prodaje dugotrajne imovine	1.318.360	4,89
Prihodi od administrativnih pristojbi	10.620.206	39,41
Ukupno	26.951.693	100

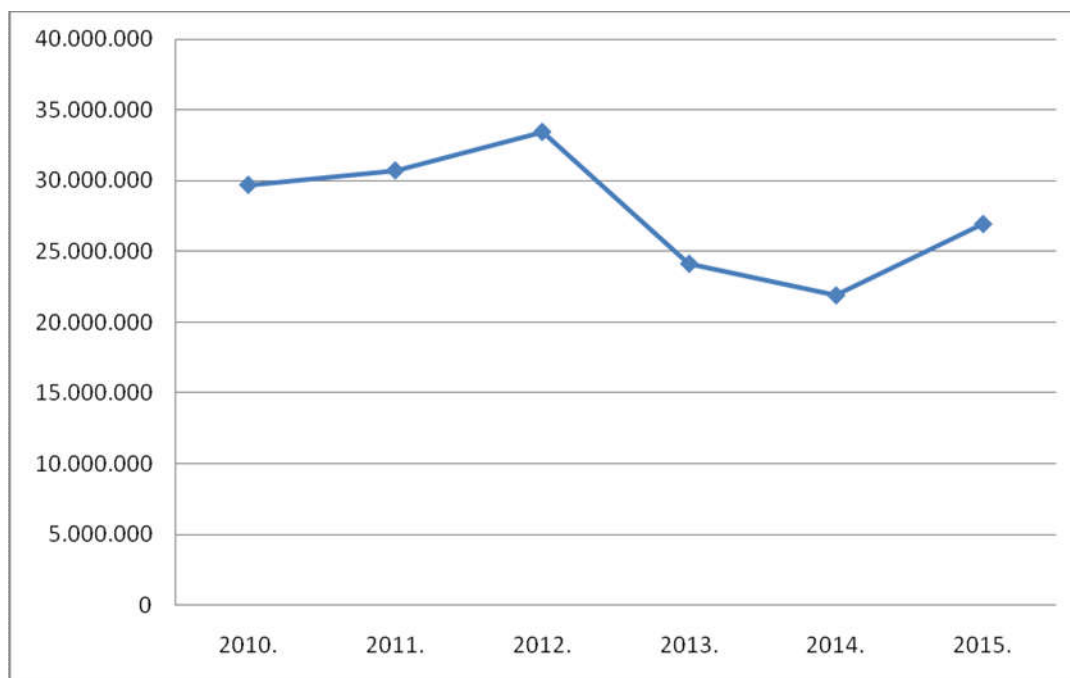


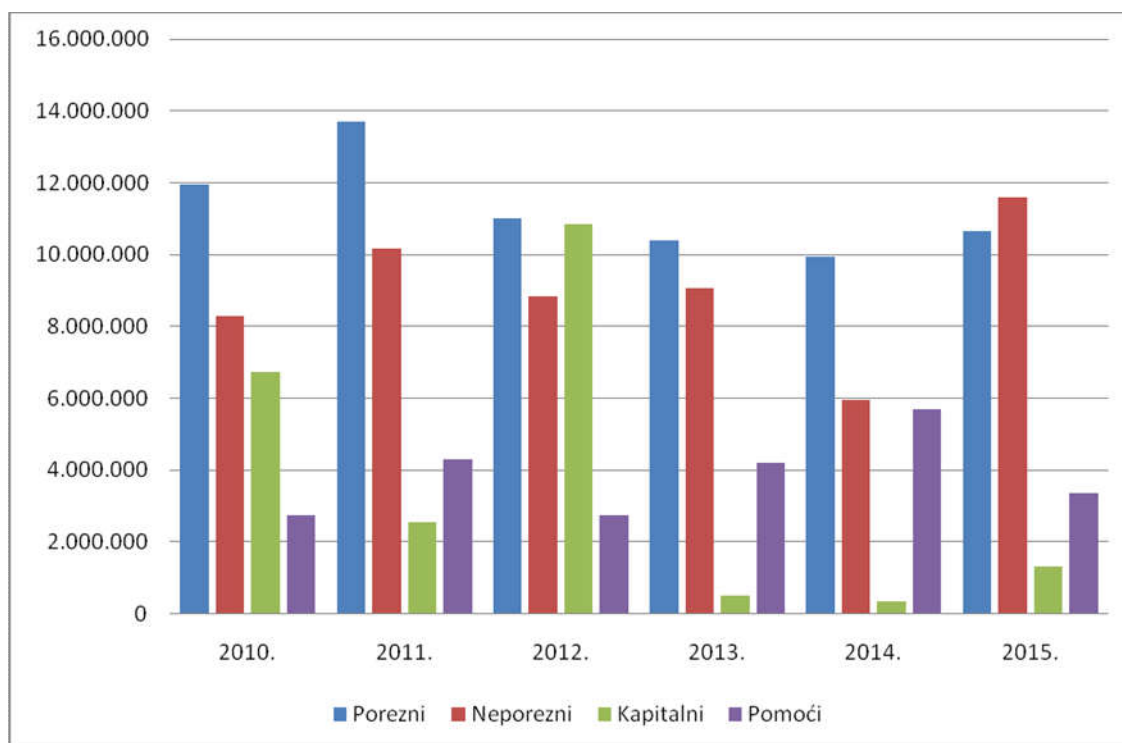
Tablica 3.

