



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA DUBROVAČKO PRIMORJE

Dubrovnik, rujan 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI OPĆINI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

KLASA: 041-01/15-02/78  
URBROJ: 613-21-15-6

Dubrovnik, 30. rujna 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE DUBROVAČKO PRIMORJE ZA 2014.

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 Dubrovačko primorje (dalje u tekstu: Općina) za 2014.

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 17. lipnja do 30. rujna 2015.

## I. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o području 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), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Dubrovačko-neretvanske županije. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 2 170 stanovnika (prema popisu iz 2011.). 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 - pročišćeni tekst) općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju 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 poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, utvrđenih zakonom i Statutom je ustrojen Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2013. Općina je imala pet zaposlenika, tijekom 2014. je zaposlena jedna zaposlenica na nepopunjeno radno mjesto te je koncem 2014. Općina imala šest zaposlenika (pet zaposlenika u radnom odnosu na neodređeno vrijeme u Jedinostvenom upravnom odjelu i načelnik). Načelnik, dužnost na koju je izabran, obavlja profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Općina ima dva proračunska korisnika (Javna vatrogasna postrojba i Dječji vrtić) u kojima je koncem godine bio 21 zaposlenik (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće i materijalne rashode osigurani u proračunu (od čega dio iz decentraliziranih sredstava za Javnu vatrogasnu postrojbu).

Koncem 2014. Općina ima u potpunom vlasništvu dva trgovačka društva (jedno za odvodnju i pročišćavanje otpadnih voda, drugo za održavanje čistoće, odlaganje komunalnog otpada i druge komunalne djelatnosti) u kojima ima udjele u temeljnom kapitalu u vrijednosti 7.484.200,00 kn i sedam trgovačkih društava (svi za obavljanje komunalnih djelatnosti) u suvlasništvu u kojima ima udjele u temeljnom kapitalu u vrijednosti 8.048.424,00 kn (suvlasnički udjel Općine u navedenim trgovačkim društvima kreće se od 0,1 % do 20,0 %). Trgovačka društva u potpunom vlasništvu Općine dostavljaju Općini financijske izvještaje o kojima raspravlja Općinsko vijeće.

Donesen je Statut, Pravilnik o unutarnjem redu te drugi opći akti. Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2014. i u vrijeme obavljanja revizije je načelnik Nikola Knežić.

### Planiranje

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

Proračunom su prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani u iznosu 22.203.130,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna u prosincu 2014. prihodi i primici su planirani u iznosu 19.879.170,00 kn, rashodi su planirani u iznosu 19.926.316,00 kn, te je planirano pokriće manjka prihoda i primitaka iz viška prihoda i primitaka prenesenog iz prethodnih godina u iznosu 47.146,00 kn. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna značajnije su smanjeni planirani primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.110.000,00 kn i prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 245.000,00 kn te su u skladu s tim značajno smanjeni i rashodi koji su trebali biti financirani iz ovih prihoda i primitaka (rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.519.400,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 472.950,00 kn).

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi odnosno rashodi za 2015. u iznosu 15.863.593,00 kn te za 2016. u iznosu 16.699.264,00 kn.

Općina je donijela plan razvojnih programa u kojem su iskazni rashodi za investicije i kapitalne donacije planirane u razdoblju od 2014. do 2016., po programima, godinama u kojima će rashodi za programe teretiti proračune te po izvorima financiranja. Spomenutim planom vrijednosno najznačajnija sredstva je planirano utrošiti za kapitalna ulaganja u nerazvrstane ceste, projektiranje i izgradnju odvodnje otpadnih voda, te izgradnju i rekonstrukciju javne rasvjete u iznosu 19.868.356,00 kn, od čega 10.330.000,00 kn u 2014.

