



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA ŽUPA DUBROVAČKA

Dubrovnik, srpanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje i izvršenje proračuna	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/17-02/14
URBROJ: 613-21-17-7

Dubrovnik, 12. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE ŽUPA DUBROVAČKA ZA 2016.

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: Općina) za 2016.

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 1. veljače do 12. srpnja 2017.

I. PODACI O OPĆINI

Djelokrug 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, 45/13 i 110/15), utvrđena je 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, 148/13, 76/14, 147/14 i 18/15), Općina pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14) te Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 158/13 i 147/14), Općina je razvrstana u IV. skupinu jedinica lokalne samouprave čija je vrijednost indeksa razvijenosti između 100,0 % i 125,0 % prosjeka Republike Hrvatske. 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, 19/13 - pročišćen tekst i 137/15), 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 sport, 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 Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2015. Općina je imala 20 zaposlenika, a koncem 2016. je imala 18 zaposlenika, od toga 16 na neodređeno vrijeme, a načelnik i zamjenik načelnika dužnost na koju su izabrani obavljaju profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi. Općina ima jednog proračunskog korisnika (Dječji vrtić Župa dubrovačka) u kojem je koncem godine bilo 46 zaposlenika (na osnovi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i materijalni rashodi osigurani u proračunu.

Koncem 2016. Općina ima u vlasništvu i suvlasništvu devet trgovačkih društava. U vlasništvu je trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti, u većinskom vlasništvu je trgovačko društvo za poslovne usluge s udjelom 95,9 % i društvo za građenje i usluge s udjelom 51,0 %, dok šest trgovačkih društava za komunalne djelatnosti je u suvlasništvu s udjelima od 4,0 % do 8,8 %. Trgovačka društva dostavljaju Općini financijske izvještaje i izvješća o radu o kojima raspravlja Općinsko vijeće.

Općinsko vijeće ima 15 članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Silvio Nardelli.

Planiranje i izvršenje proračna

Općinsko vijeće je donijelo proračun, odluku o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna. Proračunom su prihodi planirani u iznosu 52.205.875,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 68.205.875,00 kn te je planirano korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 16.000.000,00 kn.

Tijekom 2016. su donesene četiri izmjene i dopune proračuna u koje su uključeni prihodi i rashodi proračunskog korisnika Općine. Četvrtim izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2016., prihodi su planirani u iznosu 43.500.530,00 kn, što je za 8.705.345,00 kn ili 16,7 % manje od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu 56.407.621,00 kn, što je za 11.798.254,00 kn ili 17,3 % manje od planiranih proračunom te je planiran utrošak viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 12.907.091,00 kn. U odnosu na proračun, zadnjim izmjenama i dopunama proračuna značajnije su smanjeni planirani prihodi od kapitalnih pomoći iz Grada Dubrovnika za izgradnju groblja za 9.971.219,00 kn i planirani rashodi za izgradnju groblja za 13.132.025,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o izvršenju proračuna za 2016. u koji su uključeni prihodi i rashodi proračunskog korisnika Općine, prihodi su ostvareni u iznosu 42.307.558,00 kn, što je za 1.192.972,00 kn ili 2,7 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu 49.683.191,00 kn, što je za 6.724.430,00 kn ili 11,9 % manje od planiranih. Manjak prihoda nad rashodima za 2016. iznosi 7.375.633,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 12.907.091,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.531.458,00 kn (Općine u iznosu 5.433.686,00 kn i proračunskog korisnika u iznosu 97.772,00 kn). Vrijednosno značajnije odstupanje kod rashoda se odnosi na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su manje ostvareni za 5.622.788,00 kn, od čega su značajnija odstupanja za rashode za izgradnju rotora i šetnice Srebreno koji su planirani u iznosu 4.434.300,00 kn, a nisu ostvareni. Rashodi za ove projekte planirani su proračunom za 2017. i njihova realizacija je u tijeku.

Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2016., vlastiti prihodi proračunskog korisnika ne uplaćuju se u proračun, nego ih korisnik koristi prema svom financijskom planu. Proračunski korisnik je u 2016. ostvario prihode u iznosu 8.261.771,00 kn, od čega se na vlastite i namjenske prihode odnosi 2.941.771,00 kn. O korištenju ovih prihoda, proračunski korisnik izvješćuje Općinu putem financijskih izvještaja i izvješća o radu.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi odnosno rashodi i izdaci za 2017. u iznosu 61.826.641,00 kn te za 2018. u iznosu 61.459.238,00 kn.

Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Dostavljeni su nadležnim institucijama i objavljeni su na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., iskazani su prihodi i rashodi Općine i rashodi proračunskog korisnika u dijelu u kojem ih Općina financira iz svojih prihoda. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 39.365.787,00 kn, što je za 18.899.848,00 kn ili 32,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	17.996.396,00	19.814.114,00	110,1
2.	Pomoć	11.759.684,00	8.035.740,00	68,3
3.	Prihodi od imovine	3.569,128,00	5.154.270,00	144,4
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	24.079.399,00	5.285.037,00	21,9
5.	Prihodi od donacija	397.219,00	930.612,00	234,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	25.967,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	463.809,00	120.047,00	25,9
	Ukupno	58.265.635,00	39.365.787,00	67,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 19.814.114,00 kn ili 50,4 %, prihodi od pomoći u iznosu 8.035.740,00 kn ili 20,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.285.037,00 kn ili 13,4 % i prihodi od imovine u iznosu 5.154.270,00 kn ili 13,1 %. Svi drugi prihodi iznose 1.076.626,00 kn ili 2,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu, najznačajnija odstupanja se odnose na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, u okviru kojih su značajno smanjeni prihodi od komunalnog doprinosa za 19.514.745,00 kn (u 2016. donesena su rješenja o komunalnom doprinosu u iznosu 1.055.483,00 kn) te povećani prihodi od komunalne naknade za 532.100,00 kn. Značajnija odstupanja su još kod pomoći (u okviru kojih su značajno smanjene pomoći od izvanproračunskih korisnika i iz drugih proračuna u iznosu 3.723.944,00 kn), zatim kod prihoda od poreza (u okviru kojih su značajno povećani prihodi od poreza i prireza na dohodak u iznosu 2.010.446,00 kn), kod prihoda od imovine (u okviru kojih su značajno povećani prihodi od naknade za korištenje prostora koje koriste proizvođači postrojenja za proizvodnju električne energije u iznosu 2.220.101,00 kn) te kod prihoda od donacija.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničku rentu, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, boravišnu pristojbu, vodni doprinos, donacije, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i prihode od prodaje druge nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 14.705.456,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 37,4 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 13.356.474,00 kn, a nije utrošeno 1.348.982,00 kn. Odlukom o rasporedu rezultata poslovanja za 2016. i izmjenama i dopunama proračuna za 2017., namjenski prihodi u iznosu 1.348.982,00 kn su raspoređeni za propisane namjene.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 19.814.114,00 kn sadržan je porez i prirez na dohodak u iznosu 16.937.234,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 1.624.465,00 kn i općinski porezi (porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor) u iznosu 1.252.415,00 kn. Uveden je prirez porezu na dohodak u visini 10,0 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 8.035.740,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći u iznosu 3.667.804,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 4.367.936,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći su iz Grada Dubrovnika u iznosu 4.610.202,00 kn i iz Državnog proračuna u iznosu 2.821.281,00 kn.

Pomoći su iz Grada Dubrovnika u iznosu 4.610.202,00 kn su doznačene na temelju ugovora o financiranju izgradnje groblja Dubac, zaključenog između Općine i Grada Dubrovnika u 2007. i dodatka ugovoru iz 2013., prema kojem troškove izgradnje groblja financira Općina s 24,0 % i Grad Dubrovnik sa 76,0 %. Sredstva su doznačena za građevinske radove na izgradnji potpornih gabionskih zidova i južnog potpornog zida te projektantske i druge intelektualne usluge na izgradnji groblja u iznosu 3.605.329,00 kn, za otkup zemljišta u iznosu 563.457,00 kn te za troškove poslovanja trgovačkog društva koje je osnovala Općina za obavljanje poslova oko izgradnje groblja Dubac u iznosu 441.416,00 kn.

