



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

OPĆINA STON

Dubrovnik, kolovoz 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O 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	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/15-02/2
URBROJ: 613-21-15-6

Dubrovnik, 10. kolovoza 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE STON 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 Ston (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 19. siječnja do 10. kolovoza 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 devetnaest naselja s ukupno 2 407 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 te obavljanje poslova državne uprave koji su zakonom prenijeti na Općinu je ustrojen Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2013. Općina je imala 17 zaposlenika, tijekom 2014. je zaposlen jedan polaznik stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa) te je koncem 2014. Općina imala 18 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenika koncem 2014., u radnom odnosu na neodređeno vrijeme je 12 zaposlenika, a na određeno vrijeme su četiri zaposlenika zbog povećanog obujma posla i zamjene odsutnih zaposlenika te jedan polaznik stručnog osposobljavanja za rad bez zasnivanja radnog odnosa. Načelnik, dužnost na koju je izabran, obavlja profesionalno prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Općina ima jednog proračunskog korisnika (Dječji vrtić) u kojem je koncem godine bilo četiri zaposlenika (na bazi sati rada) i čiji su rashodi za plaće osigurani u proračunu.

Koncem 2014. Općina ima u suvlasništvu sedam trgovačkih društava (svi za obavljanje komunalnih djelatnosti) u kojima ima udjele u glavnici u vrijednosti 23.869.800,00 kn. Suvlasnički udjel Općine u navedenim trgovačkim društvima kreće se od 1,9 % do 9,0 %.

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 Vedran Antunica.

Planiranje

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

Proračunom su prihodi planirani u iznosu 13.954.000,00 kn, rashodi su planirani u iznosu 15.120.440,00 kn te je planirano pokriće manjka prihoda iz viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.166.440,00 kn.

Izmjenama i dopunama proračuna u prosincu 2014. prihodi su planirani u iznosu 11.827.228,00 kn što je za 2.126.772,00 kn ili 15,2 % manje u odnosu na proračun, rashodi su planirani u iznosu 12.494.803,00 kn što je za 2.625.637,00 kn ili 17,4 % manje u odnosu na proračun te je planirano pokriće manjka prihoda iz viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 667.575,00 kn što je za 498.865,00 kn ili 42,8 % manje u odnosu na proračun. U odnosu na proračun, izmjenama i dopunama proračuna značajnije su smanjeni planirani prihodi od poslovanja u iznosu 1.951.772,00 kn te su u skladu s tim smanjeni i rashodi za gradnju objekata i uređaja komunalne infrastrukture za 2.207.675,00 kn koji su trebali biti financirani iz ovih prihoda.

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 11.851.000,00 kn te za 2016. u iznosu 10.114.350,00 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 održavanje komunalne infrastrukture u iznosu 9.770.850,00 kn, od čega 3.546.000,00 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 proračunskog korisnika ne uplaćuju se u proračun, nego ih korisnik koristi prema svom financijskom planu. Zbog navedenog, vlastiti prihodi proračunskog korisnika nisu iskazani u financijskim izvještajima. Proračunski korisnik je u 2014. ostvario 160.119,00 kn vlastitih prihoda, a o korištenju vlastitih prihoda izvješćuje Općinu putem dostavljenih financijskih izvještaja i izvještaja o radu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 11.753.360,00 kn, što je za 235.801,00 kn ili 2,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. U odnosu na prethodnu godinu značajno su manje ostvareni prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija za 1.609.398,00 kn jer u 2014. nisu primljene kapitalne donacije, a znatno su povećani prihodi od pomoći za 782.940,00 kn, prihodi od poreza za 561.867,00 kn i prihodi od imovine za 340.383,00 kn. Prihodi su za 2014. ostvareni za 73.868,00 kn ili 0,6 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.711.516,00	4.273.383,00	115,1
2.	Pomoći	1.981.154,00	2.764.094,00	139,5
3.	Prihodi od imovine	619.918,00	960.301,00	154,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.012.644,00	2.382.542,00	118,4
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.801.530,00	1.192.132,00	42,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	90.818,00	4.857,00	5,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	299.979,00	176.051,00	58,7
	Ukupno	11.517.559,00	11.753.360,00	102,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 4.273.383,00 kn ili 36,4 %, prihodi od pomoći u iznosu 2.764.094,00 kn ili 23,5 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.382.542,00 kn ili 20,3 %. Svi drugi prihodi iznose 2.333.341,00 kn ili 19,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu se odnose na prihode od pomoći, spomeničku rentu, naknade za koncesije i koncesijska odobrenja, boravišnu pristojbu, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, vodni doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru, donacije i prihode od prodaje nefinancijske imovine. Ostvareni su u iznosu 5.509.940,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima je 46,9 %. Pored namjenskih prihoda ostvarenih u 2014., iz prethodne godine su preneseni namjenski prihodi od pomoći u iznosu 1.317.577,00 kn, tako da ukupni namjenski prihodi u 2014. iznose 6.827.517,00 kn. Od toga je za propisane namjene utrošeno 6.028.668,00 kn, a nije utrošeno 798.849,00 kn. Neutrošeni namjenski prihodi se odnose na kapitalne pomoći iz državnoga proračuna iz prethodnih godina u iznosu 500.000,00 kn za obnovu spomenika kulture, kapitalne pomoći iz županijskoga proračuna u iznosu 178.010,00 kn za uređenje nogometnog igrališta, od komunalnog doprinosa u iznosu 66.112,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 51.397,00 kn te na prihode od Hrvatskoga zavoda za zapošljavanje u iznosu 3.330,00 kn za pokriće doprinosa za osobu bez zasnivanja radnog odnosa. Općinsko vijeće je 20. travnja 2015. donijelo Odluku o raspodjeli rezultata poslovanja proračuna Općine na dan 31. prosinca 2014., prema kojoj će se navedeni prihodi utrošiti namjenski u 2015.