## **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prema odluci o izvršavanju proračuna za 2014. vlastiti prihodi proračunskih korisnika ne uplaćuju se u proračun, nego ih korisnici koriste prema svojim financijskim planovima. Zbog navedenog, vlastiti prihodi proračunskih korisnika nisu iskazani u financijskim izvještajima. Proračunski korisnici su u 2014. ostvarili 259.663,00 kn vlastitih prihoda, a o korištenju vlastitih prihoda izvješćuju Općinu putem dostavljenih financijskih izvještaja i izvještaja o radu.

### **a) Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.829.564,00 kn, što je za 5.123.480,00 kn ili 34,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu znatno su povećani primici od financijske imovine i zaduživanja za 4.036.683,00 kn, prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 612.835,00 kn i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada za 452.008,00 kn. Prihodi i primici su za 2014. ostvareni za 49.606,00 kn ili 0,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходima i primicima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	5.974.412,00	6.158.140,00	103,1
2.	Pomoći	4.881.979,00	4.721.081,00	96,7
3.	Prihodi od imovine	516.710,00	455.834,00	88,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.693.266,00	2.145.274,00	126,7
5.	Prihodi od donacija	0,00	60.000,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	289.078,00	901.913,00	312,0
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	1.350.639,00	5.387.322,00	398,9
	Ukupno	14.706.084,00	19.829.564,00	134,8

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.158.140,00 kn ili 31,1 %, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 5.387.322,00 kn ili 27,2 % i prihodi od pomoći u iznosu 4.721.081,00 kn ili 23,8 %. Svi drugi prihodi iznose 3.563.021,00 kn ili 17,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu, odnose se na: prihode za decentralizirane funkcije, prihode od pomoći, spomeničku rentu, prihode od naknada za koncesije, boravišnu pristojbu, naknade za priključenje na vodovodnu mrežu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, prihode od prodaje nefinancijske imovine, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i primitke od financijske imovine i zaduživanja. Ostvareni su u iznosu 13.661.154,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 68,9 %. Od toga je za propisane namjene utrošeno 12.856.994,00 kn, a nije utrošeno 804.160,00 kn. Neutrošeni namjenski prihodi u cijelosti se odnose na prihode od komunalnog doprinosa. Navedeni prihodi su sadržani u višku prihoda i primitaka za 2014., a Odlukom o raspodjeli viška prihoda iz 2014. raspoloživi višak prihoda raspoređuje se za kapitalne projekte (ulaganje u izgradnju komunalne infrastrukture).

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 6.158.140,00 kn sadržan je porez i prerez na dohodak u iznosu 5.230.667,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu 647.578,00 kn i općinski porezi u iznosu 279.895,00 kn. Prerez porezu na dohodak je uveden po stopi 10,0 %. Općinski porezi ostvareni u iznosu 279.895,00 kn se odnose na porez na potrošnju u iznosu 146.061,00 kn, porez na kuće za odmor u iznosu 83.997,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 39.342,00 kn i porez na zakup javnih površina u iznosu 10.495,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 4.721.081,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 2.918.970,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.802.111,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su pomoći izravnjanja za decentralizirano financiranje javne vatrogasne postrojbe doznačene iz Državnoga proračuna u iznosu 1.862.850,00 kn, potpore doznačene od Ministarstva financija (porez na dobit iz prethodne godine) u iznosu 648.210,00 kn i potpore doznačene od Ministarstva socijalne politike i mladih u iznosu 145.820,00 kn za pružanje usluga iz programa „Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama“.

Kapitalne pomoći u iznosu 1.652.111,00 kn su dobivene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (za nabavku komunalnog vozila s nadogradnjom za kran kiperu u iznosu 1.067.488,00 kn te za nabavu komunalne opreme - kanti i kontejnera za skupljanje komunalnog otpada u iznosu 584.623,00 kn) te od Županije u iznosu 150.000,00 kn (za realizaciju projekata na pomorskom dobru u iznosu 80.000,00 kn i za sanaciju nerazvrstanih cesta u iznosu 70.000,00 kn).

