



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŽUPA DUBROVAČKA

Dubrovnik, svibanj 2014.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	10
	Nalaz za 2013.	13
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/14-02/19  
URBROJ: 613-21-14-6

Dubrovnik, 12. svibnja 2014.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE ŽUPA DUBROVAČKA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Općine Župa dubrovačka (dalje u tekstu: Općine) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 30. siječnja do 12. svibnja 2014.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10, 37/13, 44/13 i 45/13) je utvrđena Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 17 naselja s ukupno 8 331 stanovnika, prema popisu iz 2011. Prema odredbama Zakona o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08, 57/11, 51A/13 i 148/13) Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12 i 19/13-pročišćen tekst) općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje upravnih, stručnih i pomoćno-tehničkih poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Općina je na koncu 2012. imala 17 zaposlenika. U 2013. je zaposlila jednu osobu na određeno vrijeme, radi zamjene zaposlenice na porodiljskom dopustu, te je na koncu godine imala 18 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) s 57 zaposlenika. Općina je osnivač trgovačkog društva za komunalne djelatnosti sa 100,0 %-tnim udjelom u temeljnom kapitalu društva. Suosnivač je trgovačkog društva za građenje i usluge s udjelom 51,0 %, i društva za trgovinu, turizam i ugostiteljstvo s udjelom 2,3 % u temeljnom kapitalu. Suosnivač je komunalnih društava: za održavanja groblja i prijevoz pokojnika s udjelom 8,8 %, za javno zelenilo i hortikulturu s udjelom 8,4 %, za vodoopskrbu i komunalnu hidrotehniku s udjelom 6,9 %, za dezinfekciju, dezinsekciju i deratizaciju s udjelom 5,8 %, za odlaganja komunalnog otpada s udjelom 5,5 %, te za prijevoz putnika u javnom prometu s udjelom 3,9 % u temeljnom kapitalu tih društva. Kupnjom dionica trgovačkog društva za poslovne usluge, Općina je stekla 93,3 % udjela u temeljnom kapitalu društva. Donesen je Statut i Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima 13 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Silvio Nardelli.

### Planiranje

Proračun, odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna su doneseni u skladu s propisima. Proračunom su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu 61.245.000,00 kn. Tijekom 2013. donesene su četiri izmjene i dopune proračuna. Četvrtim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2013., prihodi su planirani u iznosu 47.756.222,00 kn, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 52.176.525,00 kn, te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.420.303,00 kn. Vrijednosno najznačajnija smanjenja se odnose na prihode od pomoći grada Dubrovnika za izgradnju groblja, koji su proračunom bili planirani u iznosu 16.000,000,00 kn, a četvrtim izmjenama proračuna su smanjeni za 8.400.000,00 kn ili 52,5 %, te na rashode za nabavu građevinskih objekata, koji su proračunom bili planirani u iznosu 16.062.000,00 kn, a četvrtim izmjenama proračuna su smanjeni za 7.011.400,00 kn ili 43,7 %.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici, odnosno rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 111.371.400,00 kn, te za 2015. u iznosu 112.248.700,00 kn. Gotovo cjelokupno povećanje planiranih prihoda i primitaka spomenutim projekcijama u odnosu na zadnje izmjene i dopune proračuna za 2013., odnosi se na prihode od kapitalnih donacija i kapitalnih pomoći iz proračuna za izgradnju groblja.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazani rashodi za investicije i kapitalne pomoći planirane u razdoblju od 2013. do 2015. po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune, te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za izgradnju groblja u iznosu 155.311.300,00 kn, od čega 20.933.000,00 kn u 2013.

### Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2013., vlastiti prihodi proračunskog korisnika ne uplaćuju se u proračun, nego ih korisnik koristi za redovno poslovanje. Zbog navedenog vlastiti prihodi proračunskog korisnika nisu iskazani u financijskim izvještajima. Proračunski korisnik je u 2013. ostvario 2.668.469,00 kn vlastitih prihoda, a o korištenju vlastitih prihoda izvješćuje Općinu putem dostavljenih financijskih izvještaja.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 44.756.466,00 kn, što je za 8.482.126,00 kn ili 23,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 2.999.755,00 kn ili 6,3 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje se odnosi na kapitalne pomoći koje su manje ostvarene za 4.017.523,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od poreza	24.937.199,00	27.355.469,00	109,7
2.	Pomoći	2.712.515,00	5.666.352,00	208,9
3.	Prihodi od imovine	2.441.980,00	3.410.212,00	139,6
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.834.551,00	5.816.983,00	120,3
5.	Prihodi od donacija	919.014,00	2.246.951,00	244,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	55.160,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	429.081,00	205.339,00	47,9
	<b>Ukupno</b>	<b>36.274.340,00</b>	<b>44.756.466,00</b>	<b>123,4</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 27.355.469,00 kn ili 61,1 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.816.983,00 kn ili 13,0 % i prihodi pomoći u iznosu 5.666.352,00 kn ili 12,7 %. Svi drugi prihodi iznose 5.917.662,00 kn ili 13,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na: pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknadu za nezakonito izgrađene zgrade, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknadu za priključenje na sustave javne opskrbe pitkom vodom i odvodnje otpadnih voda, vodni doprinos, donacije, naknadu za sanaciju odlagališta otpada, prihode od prodaje zemljišta i prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Ostvareni su u iznosu 13.045.502,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 29,1%. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.108.545,00 kn. Sredstva u iznosu 1.936.957,00 kn (prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.585.649,00 kn, naknade za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 226.363,00 kn, prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 76.413,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 41.000,00 kn i spomeničke rente u iznosu 7.532,00 kn) nisu utrošena i nalaze se na koncu godine na žiro računu proračuna. Prema prijedlogu rasporeda viška prihoda za 2013., sredstva u iznosu 1.936.957,00 kn biti će utrošena u 2014. u skladu s utvrđenim namjenama.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 27.355.469,00 kn je sadržan porez i prirez na dohodak u iznosu 25.494.693,00 kn, općinski porezi (porez na potrošnju, kuće za odmor i porez na tvrtku) u iznosu 693.051,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 1.167.725,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 5.666.352,00 kn, od čega su kapitalne pomoći 3.582.477,00 kn, a tekuće pomoći 2.083.875,00 kn. Kapitalne pomoći je doznačio grad Dubrovnik, na temelju ugovora o financiranju izgradnje groblja Dubac iz 2007. i dodatka ugovoru iz 2013., prema kojemu izgradnju groblja Grad financira 76,0 %, a Općina 24,0 %. Grad je sredstva doznačio za otkup zemljišta radi izgradnje groblja. Vrijednosno značajnije tekuće pomoći u iznosu 1.508.364,00 kn, doznačilo je Ministarstvo financija na temelju odredbi Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2013. (Narodne novine 139/12, 53/13 i 145/13), prema kojima se jedinicama lokalne samouprave na područjima posebne državne skrbi isplaćuje pomoć iz Državnog proračuna u visini poreza na dobit koji se ostvaruje na tom području.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 3.410.212,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na naknadu za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije u iznosu 1.890.884,00 kn i prihode od koncesija u iznosu 811.471,00 kn.

Prihodi od koncesija se odnose na naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 246.050,00 kn, parking u iznosu 214.029,00 kn, zahvaćanje voda u iznosu 149.162,00 kn, taxi u iznosu 127.035,00 kn i koncesiju na pomorskom dobru u iznosu 75.195,00 kn. Prihod od naknada za koncesije za zahvaćanje voda je zajednički prihod Općine i Državnog proračuna, a koncesije daje i brine o naplati Republika Hrvatska. Prihod od koncesija na pomorskom dobru je zajednički prihod Općine, županije i Državnog proračuna, a koncesije daje i brine o naplati Županija. Prihodi od naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, parking i taxi su samo prihod Općinskog proračuna.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.816.983,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 3.210.306,00 kn i prihodi od komunalne naknade u iznosu 1.874.899,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 2.246.951,00 kn, a odnose se kapitalne donacije 2.184.951,00 kn i tekuće donacije 62.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije su primljene od Županijske uprave za ceste u iznosu 1.125.029,00 kn, na temelju ugovora iz 2012. o zajedničkom financiranju radova izvanrednog održavanja dijela lokalne ceste, te od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost u iznosu 528.913,00 kn, na temelju ugovora iz 2012. o zajedničkom financiranju rekonstrukcije javne rasvjete na području Općine.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 205.339,00 kn su ostvareni od prodaje tri čestice građevinskog zemljišta površine 132 m<sup>2</sup> radi formiranja neizgrađene građevinske čestice u iznosu 128.926,00 kn i prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 76.413,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 43.305.338,00 kn, što je za 8.790.311,00 kn ili 25,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za nabavu zemljišta za izgradnju, rekonstrukciju i uređenje objekata komunalne infrastrukture (5.231.322,00 kn ili 512,7 %), za izgradnju, rekonstrukciju i uređenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture (1.229.662,00 kn ili 21,1 %), te kapitalne pomoći trgovačkim društvima i ustanovama za ulaganja u objekte komunalne infrastrukture, pomorsko dobro, te lokalne i županijske ceste na području Općine (1.160.046,00 kn ili 178,7 %).