U ostvarenim prihodima od poreza u iznosu 4.273.383,00 kn sadržan je porez na dohodak u iznosu 3.414.910,00 kn, općinski porezi u iznosu 526.807,00 kn i porez na promet nekretnina u iznosu 331.666,00 kn. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Općinski porezi ostvareni u iznosu 526.807,00 kn se odnose na poreze na kuće za odmor 238.512,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 152.783,00 kn, na porez na tvrtku u iznosu 101.039,00 kn i porez na zakup javnih površina u iznosu 34.473,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 2.764.094,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 1.004.174,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 1.759.920,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći su doznačene od Ministarstva financija za tekuće poslovanje u iznosu 727.327,00 kn.

Kapitalne pomoći su dobivene od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za sufinanciranje troškova nabave specijalnog vozila za skupljanje komunalnog otpada u iznosu 709.000,00 kn, sufinanciranje nabave podzemnih kontejnera za skupljanje komunalnog otpada u iznosu 392.000,00 kn te za modernizaciju javne rasvjete u iznosu 315.920,00 kn, od Ministarstva kulture za uređenje knjižnice u iznosu 50.000,00 kn, ostvarenje Programa špilja Gudnja u iznosu 50.000,00 kn te za nabavu knjiga u knjižnici u iznosu 10.000,00 kn i od Dubrovačko-neretvanske županije za uređenje nogometnog igrališta u iznosu 200.000,00 kn, za luke i lučice u iznosu 30.000,00 kn i za nabavu knjiga u knjižnici u iznosu 3.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 960.301,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od naknade za korištenje prostora elektrana u iznosu 427.242,00 kn i naknade za uporabu javnih površina u iznosu 174.761,00 kn.