USPOREDBA OSTVARENIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA PLOČA U PROTEKLIH ŠEST GODINA

PRIHODI	Ostvarenje 2010.	Ostvarenje 2011.	Ostvarenje 2012.	Ostvarenje 2013.	Ostvarenje 2014.	Ostvarenje 2015.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Porezni	11.954.339	13.689.767	11.008.954	10.404.659	9.948.597	10.657.104
Neporezni	8.270.346	10.171.418	8.852.934	9.050.300	5.939.985	11.602.818
Kapitalni	6.735.333	2.545.617	10.837.898	518.610	337.489	1.318.360
Pomoći	2.743.449	4.310.621	2.726.638	4.184.661	5.708.186	3.373.411
Ukupno	29.703.467	30.717.423	33.426.424	24.158.230	21.934.257	26.951.693

Grafikon 2. Ukupni prihodi Proračuna Grada Ploča



Grafikon 3. Usporedba ostvarenih prihoda Proračuna Grada Ploča u posljednjih šest godina

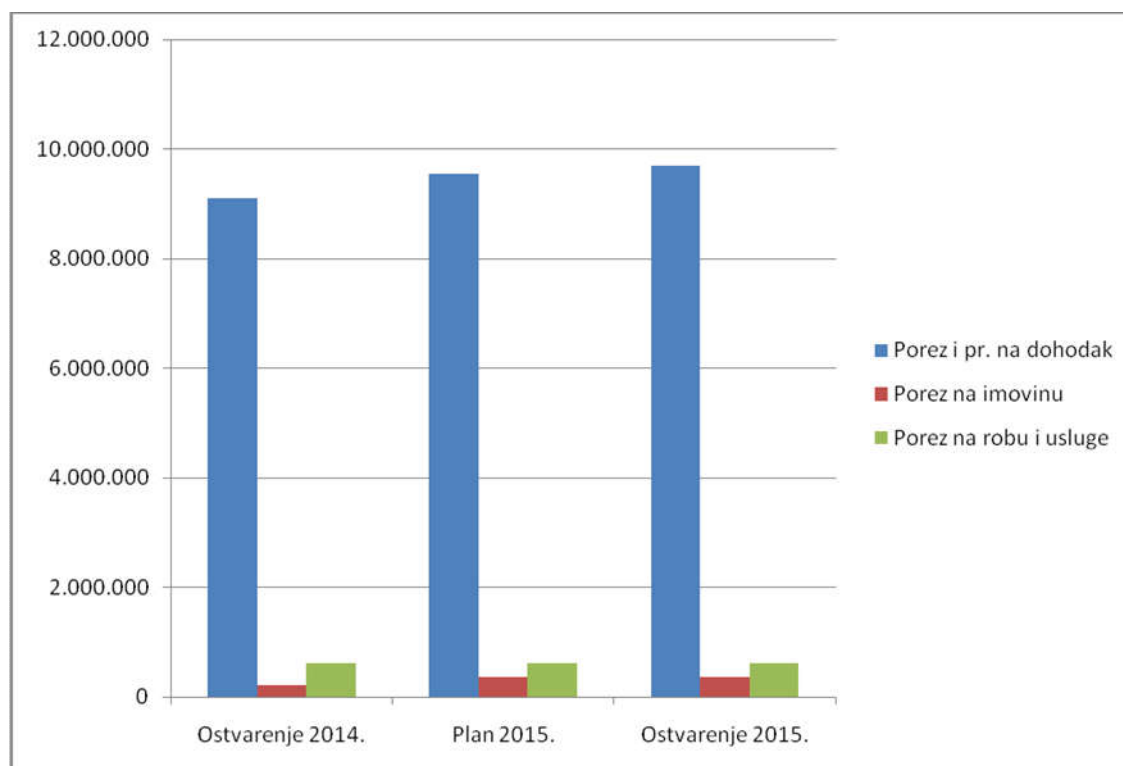
Ukupni prihodi proračuna Grada Ploča do 2013. godine imali su trend blagog pada, dok 2014. godine dolazi do značajnijeg smanjenja ukupnih prihoda Grada Ploča. Neki od prihoda (kapitalni prihodi) znatno su utjecali na ovo kretanje, odnosno smanjenje ostvarenja ukupnih prihoda u 2014. godini jer je njihova realizacija manja za 96,89 % u odnosu na 2012. godinu. U 2015. godini dolazi do povećanja ostvarenja ukupnih prihoda prije svega kao posljedica uvođenja prireza koji se naplaćivao od 1.2.2015. i po toj osnovi ostvaren je prihod od 1.250.000,00 kn, i od sufinanciranja katastarske izmjere u 2015. godini ostvaren je prihod od oko 4.350.000,00 kn.

