



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NAPLATA PRIHODA
U JEDINICAMA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Koprivnica, ožujak 2013.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
PRIHODI LOKALNIH JEDINICA KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE	3
NAPLATA PRIHODA LOKALNIH JEDINICA KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE	5
Koprivničko-križevačka županija	5
Grad Đurđevac	8
Grad Koprivnica	15
Grad Križevci	19
Općina Drnje	26
Općina Đelekovec	28
Općina Ferdinandovac	31
Općina Gola	37
Općina Gornja Rijeka	42
Općina Hlebine	47
Općina Kalinovac	49
Općina Kalnik	53
Općina Kloštar Podravski	57
Općina Koprivnički Bregi	61
Općina Koprivnički Ivanec	67
Općina Legrad	74
Općina Molve	80
Općina Novigrad Podravski	86
Općina Novo Virje	92
Općina Peteranec	98
Općina Podravske Sesvete	103
Općina Rasinja	108
Općina Sokolovac	114
Općina Sveti Ivan Žabno	120
Općina Sveti Petar Orehovec	127
Općina Virje	131
OCJENA UČINKOVITOSTI NAPLATE PRIHODA	138
OČITOVANJE LOKALNIH JEDINICA	140



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/12-05/5
URBROJ: 613-08-13-168

Koprivnica, 21. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI NAPLATE PRIHODA U JEDINICAMA
LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti naplate prihoda u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Koprivničko-križevačke županije (dalje u tekstu: lokalne jedinice Koprivničko-križevačke županije).

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 su provedeni u razdoblju od 21. ožujka 2012. do 21. ožujka 2013.

Revizijom je obuhvaćena Koprivničko-križevačka županija te tri grada i 22 općine, koje su utvrđeni odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10). Županija ima 264 naselja. Jedna općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Površina Županije je 1 746,4 km². Prema popisu stanovništva iz 2011., Županija ima 115 582 stanovnika, 38 322 kućanstava i 53 105 stambenih jedinica.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Naplata prihoda lokalnih jedinica je uređena Zakonom o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), a obuhvaća potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti lokalnih jedinica. Poslovne knjige i organizacija knjigovodstva uređeni su Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07, 114/10 i 31/11). Učinkovita naplata prihoda ovisi, među ostalim, o načinu ustrojavanja, vođenja i ažuriranja analitičkih evidencija (imovine, potraživanja i primljenih financijskih instrumenata), odnosno pomoćnih poslovnih knjiga. Na povećanje učinkovitosti naplate utječe i poduzimanje pravodobnih i potpunih mjera naplate potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Načini prekidanja zastare su utvrđeni Zakonom o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) i Općim poreznim zakonom (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12). Osim primjene zakonskih odredbi, za naplatu potraživanja lokalne jedinice mogu donijeti akte koji obuhvaćaju poslovne procese i mjere postupanja sa svrhom poboljšanja sustava obračuna i naplate potraživanja. Naplatu prihoda obavljaju same lokalne jedinice, Porezna uprava ili druge pravne osobe.

Financijskom revizijom je utvrđeno da:

- neke lokalne jedinice nisu uvele sve poreze (prirezi porezu na dohodak, te porez na kuće za odmor),
- ne poduzimaju učinkovite mjere za naplatu potraživanja,
- nisu ustrojene odgovarajuće evidencije i ne raspolažu podacima o obveznicima odnosno dužnicima prema vrstama prihoda,
- pojedine zakonske odredbe nisu jasne ili da neka područja nisu zakonski dobro regulirana,
- lokalne jedinice nemaju dovoljan broj stručnih osoba za naplatu i kontrolu naplate prihoda.

Predmet revizije su aktivnosti lokalnih jedinica vezane uz naplatu i kontrolu naplate vlastitih prihoda (županijskih, gradskih i općinskih poreza, prihoda od nefinancijske imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, komunalnog doprinosa i naknada, prihoda po posebnim propisima i prihoda od prodaje nefinancijske imovine), te potraživanja za navedene prihode.