Rashodi i izdaci su ostvareni za 8.871.187,00 kn ili 16,9 % manje od planiranih, najvećim dijelom zbog neostvarenja planiranih rashoda za nabavu nefinancijske imovine (nabava zemljišta i radova za izgradnju, rekonstrukciju i uređenje objekata komunalne infrastrukture) u iznosu 7.639.043,00 kn. Rashodi za projekte koji nisu ostvareni u 2013., planirani su proračunom za 2014. i njihova realizacija je u tijeku.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	6.616.960,00	7.409.942,00	112,0
2.	Materijalni rashodi	10.830.514,00	11.193.833,00	103,4
3.	Financijski rashodi	86.250,00	43.494,00	50,4
4.	Subvencije	707.813,00	965.469,00	136,4
5.	Pomoći	100.000,00	100.000,00	100,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.216.970,00	2.418.159,00	109,1
7.	Ostali rashodi	4.813.023,00	5.987.393,00	124,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.908.714,00	14.495.732,00	183,3
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	1.234.783,00	691.316,00	56,0
	Ukupno	34.515.027,00	43.305.338,00	125,5
	Višak prihoda i primitaka	1.759.313,00	1.451.128,00	82,5

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.495.732,00 kn ili 33,5 %, materijalni rashodi u iznosu 11.193.833,00 kn ili 25,8 %, rashodi za zaposlene u iznosu 7.409.942,00 kn ili 17,1 % i ostali rashodi u iznosu 5.987.393,00 kn ili 13,8 %. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 4.218.438,00 kn i imaju udjel 9,8 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 43.305.338,00 kn, na rashode Općinske uprave se odnosi 38.109.068,00 kn, a na rashode proračunskog korisnika (dječji vrtić) 5.196.270,00 kn. Rashodi proračunskog korisnika su ostvareni u skladu s planiranim sredstvima u proračunu Općine, a evidentirani su na temelju dokumentacije proračunskog korisnika o ostvarenim rashodima za zaposlene i materijalnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 7.409.942,00 kn, a odnose se na rashode zaposlenika općinske uprave 2.236.472,00 kn i rashode zaposlenika proračunskog korisnika 5.173.470,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 11.193.833,00 kn, a odnose se na rashode općinske uprave u iznosu 11.171.033,00 kn i rashode proračunskog korisnika u iznosu 22.800,00 kn. Materijalni rashodi općinske uprave u iznosu 11.171.033,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 9.017.292,00 kn, materijal i energiju 1.709.030,00 kn, naknade troškova zaposlenima 69.929,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 374.782,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi općinske uprave se odnose na rashode za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 7.863.045,00 kn, te za usluge pripreme, koordinacije i nadzora potrebnih poslova u svezi izgradnje groblja u iznosu 581.442,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su ostvareni rashodi za naknade članovima općinskog vijeća i članovima mjesnog odbora u iznosu 182.943,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s Općinskom odlukom o naknadama, prema kojoj pravo na mjesečnu novčanu naknadu imaju predsjednik vijeća u neto iznosu 1.500,00 kn, potpredsjednik vijeća 1.000,00 kn, član vijeća 800,00 kn, predsjednik vijeća mjesnog odbora 400,00 kn, te član vijeća mjesnog odbora 100,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 965.469,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za subvencioniranje troškova autobusnih linija u javnom prijevozu putnika na području Općine u iznosu 750.000,00 kn, te subvencioniranje troškova prerade maslina u iznosu 206.469,00 kn. Subvencije su doznačene trgovačkom društvu za javni prijevoz putnika u suvlasništvu Općine koje obavlja ovu komunalnu djelatnost i proizvođačima maslina.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 100.000,00 kn, a odnose se u cijelosti na doznaku sredstava susjednom gradu za korištenje autotaksi stajališta na području grada. Stajalište koriste autotaksi prijevoznici s područja Općine.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 2.418.159,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade su doznačene građanima i kućanstvima u skladu sa Socijalnim programom Općine za 2013. u iznosu 1.086.434,00 kn (novčane pomoći za opremu novorođenog djeteta, potpore za kupnju školskih knjiga i pribora, pomoći za ogrjev, božićnice stradalnicima Domovinskog rata, pomoći za podmirenje troškova stanovanja, jednokratne novčane pomoći, stalne novčane naknade, pomoći za pogrebne troškove), učenicima i studentima za stipendije u iznosu 668.600,00 kn.