U okviru prihoda od imovine su ostvareni prihodi od koncesija u iznosu 143.988,00 kn. Odnose se na naknadu za koncesiju za zahvaćanje voda za javnu vodoopskrbu u iznosu 9.862,00 kn, naknadu za koncesije za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 13.089,00 kn i naknadu za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 121.037,00 kn. Prihod od naknada za koncesije za zahvaćanje voda je zajednički prihod Općine i Državnog proračuna, odluku o davanju koncesije donosi Vlada Republike Hrvatske, prihod od naknade za koncesije za eksploataciju mineralnih sirovina i prihod od naknada za koncesije na pomorskom dobru je zajednički prihod Općine, Dubrovačko-neretvanske županije i Republike Hrvatske.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 2.382.542,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji prihodi od komunalnog doprinosa u iznosu 867.352,00 kn, komunalne naknade u iznosu 431.634,00 kn i prihodi od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađene zgrade u prostoru u iznosu 164.127,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 1.192.132,00 kn od čega su vrijednosno najznačajniji prihodi od čistoće i odvoza smeća u iznosu 964.887,00 kn. Ovi prihodi su ostvareni od fizičkih i pravnih osoba na području Općine na temelju Odluke Općinskog vijeća o visini cijena, načinu plaćanja i obveza korištenja komunalne usluge održavanja čistoće, skupljanja i odvoza komunalnog otpada na području Općine.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 176.051,00 kn, a odnose se na prihode od zasnivanja prava služnosti za postavljanje nadzemnih električnih vodova u iznosu 124.655,00 kn i prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 51.396,00 kn. Poslove prodaje, naplate i rasporeda naplaćenih sredstava za dio prodanih stanova obavlja Općina, a za dio obavlja pravna osoba na temelju zaključenog ugovora iz 1998. Općina i pravna osoba su dio pripadajućih sredstava uplatili u državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 12.457.697,00 kn, što je za 1.658.319,00 kn ili 15,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Značajnije su povećani rashodi za nabavu nefinancijske imovine (1.936.581,00 kn ili 164,4 %). Rashodi su za 2014. ostvareni za 37.106,00 kn ili 0,3 % manje od planiranih.

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 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.039.775,00	1.933.345,00	94,8
2.	Materijalni rashodi	4.529.277,00	4.237.263,00	93,6
3.	Financijski rashodi	51.335,00	26.846,00	52,3
4.	Subvencije	321.000,00	324.000,00	100,9
5.	Pomoći	20.000,00	41.490,00	207,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	349.964,00	476.540,00	136,2
7.	Ostali rashodi	2.177.221,00	2.303.938,00	105,8
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.177.694,00	3.114.275,00	264,4
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	133.112,00	0,00	-
	Ukupno	10.799.378,00	12.457.697,00	115,4
	Višak prihoda	718.181,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	704.337,00	-

Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 4.237.263,00 kn ili 34,0 %, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.114.275,00 kn ili 25,0 %, ostali rashodi u iznosu 2.303.938,00 kn ili 18,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.933.345,00 kn ili 15,5 %. Svi drugi rashodi iznose 868.876,00 kn i imaju udjel 7,0 % u ukupnim rashodima.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 12.457.697,00 kn, na rashode Općinske uprave se odnosi 12.083.380,00 kn, a rashodi u iznosu 374.317,00 kn se odnose na rashode proračunskog korisnika.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.933.345,00 kn, a odnose se na rashode zaposlenika Općinske uprave u iznosu 1.559.028,00 kn i rashode zaposlenika proračunskog korisnika u iznosu 374.317,00 kn.

Materijalni rashodi u iznosu 4.237.263,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.658.257,00 kn, materijal i energiju 1.304.540,00 kn, naknade troškova zaposlenima 79.052,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 6.426,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja 188.988,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za održavanje objekata i uređaja komunalne infrastrukture u iznosu 2.169.081,00 kn, gorivo za dva kamiona za odvoz komunalnog otpada, autocisternu te radne strojeve i opremu u iznosu 187.750,00 kn, naknade članovima izbornih povjerenstava i biračkih odbora za lokalne i izbore za Europski parlament u iznosu 148.019,00 kn, utrošenu električnu energiju i mrežarinu u poslovnim prostorima i drugim objektima u iznosu 125.998,00 kn, materijal i dijelove te usluge za održavanje prijevoznih sredstava i radnih strojeva i opreme u iznosu 116.355,00 kn, odvjetničke usluge za zastupanja pred sudovima u iznosu 95.557,00 kn, materijal i dijelove te usluge za održavanje športskih igrališta u iznosu 95.492,00 kn, reprezentaciju u iznosu 80.691,00 kn, nabavu vode za opskrbu domaćinstava koja nemaju pitku vodu u iznosu 79.475,00 kn te usluge sanacije potraživanja (od ažuriranja u knjigovodstvu do prijedloga načina i pravnog oblika naplate) u iznosu 68.750,00 kn.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su ostvareni rashodi za naknade članovima Općinskog vijeća u iznosu 55.775,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu sa zaključkom Općinskog vijeća, prema kojem članovi Vijeća imaju pravo na naknadu u neto iznosu 300,00 kn za svako prisustvovanje sjednici Vijeća.