Ciljevi revizije su:

- ocijeniti učinkovitost naplate prihoda lokalnih jedinica,
- ocijeniti efikasnost organizacije i kontrole naplate prihoda u lokalnim jedinicama,
- ocijeniti efikasnost mjera za naplatu potraživanja što ih poduzimaju lokalne jedinice,
- ocijeniti primjerenost zakonodavnog okvira u dijelu koji se odnosi na naplatu prihoda lokalnih jedinica, te
- ocijeniti primjerenost mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području pojedine lokalne jedinice.

PRIHODI LOKALNIH JEDINICA KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica Koprivničko-križevačke županije za 2011. iznose 471.399.918,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 13.356.039,00 kn ili 2,8%.

U strukturi ukupnih prihoda i primitaka, vrijednosno su značajni vlastiti prihodi s 34,5% udjela u ukupnim приходima i primicima ostvarenim u 2010., odnosno s 39,6% u 2011. Vlastiti prihodi su za 2011. ostvareni u iznosu 186.843.182,00 kn, što je za 19.637.323,00 kn ili 11,7% više u odnosu na prihode ostvarene za 2010. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode od nefinancijske imovine (naknade za eksploataciju mineralnih sirovina) i na prihode od prodaje nefinancijske imovine. Podaci o vlastitim приходima lokalnih jedinica Koprivničko–križevačke županije za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 1.

Tablica broj 1

Vlastiti prihodi lokalnih jedinica Koprivničko–križevačke županije ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Županijski porezi	5.113.561	5.621.474	109,9
1.1.	Porez na nasljedstva i darove	44.119	179.220	406,2
1.2.	Porez na korištenje dobara (cestovna motorna vozila i plovila)	4.694.842	5.134.754	109,4
1.3.	Porez od igara na sreću (automati za zabavne igre)	374.600	307.500	82,1
2.	Gradski ili općinski porezi	4.002.501	4.394.622	109,8
2.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	1.198.890	1.519.694	126,8
2.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	1.219.369	1.258.472	103,2
2.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	1.584.242	1.616.456	102,0
3.	Prihodi od nefinancijske imovine	67.625.906	83.267.498	123,1
3.1.	Naknade za koncesiju	4.283.594	4.936.185	115,2
3.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	4.440.300	5.010.711	112,8
3.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	55.872.966	70.768.815	126,7
3.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	3.029.046	2.551.787	84,2
4.	Upravne i administrativne pristojbe	4.430.507	4.957.052	111,9
4.1.	Državne upravne i sudske pristojbe	3.051	6.809	223,2
4.2.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	1.796.942	1.623.171	90,3
4.3.	Ostale upravne pristojbe i naknade	2.503.955	2.988.996	119,4
4.4.	Ostale pristojbe i naknade	126.559	338.076	267,1
5.	Komunalni doprinosi i naknade	42.657.238	48.306.876	113,2
5.1.	Komunalni doprinos	10.150.727	8.451.177	83,3
5.2.	Komunalna naknada	31.925.852	38.462.188	120,5
5.3.	Naknade za priključak	580.659	1.393.511	240,0
6.	Prihodi po posebnim propisima	33.935.501	24.096.721	71,0
6.1.	Prihodi državne uprave	43	37	86,0
6.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	298.068	191.717	64,3
6.3.	Doprinos za šume	2.706.771	2.626.777	97,0
6.4.	Mjesni samodoprinos	43	46	107,0
6.5.	Ostali prihodi po posebnim propisima	30.930.576	21.278.144	68,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.440.645	16.198.939	171,6
7.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	3.541.644	11.105.069	313,6
7.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	5.819.943	5.073.870	87,2
7.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	79.058	20.000	25,3
	Ukupno	167.205.859	186.843.182	111,7

Prema podacima iz financijskih izvještaja lokalnih jedinica Koprivničko-križevačke županije, ukupna potraživanja koncem 2010. su iznosila 100.541.265,00 kn, a koncem 2011. su iznosila 93.256.744,00 kn, što je za 7.284.521,00 kn ili 7,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja. Ukupna potraživanja lokalnih jedinica Koprivničko-križevačke županije čine 19,8% ukupnih prihoda i primitaka lokalnih jedinica ostvarenih u iznosu 471.399.918,00 kn za 2011.