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 455.834,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od koncesija u iznosu 208.021,00 kn, prihodi od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 124.118,00 kn i prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 66.229,00 kn. Prihodi od koncesija se odnose na naknadu za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru a ostvareni su na temelju odredbi Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09 i 123/11). Naknada je u cijelosti prihod proračuna Općine, a koncesijska odobrenja daje Općina. Tijekom 2014. Općina je izdala 14 koncesijskih odobrenja. Prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru su ostvareni na temelju Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama (Narodne novine 86/12 i 143/13). Tijekom 2014. Općina je donijela 175 rješenja za plaćanje naknade za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.145.274,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 1.390.206,00 kn i komunalne naknade u iznosu 370.229,00 kn.

Prihodi od donacija u iznosu 60.000,00 kn se u cijelosti odnose na donaciju pravne osobe za izradu ciljanih promjena i dopuna prostornog plana uređenja Općine.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 901.913,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje neizgrađenog građevinskog zemljišta u Poslovnoj zoni u iznosu 868.660,00 kn i od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 33.253,00 kn.

Općina je u 2014. na temelju javnog natječaja zaključila s dvije pravne osobe ugovore o prodaji dvije čestice neizgrađenog građevinskog zemljišta, a kupoprodajna cijena je ugovorena u iznosu 868.660,00 kn. Kupci su u cijelosti izmirili ugovorene obveze.

Poslove prodaje, naplate i rasporeda naplaćenih sredstava za prodane stanove obavlja pravna osoba. Od ukupno ostvarenih prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 73.896,00 kn pravna osoba je pripadajući dio u iznosu 40.643,00 kn doznala u Državni proračun, nakon čega ostvareni prihodi od prodaje stanova koji pripadaju Općini iznose 33.253,00 kn. Općina je u rujnu 2013. donijela Odluku o uvjetima i postupku raspolaganja nekretninama u vlasništvu Općine.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 5.387.322,00 kn. Odnose se na primljeni kredit od poslovne banke iz Programa IPARD Hrvatske banke za obnovu i razvitak po ugovoru iz 2013.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 19.072.549,00 kn, što je za 4.410.779,00 kn ili 30,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na 2013. značajno su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 3.210.691,00 kn i ostali rashodi za 1.685.642,00 kn. Rashodi su za 2014. ostvareni za 853.767,00 kn ili 4,3 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	3.021.022,00	3.098.913,00	102,6
2.	Materijalni rashodi	3.739.417,00	3.295.765,00	88,1
3.	Financijski rashodi	83.494,00	193.987,00	232,3
4.	Subvencije	679.500,00	656.000,00	96,5
5.	Pomoći unutar općeg proračuna	100.000,00	35.000,00	35,0
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	765.881,00	624.095,00	81,5
7.	Ostali rashodi	1.373.909,00	3.059.551,00	222,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.898.547,00	8.109.238,00	165,5
	Ukupno	14.661.770,00	19.072.549,00	130,1
	Višak prihoda i primitaka	44.314,00	757.015,00	1.708,3

Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.109.238,00 kn ili 42,5 %, materijalni rashodi u iznosu 3.295.765,00 kn ili 17,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.098.913,00 kn ili 16,3 % i ostali rashodi u iznosu 3.059.551,00 ili 16,0 %. Svi drugi rashodi iznose 1.509.082,00 kn i imaju udjel 7,9 % u ukupnim rashodima.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 19.072.549,00 kn, na rashode Općinske uprave se odnosi 16.306.197,00 kn, a rashodi u iznosu 2.766.352,00 kn se odnose na rashode dva proračunska korisnika.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.098.913,00 kn, a odnose se na rashode zaposlenika Općinske uprave u iznosu 836.110,00 kn i rashode zaposlenika proračunskih korisnika u iznosu 2.262.803,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 3.295.765,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.821.792,00 kn, materijal i energiju 981.490,00 kn, naknade troškova zaposlenima 111.655,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 380.828,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 1.538.683,00 kn, sufinanciranje dijela troškova pogona i održavanja regionalnog vodovoda radi osiguranja nesmetane opskrbe vodom zapadnog dijela Općine u iznosu 150.000,00 kn, usluge održavanja kanalizacijskog sustava u iznosu 147.575,00 kn, naknade za rad članovima izbornog povjerenstva i biračkih odbora za izbor članova u Europski parlament u 2014. u iznosu 125.071,00 kn, reprezentaciju u iznosu 143.825,00 kn, utrošenu električnu energiju u poslovnim prostorima i drugim građevinskim objektima u iznosu 113.328,00 kn te na autorske honorare u iznosu 102.387,00 kn (od čega su vrijednosno značajniji rashodi za sređivanje arhivskog gradiva u iznosu 41.416,00 kn, medijsko praćenje kulturnih, sportskih, društvenih i drugih događanja na području Općine u razdoblju siječanj-prosinac 2014. u iznosu 18.515,00 kn te za izradu idejnog rješenja uređenja obale u iznosu 14.861,00 kn).