Pomoći iz Državnog proračuna u iznosu 2.821.281,00 kn su doznačene u skladu s odredbama članka 39. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2016. godinu (Narodne novine 26/16), prema kojima se jedinicama lokalne samouprave sa statusom područja posebne državne skrbi (u cijelosti), a koje su temeljem Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti razvrstane u III., IV. ili V. skupinu jedinica lokalne samouprave čija vrijednost indeksa razvijenosti prelazi 75,0 % prosjeka Republike Hrvatske, isplaćuje pomoć iz Ministarstva financija.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 5.154.270,00 kn, a odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 4.850.876,00 kn i prihode od financijske imovine u iznosu 303.394,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od nefinancijske imovine su prihodi od naknade za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije u iznosu 3.420.200,00 kn, prihodi od koncesija u iznosu 560.998,00 kn, naknade za uporabu javnih površina u iznosu 405.067,00 kn i prihodi od davanja u zakup poslovnih prostora u iznosu 283.056,00 kn.

Prihodi od naknada za koncesije su ostvareni u iznosu 560.998,00 kn, a odnose se na naknadu za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru 343.109,00 kn, naknadu za koncesiju za zahvaćanje voda za javnu vodoopskrbu u iznosu 134.973,00 kn, naknadu za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 62.559,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 17.357,00 kn te naknadu za obavljanje dimnjačarskih usluga u iznosu 3.000,00 kn. Prihodi od naknada za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, obavljanje dimnjačarskih usluga i dio naknade za eksploataciju mineralnih sirovina su prihod Općine. Prihodi od naknada za koncesije na pomorskom dobru i za koncesije za zahvaćanje voda za javnu vodoopskrbu su zajednički prihodi jedinice lokalne samouprave, županije i države. Davanje ovih koncesija te obračun i naplatu naknada obavljaju županija, odnosno Republika Hrvatska i Hrvatske vode, pravna osoba za upravljanje vodama. Općini pripada 1/3 ostvarenih prihoda od koncesija na pomorskom dobru, a 30,0 % ostvarenih prihoda od koncesija za zahvaćanje voda.

Vrijednosno značajniji prihodi od financijske imovine se odnose na kamate na depozite po viđenju u iznosu 282.579,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 5.285.037,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalne naknade u iznosu 2.595.309,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 1.929.905,00 kn i boravišne pristojbe u iznosu 472.329,00 kn.

Prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 930.612,00 kn. Vrijednosno značajnije donacije su dobivene od vjerske zajednice u iznosu 466.647,00 kn za troškove provedbe arhitektonsko-urbanističkog natječaja za izradu idejnog rješenja pastoralnog centra, sportske dvorane te plivališta te od pravnih i fizičkih osoba koje su obveznici plaćanja namjenske naknade za sanaciju odlagališta otpada u iznosu 317.521,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 80.524,00 kn i prodaje zemljišta u iznosu 39.523,00 kn. Zemljište je prodano fizičkim osobama na temelju zahtjeva za formiranjem građevinskih čestica u postupcima utvrđivanja građevnih čestica za postojeće građevine. Prometnu vrijednost zemljišta je utvrdio ovlašteni sudski vještak.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 46.751.723,00 kn, što je za 12.106.582,00 kn ili 20,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.743.431,00	2.753.917,00	100,4
2.	Materijalni rashodi	13.701.992,00	13.829.968,00	100,9
3.	Financijski rashodi	31.231,00	43.819,00	140,3
4.	Subvencije	2.207.159,00	666.330,00	30,2
5.	Pomoći	5.261.820,00	5.800.000,00	110,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.509.303,00	2.533.968,00	101,0
7.	Ostali rashodi	6.364.020,00	4.951.761,00	77,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	26.039.349,00	16.171.960,00	62,1
	Ukupno	58.858.305,00	46.751.723,00	79,4
	Manjak prihoda	592.670,00	7.385.936,00	1 246,2

Značajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.171.960,00 kn ili 34,6 % i materijalni rashodi u iznosu 13.829.968,00 kn ili 29,6 %. Svi drugi rashodi iznose 16.749.795,00 kn i imaju udjel 35,8 % u ukupnim rashodima.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su smanjeni rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 9.867.389,00 kn (manja ulaganja u kupnju zemljišta za izgradnju groblja u iznosu 3.941.798,00 kn i izgradnju školsko-sportske dvorane u iznosu 4.889.957,00 kn koja su najvećim dijelom realizirana u 2015.), subvencije za 1.540.829,00 kn (u 2016. nisu subvencionirane aktivnosti oko provedbe mjera energetske učinkovitosti) te ostali rashodi za 1.412.259,00 kn (manje dane kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru i izvan javnog sektora u iznosu 1.302.091,00 kn te nije bilo rashoda za naknade šteta koji su u 2015. ostvareni u iznosu 409.184,00 kn).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.753.917,00 kn. Odnose se na bruto plaće za redovan rad u iznosu 2.285.860,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 393.168,00 kn i druge rashode za zaposlene (regres za korištenje godišnjeg odmora, božićnica, dar za djecu, dar u naravi, pomoći za bolovanje duže od 90 dana, jubilarna nagrada i naknada za novorođeno dijete) u iznosu 74.889,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 13.829.968,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 11.201.238,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.795.754,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 95.430,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 737.546,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 8.755.149,00 kn te za usluge pripreme, koordinacije i nadzora poslova u vezi s izgradnjom groblja u iznosu 896.471,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na utrošenu električnu energiju i mrežarinu u iznosu 1.022.063,00 kn (javna rasvjeta u iznosu 759.101,00 kn, uredski i poslovni prostori te drugi objekti u iznosu 262.962,00 kn) te nabavu građevnog materijala za male komunalne poslove po mjesnim odborima u iznosu 389.125,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji su rashodi za naknade članovima Općinskog vijeća i mjesnog odbora u iznosu 325.966,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 666.330,00 kn. Vrijednosno najznačajnije subvencije su doznačene trgovačkom društvu u suvlasništvu Općine koje obavlja komunalnu djelatnost javnog prijevoza putnika u iznosu 497.750,00 kn za subvencioniranje troškova autobusnih linija.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 5.800.000,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na prijenose sredstava proračunskom korisniku Općine (dječjem vrtiću) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.320.000,00 kn i pomoći dane Dubrovačko-neretvanskoj županiji u iznosu 330.000,00 kn za sufinanciranje pilot projekta produženog boravka učenika u osnovnoj školi na području Općine.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 2.533.968,00 kn. Vrijednosno značajnije naknade su doznačene građanima i kućanstvima u skladu sa Socijalnim programom Općine za 2016. u iznosu 1.865.968,00 kn (subvencioniranje troškova javnog prijevoza, stalna novčana naknada, jednokratna novčana pomoć, novčana pomoć za opremu novorođenog djeteta, potpora za kupnju školskih knjiga, pomoć za ogrjev, božićnica stradalnicima Domovinskog rata, pomoći za pogrebne troškove i pomoć za podmirenje troškova stanovanja) te učenicima i studentima za stipendije i školarine u iznosu 629.000,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 4.951.761,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 3.857.284,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.094.477,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 1.750.000,00 kn, udrugama u sportu u kulturi u iznosu 1.239.000,00 kn za redovnu djelatnost te vjerskim zajednicama u iznosu 394.189,00 kn za uređenje groblja i sakralnih objekata.

