

OBRAZLOŽENJE OSTVARENJA PRIHODA I PRIMITAKA, RASHODA I IZDATAKA ZA RAZDOBLJE OD 01. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2017. 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 2017. godinu, dužni smo izraditi i donijeti Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Grada Ploča za 2017. 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 2017. godine polugodišnje smo izvijestili Gradsko vijeće o ostvarenju proračuna. Ovo je konačni tj. godišnji izvještaj ostvarenja proračuna Grada Ploča za 2017. 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 2017. 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.

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

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

² „Narodne novine“, broj 24/13 i 102/17

³ Službeni glasnik Grada Ploča, broj 6/2016

⁴ Ministarstvo financija i FINA

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

PRIHODI	Ostvarenje 2016.	Plan 2017.	Ostvarenje 2017.	4/2 index	4/3 index
1.	2.	3.	4.	5.	6.
Prihodi od por. i prireza	10.881.400	10.275.000	9.259.087	85,1	90,1
Pomoći	5.338.593	8.001.836	10.052.624	188,3	125,6
Prihodi od imovine	873.154	3.457.500	3.285.972	376,3	95
Prihodi od adm.pristojbi i po posebnim propisima	3.931.768	9.548.647	7.188.287	182,8	75,3
Ostali prihodi	122.197	75.000	67.100	54,9	89,5
Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	2.344.551	4.250.000	1.524.469	65	35,9
Prihodi od prodaje proizvedene imovine	325.915	420.000	323.840	99,4	77,1
Ukupno	23.817.578	36.027.983	31.701.379	133,1	88

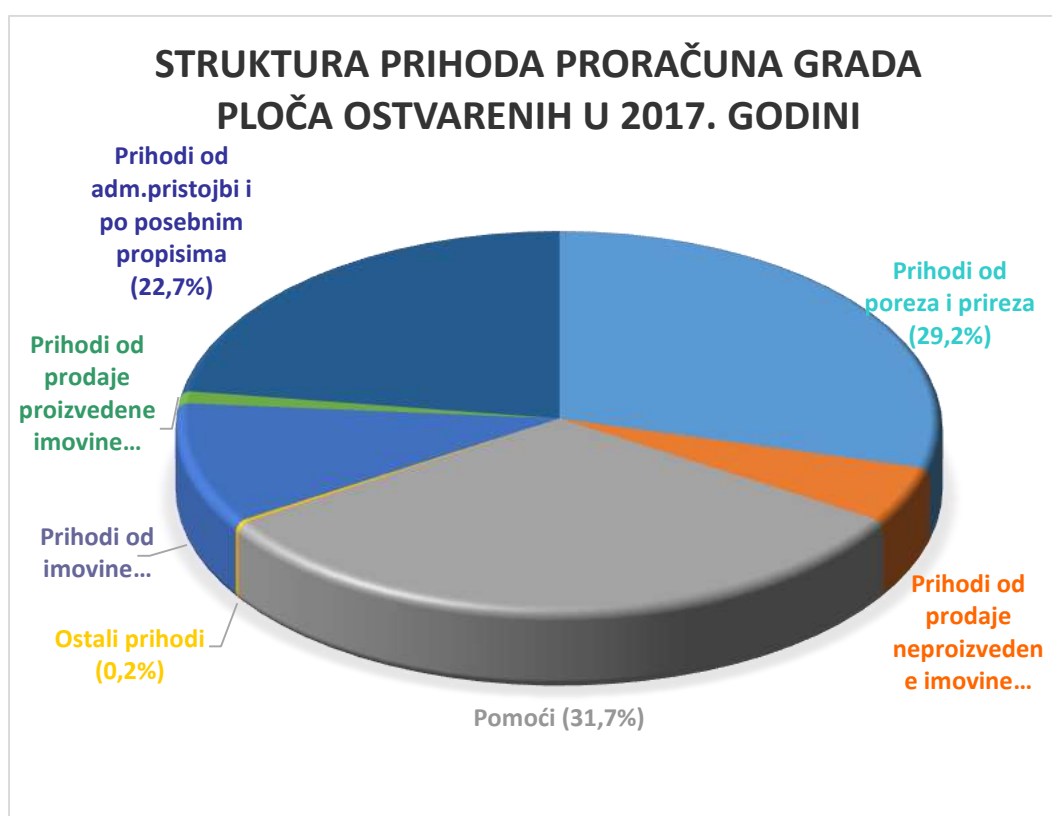
Ako pogledamo strukturu prihoda ostvarenih 2017. godini uočavamo da prihodi od poreza i prireza čine 29,2% ukupnih prihoda i da su za 14,9 % manji od ostvarenih prethodne godine. Prihodi od imovine čine 10,4% ukupnih prihoda i 276,3% su veći od prošlogodišnjih. Prihodi od adm.pristojbi i po posebnim propisima čine 22,7% ukupnih prihoda te su za 82,8 % veći nego prethodne godine. Pomoći čine 31,7% ukupnih prihoda, te su za 88,3% veće nego prethodne godine, a na sve ostale prihode otpada 6 %.

