



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 2016. GODINE***

**1. UVOD**

Na temelju Članka 110. Zakona o proračunu<sup>1</sup>, Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještavanju o izvršenju proračuna<sup>2</sup> i Odluke o izvršenju proračuna Grada Ploča<sup>3</sup> za 2016. godinu, dužni smo izraditi i donijeti Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada Ploča za 2016. godinu. Zakonom propisani temeljni financijski izvještaji pripremljeni su u roku i dostavljeni nadležnim institucijama<sup>4</sup>. Oni sadrže sustavno prikazane standardne informacije, a mi ih u ovom obrazloženju nastojimo nadopuniti bilješkama kako bi pojasnili ostvarenje proračuna.

Tijekom 2016. godine polugodišnje smo izvijestili Gradsko vijeće o ostvarenju proračuna. Ovo je konačni tj. godišnji izvještaj ostvarenja proračuna Grada Ploča za 2016. 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 2016. 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.

---

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

<sup>2</sup> „Narodne novine“, broj 24/13

<sup>3</sup> Službeni glasnik Grada Ploča, broj 7/2015

<sup>4</sup> 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 prihodima.

**Tablica 1.** Prihodi Proračuna Grada Ploča

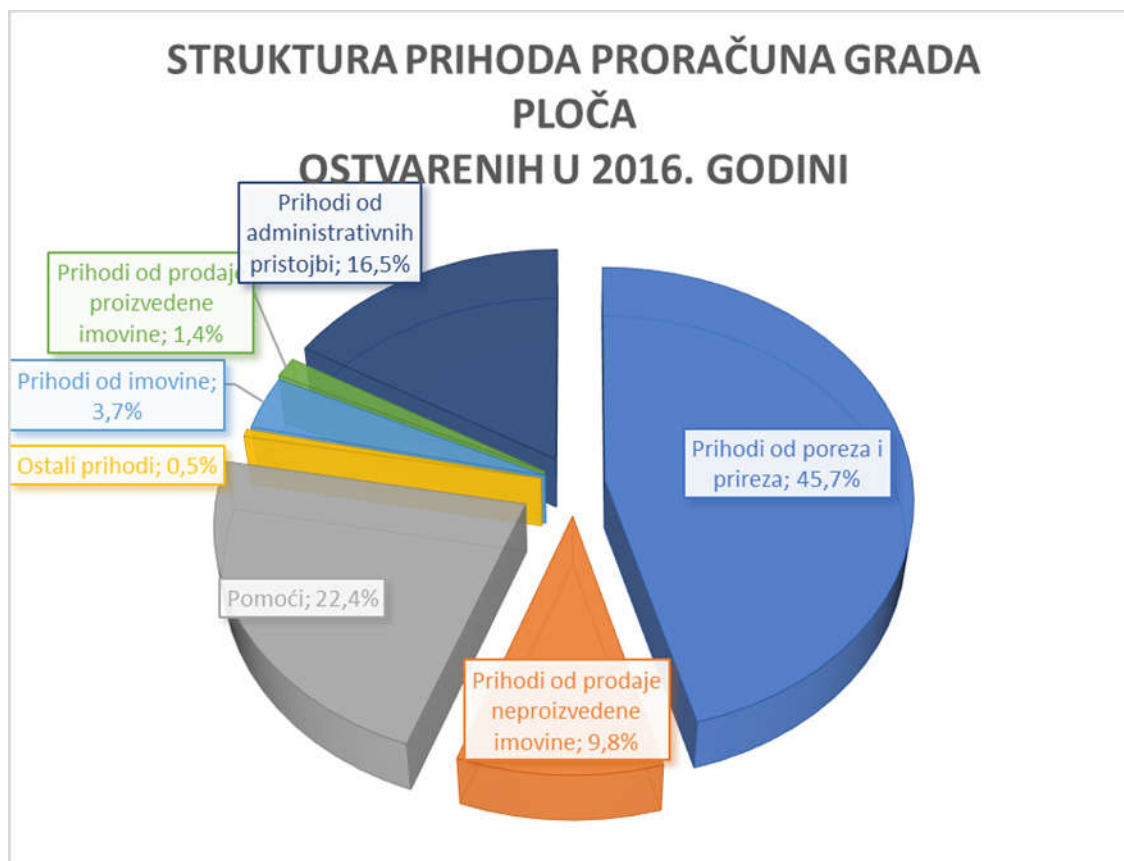
<b>PRIHODI</b>	<b>Ostvarenje 2015.</b>	<b>Plan 2016.</b>	<b>Ostvarenje 2016.</b>	<b>4/2 index</b>	<b>4/3 index</b>
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Prihodi od por. i prireza	10.657.104	10.935.000	10.881.400	102,1	99,5
Pomoći	3.373.411	5.498.836	5.338.593	158,3	97,1
Prihodi od imovine	879.980	1.052.500	873.154	99,2	83
Prihodi od administrat. pristojbi	10.620.206	6.954.526	3.931.768	37	56,5
Ostali prihodi	102.632	140.000	122.197	119,1	87,3
Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	0	5.780.000	2.344.551	-	40,6
Prihodi od prodaje proizvedene imovine	1.318.360	370.000	325.915	24,7	88,1
<b>Ukupno</b>	<b>26.951.693</b>	<b>30.730.862</b>	<b>23.817.578</b>	<b>88,4</b>	<b>77,5</b>