Rashodi za subvencije u iznosu 324.000,00 kn se u cijelosti odnose na subvencioniranje troškova autobusne linije u javnom prijevozu putnika na području Općine. Subvencije su doznačene trgovačkom društvu za javni prijevoz putnika u suvlasništvu Općine koje obavlja ovu komunalnu djelatnost.

Rashodi za pomoći su ostvareni u iznosu 41.490,00 kn, a odnose se u cijelosti na doznaku sredstava osnovnoj školi na području Općine za radove na igralištu.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvarene u iznosu 476.540,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na sufinanciranje prijevoza učenika i studenata 177.781,00 kn, stipendije studentima 117.600,00 kn, pomoći za novorođeno dijete 110.000,00 kn i jednokratne novčane pomoći 68.385,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.303.938,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 1.237.467,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 1.066.471,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene za financiranje redovne djelatnosti dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu 708.325,00 kn. Kapitalne donacije su doznačene župnom uredu u iznosu 895.000,00 kn za obnovu dvije crkve te dobrovoljnom vatrogasnom društvu u iznosu 171.471,00 kn za nabavku autocisterne.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 3.114.275,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu novog specijalnog komunalnog vozila za sakupljanje komunalnog i selektiranog otpada u iznosu 886.250,00 kn, nabavu i ugradnju pet kompleta sistema podzemnih kontejnera sa sustavom hidraulične platforme u iznosu 580.166,00 kn, nabavu i ugradnju materijala za modernizaciju javne rasvjete primjenom mjera energetske učinkovitosti i zaštite od svjetlosnog onečišćenja u iznosu 394.900,00 kn, uređenje kata zgrade Općine u iznosu 280.008,00 kn, širenje mreže javne rasvjete u iznosu 254.082,00 kn, uređenje putova i ulica u iznosu 222.488,00 kn, uređenje doma kulture u iznosu 119.630,00 kn te za izradu snimke izvedenog stanja nezakonito izgrađenih zgrada u iznosu 72.500,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima za 2014. iznosi 704.337,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.317.576,00 kn (iz 2013. višak u iznosu 718.181,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 599.395,00 kn), te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 613.239,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 44.368.847,00 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	14.774.653,00	16.701.462,00	113,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	302.896,00	302.896,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	10.296.692,00	13.403.176,00	130,2
1.3.	Postrojenja i oprema	134.937,00	1.015.355,00	752,5
1.4.	Prijevozna sredstva	361.838,00	1.037.262,00	286,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.928.892,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	749.398,00	942.773,00	125,8
2.	Financijska imovina	28.360.522,00	27.667.385,00	97,6
2.1.	Novčana sredstva	1.931.795,00	1.140.585,00	59,0
2.2.	Ostala potraživanja	24.410,00	43.421,00	177,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	23.869.800,00	23.869.800,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.533.520,00	2.613.139,00	103,1
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	997,00	440,00	44,1
	Ukupno imovina	43.135.175,00	44.368.847,00	102,9
3.	Obveze	652.374,00	595.836,00	91,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	566.928,00	531.165,00	93,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	85.446,00	64.671,00	75,7
4.	Vlastiti izvori	42.482.801,00	43.773.011,00	103,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	43.135.175,00	44.368.847,00	102,9

Vrijednost nefinancijske imovine je početno iskazana po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) i na početku godine je iznosila 14.774.653,00 kn.

Tijekom 2014. nabavljena je nefinancijska imovina u vrijednosti 3.111.713,00 kn, na koncu 2014. je obračunan ispravak vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 1.184.904,00 kn te vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2014. iznosi 16.701.462,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost objekata i uređaja komunalne infrastrukture 12.081.117,00 kn (nerazvrstane ceste 4.669.462,00 kn, komunalne vodne građevine 2.473.592,00 kn te ulice i druge prometne površine, javna rasvjeta, odlagališta otpada i drugo 4.938.063,00 kn), poslovnih objekata 1.254.379,00 kn i igrališta 67.680,00 kn.

Vrijednosno značajnija imovina iskazana u okviru postrojenja i opreme se odnosi na komunalnu opremu 832.472,00 kn, u okviru druge nefinancijske imovine se odnosi na prostorno plansku i projektnu dokumentaciju 864.803,00 kn a iskazana vrijednost prijevoznih sredstava se odnosi na dva vozila za skupljanje i odvoz komunalnog otpada.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici se u cijelosti odnose na udjele u temeljnom kapitalu u sedam trgovačkih društava u suvlasništvu Općine.