2. 1. Prihodi od poreza

Porezni prihodi ostvareni su u iznosu od 10.657.104 kuna što je 1,3 % više od planiranog, a za 7,12 % više od ostvarenog u prethodnoj godini. To predstavlja 39,54 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvarenje po pojedinim skupinama prihoda od poreza ukazuje na povećanja u odnosu na prethodnu godinu. Najveće povećanje imamo kod poreza na imovinu za 58% u odnosu na prethodnu godinu i kod poreza i prireza na dohodak koji je veći za 6,41% u odnosu na prethodnu godinu.

Tablica 4. Prihodi od poreza, planirano – ostvareno

POREZNI PRIHODI	Ostvarenje 2014.	Plan 2015.	Ostvarenje 2015.	4/2 index	4/3 index
1	2	3	4	5	6
Porez i pr. na dohodak	9.105.114	9.555.000	9.689.179	106,41	101,40
Porez na imovinu	225.092	355.000	355.984	158,15	100,28
Porez na robu i usluge	618.391	610.000	611.941	98,96	100,32
U k u p n o	9.948.597	10.520.000	10.657.104	107,12	101,30

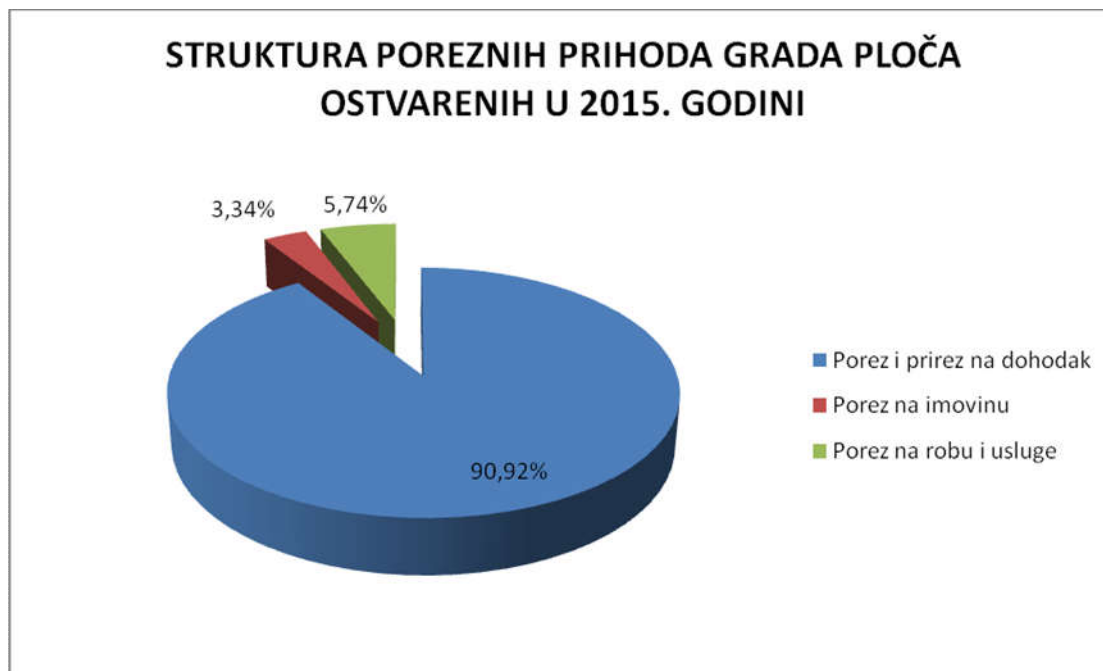
Grafikon 4. Usporedba planiranih i ostvarenih prihoda od poreza