Kapitalne pomoći su doznačene županijskoj upravi za ceste za radove na lokalnim i županijskim cestama u iznosu 518.711,00 kn te trgovačkim društvima za komunalne djelatnosti u suvlasništvu Općine u iznosu 575.766,00 kn (317.521,00 kn za sanaciju odlagališta komunalnog otpada i 258.245,00 kn za izgradnju objekata i uređaja vodoopskrbe i odvodnje).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 16.171.960,00 kn. Odnose se na ulaganja u izgradnju i rekonstrukciju objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 12.190.317,00 kn (groblje u iznosu 5.344.217,00 kn, ceste u iznosu 4.022.646,00 kn, javna rasvjeta u iznosu 1.040.608,00 kn, odvodnja fekalnih i oborinskih voda u iznosu 1.023.149,00 kn, javne površine u iznosu 494.160,00 kn i vodoopskrba u iznosu 265.537,00 kn), izgradnju školske sportske dvorane u iznosu 275.590,00 kn, kupnju zemljišta za potrebe dogradnje osnovne škole na području Općine u iznosu 1.430.954,00 kn i za izgradnju drugih objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 526.297,00 kn, izradu prostorno planske i projektne dokumentacije u iznosu 764.227,00 kn, ugradnju tribina u školskoj sportskoj dvorani u iznosu 597.555,00 kn, nabavu komunalnog električnog vozila u iznosu 218.750,00 kn te nabavu računala, računalne opreme i programa, uredske opreme i namještaja, opreme za civilnu zaštitu, sportske i komunalne opreme u iznosu 168.270,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima za 2016. iznosi 7.385.936,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 12.819.622,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.433.686,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 264.396.670,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	171.843.342,00	184.993.048,00	107,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	71.090.190,00	73.047.441,00	102,8
1.2.	Građevinski objekti	70.980.887,00	84.724.445,00	119,4
1.3.	Postrojenja i oprema	494.330,00	575.161,00	116,4
1.4.	Prijevozna sredstva	265.214,00	225.607,00	85,1
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	11.292.061,00	7.729.281,00	68,4
1.6.	Druga nefinancijska imovina	17.720.660,00	18.691.113,00	105,5
2.	Financijska imovina	90.003.863,00	79.403.622,00	88,2
2.1.	Novčana sredstva	20.085.789,00	9.123.732,00	45,4
2.2.	Ostala potraživanja	24.938.713,00	25.513.864,00	102,3
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	27.445.600,00	27.445.600,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	17.533.761,00	17.320.426,00	98,8
	Ukupno imovina	261.847.205,00	264.396.670,00	101,0
3.	Obveze	7.214.377,00	3.637.030,00	50,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	3.071.673,00	2.335.607,00	76,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.142.704,00	1.301.423,00	31,4
4.	Vlastiti izvori	254.632.828,00	260.759.640,00	102,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	261.847.205,00	264.396.670,00	101,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na objekte i uređaje komunalne infrastrukture (nerazvrstane ceste i druge prometne površine, vodoopskrba, odvodnja fekalnih i oborinskih voda, javna rasvjeta, groblje, odlagalište otpada) u iznosu 45.093.168,00 kn, uredske i druge poslovne objekte u iznosu 18.334.524,00 kn, sportsku dvoranu u iznosu 5.908.007,00 kn, spomen obilježje u iznosu 3.269.884,00 kn te na stambene objekte u iznosu 441.858,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u izgradnju groblja Dubac u iznosu 5.272.742,00 kn, čija realizacija je u tijeku.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na prostorno-plansku i projektnu dokumentaciju prostornog uređenja u iznosu 17.875.917,00 kn i na sitni inventar u iznosu 388.313,00 kn.

Ostala potraživanja su iskazana u iznosu 25.513.864,00 kn, od čega se 25.508.489,00 kn odnosi na potraživanja od trgovačkih društava za komunalne djelatnosti u vlasništvu i suvlasništvu Općine, odnosno na potraživanja od trgovačkog društva za obavljanje komunalnih djelatnosti koje je u vlasništvu Općine u iznosu 17.953.024,00 kn te na potraživanja od dva trgovačka društva u suvlasništvu Općine u iznosu 7.555.465,00 kn (udjel Općine iznosi 5,5 % odnosno 7,0 % u temeljnom kapitalu navedenih društava). Potraživanja su iskazana na temelju danih pomoći i plaćenih rata kredita (po kojima je Općina bila jamac) u prethodnim godinama u iznosu 24.932.723,00 kn te u 2016. u iznosu 575.766,00 kn. Općina u Bilanci iskazuje potraživanja dok se ne riješi status uložених sredstava.

Potraživanja za prihode poslovanja na koncu 2016. iznose 17.320.426,00 kn i u cijelosti su dospjela. U odnosu na potraživanja početkom godine, manja su za 213.335,00 kn ili 1,2 %.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u vrijednosti 27.445.600,00 kn se u cijelosti odnose na udjele u glavnici trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine. Prema podacima iz Sudskog registra za navedena trgovačka društva, evidentirana vrijednost udjela u temeljnom kapitalu u poslovnim knjigama Općine manja je za 4.078.600,00 kn od upisane vrijednosti temeljnog kapitala u Sudskom registru (u poslovnim knjigama Općine 27.445.600,00 kn, a u Sudskom registru 31.524.200,00 kn). Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), proračun je obavezan u svom knjigovodstvu između ostalog, osigurati podatke o stanju imovine. Usklađenje vrijednosti udjela u temeljnom kapitalu je evidentirano u poslovnim knjigama za 2017. u vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2017.).