Također su doznačene trgovačkom društvu za javni prijevoz putnika u suvlasništvu Općine za sufinanciranje troškova prijevoza učenika srednjih škola i korisnika Socijalnog programa Općine u iznosu 574.113,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 5.987.393,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 4.178.202,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.809.191,00 kn.

Tekuće donacije su doznačene dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 2.000.000,00 kn, udrugama u športu u iznosu 910.476,00 kn, udrugama u kulturi u iznosu 325.000,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 300.933,00 kn, Turističkoj zajednici Općine u iznosu 213.000,00 kn, te socijalno humanitarnim udrugama, udrugama proizišlim iz Domovinskog rata, školama, nacionalnoj manjini, političkim strankama, udrugama u tehničkoj kulturi, gorskoj službi spašavanja, te drugim udrugama u iznosu 428.793,00 kn.

Kapitalne pomoći su doznačene trgovačkim društvima za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine za izgradnju i sanaciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.023.545,00 kn, lučkoj upravi za radove na pomorskom dobru na području Općine u iznosu 559.352,00 kn, te županijskoj upravi za ceste u iznosu 226.294,00 kn za radove na lokalnim i županijskim cestama na području Općine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 14.495.732,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji rashodi za radove na objektima i uređajima komunalne infrastrukture u iznosu 7.081.373,00 kn, kupnju zemljišta za izgradnju, rekonstrukciju i uređenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 5.958.767,00 kn, te izradu prostorno planske i projektne dokumentacije u iznosu 865.552,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su ostvareni u iznosu 691.316,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na otplatu glavnice kredita u iznosu 607.016,00 kn. Kredit je u ranijim godinama iskoristilo trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine za izgradnju kanalizacijskog sustava, a Općina je po ovom kreditu bila jamac. Kredit je u cijelosti otplaćen u 2013.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za 2013. iznosi 1.451.128,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.420.303,00 kn (iz 2012. višak u iznosu 1.759.313,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 2.660.990,00 kn). Tijekom 2013. je ispravljen preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine, zbog više iskazanih prihoda u iznosu 131.803,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.739.628,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 174.167.453,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	86.750.867,00	99.559.395,00	114,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	16.118.479,00	22.370.201,00	138,8
1.2.	Građevinski objekti	44.630.517,00	54.347.094,00	121,8
1.3.	Postrojenja i oprema	7.385,00	276.935,00	3.750,0
1.4.	Prijevozna sredstva	193.999,00	81.592,00	42,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.016.675,00	7.703.513,00	64,1
1.6.	Druga nefinancijska imovina	13.783.812,00	14.780.060,00	107,2
2.	Financijska imovina	70.872.148,00	74.608.058,00	105,3
2.1.	Novčana sredstva	7.528.645,00	8.624.106,00	114,6
2.2.	Ostala potraživanja	21.272.146,00	22.819.571,00	107,3
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	28.853.900,00	28.938.200,00	100,3
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.217.457,00	14.226.181,00	107,6
Ukupno imovina		157.623.015,00	174.167.453,00	110,5
3.	Obveze	3.066.558,00	2.831.059,00	92,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.898.872,00	1.441.217,00	75,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.167.686,00	1.389.842,00	119,0
4.	Vlastiti izvori	154.556.457,00	171.336.394,00	110,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		157.623.015,00	174.167.453,00	110,5
Izvanbilančni zapisi		607.016,00	0,00	-

Vrijednost imovine na početku godine je iznosila 157.623.015,00 kn, tijekom 2013. nabavljena je nefinancijska imovina u vrijednosti 14.495.731,00 kn i obračunan ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 1.687.203,00 kn, povećana su potraživanja od trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 1.559.062,00 kn na temelju danih pomoći i plaćenih rata kredita po kojemu je Općina jamac, povećana je vrijednost novčanih sredstava u iznosu 1.095.461,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.008.724,00 kn i vrijednost dionica i udjela u glavnici 84.300,00 kn, smanjena su druga potraživanja u iznosu 11.637,00 kn, te je vrijednost imovine na koncu 2013. iznosila 174.167.453,00 kn.