Tablica 5.

**STRUKTURA POREZNIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA PLOČA
OSTVARENIH U 2015. GODINI**

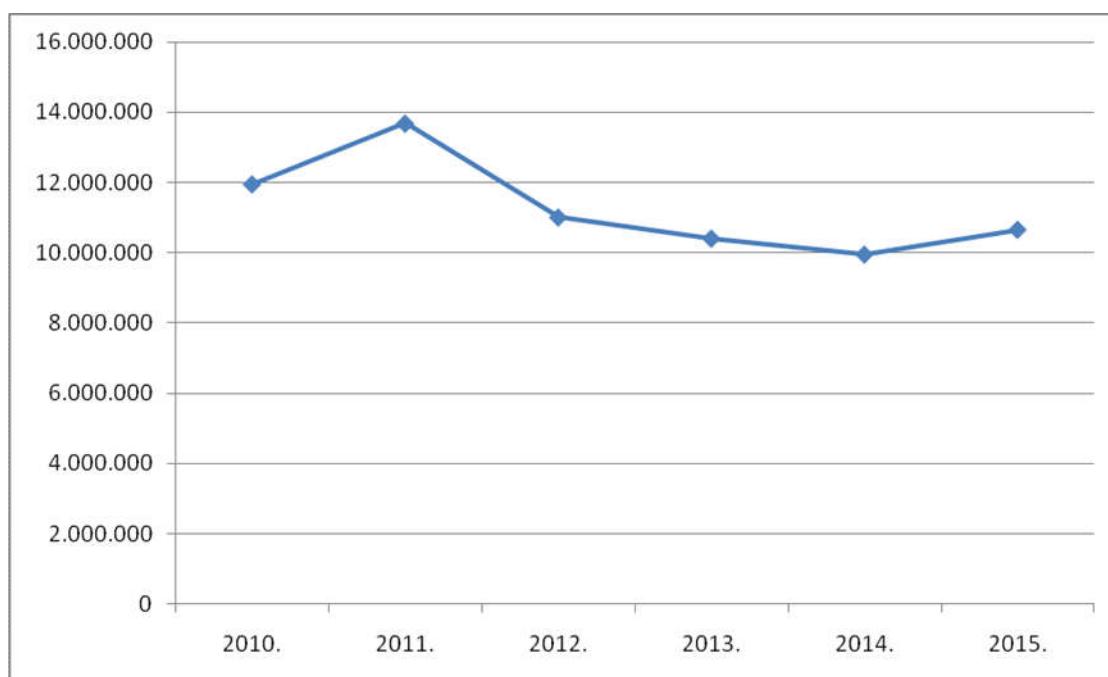
POREZNI PRIHODI	Ostvarenje u 2015. godini	Udio u ostvarenju (%)
Porez i priraz na dohodak	9.689.179	90,92
Porez na imovinu	355.984	3,34
Porez na robu i usluge	611.941	5,74
U k u p n o	10.657.104	100

Grafikon 5. Struktura poreznih prihoda ostvarenih u 2015. godini



Tablica 6. Prihodi od poreza u razdoblju 2010. – 2015.

2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.
11.954.339	13.689.767	11.008.954	10.404.659	9.948.597	10.657.104

Grafikon 6. Prihodi od poreza u razdoblju 2010. – 2015.