Tablica 2. STRUKTURA PRIHODA PRORAČUNA GRADA PLOČA OSTVARENIH U 2017. GODINI

PRIHODI	Ostvarenje u 2017.	Udio u ostvarenju (%)
Prihodi od poreza i prireza	9.259.087	29,2
Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.524.469	4,8
Pomoći	10.052.624	31,7

Ostali prihodi	67.100	0,2
Prihodi od imovine	3.285.972	10,4
Prihodi od prodaje proizvedene imovine	323.840	1,0
Prihodi od adm.pristojbi i po posebnim propisima	7.188.287	22,7
Ukupno	31.701.379	100

Grafikon 1. STRUKTURA PRIHODA PRORAČUNA GRADA PLOČA OSTVARENIH U 2017. GODINI



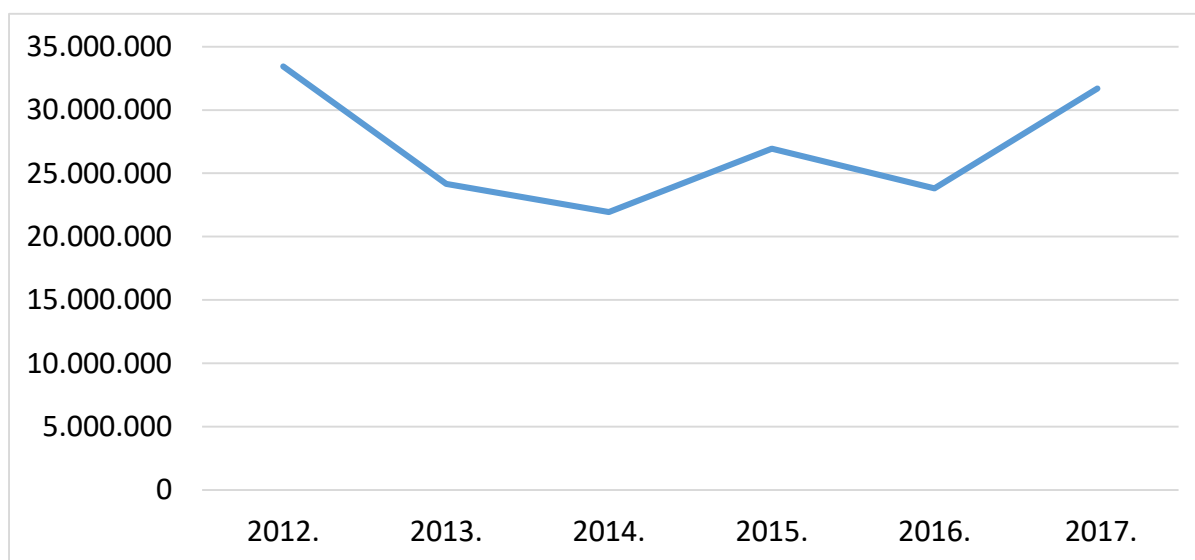
Tablica 3.