Potraživanja za prihode poslovanja, od prodaje nefinancijske imovine i ostala potraživanja iznose 2.657.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 98.073,00 kn ili 3,9 %. Dospjela su u iznosu 1.959.428,00 kn, a nedospjela u iznosu 697.532,00 kn.

Obveze na koncu 2014. iznose 595.836,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 531.165,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 64.671,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 56.538,00 kn ili 8,7 %. Dospjele obveze na koncu 2014. iznose 135.510,00 kn, od čega su 37.499,00 kn dospjele obveze čije je prekoračenje roka plaćanja do 60 dana, 3.657,00 kn dospjele obveze čije je prekoračenje roka plaćanja od 61 do 180 dana, a rok prekoračenja plaćanja dospjelih obveza u iznosu 94.354,00 kn je preko 360 dana. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2015.) su podmirene dospjele obveze iz 2014. u iznosu 37.499,00 kn.

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 Jedinственог управног одјела, voditeljem računovodstva i drugim zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009., prihode i imovinu.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2009.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih ukloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju. Nepravilnosti i propusti se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- planiranje aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola provodi se donošenjem Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji se prilaže uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti u skladu s odredbama Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11) i Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12 i 130/13)
- vodi se evidencija o korištenju službenog automobila u skladu s propisima
- pravna osoba koja za Općinu obavlja poslove prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te naplatu i raspored naplaćenih sredstava dostavlja izvješće o stanju potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a Općina je uplatila u Državni proračun pripadajući dio prihoda u skladu s propisima
- rashodi su izvršeni do visine planirane proračunom u skladu s odredbama Zakona o proračunu
- program javnih potreba u kulturi i sportu je donesen u skladu s propisima koji reguliraju financiranje javnih potreba u kulturi i sportu

- Odlukom o komunalnim djelatnostima na području Općine iz 2010. određene su djelatnosti od lokalnog značenja koje se smatraju komunalnim djelatnostima, Odlukom o obavljanju komunalnih djelatnosti na temelju pisanog ugovora iz 2010. utvrđeni su uvjeti i mjerila za provedbu prikupljanja ponuda ili javnog natječaja za povjeravanje određenih komunalnih poslova na temelju ugovora a program održavanja komunalne infrastrukture sadrži procjenu troškova po pojedinim djelatnostima te su navedenim programom planirane djelatnosti u skladu s propisima o komunalnom gospodarstvu, dok su sredstva planirana programom održavanja komunalne infrastrukture usklađena sa sredstvima planiranim u proračunu
- ugovorima o građenju utvrđen je rok završetka radova u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11)
- poduzete su aktivnosti za pokriće manjka prihoda i preuzimanje novih odnosno podmirivanju dospjelih obveza te koncem 2014. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 613.239,00 kn, a dospjele obveze su manje u odnosu na ranije godine.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- u poslovnim knjigama nisu evidentirana zemljišta i zgrade koja su pripala Općini na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija, iz siječnja 1997.
- mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda nisu poduzimane.

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

1.2. Općina u očitovanju navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.753.360,00 kn, što je za 235.801,00 kn ili 2,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od poreza u iznosu 4.273.383,00 kn, prihodi od pomoći u iznosu 2.764.094,00 kn i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.382.542,00 kn, koji čine 80,1% ukupno ostvarenih prihoda.

Potraživanja za prihode poslovanja, od prodaje nefinancijske imovine i ostala potraživanja iznose 2.657.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 98.073,00 kn ili 3,9 %. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 2.613.139,00 kn. Dospjela su u iznosu 1.959.428,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od općinskih poreza u iznosu 473.449,00 kn, potraživanja od čistoće u iznosu 421.825,00 kn, potraživanja od komunalne naknade u iznosu 297.106,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 229.289,00 kn te potraživanja od vodne naknade u iznosu 174.380,00 kn. Općina sistematizacijom nije predvidjela zaposlenike na poslovima naplate potraživanja. Općinske poreze naplaćuje nadležna Porezna uprava.