Prihodi od poreza, kao najznačajniji prihodi proračuna, u 2015. u odnosu na ostvarenje 2010. godine smanjeni su za 10,85 % i u prethodnih šest godina imaju kontinuirani trend smanjenja osim u 2011. godini kad je došlo do povećanja ostvarenja poreznih prihoda ali prije svega kao posljedica ostvarenja poreza na promet nekretnina u iznosu od 3.700.000,00 kn koji je bio rezultat transakcije kupoprodaje građevinskog zemljišta i poslovnih prostora (HŽ Cargo doo – Novi Plobest doo).

Porez i prirez na dohodak za 1,4 % je veći od planiranog i za 6,41 % veći od ostvarenog u prethodnoj godini. Porez i prirez na dohodak u ukupnoj strukturi poreznih prihoda predstavlja 90,92 % ukupnih poreznih prihoda.

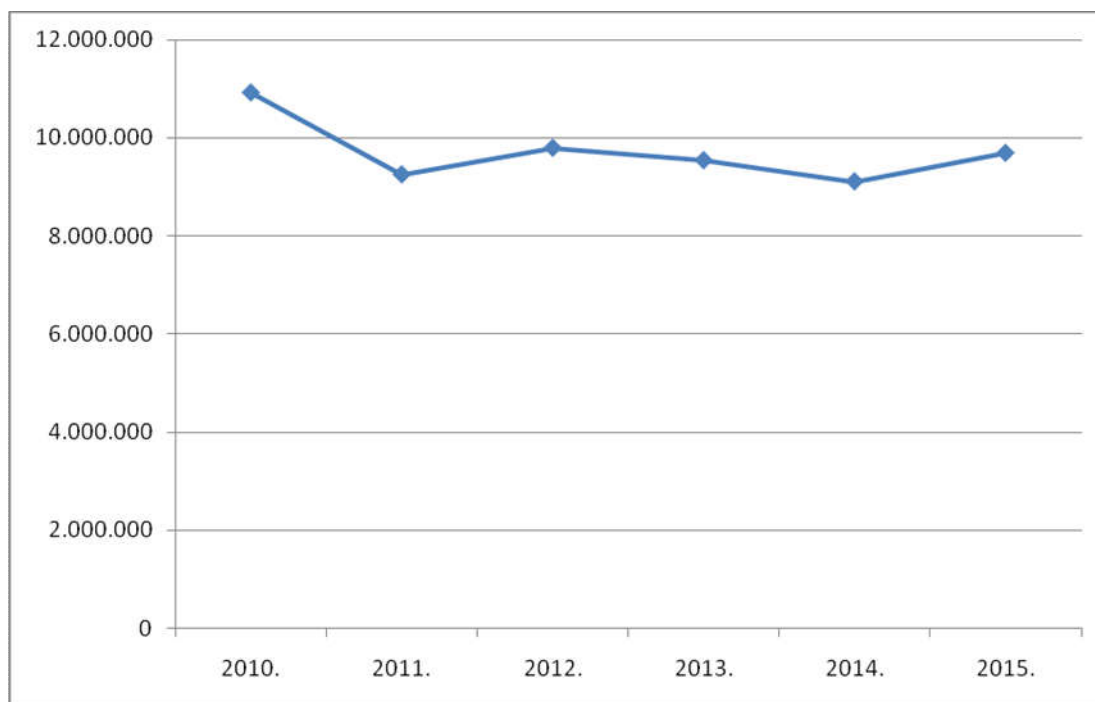
Porez na imovinu sastoji se od poreza na kuće za odmor koji se ne naplaćuje na području Grada Ploča i poreza na promet nekretnina koji je realiziran u iznosu od 355.984,00 kn i veća je realizacija 58 % u odnosu na 2014. godinu.

Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića i porez na tvrtku odnosno naziv tvrtke ostvareni su u iznosu od 611.941,00 kn što predstavlja pad ostvarenja od 1,04 % u odnosu na prethodnu 2014. godinu.

Tablica 7. Prihod od poreza i prireza na dohodak u razdoblju 2010. - 2015.

2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.
10.929.374	9.246.298	9.792.546	9.538.940	9.105.114	9.689.179

Grafikon 7. Prihod od poreza i prireza na dohodak u razdoblju 2010. – 2015.