U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su ostvareni rashodi za naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu 28.080,00 kn te naknade načelniku, zamjeniku načelnika i zaposlenicima Jedinog upravnog odjela za sudjelovanje na sjednicama Vijeća u iznosu 7.690,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s odlukom Općinskog vijeća, prema kojoj članovi Vijeća imaju pravo na naknadu u neto iznosu 300,00 kn a predsjednik Vijeća i načelnik u neto iznosu 450,00 kn za svako prisustvovanje sjednici Vijeća, dok zamjenik načelnika i zaposlenici Jedinog upravnog odjela za svako sudjelovanje na sjednicama Vijeća imaju pravo na naknadu u neto iznosu 150,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 193.987,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajniji za redovnu kamatu po primljenom kreditu za financiranje izgradnje II faze sustava odvodnje naselja Slano u iznosu 158.732,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 656.000,00 kn. Rashodi u iznosu 356.000,00 kn se odnose na subvencioniranje troškova autobusnih linija u javnom prijevozu putnika na području Općine, a subvencije se doznaju trgovačkom društvu za javni prijevoz putnika u suvlasništvu Općine koje obavlja ovu komunalnu djelatnost. Subvencije u iznosu 250.000,00 kn su doznane trgovačkom društvu za vodoopskrbu i odvodnju u potpunom vlasništvu Općine za pokriće gubitka (poslovi upravljanja imovinom, računovodstveni, administrativni i kadrovski poslovi), dok su subvencije u iznosu 50.000,00 kn doznane trgovačkom društvu za razvoj, komunalne djelatnosti i infrastrukturu u potpunom vlasništvu Općine također za pokriće gubitka (obnova ratom oštećenih kuća-koordinacija između sudionika, informiranje, preslike, dokumentacije i dr., poslovi vođenja grobnog očevidnika sukladno zakonu o grobljima, poslovi upravljanja imovinom, računovodstveni, administrativni i kadrovski poslovi).

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 624.095,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na uvećanu pomoć za uzdržavanje u iznosu 256.607,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 3.059.551,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 2.021.002,00 kn, tekuće donacije u iznosu 988.034,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 50.515,00 kn.

