

DUBROVAČKO - NERETVANSKA ŽUPANIJA

U sastav Dubrovačko - neretvanske županije ulazi pet gradova: Dubrovnik, Korčula, Metković, Opuzen, Ploče, te 17 općina: Blato, Dubrovačko primorje, Janjina, Konavle, Kula Norinska, Lastovo, Lumbarda, Mljet, Orebić, Pojezerje, Slivno, Smokvica, Ston, Trpanj, Vela Luka, Zažablje i Župa dubrovačka.

Sjedište Županije je u Dubrovniku.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Revizijom financijskih izvještaja i poslovanja izvršena je provjera financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema utvrđenim kriterijima INTOSAI – revizijskih standarda koji se odnose na računsku točnost, zakonitost, ekonomičnost, štedljivost, te namjensko trošenje javnih prihoda i primitaka.

Proračunski prihodi i primici svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, prema financijskih izvještajima za 2007. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

| prihodi i primici | planirano | ostvareno | ostvarenje u % | u kn |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------|---------------------|
| | | | | udio ostvarenja u % |
| - porez i prirez na dohodak | 364.922.976,00 | 355.719.282,00 | 97,5 | 43,3 |
| - porez na dobit | 273.615,00 | 242.765,00 | 88,7 | 0,0 |
| - porez na promet nekretnina | 40.968.973,00 | 40.767.739,00 | 99,5 | 5,0 |
| - županijski porezi | 6.860.000,00 | 6.676.995,00 | 97,3 | 0,8 |
| - gradski i općinski porezi | 16.661.153,00 | 16.357.766,00 | 98,2 | 2,0 |
| - tekuće pomoći | 84.850.395,00 | 76.612.574,00 | 90,3 | 9,3 |
| - kapitalne pomoći | 63.600.335,00 | 47.988.180,00 | 75,5 | 5,8 |
| - prihodi od financijske imovine | 5.202.980,00 | 4.645.478,00 | 89,3 | 0,6 |
| - prihodi od nefinancijske imovine | 47.903.410,00 | 44.778.049,00 | 93,5 | 5,4 |
| - administrativne pristojbe | 23.773.980,00 | 22.825.814,00 | 96,0 | 2,8 |
| - komunalna naknada i doprinosi | 138.259.160,00 | 135.816.523,00 | 98,2 | 16,5 |
| - drugi prihodi po posebnim propisima | 8.871.420,00 | 7.491.450,00 | 84,4 | 0,9 |
| - drugi prihodi poslovanja | 11.582.778,00 | 10.701.969,00 | 92,4 | 1,4 |
| UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA | 813.731.175,00 | 770.624.584,00 | 94,7 | 93,8 |
| - prihodi od prodaje nefinancijske imovine | 31.397.991,00 | 13.940.689,00 | 44,4 | 1,7 |
| - primici od financijske imovine i zaduživanja | 20.316.437,00 | 37.072.598,00 | 182,5 | 4,5 |
| - višak prihoda i primitaka | 31.132.446,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| UKUPNO PRIHODI I PRIMICI | 896.578.049,00 | 821.637.871,00 | 91,6 | 100,0 |

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 74.940.178,00 kn ili 8,4% manje od planiranih.

Znatno iznad plana ostvareni su primici od financijske imovine i zaduživanja za 16.756.161,00 kn ili 82,5 %.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 23.849.976,00 kn ili 24,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 17.457.302,00 kn ili 55,6% i tekućih pomoći za 8.237.821,00 kn ili 9,7%.

Prema vrstama prihoda i primitaka najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak koji u strukturi prihoda imaju udjel 43,3%, komunalna naknada i doprinosi s udjelom 16,5%, prihodi od kapitalnih pomoći s udjelom 5,8 % i prihodi od kapitalnih pomoći s udjelom od 9,3%, dok svi drugi prihodi i primici imaju udjel 25,1%.

Proračunski prihodi i primici, na razini Županije, u 2007. ostvareni su za 145.928.243,00 kn ili 21,6% više u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na prethodnu godinu u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od poreza i prireza na dohodak za 76.297.944,00 kn ili 27,3%, tekuće pomoći za 64.421.520,00 kn ili 528,4%, prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 55.445.254,00 kn ili 68,9 % i prihodi od poreza na promet nekretnina za 11.703.071,00 kn ili 40,3%.

Na razini Županije prihodi i primici su ostvareni u iznosu 821.637.871,00 kn od čega se na Županiju odnosi 130.739.670,00 kn ili 15,9%, gradove 419.450.966,00 kn ili 51,1% i općine 271.447.235,00 kn ili 33,0%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Dubrovnika u iznosu 333.708.084,00 kn ili 79,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 40,6% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Prihodi i primici općina Konavle, Župe dubrovačke, Mljet, Blato, Vela Luka i Dubrovačko primorje iznose 210.894.664,00 kn ili 77,6% u odnosu na ostvarene prihode i primitke općina odnosno 25,0% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Financijski najslabije su općine Trpanj i Kula Norinska s ostvarenim prihodima i primicima 5.024.409,00 kn ili 0,6% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema financijskim izvještajima za 2007. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