Ako pogledamo strukturu prihoda ostvarenih 2016. godini uočavamo da prihodi od poreza i prireza čine 45,7 % ukupnih prihoda i da su za 2,1 % veći od ostvarenih prethodne godine. Prihodi od imovine čine 3,7% ukupnih prihoda i 0,8 % su manji od prošlogodišnjih. Prihodi od administrativnih pristojbi čine 16,5 % ukupnih prihoda te su za 63 % manji nego prethodne godine. Pomoći čine 22,4 %, te su za 58% veće nego prethodne godine, a na sve ostale prihode otpada 11,7 %.

Tablica 2.

**STRUKTURA PRIHODA PRORAČUNA GRADA PLOČA OSTVARENIH U 2016. GODINI**

<b>PRIHODI</b>	<b>Ostvarenje u 2016.</b>	<b>Udio u ostvarenju (%)</b>
Prihodi od poreza i prireza	10.881.400	45,7
Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.344.551	9,8
Pomoći	5.338.593	22,4
Ostali prihodi	122.197	0,5
Prihodi od imovine	873.154	3,7
Prihodi od prodaje proizvedene imovine	325.915	1,4
Prihodi od administrativnih pristojbi	3.931.768	16,5
<b>Ukupno</b>	<b>23.817.578</b>	<b>100</b>