USPOREDBA OSTVARENIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA PLOČA U PROTEKLIM ŠEST GODINA

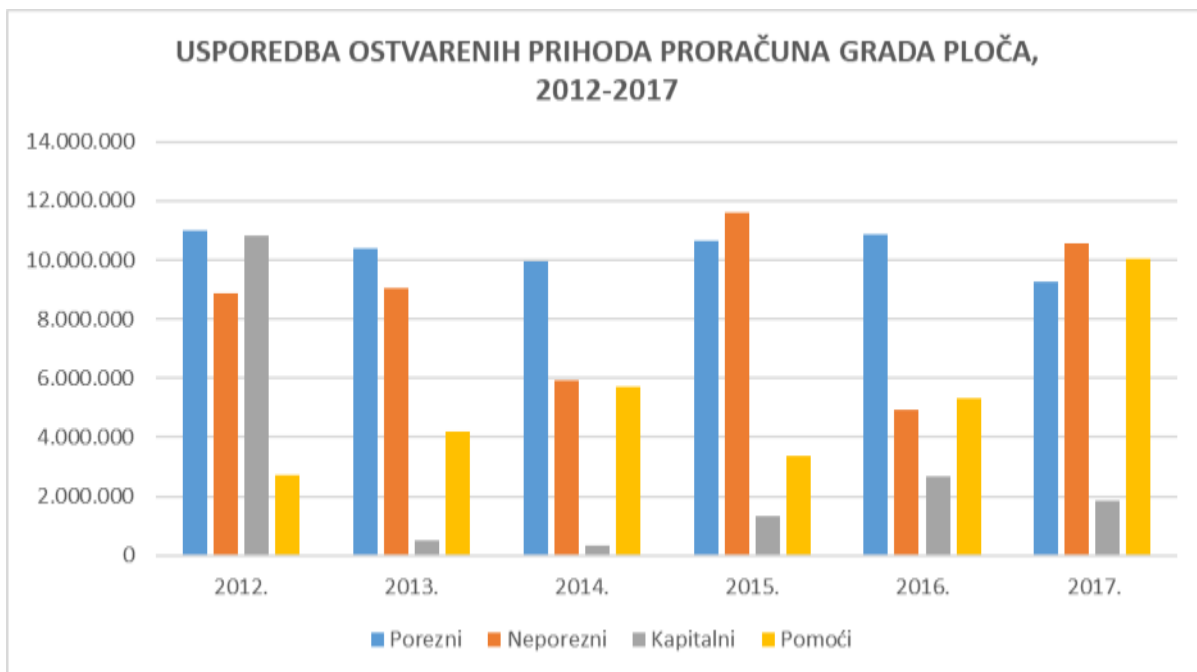
PRIHODI	Ostvarenje 2012.	Ostvarenje 2013.	Ostvarenje 2014.	Ostvarenje 2015.	Ostvarenje 2016.	Ostvarenje 2017.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.

Porezni	11.008.954	10.404.659	9.948.597	10.657.104	10.881.400	9.259.087
Neporezni	8.852.934	9.050.300	5.939.985	11.602.818	4.927.119	10.541.359
Kapitalni	10.837.898	518.610	337.489	1.318.360	2.670.466	1.848.309
Pomoći	2.726.638	4.184.661	5.708.186	3.373.411	5.338.593	10.052.624
Ukupno	33.426.424	24.158.230	21.934.257	26.951.693	23.817.578	31.701.379

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.