Nefinancijska imovina je početno iskazana po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti), osim zemljišta koje je pripalo Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik i četiri stana koji su početno iskazani po procijenjenoj vrijednosti od strane stalnog sudskog vještaka za građevinarstvo.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 29.579.573,00 kn (ceste, vodovod i odvodnja otpadnih voda, javna rasvjeta), poslovnih zgrada u iznosu 19.119.850,00 kn, spomenika u iznosu 3.408.295,00 kn i drugih objekata u iznosu 2.239.376,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi iznosi 7.703.513,00 kn, a odnosi se na ulaganja u ceste 3.460.374,00 kn, komunalnu infrastrukturu groblja 1.516.341,00 kn, objekte odvodnje 749.990,00 kn, javnu rasvjetu 618.126,00 kn i druge objekte 1.358.682,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu navedena imovina je manja za 4.313.162,00 kn ili 35,9 %, jer su tijekom 2013. u uporabu preneseni završeni objekti (ceste, javna rasvjeta, vodovod, kanalizacija i objekti odvodnje u poslovnoj zoni) u iznosu 10.929.566,00 kn, a izvedeni su radovi na započetim objektima (rekonstrukcija oborinske odvodnje u jednom naselju, rekonstrukcija ulice, pojačano održavanje javne rasvjete, izgradnja infrastrukture budućeg groblja) u iznosu 6.616.404,00 kn. Sva se navedena imovina u pripremi odnosi na ulaganja čiji je ugovoreni rok završetka u 2014. Sredstva za dovršenje navedenih radova su osigurana proračunom Općine za 2014.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na prostorno plansku i projektnu dokumentaciju 14.297.013,00 kn, ulaganja u računalne programe 232.823,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja 119.958,00 kn, knjige, muzejske izložke i druge izložbene vrijednosti 104.653,00 kn i zalihe sitnog inventara 25.613,00 kn.

Novčana sredstva koncem 2013. su iznosila 8.624.106,00 kn, a vezana su za manje ostvarene rashode (obveze) za nabavu nefinancijske imovine čija realizacija je sada u tijeku (nabava zemljišta i radova za izgradnju, rekonstrukciju i uređenje objekata komunalne infrastrukture).

U okviru ostalih potraživanja koja iznose 22.819.571,00 kn, iskazana su potraživanja od četiri trgovačka društva u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 22.814.600,00 kn, na temelju danih pomoći i plaćenih rata kredita po kojemu je Općina jamac, dok se ne riješi status uloženi proračunskih sredstava.

Dionice i udjeli u glavnici u iznosu 28.938.200,00 kn, odnose se na udjele u glavnici deset trgovačkih društava s ograničenom odgovornošću u vlasništvu i suvlasništvu Općine. U odnosu na prethodnu godinu, vrijednost udjela je povećana za 84.300,00 kn kupnjom udjela u trgovačkom društvu u većinskom vlasništvu Općine (većinski paket kupljen u lipnju 2001.). Nakon ove kupnje, vrijednost udjela Općine u temeljnom kapitalu društva je 3.237.500,00 kn ili 95,4 %. Interes Općine za kupnju udjela je poslovna zgrada i parkiralište, a dio poslovne zgrade se već koristi za potrebe dječjeg vrtića.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 14.226.181,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 1.008.724,00 kn ili 7,6 %. Dospjela potraživanja na koncu 2013. iznose 13.457.521,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2014.) naplaćena su u iznosu 519.908,00 kn. Tijekom 2013. Općina nije zaključivala sporazume s dužnicima o odgodi plaćanja, obročnoj otplati duga te prodaji, otpisu ili djelomičnom otpisu potraživanja.

Obveze iznose 2.831.059,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 235.499,00 kn ili 7,7 %. Dospjele obveze na koncu 2013. iznose 2.635.287,00 kn. Rok prekoračenja plaćanja dospjelih obveza je od 1 do 60 dana. Sve obveze su podmirene do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.).

U izvanbilančnim zapisima je evidentirano jamstvo koje je u prethodnim godinama Općina dala trgovačkom društvu u svom vlasništvu za zaduživanje kod poslovne banke radi izgradnje kanalizacije. U 2013. je Općina otplatila ostatak duga po danom jamstvu u iznosu 613.787,00 kn (glavnica 607.016,00 kn i kamate 6.771,00 kn).