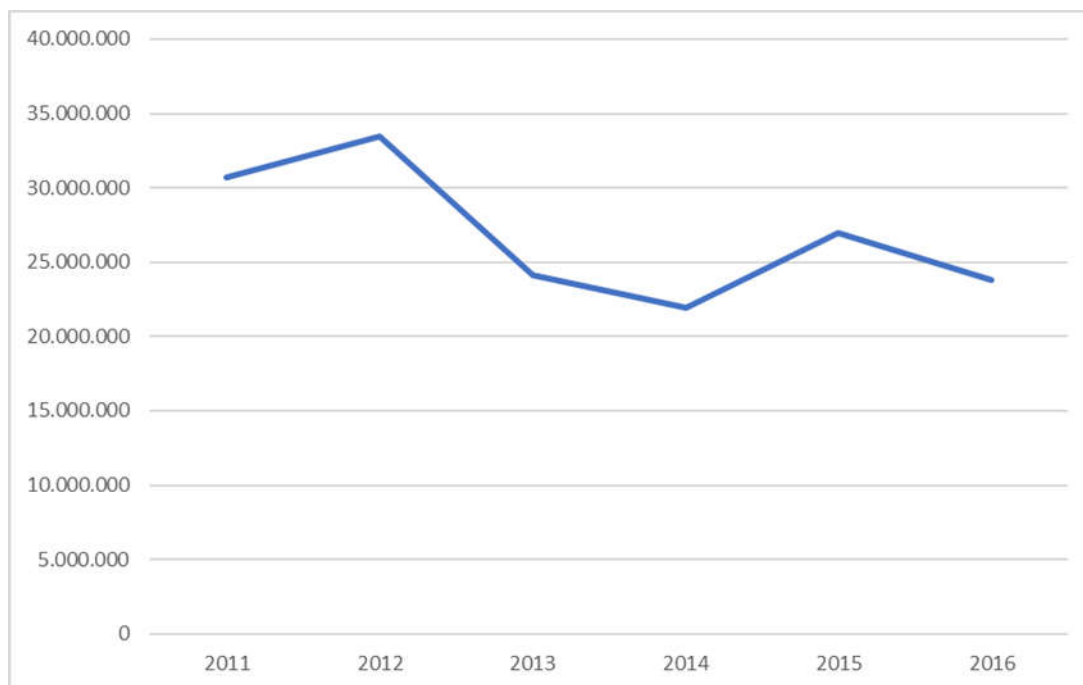


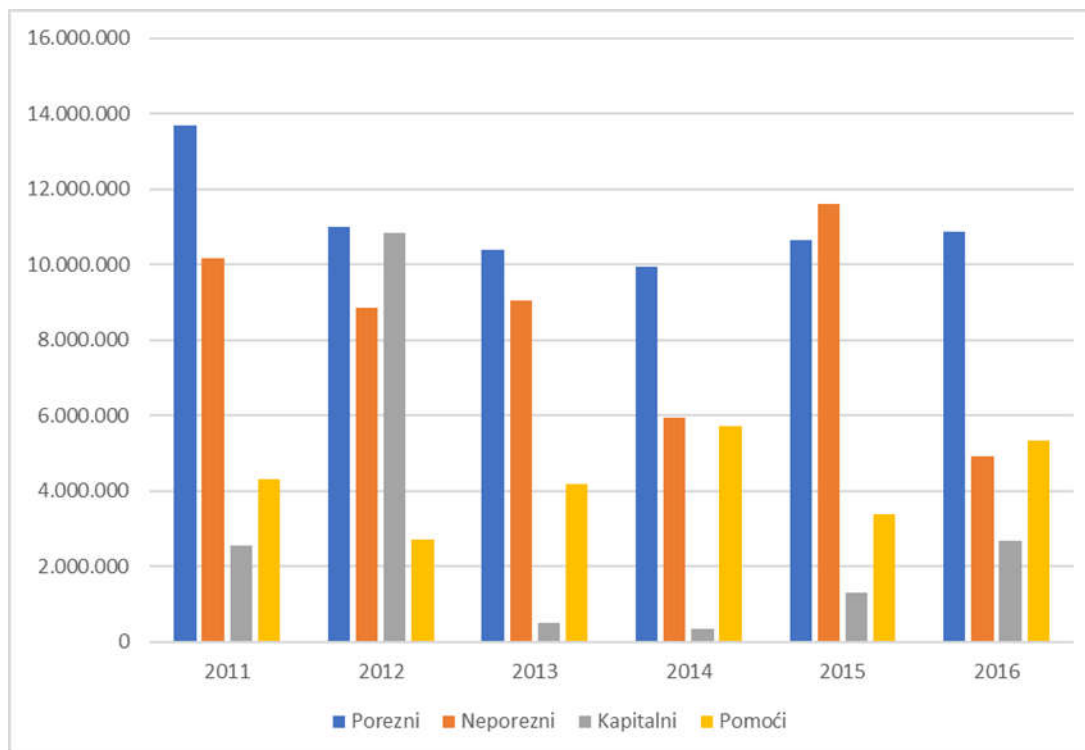
Tablica 3.

**USPOREDBA OSTVARENIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA PLOČA U PROTEKLIH ŠEST GODINA**

<b>PRIHODI</b>	<b>Ostvarenje 2011.</b>	<b>Ostvarenje 2012.</b>	<b>Ostvarenje 2013.</b>	<b>Ostvarenje 2014.</b>	<b>Ostvarenje 2015.</b>	<b>Ostvarenje 2016.</b>
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
Porezni	13.689.767	11.008.954	10.404.659	9.948.597	10.657.104	10.881.400
Neporezni	10.171.418	8.852.934	9.050.300	5.939.985	11.602.818	4.927.119
Kapitalni	2.545.617	10.837.898	518.610	337.489	1.318.360	2.670.466
Pomoći	4.310.621	2.726.638	4.184.661	5.708.186	3.373.411	5.338.593
<b>Ukupno</b>	<b>30.717.423</b>	<b>33.426.424</b>	<b>24.158.230</b>	<b>21.934.257</b>	<b>26.951.693</b>	<b>23.817.578</b>