Potraživanja za vlastite prihode lokalnih jedinica (potraživanja za poreze, prihode od nefinancijske imovine, upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine), koja su predmet revizije, koncem 2011. su iskazana u iznosu 69.582.190,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 53.627.314,00 kn ili 77,1%, a nedospjela iznose 15.954.876,00 kn ili 22,9% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Ukupna potraživanja za vlastite prihode lokalnih jedinica čine 37,2%, a dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 28,7% ukupnih vlastitih prihoda lokalnih jedinica ostvarenih za 2011.

U tablici broj 2 se daju podaci o ukupnim potraživanjima lokalnih jedinica Koprivničko-križevačke županije, prema vrstama sa stanjem koncem 2010. i 2011.

Tablica broj 2

Potraživanja
lokalnih jedinica Koprivničko-križevačke županije koncem 2010. i 2011.

Redni broj	Potraživanja	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	71.661.254	69.921.903	97,6
1.1.	Potraživanja za poreze	9.161.627	8.523.658	93,0
1.2.	Potraživanja za pomoći	0	1.467.854	-
1.3.	Potraživanja za prihode od imovine	13.648.112	16.956.068	124,2
1.4.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	40.162.348	35.164.737	87,6
1.5.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	2.601.492	2.009.160	77,2
1.6.	Potraživanja za prihode iz proračuna	0	303.125	-
1.7.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	6.093.677	5.503.303	90,3
1.8.	Ispravak vrijednosti potraživanja	6.002	6.002	100,0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	15.155.296	17.949.193	118,4
3.	Druga potraživanja	13.724.715	5.385.648	39,2
Ukupno		100.541.265	93.256.744	92,8

NAPLATA PRIHODA LOKALNIH JEDINICA KOPRIVNIČKO-KRIŽEVAČKE ŽUPANIJE

Koprivničko-križevačka županija

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Koprivničko-križevačke županije, kao i poslova državne uprave prenesenih na Koprivničko-križevačku županiju, ustrojene su dvije stručne službe i šest odjela. Koncem 2011. Koprivničko-križevačka županija je imala 68 zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, ima 34 proračunska korisnika. Za 79 zaposlenih u proračunskim korisnicima koncem 2011. sredstva za plaće i materijalna prava se osiguravaju u proračunu Koprivničko-križevačke županije.

a) Prihodi

Ukupni prihodi Koprivničko-križevačke županije, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 132.682.857,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 471.841,00 kn ili za 0,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 14,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 25,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima Koprivničko-križevačke županije ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 3.

Tablica broj 3

Vlastiti prihodi Koprivničko-križevačke županije ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Županijski porezi	5.113.561	5.621.474	109,9
1.1.	Porez na nasljedstva i darove	44.119	179.220	406,2
1.2.	Porez na korištenje dobara (cestovna motorna vozila i plovila)	4.694.842	5.134.754	109,4
1.3.	Porez od igara na sreću (automati za zabavne igre)	374.600	307.500	82,1
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.873.617	17.815.413	459,9
2.1.	Naknade za koncesije	2.817.692	2.425.260	86,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	680.962	838.450	123,1
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	374.963	14.551.703	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.706.343	1.951.480	114,4
3.1.	Županijske pristojbe i naknade	447.409	444.693	99,4
3.2.	Ostale upravne pristojbe i naknade	1.258.934	1.506.787	119,7
4.	Prihodi po posebnim propisima	7.873.554	8.157.341	103,6
4.1.	Ostali prihodi po posebnim propisima	7.873.554	8.157.341	103,6
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	78.821	483.313	613,2
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	78.821	483.313	613,2
Ukupno		18.645.896	34.029.021	182,5

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima Koprivničko-križevačke županije koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 4.

Tablica broj 4

Potraživanja Koprivničko-križevačke županije koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.445.864	6.021.131	93,4
1.1.	Potraživanja za poreze	4.004.663	3.104.162	77,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	2.130.388	2.641.324	124,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	310.813	275.645	88,7
2.	Druga potraživanja	10.167.019	3.701.170	36,4
	Ukupno	16.612.883	9.722.301	58,5