Obveze na koncu 2016. iznose 3.637.030,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 2.335.607,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.301.423,00 kn. U odnosu na stanje obveza početkom godine, manje su za 3.577.347,00 kn ili 49,6 %. Dospjele obveze na koncu 2016. iznose 2.406.837,00 kn, od čega je za 2.381.658,00 kn prekoračenje roka plaćanja do 60 dana, a za 25.179,00 kn od 61 do 180 dana. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) od ukupnih obveza iskazanih koncem 2016., podmireno je 2.897.914,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je 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 elektroničkim 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 unutarnjih 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 u vezi pojedinih aktivnosti Općine. Provjereni su podaci objavljeni na mrežnim stranicama Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom jedinstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Općine te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., donošenje proračunskih dokumenata, potraživanja i rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za tekuće donacije.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2013., 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. Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i imovinu.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Općina je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2016. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- od pravne osobe koja za Općinu obavlja poslove prodaje te naplate i rasporeda sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije zatraženo izvješće o stanju potraživanja za prihode od prodaje navedenih stanova, tako da u poslovnim knjigama i nadalje nisu evidentirana navedena potraživanja
- u izvješću o obavljenoj reviziji za 2013. Općini je predloženo poduzeti aktivnosti u cilju rješavanja iskazanih potraživanja od trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine u iznosu 22.819.571,00 kn koja se odnose na dane pomoći i plaćene obroke kredita po kojima je Općina bila jamac; Općina je evidentirala navedena potraživanja u poslovnim knjigama; Općina je i od 2014. do 2016. doznačena sredstva navedenim trgovačkim društvima evidentirala na jednak način, tako da na koncu 2016. navedena potraživanja iznose 25.508.489,00 kn, od čega se 17.953.024,00 kn odnosi na trgovačko društvo za obavljanje komunalnih djelatnosti u vlasništvu Općine, a 7.555.465,00 kn na dva trgovačka društva u suvlasništvu Općine; Općina je ugovorima s trgovačkim društvima zaključenim u vrijeme kada su ulaganja obavljena, utvrdila da će uložena sredstva pretvoriti u udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava; Općina je u 2014. i 2015. povećala poslovne udjele u trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine za 1.538.300,00 kn pretvaranjem dijela navedenih potraživanja u ulog; Ove poslovne promjene su evidentirane u poslovnim knjigama za 2017. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) Općina nije poduzela aktivnosti u cilju rješavanja potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Općine evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 17.953.024,00 kn

- potraživanja za prihode poslovanja nisu prikupljena potpuno i pravodobno
- pravni status i predmet poslovanja trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine te status komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine nisu uređeni u skladu s odredbama Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14); Trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine, pored upravljanja sustavom odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, obavlja i druge komunalne djelatnosti te je bilo dužno iz predmeta svog poslovanja isključiti te komunalne djelatnosti. Također, Općina je trebala prenijeti komunalne vodne građevine u svom vlasništvu u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge u obliku temeljnog uloga ili prijenosa bez naknade. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) Općina nije poduzela radnje za usklađenje pravnog statusa i predmeta poslovanja trgovačkog društva i prijenosa komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.

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

- 1.2. *Općina u očitovanju navodi da je pokrenula postupak evidentiranja potraživanja od pravne osobe koja za Općinu obavlja poslove prodaje te naplate i rasporeda sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nadalje, navodi da trgovačko društvo za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine ne obavlja djelatnosti za koje je registrirano te će pravni status i predmet poslovanja ovog društva uskladiti s odredbama Zakona o vodama. Općina se nije očitovala u vezi s preporukom za poduzimanje aktivnosti u cilju rješavanja potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Općine te za prijenos komunalnih vodnih građevina u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge.*

2. Donošenje proračunskih dokumenata

- 2.1. Proračun, odluka o izvršavanju proračuna, izmjene i dopune proračuna te polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna su doneseni u skladu s propisima.