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanja Općine.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela, voditeljem odsjeka za proračun i financije i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost zemljišta koje je pripalo Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik, evidentirati vrijednost stanova, te evidentirati potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Naložio je davanje u zakup poslovnih prostora političkim strankama na temelju provedenog natječaja i uz naplatu zakupnine, u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora. Naložio je poduzimanje mjera za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda.

Naložio je povjeravanje komunalnih poslova održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, nekoncesioniranih plaža, luka i lučica, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta na javnim površinama i hvatanje odbjeglih i napuštenih životinja, prema odredbama koje uređuju komunalno gospodarstvo. Naložio je prenošenje sredstava sportskim klubovima i udrugama u skladu s odredbama Zakona o športu. Predložio je kod izdavanja rješenja o komunalnom doprinosu na obročnu otplatu obračunati kamate i pribaviti instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Odluke o komunalnom doprinosu. Predložio je pitanje odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine urediti u skladu sa zakonskim odredbama.

Pojedine nepravilnosti uočene su i u prethodnim revizijama, a odnose se na evidentiranje imovine u poslovnim knjigama, potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, povjeravanje obavljanja pojedinih komunalnih poslova, prijenose sredstava sportskim klubovima i udrugama, te obračun i naplatu komunalnog doprinosa.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- u poslovnim knjigama su evidentirane 22 čestice zemljišta procijenjene vrijednosti 10.449.517,00 kn, koje su pripale Općini podjelom imovine bivše općine Dubrovnik, i četiri stana procijenjene vrijednosti 1.166.728,00 kn
- raskinuti su ugovori o zakupu poslovnih prostora, koji su u prethodnim godinama bili zaključeni s političkim strankama, bez provođenja javnog natječaja i bez plaćanja zakupnine. Političke stranke sada koriste poslovne prostore Općine povremeno u skladu s Pravilnikom Općine o davanju prostora na privremeno ili povremeno korištenje
- komunalni poslovi održavanja nerazvrstanih cesta, javne rasvjete, dječjih i školskih igrališta, odvodnje atmosferskih voda, uklanjanje protupravno postavljenih predmeta na javnim površinama, održavanje protupožarnih putova, domova kulture, hvatanje odbjeglih i napuštenih životinja, označavanje ulica, održavanje sportskih igrališta i plaža, povjeravani su u skladu s odredbama općinske odluke o komunalnim djelatnostima
- donesena je nova odluka o komunalnom doprinosu kojom je utvrđen jednokratni način plaćanja komunalnog doprinosa (ukinuto je plaćanje na obročnu otplatu).

Nalog u postupku izvršenja:

- Općina je u 2013. prenijela 910.476,00 kn na račune 23 udruge u sportu. Sredstva su prenesena na temelju Općinskog programa javnih potreba u sportu za 2013., programa rada i financijskih planova udruga za 2013. i zaključenih ugovora između Općine i udruga o sufinanciranju programskih djelatnosti, kojima su utvrđene međusobne prava i obveze što se tiču pravdanja primljenih sredstava od strane udruga i doznake, praćenja i nadzora korištenja prenesenih sredstava od strane Općine. U tijeku su radnje za osnivanje sportske zajednice (prikupljeni su podaci o udrugama u sportu), kako bi se prijenosi sredstava udrugama u sportu obavljali u skladu s odredbama Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11, 86/12 i 94/13).

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo
- za naplatu potraživanja dužnicima nisu poslani opomene i nisu poduzimane raspoložive mjere naplate
- komunalno društvo u vlasništvu Općine, koje obavlja djelatnost odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, svoje djelatnosti nije uskladilo s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13 i 14/14).

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i imovinu.

### 1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo. Ukupna potraživanja su evidentirana u iznosu 37.045.752,00 kn, a odnose se na potraživanja od trgovačkih društava u iznosu 22.814.600,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 14.226.181,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 4.971,00 kn.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, što nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojima je proračun obavezan u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Poslove prodaje spomenutih stanova, te naplatu i raspored naplaćenih sredstava za Općinu obavlja pravna osoba, na temelju ugovora zaključenog u 1998. Pravna osoba je tijekom 2013., u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, doznala Općini 45,0 % naplaćenih sredstava od prodaje stanova (nakon što je umanjila sredstva za ugovorenu naknadu za obavljene usluge u visini 10,0 % od naplaćenih sredstava). Prihodi Općine po ovoj osnovi u 2013. su iznosili 76.413,00 kn. Pravna osoba je dostavila Općini izvješće o naplaćenim sredstvima od otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a nije dostavila izvješće o stanju potraživanja od prodaje stanova i provedenim mjerama naplate.