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 16.612.883,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 9.722.301,00 kn, što je za 6.890.582,00 kn ili 41,5% manje u odnosu na početak godine. Do smanjenja potraživanja došlo je zbog smanjenja potraživanja od države za pomoći izravnanja za decentralizirane funkcije, koja su koncem 2010. iznosila 9.344.640,00 kn, a koncem 2011. 2.404.359,00 kn. Potraživanja za županijske poreze su u odnosu na stanje koncem 2010. smanjena za 900.502,00 kn ili 23,0%. Dospjela potraživanja za prihode poslovanja iznose 5.398.946,00 kn, a odnose se na potraživanja za porez na cestovna motorna vozila sa zateznom kamatom u iznosu 3.052.767,00 kn, potraživanja za zateznu kamatu (program «Junice», «Žene i mladi» i studenti) 1.965.334,00 kn, za kamate na dane zajmove 185.318,00 kn, za troškove postupaka ovrhe 146.393,00 kn, porez na nasljedstva i darove sa zateznom kamatom 33.541,00 kn, dane koncesije na vodama 11.341,00 kn i na potraživanja za povrate subvencioniranih kamata na studentske kredite u iznosu 4.252,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 3.098.199,00 kn s rokom dospijeca do godinu dana u iznosu 528.407,00 kn, od jedne do tri godine u iznosu 849.907,00 kn, od tri do pet godina u iznosu 542.221,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 1.177.664,00 kn. Osim spomenutog, Koprivničko-križevačka županija ima dugoročna potraživanja za dane zajmove u iznosu 14.907.824,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate prihoda Koprivničko-križevačke županije. S obzirom na postavljene ciljeve revizije ocijenjeno je, da je Koprivničko-križevačka županija uspostavila učinkovitu organizaciju, naplatu i kontrolu naplate prihoda, da je poduzimala efikasne mjere za naplatu potraživanja, postupala u skladu s propisima, te da je na odgovarajući način informirala stanovništvo o značenju i namjeni za koje se naplaćuju prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području.

Državni ured za reviziju ocjenjuje, da bi naplata prihoda od poreza na nasljedstva i darove bila učinkovitija, kada bi se propisi koji se odnose na nasljeđivanje, u dijelu koji određuje da se pravomoćna rješenja o nasljeđivanju dostavljaju Poreznoj upravi, izmijenili na način da se pravomoćna rješenja o nasljeđivanju dostavljaju nadležnom poreznom tijelu. Prema odredbi članka 3. Općeg poreznog zakona, nadležna tijela su tijela državne uprave, tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave u čijem su djelokrugu poslovi utvrđivanja, nadzora i naplate poreza.

Grad Đurđevac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđen je grad Đurđevac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina grada Đurđevca je 157,19 km², a obuhvaća devet naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 8 290 stanovnika, 2 755 kućanstava i 3 403 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Đurđevca su ustrojena tri odjela i jedna stručna služba. Koncem 2011. grad Đurđevac je imao 16 zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, ima četiri proračunska korisnika. U njima je koncem 2011. bio 71 zaposlenik.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Đurđevca, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 22.255.418,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.998.802,00 kn ili 11,9%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 25,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 30,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Đurđevca ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 5.

Tablica broj 5

Vlastiti prihodi
grada Đurđevca ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	379.481	326.071	85,9
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	60.884	38.355	63,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	106.126	86.801	81,8
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	212.471	200.915	94,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.511.974	2.436.220	97,0
2.1.	Naknade za koncesiju	197.083	4.834	2,5
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	95.158	75.047	78,9
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	2.219.733	2.356.339	106,2
3.	Upravne i administrativne pristojbe	186.163	180.918	97,2
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	64.000	0	0,0
3.2.	Ostale upravne pristojbe i naknade	122.039	180.909	148,2
3.3.	Ostale pristojbe i naknade	124	9	7,3
4.	Komunalni doprinosi i naknade	2.638.962	2.524.935	95,7
4.1.	Komunalni doprinos	72.773	37.432	51,4
4.2.	Komunalna naknada	2.566.189	2.426.728	94,6
4.3.	Naknade za priključak	0	60.775	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	411.426	626.167	6,4
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	8.915	-
5.2.	Doprinos za šume	312.367	380.947	122,0
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	99.059	236.305	238,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	415.530	605.561	145,7
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	275.298	810	0,3
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	86.174	604.751	701,8
6.3.	Prihodi od prodaje proizvedene kratkotrajne imovine	54.058	0	-
	Ukupno	6.543.536	6.699.872	102,4

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Đurđevca koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 6.