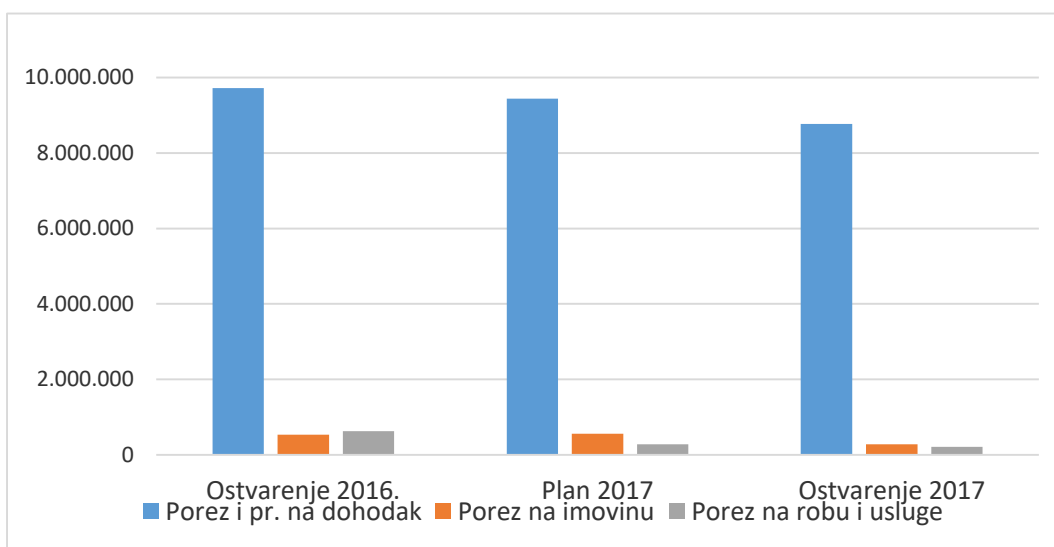
2. 1. Prihodi od poreza

Porezni prihodi ostvareni su u iznosu od 9.259.087 kuna što je 9,9 % manje od planiranog, a za 14,9 % manje od ostvarenog u prethodnoj godini. To predstavlja 29,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvarenje po pojedinim skupinama prihoda od poreza ukazuje na smanjenja u odnosu na prethodnu godinu. Veliko smanjenje imamo kod poreza na imovinu za 47,9% u odnosu na prethodnu godinu, kao i kod poreza i prireza na dohodak koji je manji za 9,8% u odnosu na prethodnu godinu, kao i kod poreza na robu i usluge koji je manji za 66,6% u odnosu na prethodnu godinu.

Tablica 4. Prihodi od poreza, planirano – ostvareno

POREZNI PRIHODI	Ostvarenje 2016.	Plan 2017.	Ostvarenje 2017.	4/2 index	4/3 index
1	2	3	4	5	6
Porez i pr. na dohodak	9.726.360	9.440.000	8.773.968	90,2	92,9
Porez na imovinu	531.026	555.000	276.420	52,1	49,8
Porez na robu i usluge	624.014	280.000	208.699	33,4	74,5
U k u p n o	10.881.400	10.275.000	9.259.087	85,1	90,1

Grafikon 4. Usporedba planiranih i ostvarenih prihoda od poreza



Tablica 5. STRUKTURA POREZNIH PRIHODA PRORAČUNA GRADA PLOČA OSTVARENIH U 2017. GODINI

POREZNI PRIHODI	Ostvarenje u 2017. godini	Udio u ostvarenju (%)
Porez i prirez na dohodak	8.773.968	94,8
Porez na imovinu	276.420	3,0
Porez na robu i usluge	208.699	2,2
U k u p n o	9.259.087	100

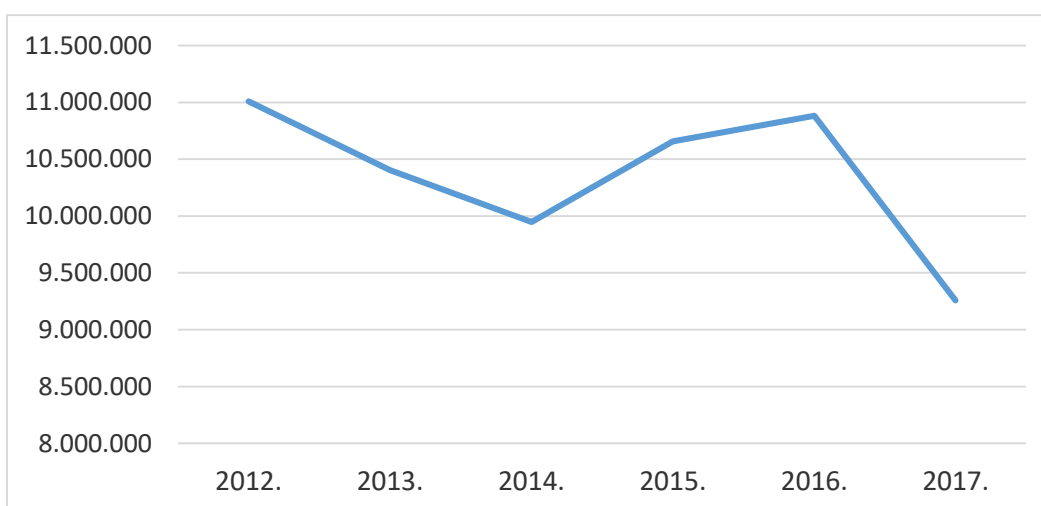
Grafikon 5. Struktura poreznih prihoda ostvarenih u 2017. godini



Tablica 6. Prihodi od poreza u razdoblju 2012. – 2017.

2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.
11.008.954	10.404.659	9.948.597	10.657.104	10.881.400	9.259.087

Grafikon 6. Prihodi od poreza u razdoblju 2012. – 2017. (u kn)



Prihodi od poreza, kao najznačajniji prihodi proračuna, u 2017. u odnosu na ostvarenje 2012. godine smanjeni su za 15,9 % 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 prerez na dohodak za 7,1 % je manji od planiranog i za 9,8 % manji od ostvarenog u prethodnoj godini. Porez i prerez na dohodak u ukupnoj strukturi poreznih prihoda predstavlja 94,8 % ukupnih poreznih prihoda.