Potraživanja od trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 22.819.571,00 kn su iskazana u visini danih pomoći i plaćenih rata kredita po kojima je Općina jamac, i to u prethodnim godinama u iznosu 21.255.538,00 kn te u 2013. u iznosu 1.559.062,00 kn. Općina iskazuje potraživanja dok se ne riješi status uloženi sredstava, što do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.) nije učinjeno, te Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti u cilju rješavanja iskazanih potraživanja od trgovačkih društava.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti od pravne osobe izvješće o stanju potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nadalje nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati navedena potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

### 2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 44.756.466,00 kn, što je za 8.482.126,00 kn ili 23,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od poreza u iznosu 27.355.469,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.816.983,00 kn i prihodi od pomoći u iznosu 5.666.352,00 kn, koji čine 86,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 14.226.181,00 kn i veća su za 1.008.724,00 kn ili 7,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja na koncu 2013. iznose 13.457.521,00 kn, a nedospjela 768.660,00 kn.

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda 7.083.575,00 kn, na komunalni doprinos 4.399.860,00 kn, te ugovorene kazne izvoditelju radova za neispunjenje ugovorenih obveza 755.637,00 kn. Od dospjelih potraživanja u iznosu 13.457.521,00 kn, do vremena obavljanja revizije (veljača 2014.), naplaćeno je 519.908,00 kn. Radi naplate potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.989.858,00 kn, u tijeku je upravni spor kod nadležnog suda, a potraživanja za ugovorene kazne izvoditelju radova (radi neispunjenja ugovorenih obveza) u iznosu 755.637,00 kn su prijavljena u stečajnu masu dužnika. Za druga dospjela potraživanja u iznosu 8.712.026,00 kn (komunalna naknada i naknada za uređenje voda u iznosu 7.083.575,00 kn, općinski porezi u iznosu 658.287,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 410.002,00 kn, koncesije u iznosu 143.792,00 kn, naknada za korištenje prostora elektrana 164.240,00 kn, boravišna pristojba 109.898,00 kn, naknada za eksploataciju sirovina 32.151,00 kn, zakupnina za poslovne prostore u iznosu 27.230,00 kn, koncesijska odobrenja u iznosu 25.185,00 kn, naknada za nezakonito izgrađene zgrade u iznosu 13.301,00 kn i druga potraživanja u iznosu 44.365,00 kn) nisu poduzimane mjere naplate, iako je Općina u svibnju 2013. donijela procedure za naplatu potraživanja. Općina ne raspolaže podacima o rokovima dospijea navedenih vrsta potraživanja, te se na zakašnjela plaćanja ne obračunavaju kamate. Boljom naplatom prihoda moglo se ostvariti više programa i ciljeva iz samoupravnog djelokruga. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijela jedinice lokalne samouprave su odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost treba posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08, 63/08, 134/09 i 94/13) zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

U okviru prihoda od imovine, ostvareni su prihodi od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 226.363,00 kn. Sredstva nisu trošena i na koncu godine se nalaze na žiro računu proračuna. Skreće se pozornost na odredbe članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12), prema kojima jedinica lokalne samouprave sredstva naknade koristi namjenski za izradu poslovnih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom, te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Općina nije donijela program kojim su određeni uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom, te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja.

Državni ured za reviziju nalaže potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.



### 3. Imovina

#### 3.1. Komunalne usluge u djelatnostima opskrbe pitkom vodom i odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine obavljaju dva trgovačka društva.

Trgovačko društvo za vodoopskrbu i komunalnu hidrotehniku je u suvlasništvu Općine i jedina mu je djelatnost opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda.

Trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine, pored upravljanja sustavom odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, obavlja i druge komunalne djelatnosti. Prema odredbama članka 258. Zakona o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11), ako isporučitelji komunalnih usluga u djelatnostima opskrbe pitkom vodom, odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, čiji je pravni status uređen u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu, obavlja i druge komunalne djelatnosti, dužan je iz predmeta svog poslovanja isključiti te komunalne djelatnosti u roku tri godine po stupanju na snagu Zakona o vodama. Prema odredbama članka 145. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13), pravni status i predmet poslovanja isporučitelja vodnih usluga morao se uskladiti s odredbama spomenutog Zakona do 31. prosinca 2013. Pravni status i predmet poslovanja trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine još nije uređen. Također, prema odredbama članka 146. spomenutog Zakona, jedinice lokalne samouprave su dužne u roku od jedne godine od dana stupanja na snagu ovog Zakona, odnosno do 18. svibnja 2014. prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Vrijednost vodnih građevina u vlasništvu Općine koncem 2013. Iznosi 9.761.563,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2014.) Općina nije poduzela radnje za prijenos komunalnih vodnih građevina u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

Državni ured za reviziju predlaže pravni status i predmet poslovanja trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine, te status komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine urediti u skladu s odredbama Zakona o vodama.