Tablica broj 6

Potraživanja
grada Đurđevca koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.665.250	1.861.519	111,8
1.1.	Potraživanja za poreze	319.994	371.485	116,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	289.910	188.949	65,2
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.032.812	1.280.512	124,0
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	0	5.971	-
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	22.534	14.602	64,8
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	436.489	53.747	12,3
3.	Druga potraživanja	25.679	11.655	45,4
Ukupno		2.127.418	1.926.921	90,6

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.127.418,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 1.926.921,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su koncem 2011. manja za 200.497,00 kn ili 9,4%.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja vrijednosno su najveća potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.040.579,00 kn, gradske poreze 337.256,00 kn, zakup poslovnog prostora 144.323,00 kn i komunalni doprinos 127.852,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.664.868,00 kn ili 86,4%. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.040.579,00 kn, porez na potrošnju 207.412,00 kn, zakup poslovnog prostora 144.323,00 kn, porez na tvrtku odnosno naziv 101.307,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 39.537,00 kn, prodaju stanova sa stanarskim pravom 37.066,00 kn, komunalni doprinos 32.286,00 kn, doprinos za šume 28.733,00 kn, porez na korištenje javnih površina 23.514,00 kn, sufinanciranje cijene usluga glazbene škole 7.000,00 kn, najam stanova 1.969,00 kn, naknadu za zbrinjavanje otpada 814,00 kn i naknade od koncesija 328,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeća do godinu dana iznose 646.480,00 kn, od jedne do tri godine 597.964,00 kn, od tri do pet godina 162.889,00 kn, te potraživanja starija od pet godina iznose 257.535,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi grada Đurđevca za 2011. su ostvareni u iznosu 6.699.872,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje grad Đurđevac nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom, te postupke naplate obavljaju druga državna tijela.

Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, naknade za koncesije, spomenička renta), prihode od administrativnih pristojbi, te dio prihoda po posebnim propisima (vodni doprinos i doprinos za šume). Za dio prihoda po posebnim propisima (naknada za umanjenje tržišne vrijednosti nekretnina i grobna naknada) naplatu obavlja trgovačko društvo u vlasništvu grada Đurđevca.

Vlastiti prihodi na koje grad Đurđevac ima utjecaja u naplati se odnose na gradske poreze, komunalne naknade i doprinose, prodaju nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine (zakup i iznajmljivanje imovine) i po posebnim propisima (sufinanciranja roditelja za glazbenu školu).

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.664.868,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.040.579,00 kn, porez na potrošnju 207.412,00 kn, zakup poslovnog prostora 144.323,00 kn, porez na tvrtku odnosno naziv tvrtke 101.307,00 kn, naknadu za korištenje javnih površina 39.537,00 kn, prodaju stanova sa stanarskim pravom 37.066,00 kn, komunalni doprinos 32.286,00 kn, doprinos za šume 28.733,00 kn, porez na korištenje javnih površina 23.514,00 kn, sufinanciranje cijene usluga glazbene škole 7.000,00 kn, najam stanova 1.969,00 kn, naknadu za zbrinjavanje otpada 814,00 kn i naknade od koncesija u iznosu 328,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 646.480,00 kn, od jedne do tri godine 597.964,00 kn, od tri do pet godina 162.889,00 kn, te potraživanja starija od pet godina iznose 257.535,00 kn.