Grafikon 2. Ukupni prihodi Proračuna Grada Ploča



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

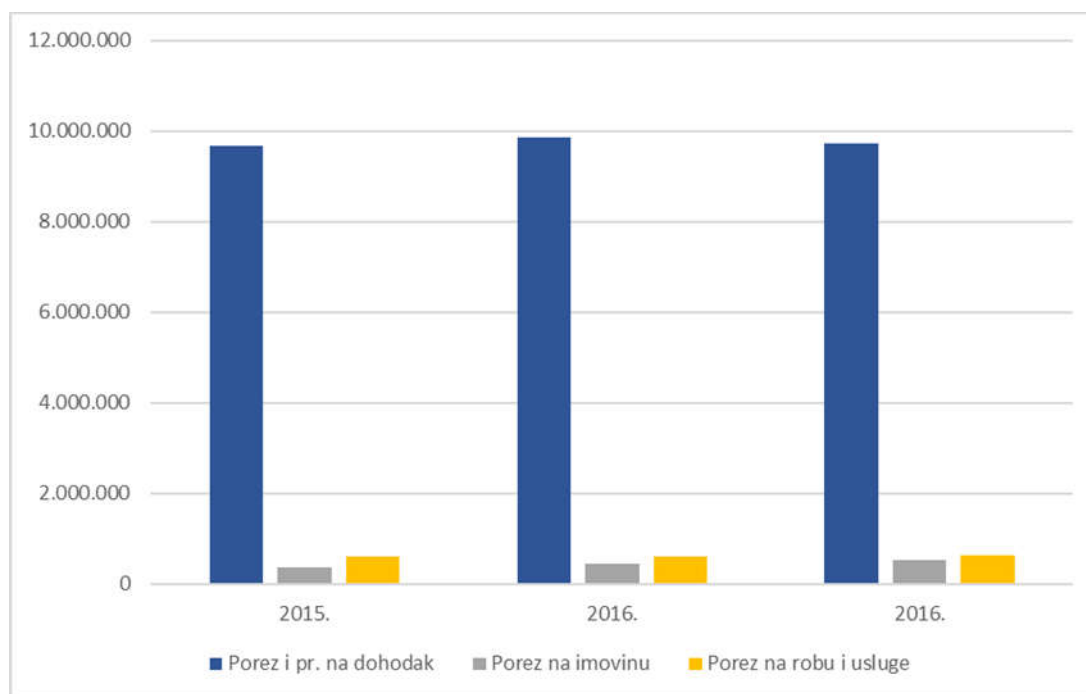
Ukupni prihodi proračuna Grada Ploča do 2013. godine imali su trend blagog pada, dok 2014. godine dolazi do značajnijeg smanjenja ukupnih prihoda Grada Ploča. Neki od prihoda (kapitalni prihodi) znatno su utjecali na ovo kretanje, odnosno smanjenje ostvarenja ukupnih prihoda u 2014. godini jer je njihova 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 10.881.400 kuna što je 0,5 % manje od planiranog, a za 2,1 % više od ostvarenog u prethodnoj godini. To predstavlja 45,7 % 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 49,2% u odnosu na prethodnu godinu i kod poreza i prireza na dohodak koji je veći za 0,4% u odnosu na prethodnu godinu.

**Tablica 4.** Prihodi od poreza, planirano – ostvareno

<b>POREZNI PRIHODI</b>	<b>Ostvarenje 2015.</b>	<b>Plan 2016.</b>	<b>Ostvarenje 2016.</b>	<b>4/2 index</b>	<b>4/3 index</b>
1	2	3	4	5	6
Porez i pr. na dohodak	9.689.179	9.870.000	9.726.360	100,4	98,5
Porez na imovinu	355.984	445.000	531.026	149,2	119,3
Porez na robu i usluge	611.941	620.000	624.014	102	100,6
<b>U k u p n o</b>	<b>10.657.104</b>	<b>10.935.000</b>	<b>10.881.400</b>	<b>102,1</b>	<b>99,5</b>

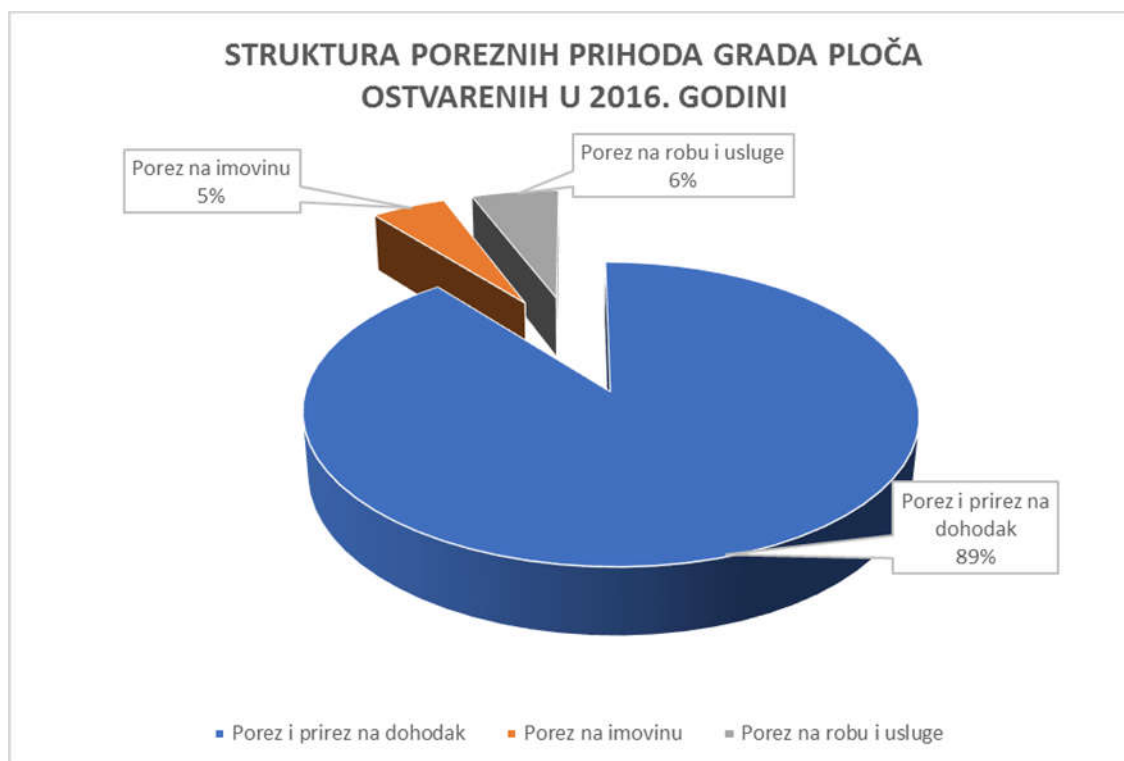
**Grafikon 4.** Usporedba planiranih i ostvarenih prihoda od poreza