Kapitalne pomoći su doznane trgovačkim društvima za komunalne djelatnosti te vodoopskrbu i odvodnju u vlasništvu i suvlasništvu Općine, od čega za nabavu specijalnog komunalnog vozila za sakupljanje komunalnog otpada 1.343.012,00 kn, izgradnju sustava odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, nabavku i ugradnju sustava za pročišćavanje otpadnog zraka fekalne kanalizacije naselja i nabavku i ugradnju pumpe na crpnoj stanici 361.089,00 kn, nabavu komunalne opreme - kanti i kontejnera za sakupljanje komunalnog otpada 267.441,00 kn te za izradu projektne dokumentacije i izgradnju cjevovoda 49.460,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznane Vatrogasnoj zajednici Općine u iznosu 266.551,00 kn za financiranje redovne djelatnosti i programa dobrovoljnih vatrogasnih društava, Turističkoj zajednici Općine u iznosu 262.164,00 kn za pojačano uređenje turističkih mjesta i organizaciju kulturne manifestacije te Dobrotvornoj udruzi u iznosu 221.320,00 kn za provedbu programa „Dnevni boravak i pomoć u kući starijim osobama“.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 8.109.238,00 kn, a vrijednosno značajniji su ostvareni za II etapu izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 5.850.922,00 kn (građevinski radovi u iznosu 5.670.922,00 kn i nadzor nad izvođenjem radova u iznosu 180.000,00 kn), kupnju stana površine 45,00 m<sup>2</sup> u iznosu 687.171,00 kn zbog nedostatka prostora za rad Općinskih službi, nabavku komunalne opreme - kanti i kontejnera za sakupljanje komunalnog otpada u iznosu 463.337,00 kn, građevinske radove na obnovi i adaptaciji cesta u iznosu 386.187,00 kn te građevinske radove na obnovi domova kulture u iznosu 143.176,00 kn.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2014. iznosi 757.015,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 47.145,00 kn (iz 2013. višak u iznosu 44.314,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 2.831,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 804.160,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.544.628.960,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.518.366.107,00	1.525.082.521,00	100,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.487.742.825,00	1.487.742.825,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	22.201.058,00	22.172.488,00	99,9
1.3.	Postrojenja i oprema	188.393,00	469.871,00	249,4
1.4.	Prijevozna sredstva	91.042,00	79.950,00	87,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.789.821,00	8.050.919,00	449,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.352.968,00	6.566.468,00	103,4
2.	Financijska imovina	18.916.750,00	19.546.439,00	103,3
2.1.	Novčana sredstva	1.272.261,00	2.402.596,00	188,8
2.2.	Druga potraživanja	753.548,00	822.032,00	109,1
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	15.532.624,00	15.532.624,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.358.317,00	789.187,00	58,1
	Ukupno imovina	1.537.282.857,00	1.544.628.960,00	100,5
3.	Obveze	1.037.707,00	8.217.472,00	791,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	499.601,00	694.798,00	139,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	538.106,00	784.713,00	145,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	6.737.961,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.536.245.150,00	1.536.411.488,00	100,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.537.282.857,00	1.544.628.960,00	100,5

Vrijednost nefinancijske imovine na početku godine je iznosila 1.518.366.107,00 kn. Tijekom 2014. je nabavljena nefinancijska imovina u vrijednosti 8.262.620,00 kn, na koncu 2014. je obračunan ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 1.546.206,00 kn te vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2014. iznosi 1.525.082.521,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekata i uređaja komunalne infrastrukture 19.070.891,00 kn (ceste 9.158.169,00 kn, komunalne vodne građevine 6.580.327,00 kn, javna rasvjeta 1.921.317,00 kn, sportski i rekreacijski objekti 959.497,00 kn, trgovi, parkovi, kupališta i drugi objekt komunalne infrastrukture 451.581,00 kn), poslovnih objekata 1.809.243,00 kn, stambenih objekata 922.425,00 kn i spomenika 369.929,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme se u cijelosti odnosi na komunalnu opremu a vrijednosno značajnija imovina u okviru druge nefinancijske imovine se odnosi na prostorno plansku i projektnu dokumentaciju 6.535.027,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u izgradnju sustava odvodnje otpadnih voda u vrijednosti 7.340.091,00 kn, obnovu domova kulture 410.176,00 kn te izgradnju sportske dvorane 300.652,00 kn. Radi se o ulaganjima čija dinamika ovisi o osiguranim sredstvima u pojedinoj proračunskoj godini (ulaganja u 2014. u ove objekte su iznosila 6.261.098,00 kn).

Ukupna potraživanja na koncu 2014. iznose 1.611.219,00 kn i manja su za 500.646,00 kn ili 23,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 789.187,00 kn i druga potraživanja u iznosu 822.032,00 kn. Najznačajnija druga potraživanja se odnose na potraživanja za povećanje temeljnog kapitala pravne osobe za komunalne djelatnosti u potpunom vlasništvu Općine u iznosu 760.894,00 kn.