Općina je u listopadu 2014. donijela upute za naplatu općinskih prihoda. Odgovornost za organizaciju računovodstveno financijskih poslova ima načelnik Općine. Na prijedlog voditelja računovodstveno financijskih poslova, utvrđeno je da su pojedini zaposlenici u računovodstvu nakon ispostavljanja računa obveznicima, dužni pratiti stanje potraživanja i biti u kontaktu s dužnicima. Aktivnosti utvrđene uputom do konca 2014. nisu provođene. Općina je u kolovozu 2014. pravnoj osobi povjerila izradu načina i pravnog oblika naplate potraživanja te provođenje mjera naplate potraživanja. Ugovoren rok izrade je do konca listopada 2014., a naknada za obavljanje ugovorenih poslova iznosi 68.750,00 kn u fiksnom iznosu te 10,0 % od naplaćenih potraživanja uvećano za stvarne troškove naplate. Pravna osoba je ustrojila evidenciju potraživanja, program kojim se ažuriraju potraživanja, izvršila pravno zakonsku analizu potraživanja pojedinačno i izdvojila ona koja su pravno neutemeljena, na sva potraživanja obračunala zakonsku kamatu te predložila način i pravni oblik naplate potraživanja, ali osim opomena nije poduzimala mjere naplate potraživanja. Potraživanja za čistoću u iznosu 220.369,00 kn dospjela su u 2013., potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu u iznosu 56.149,00 kn i potraživanja od naknade za korištenje javnih površina u iznosu 30.477,00 kn dospjela su u 2011., dok su potraživanja za javnobilježničke usluge u iznosu 8.200,00 kn te potraživanja za prihode od ulazaka u staru gradsku jezgru u iznosu 7.400,00 kn dospjela u 2012. 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. S obzirom na visinu dospjelih potraživanja, potrebno je poduzimati mjere naplate kako bi se izbjegla zastara. 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 potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je mišljenja da, s obzirom da je Općina donijela uputu za naplatu prihoda i da su ovo poslovi iz djelokruga Općine i s obzirom na broj zaposlenih, da ovaj posao nije trebalo povjeravati pravnoj osobi (ili barem u onom dijelu naplate koji mogu sami obaviti), a posebno iz razloga što pravna osoba nije izvršila ugovorne obveze naplate prihoda.

2.2. Općina u očitovanju navodi da prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju te će poduzeti sve mjere i aktivnosti za potpuno i pravodobno prikupljanje proračunskih prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu, te obrazlaže da je poduzimanje svih mjera i aktivnosti u cilju naplate Općinskih prihoda bio glavni razlog angažiranja pravne osobe za te poslove.

3. Imovina

3.1. Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 44.368.847,00 kn, od čega se na vrijednost objekata i uređaja komunalne infrastrukture odnosi 12.081.117,00 kn (nerazvrstane ceste 4.669.462,00 kn, komunalne vodne građevine 2.473.592,00 kn te ulice i druge prometne površine, javna rasvjeta, odlagališta otpada i drugo 4.938.063,00 kn), poslovnih objekata 1.254.379,00 kn, zemljišta 302.896,00 kn i igrališta 67.680,00 kn.

Vrijednost komunalnih vodnih građevina na koncu 2014. je iskazana u iznosu 2.473.592,00 kn. Općinskom odlukom o komunalnim djelatnostima, komunalne djelatnosti opskrbe pitkom vodom i odvodnje i pročišćavanja otpadnih voda na području Općine povjerene su trgovačkom društvu za vodoopskrbu i komunalnu hidrotehniku koje je u suvlasništvu Općine i jedina mu je djelatnost opskrba vodom, odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda. Općina je u 2012. zatražila od navedenog trgovačkog društva da od Općine preuzme vodne građevine u svoje vlasništvo. Do vremena obavljanja revizije (siječanj 2015.) navedeno trgovačko društvo nije odgovorilo na traženje Općine za prijenosom vodnih građevina. Državni ured za reviziju skreće pozornost na odredbe članka 146. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o vodama (Narodne novine 56/13) prema kojima su jedinice lokalne samouprave 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 (siječanj 2015.) Općinsko vijeće nije donijelo spomenute akte.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani zemljišta i zgrade koji su pripali Općini na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirane nekretnine u vlasništvu Općine koje čine kompleks Stonskih zidina a koje su dane na upravljanje i korištenje udruzi Društvo prijatelja dubrovačke starine. Općina nema podatke o vrijednosti neevidentirane imovine. Prema odredbama članaka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji je stupio na snagu u listopadu 2014., proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke o stanju imovine te obvezno voditi analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima. Ministarstvo financija je 2013. donijelo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske. Obveznici primjene Upute su i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Spomenutom Uputom su propisani načini procjene imovine, a to su interna procjena, procjena ovlaštenog procjenitelja te procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od jedne kune za imovinu čiju vrijednost zbog njezinih specifičnih obilježja nije opravdano, niti moguće procjenjivati.