2. 2. Neporezni prihodi

Neporezni prihodi, koji zajedno sa poreznim prihodima čine tekuće prihode poslovanja, ostvareni su u iznosu od 11.602.818 kn. Ostvarenje je za 95,3 % veće od prošlogodišnjeg ostvarenja i čine 43,05 % ukupnih prihoda. U 2015. godini prihod od komunalnog doprinosa manji je za 90,6 % od ostvarenja prethodne godine što ukazuje na usporavanje gradnje poslovnih i stambenih objekata. Vrlo su značajni prihodi ostvareni od komunalne naknade, administrativnih i upravnih pristojbi, zakupa prostora u vlasništvu grada

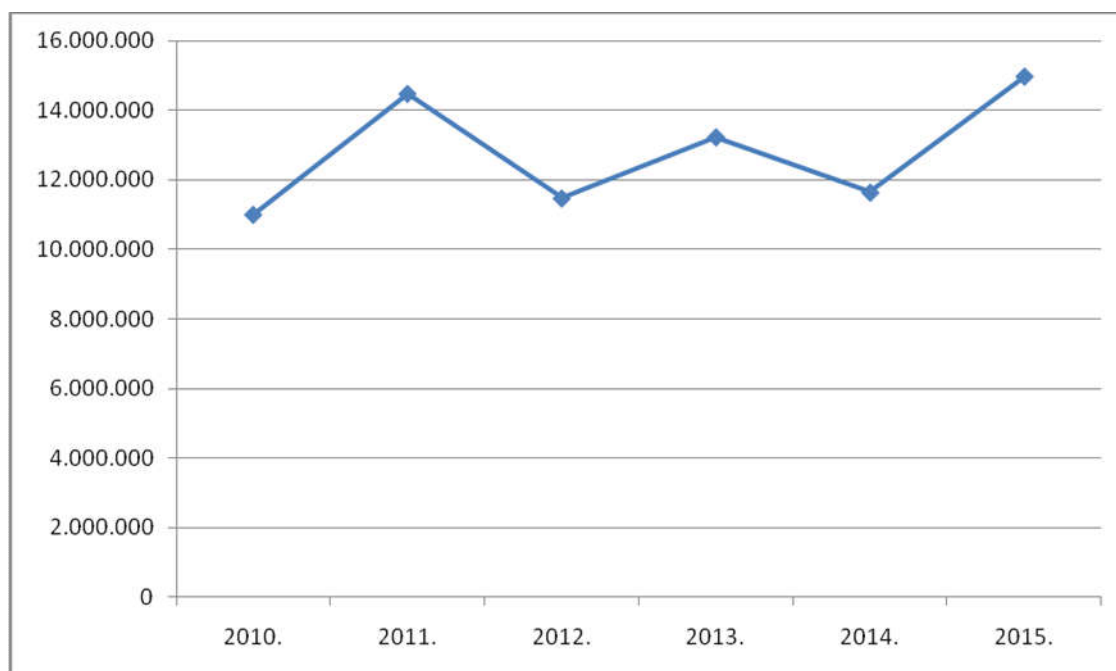
Tablica 8. Neporezni prihodi i pomoći

Neporezni prihodi	Ostvarenje 2014.	Plan 2015.	Ostvarenje 2015.	4/2 index	4/3 index
1	2	3	4	5	6
Pomoći od međunarodnih organizacija	1.669	10.000	0	0	0
Pomoći iz proračuna	3.800.161	1.520.000	1.395.528	36,72	91,81
Pomoći izravnjanja dec.funkc.(JVP)	1.906.357	1.936.717	1.977.882	103,75	102,12
Prihodi od kamata	1.401	5.000	1.491	106,42	29,82
Prihodi od nef. imovine	975.606	1.007.500	878.490	90,04	87,19
Adminis.upravne pristojbe	141.028	155.000	147.140	104,33	94,93
Komunalni doprinos	215.146	2.600.000	153.976	71,57	5,92
Komunalna naknada	3.986.645	4.200.000	4.679.650	117,38	111,42
Ostali prihodi	620.158	5.603.489	5.742.072	925,9	102,47
U k u p n o	11.648.171	17.037.706	14.976.229	128,57	87,9