| rashodi i izdaci | planirano | Izvršeno | izvršenje u % | udjel izvršenja u % |
|--|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| - rashodi za zaposlene | 137.463.313,00 | 133.888.537,00 | 97,4 | 16,9 |
| - materijalni rashodi | 228.937.002,00 | 215.014.865,00 | 93,9 | 27,1 |
| - financijski rashodi | 16.979.369,00 | 16.691.710,00 | 98,3 | 2,1 |
| - subvencije | 25.761.330,00 | 24.989.826,00 | 97,0 | 3,2 |
| - tekuće pomoći | 14.599.361,00 | 13.991.422,00 | 95,8 | 1,8 |
| - kapitalne pomoći | 16.278.400,00 | 10.984.427,00 | 67,5 | 1,3 |
| - naknade građanima i kućanstvima | 32.998.329,00 | 30.901.791,00 | 93,6 | 3,9 |
| - drugi rashodi | 167.304.484,00 | 151.917.493,00 | 90,8 | 19,2 |
| UKUPNO RASHODI POSLOVANJA | 640.321.588,00 | 598.380.071,00 | 93,4 | 75,5 |
| - rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 209.806.275,00 | 154.421.500,00 | 73,6 | 19,5 |
| - izdaci za financijsku imovinu i otplate | 41.977.528,00 | 39.673.911,00 | 94,5 | 5,0 |
| - pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina | 4.472.658,00 | 0,00 | 0,0 | 0,0 |
| UKUPNO RASHODI I IZDACI | 896.578.049,00 | 792.475.482,00 | 88,4 | 100,0 |
| VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA | | 43.273.448,00 | | |
| MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA | | 14.111.059,00 | | |

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su za 104.102.567,00 kn ili 11,6,0% manje od planiranih.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod dvanaest jedinica u iznosu 43.273.448,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iskazan je kod jedanaest jedinica u iznosu 14.111.059,00 kn.

Višak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 29.162.389,00 kn ili 3,5% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihoda i primitaka u proračunu grada Ploče iznosi 4.121.088,00 kn, općine Mljet 18.180.552,00 kn, općine Vela Luka 5.293.440,00 kn i općine Lastovo 4.230.522,00 kn, a u preostalim jedinicama iznosi 11.447.846,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka iskazan je u proračunu grad Dubrovnika 4.874.138,00 kn, Županije 3.807.876,00 kn i općine Lumbarda 1.570.510,00 kn, a u svim ostalim jedinicama 3.858.535,00 kn.

U strukturi rashoda i izdataka najveći udjel imaju materijalni rashodi s udjelom 27,1%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 19,5%, drugi rashodi s udjelom 19,2% i rashodi za zaposlene s udjelom od 16,9%, dok svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 17,3%.

Materijalni rashodi u proračunu grada Dubrovnik izvršeni su u iznosu 79.119.765,00 kn ili 36,8%, proračunu Županije 56.100.265,00 ili 26,1%, općine Konavle 14.791.664,00 kn ili 6,9% i grada Metkovića 9.296.392,00 kn ili 4,3%, dok su kroz proračune drugih jedinica ovi rashodi izvršeni u iznosu 55.706.779,00 kn ili 25,9%.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u proračunu grada Dubrovnik izvršeni su u iznosu 60.290.261,00 kn ili 39,0%, proračunu Županije 24.498.178,00 kn ili 15,9%, proračunu općine Župa dubrovačka 9.492.899,00 kn ili 6,1%, grada Ploče 6.837.184,00 kn ili 4,4% i općine Konavle 6.777.872,00 kn ili 4,4%, dok su kroz proračune drugih jedinica izvršeni u iznosu 46.525.106,00 kn ili 30,2%.

Većina proračunskih rashoda i izdataka izvršena je kroz proračun grada Dubrovnika u iznosu 338.582.222,00 kn ili 42,7%, Županije 134.547.546,00 kn ili 17,0%, općine Konavle 80.245.227,00 kn ili 10,1%, općine Župa dubrovačka 38.055.874,00 kn ili 4,8% što ukupno iznosi 591.430.869,00 kn ili 74,6%. Rashodi i izdaci u iznosu 201.044.613,00 kn ili 25,4% odnose se na preostale gradove i općine.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2007., iznose 142.465.591,00 kn i manja su za 10.034.367,00 kn ili 6,6%, a obveze iznose 62.958.630,00 kn i veće su za 7.730.499,00 kn ili 14,0% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje zaduženja iznosi 64.883.648,00 kn i veće je za 2.245.039,00 kn ili 3,6% i danih zajmova 38.830.744,00 kn i manji su za 19.022.584,00 kn ili 32,9% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 109.491.268,00 kn i veća su u odnosu na prethodnu godinu za 7.202.176,00 kn ili 7,0%.

Obavljenim revizijama proračuna, financijskih dokumenata i financijskog poslovanja jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave uočeno je da su kod svih jedinica proračuni doneseni u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te da su prihodi i primici i rashodi i izdaci iskazani u skladu s računskim planom proračuna.

Većina jedinica postupila je po nalogima revizije za prethodnu godinu, osim kod donošenja programa gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture, poduzimanja mjera potpunog i pravodobnog prikupljanja pojedinih proračunskih prihoda, izvršavanja rashoda i izdataka iznad planiranih iznosa i primjene pojedinih odredaba o postupku javne nabave a dio sredstava u pojedinim jedinicama nije utrošen za utvrđene namjene već za financiranje tekućeg poslovanja.