Općinsko vijeće je u lipnju 2007. donijelo odluku o zaključivanju ugovora s udrugom građana Društvo prijatelja dubrovačke starine (dalje u tekstu: Udruga) o održavanju i korištenju Komplexa Stonskih zidina (koje imaju svojstvo spomenika kulture i upisane su u Registar kulturnih dobara) prema kojem se Udruzi povjerava skrb, upravljanje i iskorištavanje Komplexa Stonskih zidina. Ugovor je zaključen u lipnju 2007. Udruga se obvezala da će u skladu s dosadašnjim iskustvom zidine graditeljski i konzervatorski održavati uz suglasnost i nadzor nadležnih tijela i prema važećim propisima, činiti ih dostupnim javnosti uz naplatu ulaznica, propisivati red i održavati čistoću, davati u zakup za to pogodne prostore u sklopu zidina te u svakom drugom pogledu o njima skrbiti i promicati njihov značaj i jedinstvenost u zemlji i svijetu. Vrijeme i način posjeta zidinama kao i način naplate ulaznica Udruga će utvrđivati u suradnji s Općinom. Pri davanju u zakup pogodnih prostora u sklopu zidina primjenjivati će se odredbe o davanju u zakup poslovnih prostora i javnih površina Općine. Ugovoreno je da su prihodi od ulaznica i zakupnina prihodi Udruge.

Udruga se obvezala veći dio ostvarenih prihoda od ulaznica i zakupnine utrošiti na graditeljsko i konzervatorsko održavanje, rekonstrukciju, sanaciju i zaštitu zidina i drugih vrijednih spomenika kulture. Također se Udruga obvezala Općini podnositi financijsko izvješće o prihodima i izdacima koji proistječu iz ovog ugovora. Ugovor je zaključen na neodređeno vrijeme. U 2011. je kod javnog bilježnika ovjeren dodatak ugovoru, kojim su utvrđene nekretnine koje čine kompleks Stonskih zidina danih na korištenje Udruzi te kojim Općina ovlašćuje Udrugu da u zemljišnim knjigama ishodi uknjižbu prava upravljanja i gospodarenja utvrđenih nekretnina. Kompleks Stonskih zidina je otvoren za posjete koncem 2009. Udruga ne podnosi Općini financijska izvješća o prihodima i izdacima koji proistječu iz zaključenog ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama zemljišta i zgrade koji su pripali Općini na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija te kompleks Stonskih zidina. Također nalaže od Udruge zatražiti financijska izvješća o prihodima i izdacima u skladu s ugovorom o održavanju i korištenju kompleksa Stonskih zidina. Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati aktivnosti za uređenje pitanja vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama prema odredbama Zakona o vodama.

- 3.2. *Općina u očitovanju navodi da prihvaća naloge i prijedlog Državnog ureda za reviziju. Vezano uz imovinu koja je pripala Općini na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske za rješavanje sporova o pravima općina, gradova i županija iz siječnja 1997., Općina navodi da do sada nije evidentirana u poslovnim knjigama jer se za dio imovine (zemljišta) vodi sudski postupak između Republike Hrvatske i Općine. Navodi da je na temelju spomenute Odluke Vlade Republike Hrvatske navedenu imovinu uknjižila kao svoje vlasništvo u zemljišnim knjigama, ali je Republika Hrvatska u 2005. pokrenula tužbu da se navedeno zemljište vrati Republici Hrvatskoj jer su tim zemljištem gospodarile Hrvatske šume na temelju Zakona o hrvatskim šumama iz 1991.). Također, navodi da će u narednom razdoblju evidentirati imovinu u poslovnim knjigama bez obzira na ishod spomenutog sudskog postupka. Nadalje, navodi da će od Udruge zatražiti financijska izvješća o prihodima i izdacima u skladu s ugovorom o održavanju i korištenju Komplexa Stonskih zidina te da do sada Udruga nije podnosila spomenuta financijska izvješća jer se naplata ulaznica na Komplex Stonskih zidina obavlja tek nekoliko godina a Udruga ulaže u sanaciju i restauraciju Komplexa stonskih zidina znatan broj godina. Također, navodi da će poduzeti aktivnosti za uređenje pitanje vlasništva nad komunalnim vodnim građevinama prema odredbama Zakona o vodama.*