Plan razvojnih programa nije donesen. Prema odredbama članaka 16. i 34. Zakona o proračunu, plan razvojnih programa je sastavni dio proračuna jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave sastavljen za trogodišnje razdoblje, koji sadrži ciljeve i prioritete razvoja jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave povezane s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da će plan razvojnih programa donijeti do kraja ove godine u skladu sa Strateškim planom Općine koji je u završnoj fazi izrade, a to je i bio jedan od razloga zbog čega plan razvojnih programa nije donesen.*

3. Potraživanja

- 3.1. Potraživanja su koncem 2016. u Bilanci iskazana u iznosu 42.834.290,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 17.320.426,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 25.513.864,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine, veća su za 361.816,00 kn ili 0,9 %.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 17.320.426,00 kn su u cijelosti dospjela. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja čija naplata je u nadležnosti Općine u iznosu 17.073.277,00 kn te na potraživanja od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 247.149,00 kn čiju naplatu obavlja Ured državne uprave Dubrovačko-neretvanske županije. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja čiju naplatu obavlja Općina se odnose na komunalni doprinos u iznosu 5.845.186,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 5.272.133,00 kn, naknadu za uređenje voda u iznosu 4.085.576,00 kn koju Općina naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda, ugovorenu kaznu izvoditelju radova za neispunjenje ugovornih obveza u iznosu 755.637,00 kn, općinske poreze u iznosu 429.694,00 kn te na naknadu za korištenje prostora koje koriste proizvodna postrojenja za proizvodnju električne energije u iznosu 368.357,00 kn. Općina je u ranijim godinama dio potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.989.852,00 kn i potraživanja za ugovorenu kaznu izvoditelju radova za neispunjenje ugovornih obveza u iznosu 755.637,00 kn prijavila u stečajne mase dužnika. Za potraživanja od poreza na tvrtku te obračunane zatezne kamate i troškove ovrhe u ukupnom iznosu 226.042,00 kn u tijeku je provedba rješenja o ovrsi. Tijekom godine, otpisana su potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 137.979,00 kn na temelju rješenja trgovačkog suda o brisanju trgovačkih društava iz sudskog registra. Općina je u svibnju 2013. donijela procedure za naplatu potraživanja kojima je utvrđeno da se nakon što nisu naplaćena potraživanja u ostavljenom roku šalju opomene a nakon toga i poduzimaju mjere prisilne naplate. Za naplatu većeg dijela dospjelih potraživanja u iznosu 12.101.746,00 kn, od kojih su potraživanja u iznosu 10.117.941,00 kn iz ranijih godina, Općina je dužnicima uputila opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimala. Na zakašnjela plaćanja se ne obračunavaju zatezne kamate. Općina vodi podatke o rokovima dospelja potraživanja za sve vrste prihoda po pojedinim pravnim i fizičkim osobama. Pojedinačno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda i to od pravne osobe iz turizma u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 4.109.940,00 kn i tri pravne osobe iz gospodarstva u iznosima od 1.018.039,00 kn, 1.009.675,00 kn i 473.040,00 kn te za komunalni doprinos od pravne osobe za održavanje i zaštitu javnih cesta u vlasništvu Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 344.539,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) od ukupnih potraživanja naplaćena su potraživanja u iznosu 1.205.905,00 kn.

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, 125/11 i 75/15), 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. Također, odredbom članka 29. stavak 1. navedenog Zakona, propisano je da dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te na zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi da za potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa mjere naplate nisu poduzimane zbog brojnosti obveznika i analitičke evidencije obveznika te da će s procesom prisilne naplate krenuti do konca 2017. Također, navodi da se za druga potraživanja prisilna naplata sustavno provodi.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 46.751.723,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.171.960,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 13.829.968,00 kn.

U okviru ostalih rashoda ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 1.473.244,00 kn, a odnose se na donacije dodijeljene udrugama u sportu, kulturi, socijalnoj skrbi, skrbi o stradalnicima Domovinskog rata i skrbi o djeci i mladima te udruzi u tehničkoj kulturi. Sredstva su doznačena na temelju programa za financiranje javnih potreba u navedenim područjima, objavljenih javnih poziva za predlaganje programa te zaključenih ugovora s korisnicima donacija. Kontrola namjenskog utroška sredstava regulirana je zaključenim ugovorima s korisnicima donacija. Korisnici donacija dostavljaju izvješća o namjenskom utrošku sredstava. Općina obavlja i izravnu kontrolu korištenja danih donacija kod pojedinih korisnika. Popis dodijeljenih donacija za 2016. objavljen je na mrežnim stranicama Općine.

Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjelu donacija, odnosno financiranje i ugovaranje programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Odredbama članaka 32. i 33. Zakona o udrugama (Narodne novine 74/14) propisani su način i uvjeti financiranja programa i projekata iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. U ožujku 2015. na temelju navedenog Zakona donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15). Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući se način primjenjuju i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti kriterije i mjerila na temelju kojih će se dodjeljivati donacije udrugama.

- 4.2. *Općina u očitovanju navodi da će do konca ove godine i uz pripremu proračuna za 2018. donijeti kriterije i mjerila za dodjelu donaciju udrugama, odnosno za financiranje i ugovaranje programa i projekata od interesa za opće dobro kojeg provode udruge, sve s ciljem poštivanja odredbi Zakona o udrugama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2016. 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 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u poslovnim knjigama, poduzimanje aktivnosti u cilju rješavanja iskazanih potraživanja od trgovačkog društva u vlasništvu Općine, potpunu i pravodobnu naplatu proračunskih prihoda te uređenje pravnog statusa i predmeta poslovanja trgovačkog društva za komunalne djelatnosti u vlasništvu Općine i statusa komunalnih vodnih građevina u skladu s odredbama Zakona o vodama, nisu otklonjene odnosno ponovljene su u 2016. (točka 1. Nalaza)
 - plan razvojnih programa nije donesen (točka 2. Nalaza)
 - potraživanja za prihode poslovanja iznose 17.320.426,00 kn i u cijelosti su dospjela; Potraživanja u iznosu 4.745.489,00 kn su prijavljena u stečajne mase dužnika, a za potraživanja u iznosu 226.042,00 kn u tijeku je provedba rješenja o ovrsi; Radi naplate drugih potraživanja u iznosu 12.101.746,00 kn, Općina je dužnicima upućivala opomene; Mjere naplate nisu poduzimane (točka 3. Nalaza)
 - rashodi za tekuće donacije raznim udrugama su ostvareni u iznosu 1.473.244,00 kn; Općina nije propisala kriterije i mjerila za dodjeljivanje donacija udrugama. (točka 4. Nalaza)
4. Općina obuhvaća 17 naselja s ukupno 8 331 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga ustrojen je Jedinostveni upravni odjel u kojem je 18 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je načelnik Silvio Nardelli. Prihodi su ostvareni u iznosu 39.365.787,00 kn, a rashodi u iznosu 46.751.723,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2016. iznosi 7.385.936,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 12.819.622,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.433.686,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 19.814.114,00 kn ili 50,4 %, prihodi od pomoći u iznosu 8.035.740,00 kn ili 20,4 %, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 5.285.037,00 kn ili 13,4 % i prihodi od imovine u iznosu 5.154.270,00 kn ili 13,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 14.705.456,00 kn i čine 37,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja koncem 2016. iznose 42.834.290,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu, veća su za 361.816,00 kn ili 0,9 %.

Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 17.320.426,00 kn, potraživanja od trgovačkih društava u vlasništvu i suvlasništvu Općine za dane pomoći i plaćene obroke kredita u iznosu 25.508.489,00 kn (Općina je zaključenim ugovorima s trgovačkim društvima utvrdila da će se odobrena sredstva pretvoriti u udjel u temeljnom kapitalu trgovačkih društava) i druga potraživanja u iznosu 5.375,00 kn. Potraživanja za prihode poslovanja su u cijelosti dospjela, od čega je do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) naplaćeno 1.205.905,00 kn. Obveze na koncu 2016. iznose 3.637.030,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 3.577.347,00 kn ili 49,6 %. Dospjele obveze iznose 2.406.837,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2017.) podmirene su obveze iz 2016. u iznosu 2.897.914,00 kn. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, školstvo, socijalnu skrb, vatrogastvo, sport, kulturu, komunalne djelatnosti i druge polove iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 16.171.960,00 kn ili 34,6 % i materijalne rashode u iznosu 13.829.968,00 kn ili 29,6 %. Donesen je plan nabave za 2016. i objavljen na mrežnim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 38.280.080,00 kn. U 2016. je zaključeno šest ugovora o javnoj nabavi roba i radova u vrijednosti 25.762.350,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost za procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove iznosila je 7.427.444,00 kn. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim mrežnim stranicama. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., donošenje proračunskih dokumenata, potraživanja i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.