Radi naplate prihoda grad Đurđevac prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, dogovora plaćanje duga u obrocima, te provodi postupke ovrhe. Pojedina potraživanja od društava u stečaju su upisana u stečajnu masu. Tijekom 2011. dužnicima je upućeno 1037 opomena. Zbog neplaćanja komunalne naknade, upućeno je 715 opomena za potraživanja u iznosu 585.466,00 kn. Zbog uvođenja novih računalnih programa tijekom 2011. grad Đurđevac je uputio opomene za dugovanja iz ranijih godina. Također je došlo do promjene zaposlenika na poslovima obračuna i naplate komunalne naknade, te se spomenuti poslovi nisu obavljali nekoliko mjeseci. Početkom 2012. svim dužnicima za komunalnu naknadu su upućene opomene i u tijeku su postupci ovrhe. Zbog neplaćanja komunalnog doprinosa, upućeno je deset opomena za potraživanja u iznosu 44.862,00 kn, 287 opomena je upućeno za gradske poreze za potraživanja u iznosu 467.160,00 kn, te 25 opomena za različita druga potraživanja u ukupnom iznosu 171.258,00 kn. Postupci ovrhe se provode prema 51 dužniku gradskih poreza za potraživanja u iznosu 29.090,00 kn i jedan za zakup poslovnog prostora u iznosu 21.850,00 kn. Potraživanja u ukupnom iznosu 137.722,00 kn (za porez na potrošnju i komunalnu naknadu) su prijavljena u stečajnu masu društava u stečaju, dok je za potraživanja prihoda od zakupa poslovnog prostora u iznosu 117.770,00 kn u tijeku sudski postupak. Tijekom 2011. grad Đurđevac je za 38 obveznika poreza na potrošnju obračunao zatezne kamate u iznosu 2.478,00 kn, a za 47 obveznika poreza na tvrtku ili naziv u iznosu 1.292,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su za 2011. prihodi od komunalne naknade ostvareni u većem iznosu od iznosa prema ispostavljenim rješenjima i računima za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni prihodi od komunalne naknade za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.), te da su potraživanja za komunalnu naknadu manja od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.). Potraživanje za komunalnu naknadu je koncem godine veće za 129.299,00 kn ili 14,2% u odnosu na početak godine, kao i značajan dio ostalih potraživanja prema vrstama prihoda.

Potraživanja za prihode od komunalne naknade čine 62,5% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 162.391,00 kn su starija od pet godina, u iznosu 138.936,00 kn su starija od tri godine, a obveznicima komunalne naknade zbog neplaćanja u rokovima dospijeca nisu obračunavane zakonske zatezne kamate.

Iz naprijed navedenog proizlazi da grad Đurđevac nije poduzimao dostatne mjere naplate prihoda od komunalne naknade, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda od komunalne naknade s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospjeća.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad je donio akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati. Donio je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak i poreza na kuće za odmor. Odluka o gradskim porezima nije usklađena s Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007., kojom su porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine i porez na neizgrađeno građevinsko zemljište ukinuti. Grad Đurđevac nije ostvario prihode od boravišne pristojbe, koja je prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09) zajednički prihod turističke zajednice grada 65,0% (od toga 30,0% doznajuje gradu na području kojeg je osnovana), turističke zajednice županije 10,0% i Hrvatske turističke zajednice 25,0%.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o gradskim porezima sa Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12), te ubirati prihode od boravišne pristojbe koji mu po zakonskim propisima pripadaju i koristiti ih isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa grada i turističke zajednice grada.

Baze podataka obveznika plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda koje grad Đurđevac ostvaruje. Ažuriraju se mjesečno, tromjesečno ili koncem godine, na temelju prijava korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u Registar trgovačkog suda i Središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, MUP, Općinski sud). Iz navedenog razloga grad Đurđevac nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Grad Đurđevac ne raspolaže objektivnim i potpunim podacima o iznosu potraživanja za porez na potrošnju, jer obveznici plaćanja poreza ne dostavljaju gradu Đurđevcu propisane obrasce ili podaci u dostavljenim obrascima nisu objektivni. Grad Đurđevac nema saznanja o stvarnim potraživanjima, niti je u mogućnosti provesti potrebne mjere naplate potraživanja za prihode od poreza na potrošnju. Baza podataka poreza na potrošnju bila bi urednija, kad bi se propisima o fiskalizaciji u prometu gotovinom, u dijelu koji utvrđuje nadležnost, obuhvatila sva nadležna porezna tijela u svrhu sigurne i stalne naplate poreza, te ravnomjernog punjenja lokalnih proračuna.