Dospjela potraživanja na koncu 2014. iznose 1.518.580,00 kn, od čega se na prihode poslovanja odnosi 696.548,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 286.500,00 kn, potraživanja od komunalnog doprinosa u iznosu 149.617,00 kn, potraživanja od zakupa javnih površina u iznosu 115.905,00 kn i potraživanja za općinske poreze u iznosu 114.178,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) naplaćena su potraživanja u iznosu 183.193,00 kn.

Obveze na koncu 2014. iznose 8.217.472,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 694.798,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 784.713,00 kn i obveza za kredite i zajmove u iznosu 6.737.961,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 7.179.765,00 kn ili 691,9 %, od čega najvećim dijelom zbog zaduživanja u iznosu 6.737.961,00 kn (zaduživanje u 2014. u iznosu 5.387.322,00 kn i zaduživanje u 2013. u iznosu 1.350.639,00 kn koje nije bilo iskazano u Bilanci stanja na dan 31. prosinca 2013.). Dospjele obveze na koncu 2014. iznose 696.459,00 kn, od čega su 567.459,00 kn dospjele obveze čije je prekoračenje roka plaćanja do 60 dana, a rok prekoračenja plaćanja dospjelih obveza u iznosu 129.000,00 kn je preko 360 dana. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) su podmirene obveze iz 2014. u iznosu 969.163,00 kn. Vrijednosno najznačajnija nepodmirena obveza iz 2014. u iznosu 6.737.961,00 kn se odnosi na nedospjelu obvezu prema poslovnoj banci za kredit iskorišten u 2013. i 2014. za II etapu izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda. Druge značajnije nepodmirene obveze iz 2014. se odnose na nedospjelu obvezu (sustegu) prema izvoditelju radova II etape izgradnje sustava odvodnje otpadnih voda u iznosu 355.006,00 kn te obvezu iz prethodnih godina u iznosu 129.000,00 kn prema pravomoćnom rješenju Ureda državne uprave u Dubrovačko-neretvanskoj županiji o isplati navedenog iznosa fizičkim osobama za oduzetu nekretninu od strane bivše općine Dubrovnik, pravnog prednika Općine. Prema obrazloženju Općine, ova obveza još nije podmirena jer fizičke osobe nisu dostavile potrebnu dokumentaciju za isplatu.

## **II. REVIZIJA ZA 2014.**

### **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
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje 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 uspoređeni su 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. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Općine. Obavljeni su razgovori s načelnikom, pročelnikom Jedininstvenog upravnog odjela i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

## Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga revizije za 2010., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom je utvrđeno da je postupljeno prema svim nalogima.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na rashode u dijelu koji se odnosi na dodatak na plaću za uspješnost u radu te imovinu u dijelu koji se odnosi na komunalne vodne građevine.

### 1. Rashodi

- 1.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 19.072.549,00 kn, što je za 4.410.779,00 kn ili 30,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.109.238,00 kn ili 42,5 %, materijalni rashodi u iznosu 3.295.765,00 kn ili 17,3 %, rashodi za zaposlene u iznosu 3.098.913,00 kn ili 16,3 % i ostali rashodi u iznosu 3.059.551,00 ili 16,0 %.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 3.098.913,00 kn, od čega se 836.110,00 kn odnosi na rashode za zaposlenike Općinske uprave. U okviru ovih rashoda su iskazani rashodi za dodatak na plaću za uspješnost na radu načelniku i službenicima u iznosu 69.124,00 kn. Dodaci na plaću za uspješnost u radu su isplaćeni na temelju Pravilnika o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu i Pravilnika o unutarnjem redu Općine koje je donio načelnik Općine, Odluke o plaći i drugim pravima iz rada Općinskog načelnika i njegova zamjenika kojeg je donijelo Općinsko vijeće te rješenja nadležnih osoba. Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata rada i načinu isplate dodatka za uspješnost u radu su opisno utvrđeni kriteriji za dodjelu dodatka, ali nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice: raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak i slično).