Tablica 5.

**STRUKTURA POREZNIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA PLOČA  
OSTVARENIH U 2016. GODINI**

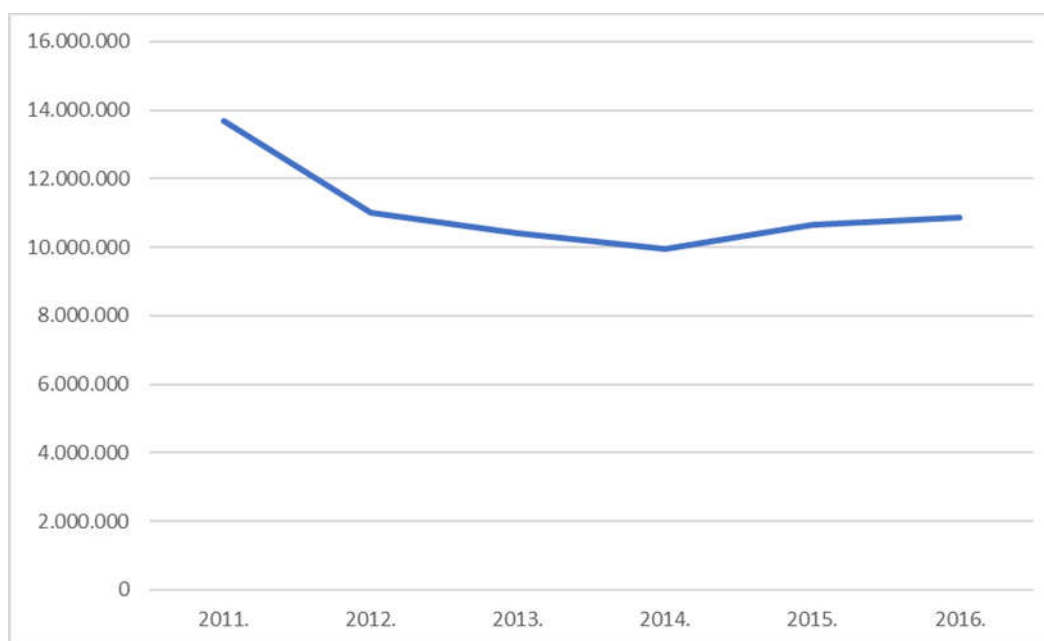
<b>POREZNI PRIHODI</b>	<b>Ostvarenje u 2016. godini</b>	<b>Udio u ostvarenju (%)</b>
Porez i prizrez na dohodak	9.726.360	89,4
Porez na imovinu	531.026	4,9
Porez na robu i usluge	624.014	5,7
<b>U k u p n o</b>	<b>10.881.400</b>	<b>100</b>

Grafikon 5. Struktura poreznih prihoda ostvarenih u 2016. godini



**Tablica 6.** Prihodi od poreza u razdoblju 2011. – 2016.

2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
<b>13.689.767</b>	<b>11.008.954</b>	<b>10.404.659</b>	<b>9.948.597</b>	<b>10.657.104</b>	<b>10.881.400</b>

**Grafikon 6.** Prihodi od poreza u razdoblju 2011. – 2016.

Prihodi od poreza, kao najznačajniji prihodi proračuna, u 2016. u odnosu na ostvarenje 2011. godine smanjeni su za 20,5 % 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 1,5 % je manji od planiranog i za 0,4 % veći od ostvarenog u prethodnoj godini. Porez i prirez na dohodak u ukupnoj strukturi poreznih prihoda predstavlja 89,4 % ukupnih poreznih prihoda.