#### 3.2. *Općina u očitovanju navodi da u cijelosti prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U vezi potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, navodi da je od pravne osobe zatražila podatke o stanju potraživanja na koncu 2013. i provedenim mjerama naplate. Navodi da sređuje evidenciju potraživanja radi poduzimanja mjera prisilne naplate, da su upućene opomene za sva potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade, te da je u tijeku izrada Programa utroška sredstava naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Revizijom obavljenom za 2011., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te nepoduzimanje mjera naplate potraživanja za prihode poslovanja, ponovljene su i u 2013.
  - U poslovnim knjigama nisu evidentirana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Naplatu ovih prihoda za Općinu obavlja pravna osoba. Općina nema podatak o visini potraživanja jer pravna osoba ne dostavlja izvješća o stanju potraživanja. (točka 1. Nalaza)
  - Dospjela potraživanja na koncu godine iznose 13.457.521,00 kn. Radi naplate potraživanja u iznosu 3.989.858,00 kn u tijeku je upravni spor kod nadležnog suda, a potraživanja u iznosu 755.637,00 kn su prijavljena u stečajnu masu dužnika. Za druga dospjela potraživanja u iznosu 8.712.026,00 kn (vrijednosno značajnija se odnose na komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda u iznosu 7.083.575,00 kn, općinske poreze u iznosu 658.287,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 410.002,00 kn), nisu poduzimane mjere naplate, iako je Općina u svibnju 2013. donijela procedure za naplatu potraživanja. Općina ne raspolaže podacima o rokovima dospijeca navedenih vrsta potraživanja, te se na zakašnjela plaćanja ne obračunavaju kamate. (točka 2. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 17 naselja s ukupno 8 460 stanovnika. Pripada prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Za obavljanje samoupravnih poslova je ustrojen jedinstveni upravni odjel u kojem je 18 zaposlenika. Zakonski predstavnik tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Silvio Nardelli. Prihodi su ostvareni u iznosu 44.756.466,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 43.305.338,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2013. iznosi 1.451.128,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 4.288.500,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.739.628,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 27.355.469,00 kn ili 61,1 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.816.983,00 kn ili 13,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 13.045.502,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim приходima je 29,1 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 11.108.545,00 kn, a dio sredstva u iznosu 1.936.957,00 kn nije utrošen i na koncu godine se nalazi na žiro računu proračuna.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 14.226.181,00 kn i veća su za 1.008.724,00 kn ili 7,6 % u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja na koncu 2013. iznose 13.457.521,00 kn, do čega je do vremena obavljanja revizije (veljača 2014.) naplaćeno 519.908,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu, naknadu za uređenje voda, komunalni doprinos i kazne izvoditelju radova za neispunjenje ugovorenih obveza u iznosu 12.239.072,00 kn. Općina nije pozajmljivala proračunska sredstva, nije se zaduživala i davala suglasnosti za zaduživanje, a jamstvo koje je dano u ranijim godinama trgovačkom društvu u vlasništvu Općine je tijekom godine otplaćeno. Obveze na koncu godine iznose 2.831.059,00 kn, od čega su dospjele obveze 2.635.287,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, obveze su manje za 235.499,00 kn ili 7,7 %. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.), sve su obveze podmirene. Proračunska sredstva su korištena za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga: za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, socijalnu skrb, šport, kulturu, vatrogastvo i drugo. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.495.732,00 kn ili 33,5 % i materijalne rashode u iznosu 11.193.833,00 kn ili 25,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 11.126.948,00 kn. U 2013. je zaključeno 16 ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 10.685.259,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn je iznosila 3.791.399,00 kn. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, te ga objavljuje na svojim internetskim stranicama. U 2013. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti za 2011. koje se odnose na evidentiranje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te nepoduzimanje mjera naplate potraživanja za prihode poslovanja, ponovljene su i u 2013. i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.