

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 samouprave obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna glede njegove 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 2008. u odnosu na planirana sredstva, ostvareni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1.	Porez i prirez na dohodak	394.109.195,00	380.445.497,00	96,5	44,6
2.	Porez na dobit	0,00	0,00	0,0	0,0
3.	Porez na promet nekretnina	39.114.145,00	32.022.704,00	81,9	3,8
4.	Županijski porezi	8.160.000,00	7.244.428,00	88,8	0,8
5.	Gradski i općinski porezi	17.700.590,00	17.141.333,00	96,8	2,0
6.	Tekuće pomoći	94.216.795,00	83.490.925,00	88,6	9,8
7.	Kapitalne pomoći	75.734.748,00	68.799.960,00	90,8	8,1
8.	Prihodi od financijske imovine	5.658.000,00	5.494.483,00	97,1	0,6
9.	Prihodi od nefinancijske imovine	71.039.391,00	66.949.730,00	94,2	7,9
10.	Administrativne pristojbe	27.519.035,00	24.785.773,00	90,1	2,9
11.	Komunalna naknada i doprinosi	100.208.170,00	104.416.294,00	104,2	12,2
12.	Prihodi po posebnim propisima	10.087.281,00	11.893.377,00	117,9	1,4
13.	Drugi prihodi poslovanja	10.361.073,00	8.192.226,00	79,1	1,0
UKUPNO PRIHODI POSLOVANJA		853.908.423,00	810.876.730,00	95,0	95,1
14.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	31.634.855,00	9.415.758,00	29,8	1,1
15.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	29.153.345,00	32.208.602,00	110,5	3,8
16.	Višak prihoda i primitaka	59.937.660,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO PRIHODI I PRIMICI		974.634.283,00	852.501.090,00	87,5	100,0

Prihodi i primici na razini Županije ostvareni su za 122.133.193,00 kn ili 12,5% manje od planiranih.

Iznad plana ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 4.208.124,00 kn ili 4,2%, prihodi po posebnim propisima za 1.806.096,00 kn ili 17,9% i primici od financijske imovine i zaduživanja za 3.055.257,00 kn ili 10,5%.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana ostvareni su prihodi od poreza i prireza za 13.663.698,00 kn ili 3,5%, tekućih pomoći za 10.725.870,00 kn ili 11,4% i od prodaje nefinancijske imovine za 22.219.097,00 kn ili 70,2%.

Prema vrstama prihoda i primitaka najznačajniji su prihodi od poreza i prireza na dohodak koji u strukturi prihoda imaju udjel 44,6%, komunalna naknada i doprinosi s udjelom 12,2%, prihodi od tekućih pomoći s udjelom 9,8%, prihodi od kapitalnih pomoći s udjelom od 8,1%, dok svi drugi prihodi imaju udjel 25,3%.

Proračunski prihodi i primici, na razini Županije, u 2008. ostvareni su za 30.863.219,00 kn ili 3,8% 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 24.726.215,00 kn ili 7,0%, prihodi od nefinancijske imovine za 22.171.681,00 kn ili 49,5% i kapitalne pomoći za 20.811.780,00 kn ili 43,4%.

U znatno manjem iznosu ostvareni su prihodi od komunalne naknade i doprinosa za 31.400.229,00 kn ili 23,1%.

Na razini Županije prihodi i primici su ostvareni u iznosu 852.501.090,00 kn od čega se na Županiju odnosi 139.141.657,00 kn ili 16,3%, gradove 433.308.907,00 kn ili 50,8% i općine 280.050.526,00 kn ili 32,9%.

Najznačajniji su prihodi i primici grada Dubrovnika u iznosu 328.657.335,00 kn ili 75,8% u odnosu na ostvarene prihode i primitke gradova odnosno 38,9% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Prihodi i primici općina Konavle, Župe dubrovačke, Mljet, Blato, Vela Luka i Orebić iznose 207.468.388,00 kn ili 74,1% u odnosu na ostvarene prihode i primitke općina, odnosno 24,3% u odnosu na ukupno ostvarene prihode i primitke.