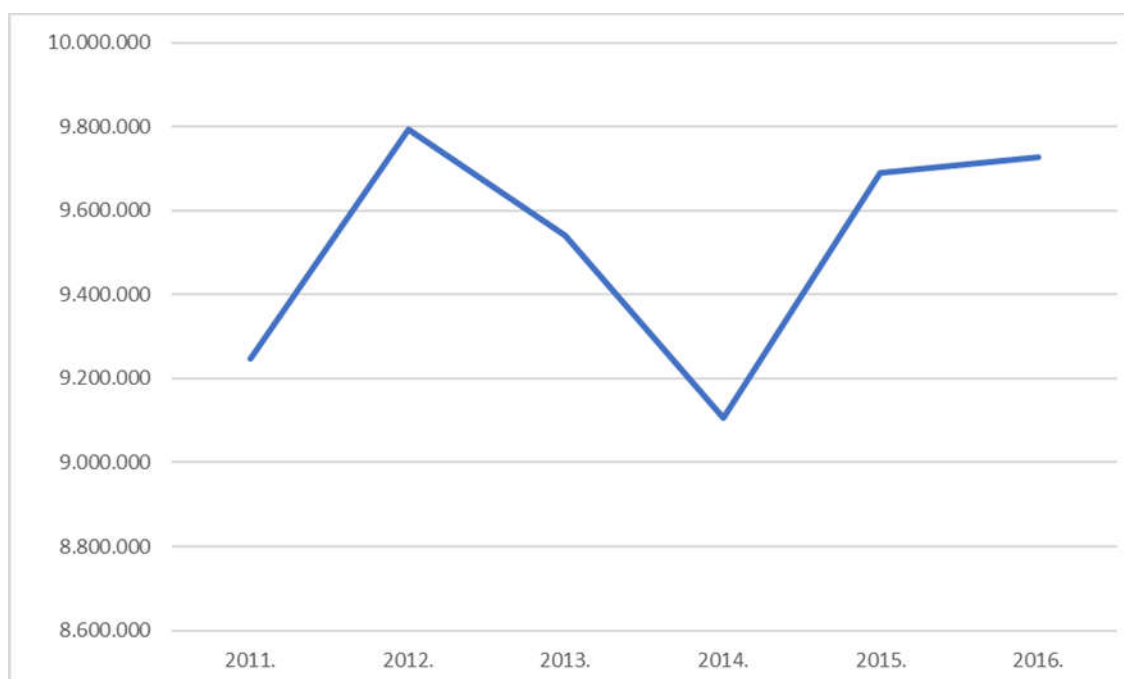
Porez na imovinu sastoji se od poreza na kuće za odmor koji se ne naplaćuje na području Grada Ploča i poreza na promet nekretnina koji je realiziran u iznosu od 531.026,00 kn i veća je realizacija 20,7 % u odnosu na 2015. godinu.

Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića i porez na tvrtku odnosno naziv tvrtke ostvareni su u iznosu od 624.014,00 kn što predstavlja rast ostvarenja od 0,65 % u odnosu na prethodnu 2015. godinu.

**Tablica 7.** Prihod od poreza i prireza na dohodak u razdoblju 2011. - 2016.

2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
<b>9.246.298</b>	<b>9.792.546</b>	<b>9.538.940</b>	<b>9.105.114</b>	<b>9.689.179</b>	<b>9.726.360</b>

**Grafikon 7.** Prihod od poreza i prireza na dohodak u razdoblju 2011. – 2016.



## 2. 2. Neporezni prihodi

Neporezni prihodi, koji zajedno sa poreznim prihodima čine tekuće prihode poslovanja, ostvareni su u iznosu od 4.927.119 kn. Ostvarenje je za 57,5 % manje od prošlogodišnjeg ostvarenja i čine 20,7 % ukupnih prihoda. U 2016. godini prihod od komunalnog doprinosa veći je za 66,9 % od ostvarenja prethodne godine, međutim u apsolutnom iznosu rječ je o vrlo malom ostvarenju što ukazuje na usporavanje gradnje poslovnih i stambenih objekata. Značajni prihodi ostvareni od komunalne naknade, administrativnih i upravnih pristojbi, zakupa prostora u vlasništvu grada.