Interesantno je pogledati kako su se kretalo ostvarenje pojedinih kategorija neporeznih prihoda u protekloj godini. Pomoći iz proračuna i od ostalih subjekata unutar države smanjeni su za 63,3% prvenstveno kao posljedica manjih uplata Hrvatskih voda i ŽUC-a, kao pomoć za sufinanciranje projekta ulaza u Rogotin. Pomoći izravnavanja za dec.funkcije (JVP) iz državne riznice povećane su za 3,75% u odnosu na prethodnu godinu. Komunalni doprinos ostvaren je u 28,5 % manjem iznosu nego prethodne godine, komunalna naknada realizirana je u iznosu većem za 17,38% u odnosu na prethodnu godinu. Glavnina ostvarenih ostalih prihoda odnosi se na sredstva od HZZ (poticanje zapošljavanja) u iznosu od 1.067.000,00 kn i naplaćena rješenja za sufinanciranje katastarske izmjere u iznosu od 4.350.000,00 kn.

Tablica 9. Ukupni neporezni prihodi i pomoći u razdoblju 2009. – 2014.

NEPOREZNI PRIH. I POMOĆI OSTVARENI U RAZDOBLJU 2010. - 2015.					
2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.
11.013.795	14.482.039	11.479.568	13.234.954	11.648.171	14.976.229

Grafikon 8. Ukupni neporezni prihodi i pomoći u razdoblju 2010. – 2015.

Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.491,00 kuna što je više nego lani kad su ostvareni u iznosu od 1.401,00 kn.

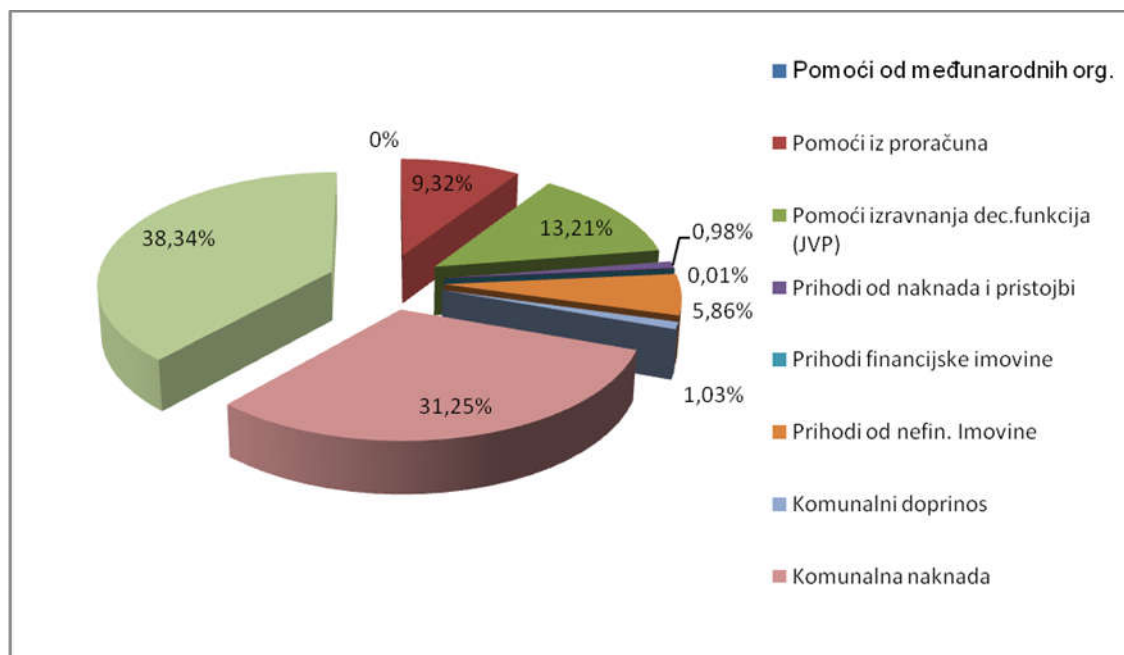
Prihode od nefinancijske imovine čine: naknade za koncesije (88.395,69 kn), prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (355.611,33 kn), naknade za korištenje javnih površina (407.031,71 kn) i spomeničke rente i ostalih prihoda (27.450,89 kn).

Tablica 10.

