

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 navedenih 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 2005. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

prihodi i primici	planirano	ostvareno	ostvarenje u %	u kn
				udιο ostvarenja u %
- porez i prirez na dohodak	250.374.142,00	250.385.524,00	100,0	40,7
- porez na dobit	26.176.000,00	26.150.196,00	99,9	4,2
- porez na promet nekretnina	26.364.700,00	26.397.867,00	100,1	4,3
- županijski porezi	5.622.000,00	5.697.368,00	101,3	0,9
- gradski i općinski porezi	14.695.200,00	14.089.876,00	95,9	2,3
- tekuće pomoći	13.343.317,00	10.875.261,00	81,5	1,8
- kapitalne pomoći	61.608.823,00	55.328.663,00	89,8	9,0
- prihodi od financijske imovine	2.852.962,00	3.422.051,00	119,9	0,5
- prihodi od nefinancijske imovine	37.784.798,00	37.240.633,00	98,6	6,1
- administrativne pristojbe	17.902.060,00	17.346.823,00	96,9	2,8
- komunalna naknada i doprinosi	88.024.240,00	82.888.488,00	94,2	13,5
- drugi prihodi po posebnim propisima	6.131.063,00	5.461.673,00	89,1	0,9
- drugi prihodi poslovanja	7.576.860,00	7.262.950,00	95,9	1,2
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA	558.456.165,00	542.547.373,00	97,2	88,2
- prihodi od prodaje nefinancijske imovine	81.404.055,00	68.653.307,00	84,3	11,2
- primici od financijske imovine i zaduživanja	3.580.660,00	3.562.850,00	99,5	0,6
- višak prihoda i primitaka	38.826.563,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI	682.267.443,00	614.763.530,00	90,1	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 67.503.913,00 kn ili 9,9% manje od planiranih.

Neznatno iznad plana ostvareni su prihodi od poreza na promet nekretnina, županijski porezi i prihodi od financijske imovine.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana ostvareni su prihodi od kapitalnih pomoći za 6.280.160,00 kn ili 10,2% i prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 12.750.748,00 kn ili 15,7%.

Prema vrstama prihoda i primitaka najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak koji u strukturi prihoda imaju udjel 40,7%, komunalna naknada i doprinosi s udjelom 13,5%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine s udjelom 11,2% i kapitalne pomoći s udjelom 9,0%, dok svi drugi prihodi imaju udjel 25,6%.

Proračunski prihodi i primici na razini Županije, u 2005., ostvareni su za 80.748.662,00 kn ili 15,1% više u odnosu na prethodnu godinu.

U odnosu na prethodnu godinu u znatno većem iznosu ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 38.573.620,00 kn ili 87,0%, prihodi od poreza i prireza na dohodak za 25.314.997,00 kn ili 11,2%, prihodi od nefinancijske imovine za 7.881.870,00 kn ili 26,8% i pomoći za 12.867.131,00 kn ili 24,1%.

Na razini Županije prihodi i primici su ostvareni u iznosu 614.763.530,00 kn od čega se na Županiju odnosi 101.961.879,00 kn ili 16,6%, gradove 311.688.183,00 kn ili 50,7% i općine 201.113.468,00 kn ili 32,7%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Dubrovnika u iznosu 242.282.522,00 kn ili 77,7% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 39,4% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Prihodi i primici općina Konavle, Blato, Mljet, Župe dubrovačke i Dubrovačko primorje iznose 144.943.666,00 kn ili 23,6% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Financijski najslabije su općine Zažablje, Pojezerje i Kula Norinska s ostvarenim prihodima i primicima 2.799.608,00 kn ili 0,5% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema financijskim izvještajima za 2005. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