Proračunski rashodi i izdaci svih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema financijskim izvještajima za 2008. u odnosu na planirane rashode i izdatke, izvršeni su kako slijedi:

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1.	Rashodi za zaposlene	166.212.490,00	160.687.364,00	96,7	18,4
2.	Materijalni rashodi	262.334.384,00	244.887.158,00	93,3	28,1
3.	Financijski rashodi	13.409.349,00	13.082.361,00	97,6	1,5
4.	Subvencije	31.982.782,00	29.152.000,00	91,1	3,3
5.	Tekuće pomoći	12.565.766,00	10.603.599,00	84,4	1,3
6.	Kapitalne pomoći	13.311.700,00	13.503.966,00	101,4	1,5
7.	Naknade građanima i kućanstvima	39.579.280,00	38.401.843,00	97,0	4,4
8.	Drugi rashodi	176.885.621,00	153.205.336,00	86,6	17,6
UKUPNO RASHODI POSLOVANJA		716.281.372,00	663.523.627,00	92,6	76,1
9.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	201.225.993,00	154.189.163,00	76,6	17,7
10.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate	54.685.453,00	53.696.915,00	98,2	6,2
11.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	2.441.465,00	0,00	0,0	0,0
UKUPNO RASHODI I IZDACI		974.634.283,00	871.409.705,00	89,4	100,0
VIŠAK PRIHODA I PRIMITAKA			10.977.563,00		
MANJAK PRIHODA I PRIMITAKA			29.886.178,00		

Proračunski rashodi i izdaci izvršeni su za 103.224.578,00 kn ili 10,6% manje od planiranih.

Višak prihoda i primitaka iskazan je kod jedanaest jedinica u iznosu 10.977.563,00 kn, a manjak prihoda i primitaka iskazan je kod dvanaest jedinica u iznosu 29.886.178,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka na razini Županije iznosi 18.908.615,00 kn ili 2,2% u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

Višak prihodi i primitaka u proračunu grada Metkovića iznosi 2.237.641,00 kn, općine Janjina 2.088.790,00 kn i općine Župa dubrovačka 1.744.735,00 kn, a u svim drugim jedinicama 4.906.397,00 kn.

Manjak prihoda i primitaka u proračunu općine Mljet iznosi 11.929.174,00 kn, grada Ploče 3.817.364,00 kn, općine Vela Luka 3.635.397,00 kn i Županije 3.414.007,00 kn, a u ostalim jedinicama 7.090.236,00 kn.

U apsolutnom iznosu znatno ispod plana izvršeni su rashodi za nabavku nefinancijske imovine za 47.036.830,00 kn ili 23,4%, drugi rashodi za 23.680.285,00 kn ili 13,4 % i materijalni rashodi za 17.447.226,00 kn ili 6,7%.

U strukturi rashoda i izdataka najveći udjel imaju materijalni rashodi s udjelom 28,1%, rashodi za zaposlene s udjelom od 18,4%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine s udjelom od 17,7%, drugi rashodi s udjelom 17,6%, dok svi drugi rashodi i izdaci imaju udjel 18,2%.

Materijalni rashodi u proračunu grada Dubrovnika izvršeni su u iznosu 88.755.518,00 kn ili 36,2%, proračunu Županije 61.405.446,00 kn ili 25,1%, općine Konavle 24.236.023,00 kn ili 9,9% i općine Župa dubrovačka 10.718.677,00 kn ili 4,4%, dok su kroz proračune drugih jedinica ovi rashodi izvršeni u iznosu 59.771.494,00 kn ili 24,4%.

Rashodi za zaposlene u proračunu grada Dubrovnika izvršeni su u iznosu 79.111.308,00 kn ili 49,2%, proračunu Županije 22.203.161,00 kn ili 13,8%, grada Metkovića 11.387.732,00 kn ili 7,1%, općine Konavle 9.867.368,00 kn ili 6,2% i grada Ploče 8.564.834,00 kn ili 5,3%, dok su kroz proračune drugih jedinica izvršeni u iznosu 29.552.961,00 kn ili 18,4%.

Većina proračunskih rashoda i izdataka izvršena je kroz proračun grada Dubrovnika u iznosu 328.486.433,00 kn ili 37,7%, Županije 142.555.664,00 kn ili 16,4%, općine Konavle 81.190.857,00 kn ili 9,3%, općine Mljet 42.088.701,00 kn ili 4,8%, općine Župa dubrovačka 39.076.690,00 kn ili 4,5% što ukupno iznosi 633.398.345,00 kn ili 72,7%. Rashodi i izdaci u iznosu 238.011.360,00 kn ili 27,3% odnose se na preostale gradove i općine.

Na razini Županije potraživanja, na koncu 2008., iznose 148.320.910,00 kn i veća su za 5.855.319,00 kn ili 4,1%, a obveze iznose 67.534.567,00 kn i veće su za 4.575.937,00 kn ili 7,3% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje zaduženja iznosi 62.549.348,00 kn i manje je za 2.334.300,00 kn ili 3,6% i danih zajmova 31.672.203,00 kn i manje je za 7.158.541,00 kn ili 18,4% u odnosu na prethodnu godinu.

Stanje danih jamstava iznosi 168.786.673,00 kn i veće je u odnosu na prethodnu godinu za 59.295.405,00 kn ili 54,2%.

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 nalogu revizije za prethodnu godinu, osim kod obavljanja komunalnih djelatnosti, 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.