Državni ured za reviziju predlaže vrednovati kriterije za dodjelu dodatka za uspješnost na radu, na način da kriteriji budu mjerljivi.

- 1.2. *Općina u očitovanju navodi da prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju te će kod budućih ocjenjivanja nastojati što detaljnije potkrijepiti dodijeljenu ocjenu.*

### 2. Imovina

- 2.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 1.544.628.960,00 kn. Vrijednosno najznačajnija imovina su zemljišta u vrijednosti 1.487.742.825,00 kn.

Vrijednost komunalnih vodnih građevina (građevina za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju) na koncu 2014. je iskazana u iznosu 13.920.418,00 kn, od čega se 6.580.327,00 kn odnosi na građevine u uporabi a 7.340.091,00 kn na građevinu u izgradnji.

Općina ima dva trgovačka društva za obavljanje djelatnosti opskrbe pitkom vodom i odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda, od čega jedno u potpunom vlasništvu a drugo u suvlasništvu. Prema odredbama članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) jedinice lokalne samouprave su bile dužne 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, a akte potrebne za provedbu prijenosa donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) Općinsko vijeće nije donijelo spomenute akte vezane uz prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga.

- 2.2. *Općina u očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te će poduzeti aktivnosti vezane uz prijenos izgrađenih komunalnih vodnih građevina u vlasništvu Općine na javnog isporučitelja vodnih usluga.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Općine za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Općina obuhvaća 20 naselja s ukupno 2 170 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, utvrđenih zakonom i Statutom je ustrojen Jedinostveni upravni odjel u kojem je šest zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je načelnik Nikola Knežić. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 19.829.564,00 kn, a rashodi u iznosu 19.072.549,00 kn. Višak prihoda i primitaka nad rashodima za 2014. iznosi 757.015,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 47.145,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 804.160,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi i primici su prihodi od poreza na dohodak u iznosu 6.158.140,00 kn, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 5.387.322,00 kn te prihodi od pomoći u iznosu 4.721.081,00 kn, koji čine 82,1 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Prihodi i primici koji imaju propisanu namjenu su ostvareni su u iznosu 13.661.154,00 kn i čine 68,9 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Potraživanja iznose 1.611.219,00 kn i manja su za 500.646,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja na koncu 2014. iznose 1.518.580,00 kn. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine na koncu godine iznose 1.479.511,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veće su za 441.804,00 kn ili 42,6 %. U 2014. Općina se zadužila u iznosu 5.387.322,00 kn. Obveze za otplatu duga zajedno sa zaduživanjem iz prethodnih godina koncem 2014. iznose 6.737.961,00 kn. Dospjele obveze na koncu 2014. iznose 696.459,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2015.) podmirene su obveze iz 2014. u iznosu 969.163,00 kn. Općina nije davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za izgradnju i održavanje komunalne infrastrukture, predškolski odgoj, vatrogastvo, socijalnu skrb, kulturu, šport i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.109.238,00 kn ili 42,5 %, materijalne rashode u iznosu 3.295.765,00 kn ili 17,3 %, zaposlene u iznosu 3.098.913,00 kn ili 16,3 % te za ostale rashode u iznosu 3.059.551,00 kn ili 16,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Donesen je plan nabave za 2014. i objavljen na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 4.463.850,00 kn. U 2014. je zaključen ugovor o javnoj nabavi roba u vrijednosti 298.795,00 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 je iznosila 1.647.001,00 kn a na temelju okvirnih sporazuma iz prethodne godine ugovorena je u 2014. nabava u vrijednosti 1.167.034.00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objavljuje na svojim internetskim stranicama. U 2014. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na rashode u dijelu dodataka za uspješnost na radu te imovinu u dijelu komunalnih vodnih građevina nisu značajne te nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.