rashodi i izdaci	planirano	izvršeno	izvršenje u %	u kn
				udjel izvršenja u %
- rashodi za zaposlene	102.574.317,00	99.611.711,00	97,1	16,4
- materijalni rashodi	209.264.658,00	198.430.861,00	94,8	32,6
- financijski rashodi	3.268.127,00	3.200.924,00	97,9	0,5
- subvencije	21.184.406,00	20.198.516,00	95,3	3,3
- tekuće pomoći	10.938.639,00	9.519.040,00	87,0	1,6
- kapitalne pomoći	11.521.000,00	7.789.298,00	67,6	1,3
- naknade građanima i kućanstvima	21.972.346,00	20.963.123,00	95,4	3,4
- drugi rashodi	123.639.142,00	108.846.095,00	88,0	17,9
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA	504.362.635,00	468.559.568,00	92,9	77,0
- rashodi za nabavu nefinancijske imovine	131.687.761,00	94.647.906,00	71,9	15,5
- izdaci za financijsku imovinu i otplate	46.217.047,00	45.673.225,00	98,8	7,5
UKUPNO RASHODI I IZDACI	682.267.443,00	608.880.699,00	89,2	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA		18.814.849,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA		12.932.018,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su za 73.386.744,00 kn ili 10,8% manje od planiranih.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod deset jedinica u iznosu 18.814.849,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iskazan je kod trinaest jedinica u iznosu 12.932.018,00 kn.

Višak prihoda i primitaka u proračunu općine Župa dubrovačka iznosi 8.417.956,00 kn i općina Mljet 5.362.293,00 kn, a u preostalim jedinicama iznosi 5.034.600,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka u proračunu Županije iznosi 2.687.251,00 kn, grada Ploča iznosi 2.446.414,00 kn i općina Konavle iznosi 2.014.100,00 kn, a u preostalim jedinicama iznosi 5.784.253,00 kn.

Višak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 5.882.831,00 kn ili 0,9% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Rashodi i izdaci izvršeni su u okviru planiranih iznosa. U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su materijalni rashodi za 10.833.797,00 kn ili 5,2%, drugi rashodi za 14.793.047,00 kn ili 12,0% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 37.039.855,00 kn ili 28,1%.

U strukturi rashoda i izdataka najveći udjel imaju materijalni rashodi 32,6%, drugi rashodi s udjelom 17,9%, rashodi za zaposlene s udjelom 16,4% i rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom 15,5%, dok svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 17,6%.

Materijalni rashodi u proračunu grada Dubrovnik izvršeni su u iznosu 82.049.709,00 kn ili 41,4%, proračunu Županije 49.275.374,00 kn ili 24,8%, općine Konavle 14.700.097,00 kn ili 7,4%, općine Župa dubrovačka 8.206.155,00 kn ili 4,1% i grada Metkovića 7.644.771,00 kn ili 3,9%, dok su kroz proračune drugih jedinica ovi rashodi izvršeni u iznosu 36.554.755,00 kn ili 18,4%.

Rashodi za zaposlene u proračunu grada Dubrovnik izvršeni su u iznosu 50.340.667,00 kn ili 50,5%, proračunu Županije 13.323.545,00 kn ili 13,4%, grada Metkovića 7.412.324,00 kn ili 7,4% i grada Ploča 6.489.220,00 kn ili 6,5%, dok su kroz proračune drugih jedinica izvršeni u iznosu 22.045.955,00 kn ili 22,2%.

Većina proračunskih rashoda i izdataka izvršena je kroz proračun grada Dubrovnika u iznosu 242.309.518,00 kn ili 39,8%, Županije 104.649.130,00 kn ili 17,2%, općine Konavle 51.962.807,00 kn ili 8,5%, općine Mljet 33.529.082,00 kn ili 5,5% što ukupno iznosi 432.450.537,00 kn ili 71,0%. Rashodi i izdaci u iznosu 176.430.162,00 kn ili 29,0% odnose se na preostale gradove i općine.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2005., iznose 149.513.731,00 kn i veća su za 1.590.443,00 kn ili 1,1%, a obveze iznose 55.820.612,00 kn i veća su za 15.178.905,00 kn ili 37,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje zaduženja iznosi 25.728.937,00 kn i manje je za 1.768.121,00 kn ili 6,4% i danih zajmova 57.299.712,00 kn i veće je za 24.813.384,00 kn ili 76,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 114.617.507,00 kn i veće je u odnosu na prethodnu godinu za 9.745.590,00 kn ili 9,3%.

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.

Dio sredstava u pojedinim jedinicama nije utrošen za utvrđene namjene već za financiranje tekućeg poslovanja. Pojedine jedinice davale su trgovačkim društvima u vlasništvu ili suvlasništvu kapitalne pomoći za nabavu nefinancijske imovine, a da status imovine nije definiran, dok su pojedina trgovačka društva to evidentirala kao svoju nefinancijsku imovinu.