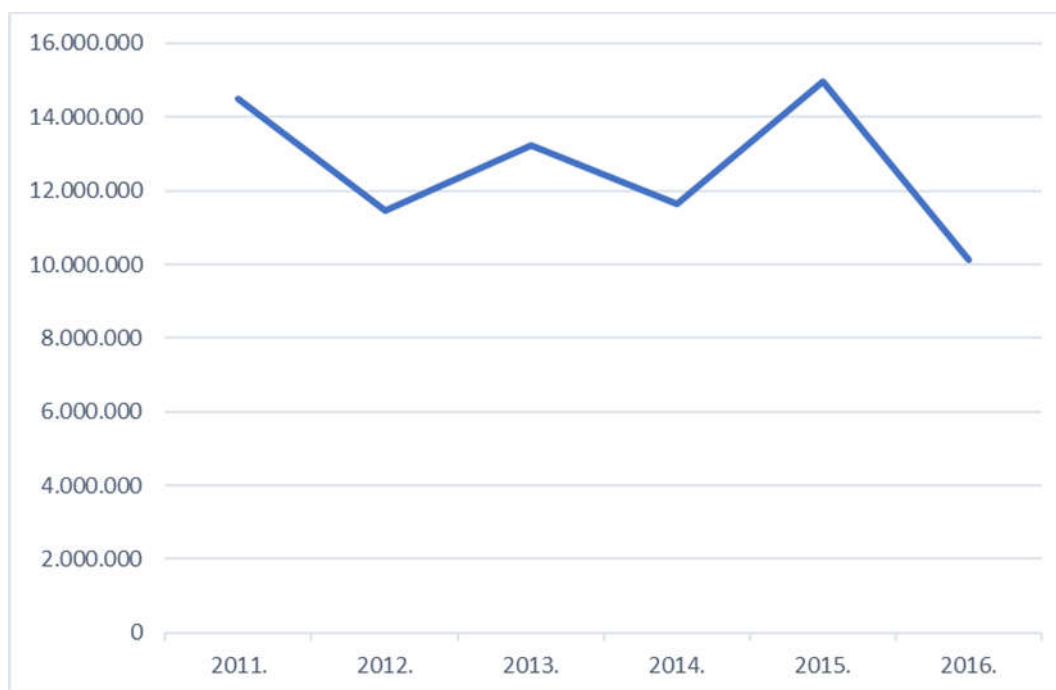
**Tablica 8.** Neporezni prihodi i pomoći

Neporezni prihodi	Ostvarenje 2015.	Plan 2016.	Ostvarenje 2016.	4/2 index	4/3 index
1	2	3	4	5	6
Pomoći od međunarodnih organizacija	0	10.000	0	-	-
Pomoći iz proračuna	1.395.528	3.495.000	3.362.255	240,9	96,2
Pomoći izravnjanja dec.funkc.(JVP)	1.977.882	1.973.836	1.976.338	99,9	100,1
Prihodi od kamata	1.491	5.000	1.175	78,8	23,5
Prihodi od nef. imovine	878.490	1.047.500	871.980	99,3	83,2
Adminis.upravne pristojbe	147.140	155.000	120.955	82,2	78
Komunalni doprinos	153.976	2.500.000	256.969	166,9	10,3
Komunalna naknada	4.679.650	3.800.000	3.280.864	70,1	86,3
Ostali prihodi	5.742.072	504.526	272.980	4,8	54,1
<b>U k u p n o</b>	<b>14.976.229</b>	<b>13.490.862</b>	<b>10.143.516</b>	<b>67,7</b>	<b>75,2</b>

Interesantno je pogledati kako su se kretalo ostvarenje pojedinih kategorija neporeznih prihoda u protekloj godini. Pomoći iz proračuna i od ostalih subjekata unutar države povećani su za 140,9 % u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini prvenstveno kao posljedica uplata od HZZ za realizaciju programa javnih radova u iznosu od 1.274.805 kn. Pomoći izravnjanja za dec.funkcije (JVP) iz državne riznice smanjene su za 0,1% u odnosu na prethodnu godinu. Komunalni doprinos ostvaren je u 66,9 % većem iznosu nego prethodne godine, komunalna naknada realizirana je u iznosu manjem za 29,9% u odnosu na prethodnu godinu.

**Tablica 9.** Ukupni neporezni prihodi i pomoći u razdoblju 2011. – 2016.

<b>NEPOREZNI PRIH. I POMOĆI OSTVARENI U RAZDOBLJU 2011. - 2016.</b>					
2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	2016.
<b>14.482.039</b>	<b>11.479.568</b>	<b>13.234.954</b>	<b>11.648.171</b>	<b>14.976.229</b>	<b>10.143.516</b>

**Grafikon 8.** Ukupni neporezni prihodi i pomoći u razdoblju 2011. – 2016.

Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu od 1.175,00 kuna što je manje nego lani kad su ostvareni u iznosu od 1.491,00 kn.