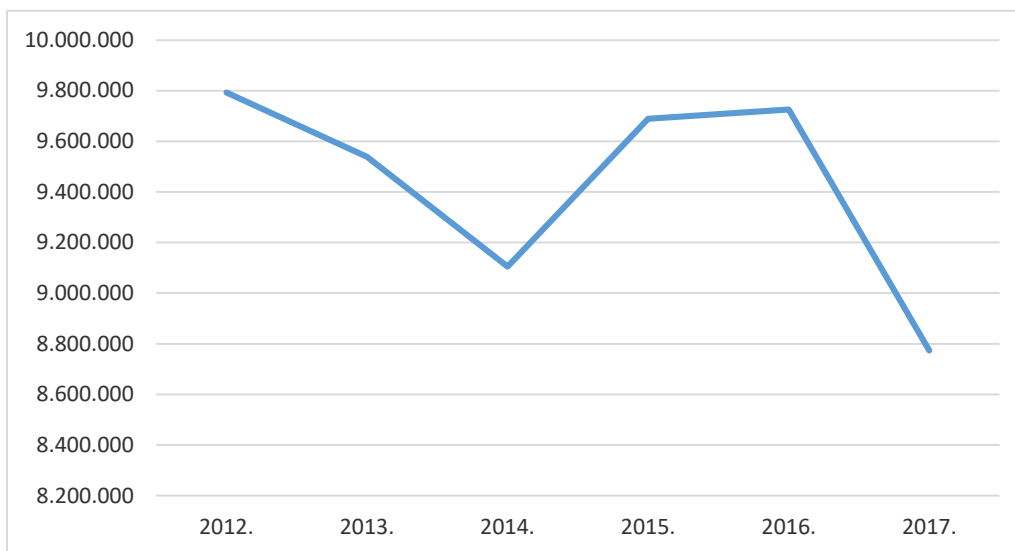
Porez na imovinu sastoji se od poreza na kuće za odmor koji se ne naplaćuje na području Grada Ploča i poreza na promet nekretnina koji je realiziran u iznosu od 276.420 kn i manja je realizacija za 47,9 % u odnosu na 2016. godinu.

Porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića i porez na tvrtku odnosno naziv tvrtke ostvareni su u iznosu od 208.699 kn što predstavlja smanjenje ostvarenja za 66,6 % u odnosu na prethodnu 2016. godinu.

Tablica 7. Prihod od poreza i prireza na dohodak u razdoblju 2012. - 2017.

2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.
9.792.546	9.538.940	9.105.114	9.689.179	9.726.360	8.773.968

Grafikon 7. Prihod od poreza i prireza na dohodak u razdoblju 2012. – 2017. (u kn)



2. 2. Neporezni prihodi

Neporezni prihodi, koji zajedno sa poreznim prihodima čine tekuće prihode poslovanja, ostvareni su u iznosu od 10.541.359 kn. Ostvarenje je za 113,9 % veće od prošlogodišnjeg ostvarenja i čine 33,3 % ukupnih prihoda ostvarenih 2017.godine. U 2017. godini prihod od komunalnog doprinosa veći je za 116,9 % 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 su od komunalne naknade čije je ostvarenje veće za 62,3% u odnosu na prethodnu godinu, i od ostalih prihoda unutar kojih je najznačajniji prihod od uplate viška sredstava po okončanju stečajnog postupka PZ Komin u iznosu od 910.000 kn.