STRUKTURA NEPOREZNIH PRIHODA I POMOĆI PRORAČUNA GRADA PLOČA OSTVARENIH U 2015. GODINI

NEPOREZNI PRIHODI I POMOĆI	Ostvarenje u 2015. godini	Udio u ostvarenju (%)
Pomoći od međunarodnih org.	0	0
Pomoći iz proračuna	1.395.528	9,32
Pomoći izravnjanja dec.funkcija (JVP)	1.977.882	13,21
Prihodi od naknada i pristojbi	147.140	0,98
Prihodi financijske imovine	1.491	0,01
Prihodi od nefin. imovine	878.490	5,86
Komunalni doprinos	153.976	1,03
Komunalna naknada	4.679.650	31,25
Ostali prihodi	5.742.072	38,34
Ukupno	14.976.229	100

Grafikon 9. Struktura neporeznih prihoda i pomoći Proračuna Grada Ploča



2.3. Kapitalni prihodi

Kapitalni prihodi ostvareni su 2015. godine u iznosu od 1.318.360,62 kune što je više za 290,6 % nego u prethodnoj 2014. godini. Prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su u iznosu od 0 kuna. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu od 340.317,06 kuna i više su ostvareni za 0,8 % nego prethodne godine i 2,8 % manje od planiranog iznosa. Treba naglasiti da su cjelokupna sredstva dobivena od prodaje kapitalnih dobara utrošena u nabavku istih, kako je i propisano Zakonom o proračunu.

Tablica 11. Kapitalni prihodi

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	Ostvarenje 2014.	Plan 2015.	Ostvarenje 2015.	4/2 index	4/3 index
1	2	3	4	5	6
Prodaja zemljišta	0	4.800.000	0	-	-
Prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo	337.489	350.000	340.317	100,8	97,2
Prodaja poslovnih objekata	0	980.000	978.043	-	99,8
Prodaja ostale imovine	0	20.000	0	-	-
U k u p n o	337.489	6.150.000	1.318.360	390,6	21,43

Mijo Šuman, dipl.oec.

3. RASHODI

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

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

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

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

U Općem dijelu proračuna, planirani izdaci proračuna iskazani su sintetički po skupinama, a u Posebnom dijelu te skupine dijelimo analitički po kontima, odnosno iskazujemo ih po mjestu troška.

POSEBNI DIO – RASHODI

Ukupni rashodi su izvršeni u iznosu od **22.364.849,59 kn** odnosno 92,23% od ukupno planiranih rashoda. Analizirajući ostvarenje rashoda po razdjelima i glavama možemo uočiti da su rashodi realizirani u planiranim iznosima ili sa manjim odstupanjima.

Rashodi razdjela 100 „Gradsko vijeće i Gradonačelnik“ realizirani su u iznosu od 785.231,87 kn odnosno 90,91 % u odnosu na planirane rashode.

Rashodi „pododsjek za opće i pravne poslove“ koji uključuje i proračunskog korisnika JVP Ploče su realizirani u iznosu od 2.356.811,01 kn odnosno 97,66 % u odnosu na planirane rashode.

Rashodi „pododsjek – ured gradonačelnika su realizirani u iznosu od 1.575.248,32 kn odnosno 101,31% u odnosu na planirane rashode

Rashodi „pododsjek za proračun i financije“ koji uključuje rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode i rashode za nabavku opreme su realizirani u iznosu od 4.500.903,71 kn odnosno 95,5 % u odnosu na planirane rashode.

Rashodi „pododsjek za gospodarstvo i društvene djelatnosti“ u okviru kojeg su programi kultura, šport, socijalna skrb, financiranje neprofitnih organizacija, udruga i klubova, gospodarstvo te proračunski korisnici (Dječji vrtić, Pučko otvoreno učilište, Narodna knjižnica) su realizirani u iznosu od 6.229.096,46 kn odnosno 97,48 % u odnosu na planirane rashode.

Rashodi „pododsjeka za prostorno uređenje i komunalni sustav“ u okviru kojeg se nalazi program održavanja komunalne infrastrukture i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture su realizirani u iznosu od 6.917.558,22 kn odnosno 83,19 % u odnosu na planirane rashode.

Posebni dio proračuna sastoji se od plana rashoda i izdataka proračuna i proračunskih korisnika iskazanih po vrstama i raspoređene u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata koji detaljno prikazuju svaki rashod i namjenu za koju je utrošen, stoga ovdje nema potrebe detaljnije obrazlagati nastale rashode.