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 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 2009., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na evidentiranje zemljišta i zgrada u poslovnim knjigama te naplatu potraživanja, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i ostala potraživanja iznose 2.657.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 98.073,00 kn ili 3,9 %. Potraživanja za prihode poslovanja iznose 2.613.139,00 kn. Dospjela su u iznosu 1.959.428,00 kn. Općina je donijela interni akt kojim su utvrđene procedure za naplatu i kontrolu naplate potraživanja, ali po njima nije postupljeno. U kolovozu 2014. pravnoj osobi je povjerila izradu načina i pravnog oblika naplate potraživanja te provođenje mjera naplate potraživanja. Pravna osoba je ustrojila evidenciju potraživanja, program kojim se ažuriraju potraživanja, izvršila pravno zakonsku analizu potraživanja pojedinačno i izdvojila ona koja su pravno neutemeljena, na sva potraživanja obračunala zakonsku kamatu te predložila način i pravni oblik naplate potraživanja, ali nije poduzimala mjere naplate potraživanja. (točka 2. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nisu evidentirana pojedina zemljišta i zgrade u vlasništvu Općine. Kompleks Stonskih zidina koje su kulturno dobro u vlasništvu Općine dane su na upravljanje i korištenje udruzi Društvo prijatelja dubrovačke starine na temelju ugovora iz 2007. i dodatka ugovoru iz 2011. Udruga ne podnosi Općini financijska izvješća o prihodima i izdacima u skladu sa zaključenim ugovorom. (točka 3. Nalaza)
4. Općina obuhvaća devetnaest naselja s ukupno 2 407 stanovnika. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, utvrđenih zakonom i Statutom te obavljanje poslova državne uprave koji su zakonom prenijeti na Općinu je ustrojen Jedinostveni upravni odjel u kojem je 18 zaposlenika. U revidiranom razdoblju, zakonski predstavnik je načelnik Vedran Antunica. Prihodi su ostvareni u iznosu 11.753.360,00 kn, a rashodi u iznosu 12.457.697,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2014. iznosi 704.337,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.317.576,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 613.239,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi od poreza u iznosu 4.273.383,00 kn, prihodi od pomoći u iznosu 2.764.094,00 kn i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 2.382.542,00 kn, koji čine 80,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu su ostvareni u iznosu 5.509.940,00 kn i čine 46,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i ostala potraživanja iznose 2.657.000,00 kn i veća su za 98.073,00 kn u odnosu na prethodnu godinu. Dospjela potraživanja na koncu 2014. iznose 1.959.428,00 kn. Obveze na koncu 2014. iznose 595.836,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 531.165,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 64.671,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, manje su za 56.538,00 kn ili 8,7 %. Dospjele obveze na koncu 2014. iznose 135.510,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2015.) podmirene su dospjele obveze iz 2014. u iznosu 37.499,00 kn. Općina se nije zaduživala ni davala jamstva i suglasnosti za zaduživanje. Proračunska sredstva su korištena za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, obnovu sakralnih objekata, vatrogastvo, predškolski odgoj, socijalnu skrb, kulturu, šport i druge poslove iz samoupravnog djelokruga Općine. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 4.237.263,00 kn ili 34,0 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.114.275,00 kn ili 25,0 %, ostale rashode u iznosu 2.303.938,00 kn ili 18,5 % i rashode za zaposlene u iznosu 1.933.345,00 kn ili 15,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Donesen je plan nabave za 2014. i objavljen na internetskim stranicama Općine. Procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 7.543.480,00 kn. U 2014. su zaključena tri ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 2.749.750,00 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 3.946.172,00 kn a vrijednost nabave prema ugovoru iz prethodne godine 490.000,00 kn. 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 za 2014. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga revizije za 2009. (naplata proračunskih prihoda i evidentiranje imovine u poslovnim knjigama) i raspolaganje imovinom, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.