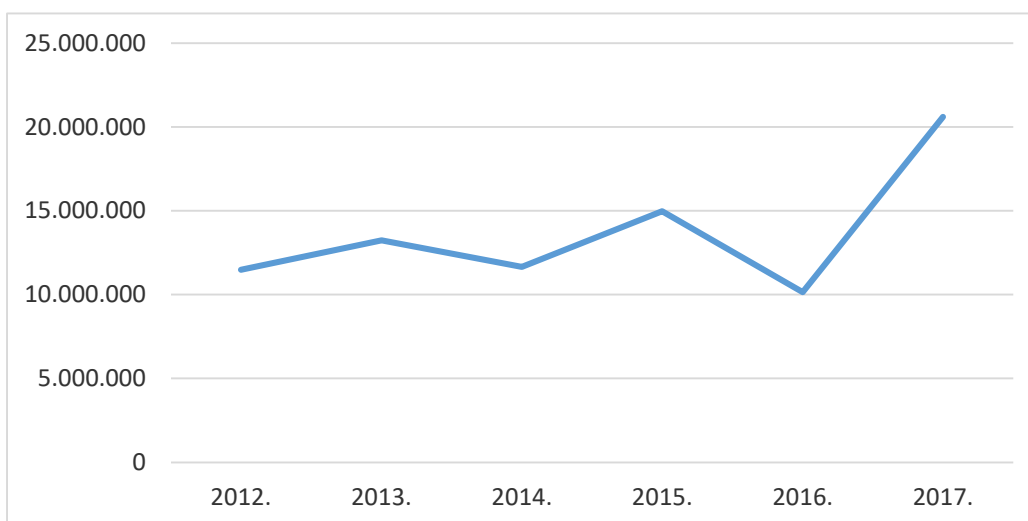
Tablica 8. Neporezni prihodi i pomoći

Neporezni prihodi i pomoći	Ostvarenje 2016.	Plan 2017.	Ostvarenje 2017.	4/2 index	4/3 index
1	2	3	4	5	6
Pomoći od međunarodnih organizacija	0	10.000	0	-	-
Pomoći iz proračuna	3.362.255	6.000.000	8.069.691	240	134,5
Pomoći izravnjanja dec.funkc.(JVP)	1.976.338	1.973.836	1.982.932	100,3	100,5
Prihodi od kamata i udjela u dobiti	1.175	2.400.000	2.393.778	-	99,7
Prihodi od nef. imovine	871.980	1.057.500	892.193	102,3	84,4
Administrativne upravne pristojbe	120.955	115.000	94.474	78,1	82,2
Komunalni doprinos	256.969	2.000.000	557.495	216,9	27,9
Komunalna naknada	3.280.864	6.000.000	5.323.593	162,3	88,7
Ostali prihodi	272.980	1.508.647	1.279.827	468,8	84,8
U k u p n o	10.143.516	21.064.983	20.593.983	203,0	97,8

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% u odnosu na ostvarenje u prethodnoj godini prvenstveno kao posljedica uplata od HZZ za realizaciju programa javnih radova u iznosu od 4.010.672 kn. Pomoći izravnjanja za dec.funkcije (JVP) iz državne riznice povećane su za 0,3% u odnosu na prethodnu godinu. Komunalni doprinos ostvaren je u 116,9 % većem iznosu nego prethodne godine, komunalna naknada realizirana je u iznosu većem za 62,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Tablica 9. Ukupni neporezni prihodi i pomoći u razdoblju 2012. – 2017.

NEPOREZNI PRIH. I POMOĆI OSTVARENI U RAZDOBLJU 2012. - 2017.					
2012.	2013.	2014.	2015.	2016.	2017.
11.479.568	13.234.954	11.648.171	14.976.229	10.143.516	20.593.983

Grafikon 8. Ukupni neporezni prihodi i pomoći u razdoblju 2012. – 2017. (u kn)