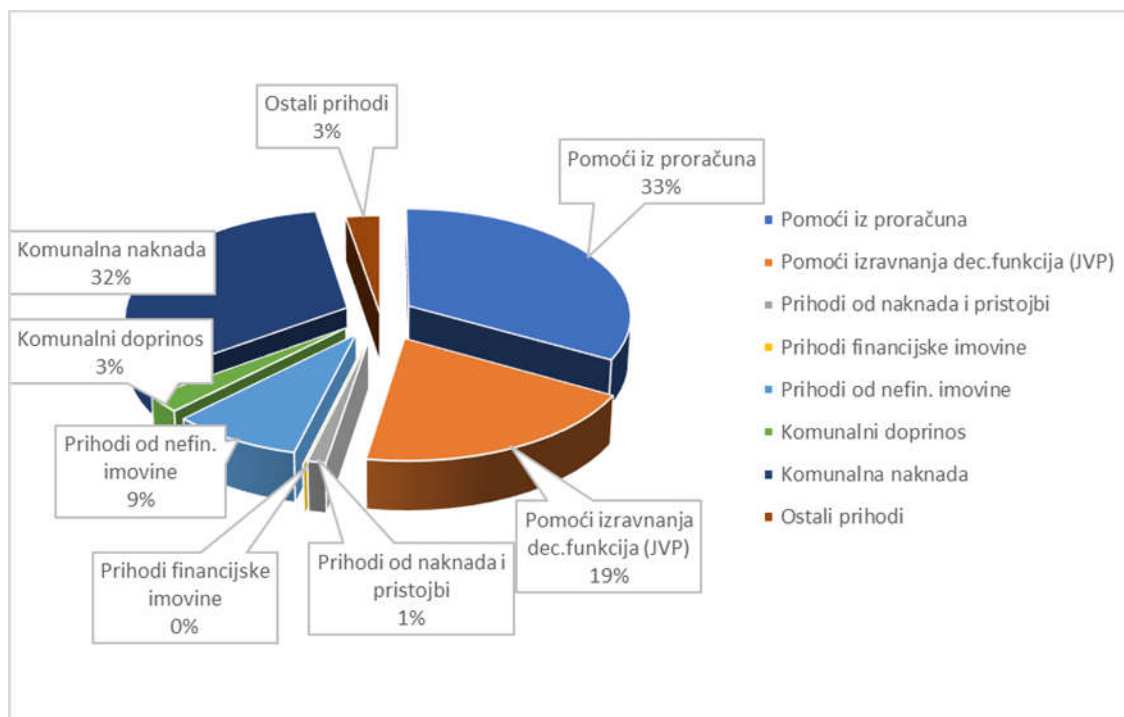
Prihode od nefinancijske imovine čine: naknade za koncesije (55.743,39 kn), prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (334.611,39 kn), naknade za korištenje javnih površina (445.858,17 kn) i spomeničke rente i ostalih prihoda (35.766,58 kn).

Tablica 10.

**STRUKTURA NEPOREZNIH PRIHODA I POMOĆI PRORAČUNA GRADA PLOČA OSTVARENIH U 2016. GODINI**

NEPOREZNI PRIHODI I POMOĆI	Ostvarenje u 2016. godini	Udio u ostvarenju (%)
Pomoći od međunarodnih org.	0	-
Pomoći iz proračuna	3.362.255	33,1
Pomoći izravnanja dec.funkcija (JVP)	1.976.338	19,5
Prihodi od naknada i pristojbi	120.955	1,2
Prihodi financijske imovine	1.175	0,1
Prihodi od nefin. imovine	871.980	8,6
Komunalni doprinos	256.969	2,5
Komunalna naknada	3.280.864	32,3
Ostali prihodi	272.980	2,7
<b>Ukupno</b>	<b>10.143.516</b>	<b>100</b>

Grafikon 9. Struktura neporeznih prihoda i pomoći Proračuna Grada Ploča



### 2. 3. Kapitalni prihodi

Kapitalni prihodi ostvareni su 2016. godine u iznosu od 2.670.466 kune što je više za 102,5 % nego u prethodnoj 2015. godini. Prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su u iznosu od 2.344.551 kuna. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu od 325.915 kuna i manje su ostvareni za 4,2 % nego prethodne godine i 6,9 % 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 2015.	Plan 2016.	Ostvarenje 2016.	4/2 index	4/3 index
1	2	3	4	5	6
Prodaja zemljišta	0	5.780.000	2.344.551	-	40,6
Prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo	340.317	350.000	325.915	95,8	93,1
Prodaja poslovnih objekata	978.043	0	0	-	-
Prodaja ostale imovine	0	20.000	0	-	-
<b>U k u p n o</b>	<b>1.318.360</b>	<b>6.150.000</b>	<b>2.670.466</b>	<b>202,6</b>	<b>43,4</b>

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 **24.234.701,08 kn** odnosno 93,79% 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 660.354,50 kn odnosno 89% u odnosu na planirane rashode.

Rashodi „Pododsjek za opće i pravne poslove“ koji uključuje i proračunskog korisnika JVP Ploče su realizirani u iznosu od 2.381.535,76 kn odnosno 99,39 % u odnosu na planirane rashode.

Rashodi „Pododsjek – Ured gradonačelnika“ su realizirani u iznosu od 1.278.198,19 kn odnosno 97,57% 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 5.201.655,27 kn odnosno 96,02% 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 6.835.301,21 kn odnosno 96,17 % 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 7.877.656,15 kn odnosno 88,84 % 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.