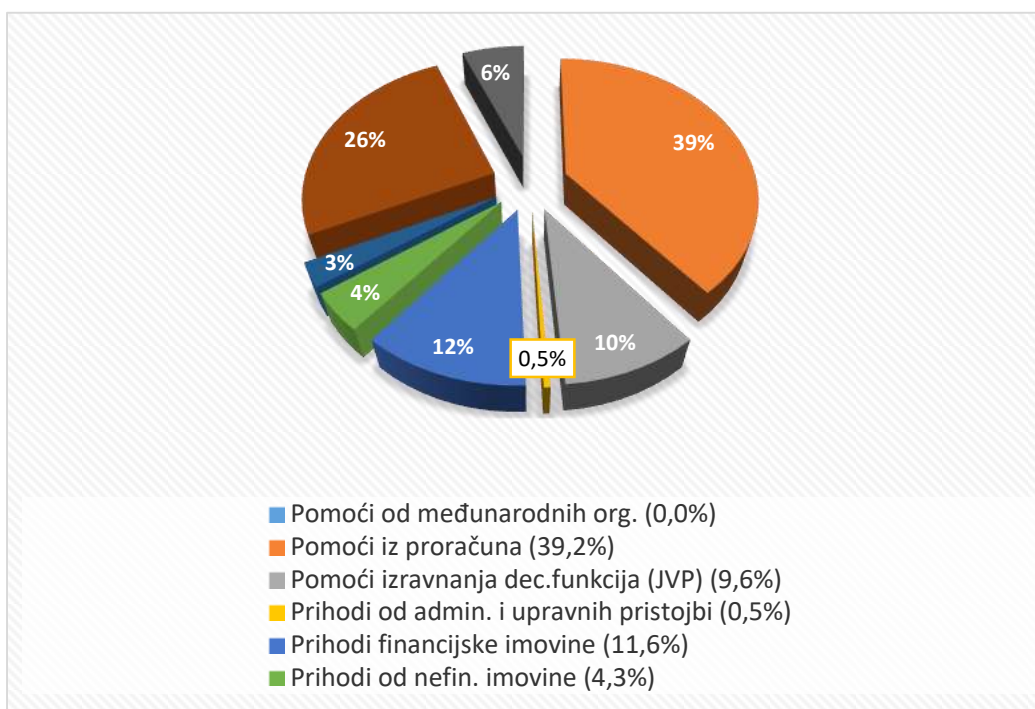
Prihodi od financijske imovine ostvareni su u iznosu od 2.393.778 kn, budući je gradonačelnik u funkciji skupštine društva Komunalno održavanje doo donio odluku o isplati zadržane dobiti u iznosu od 2.393.245 kn.

Prihode od nefinancijske imovine čine: naknade za koncesije i koncesijska odobrenja (19.756,30 kn), prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine (466.812,42 kn), naknade za korištenje javnih površina (396.525,18 kn) i spomeničke rente i ostalih prihoda (9.099,52 kn).

Tablica 10. STRUKTURA NEPOREZNIH PRIHODA I POMOĆI PRORAČUNA GRADA PLOČA OSTVARENIH U 2017. GODINI

NEPOREZNI PRIHODI I POMOĆI	Ostvarenje u 2017. godini	Udio u ostvarenju (%)
Pomoći od međunarodnih org.	0	-
Pomoći iz proračuna	8.069.691	39,2
Pomoći izravnjanja dec.funkcija (JVP)	1.982.932	9,6
Prihodi od admin. i upravnih pristojbi	94.474	0,5
Prihodi financijske imovine	2.393.778	11,6
Prihodi od nefin. imovine	892.193	4,3
Komunalni doprinos	557.495	2,7
Komunalna naknada	5.323.593	25,9
Ostali prihodi	1.279.827	6,2
Ukupno	20.593.983	100

Grafikon 9. Struktura neporeznih prihoda i pomoći Proračuna Grada Ploča u 2017.



2. 3. Kapitalni prihodi

Kapitalni prihodi ostvareni su 2017. godine u iznosu od 1.848.309 kuna što je za 30,8 % manje nego u prethodnoj 2016. godini. Prihodi od prodaje zemljišta ostvareni su u iznosu od 1.524.469 kuna. Prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo ostvareni su u iznosu od 323.840 kuna i manje su ostvareni za 0,6 % nego prethodne godine i 7,5 % 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 2016.	Plan 2017.	Ostvarenje 2017.	4/2 index	4/3 index
1	2	3	4	5	6
Prodaja zemljišta	2.344.551	4.250.000	1.524.469	65,0	35,9
Prodaja stanova na kojima postoji stanarsko pravo	325.915	350.000	323.840	99,4	92,5
Prodaja poslovnih objekata	0	50.000	0	-	-
Prodaja ostale imovine	0	20.000	0	-	-
U k u p n o	2.670.466	4.670.000	1.848.309	69,2	39,6

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 **29.115.236,55 kn** odnosno 94,78% 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 2.071.357,49 kn odnosno 87,11% u odnosu na planirane rashode.

Rashodi „Pododsjek za opće i pravne poslove“ koji uključuje i proračunskog korisnika JVP Ploče su realizirani u iznosu od 2.375.441,37 kn odnosno 98,67 % u odnosu na planirane rashode.

Rashodi „Pododsjek – Ured gradonačelnika“ su realizirani u iznosu od 1.424.619,64 kn odnosno 97,88% 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 6.640.319,92 kn odnosno 101,69% 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 6.510.490,46 kn odnosno 92,79 % u odnosu na planirane rashode.

Rashodi „Pododsjek 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 10.093.007,67 kn odnosno 92,31 % 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.