Najveći broj obveznika u bazi podataka se odnosi na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi Grad, sadrži podatke o 3 336 obveznika. Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni, stambeni i garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađeno građevinsko zemljište (dalje u tekstu: nekretnine) na temelju rješenja. Rješenja se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici, odnosno korisnici nekretnina nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima grad Đurđevac nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika, odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi podaci uneseni u bazu podataka obveznika grada Đurđevca bili usklađeniji sa stvarnim stanjem, te da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija, kada bi se zakonima i propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta na način kako je to utvrđeno kod podataka, koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Grad Đurđevac vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. Sustav vođenja evidencija potraživanja omogućava iskazivanje potraživanja po rokovima dospelosti unutar poslovne godine, ali ne omogućuje iskazivanje dospjelih potraživanja iz prethodnih godina. Sustav unosa podataka u poslovne knjige ne omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi. Zbog navedenog je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja na način da se osigura pregled potraživanja prema rokovima dospelosti za sva potraživanja, te evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i prihodima u analitičke evidencije i glavnu knjigu, čime bi se omogućio brz i efikasan pristup svim podacima potrebnim za naplatu potraživanja, te smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Grad Đurđevac obavlja naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove obračuna i naplate obavljaju zaposlenici upravnog odjela za gospodarstvo, financije i javne prihode, te upravnog odjela za prostorno uređenje, investicije i komunalno gospodarstvo.

Grad Đurđevac je u rujnu 2011. donio Knjigu poslovnih procesa u kojoj su opisane aktivnosti za provođenje obračuna i naplate prihoda od poreza, no nije odredio osobu za obavljanje kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zaposlenici su izvještavali zakonskog predstavnika o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt, kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate svih prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno i kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Predlaže se imenovati osobe zadužene za kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera koje bi nadgledale obavljanje poslova naplate prihoda, analizirale probleme vezane uz naplatu, te donosile prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

Grad Koprivnica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđen je grad Koprivnica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina grada Koprivnice je 90,94 km², a obuhvaća osam naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 30 872 stanovnika, 10 848 kućanstava i 14 704 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Koprivnice je ustrojeno pet upravnih odjela. Koncem 2011. grad Koprivnica je imao 83 zaposlenika (uključeni i zaposlenici iz Programa javnih radova). Prema Registru proračunskih korisnika, ima deset proračunskih korisnika. U njima je koncem 2011. bilo 523 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Koprivnice, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 122.093.203,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 9.327.251,00 kn ili 7,1%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 40,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 40,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Koprivnice ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 7.

Tablica broj 7

Vlastiti prihodi
grada Koprivnice ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	1.344.124	1.638.183	121,9
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (neizgrađeno građevno zemljište i javne površine)	523.876	802.779	153,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	496.206	492.008	99,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	324.042	343.396	106,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.870.813	5.120.684	87,2
2.1.	Naknade za koncesiju	838.575	957.455	114,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	472.674	405.286	85,7
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	4.559.564	3.757.943	82,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.028.512	1.120.443	108,9
3.2.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	299.209	239.319	80,0
3.3.	Ostale upravne pristojbe i naknade	718.310	874.217	121,7
3.4.	Ostale pristojbe i naknade	10.993	6.907	62,8
3.	Komunalni doprinosi i naknade	24.065.081	27.731.776	115,2
3.1.	Komunalni doprinos	3.384.409	5.618.582	166,0
3.2.	Komunalna naknada	20.132.113	21.513.286	106,9
3.3.	Naknade za priključak	548.559	599.908	109,4
4.	Prihodi po posebnim propisima	17.659.687	7.634.112	43,2
4.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	195.294	85.776	43,9
4.2.	Doprinos za šume	75.724	39.635	52,3
4.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	17.388.669	7.508.701	43,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.212.459	5.718.101	178,0
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	2.077.033	4.981.250	239,8
5.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	1.135.426	736.851	64,9
Ukupno:		53.180.676	48.963.299	92,1

b) Potraživanja

8. Podaci o potraživanjima grada Koprivnice koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj

Tablica broj 8

**Potraživanja
grada Koprivnice koncem 2010. i 2011.**

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	31.608.860	29.918.144	94,7
1.1.	Potraživanja za poreze	1.509.421	1.519.486	100,7
1.2.	Potraživanja za pomoći	0	1.198.605	-
1.3.	Potraživanja za prihode od imovine	1.736.072	3.433.119	197,8
1.4.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	22.321.187	18.329.827	82,1
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	6.042.180	5.437.107	90,0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.223.719	2.539.725	114,2
3.	Druga potraživanja	1.387.329	429.198	30,9
Ukupno		35.219.908	32.887.067	93,4

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 35.219.908,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 32.887.067,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su manja za 2.332.841,00 kn ili 6,6%. Na smanjenje su najviše utjecala potraživanja u iznosu 4.649.485,00 kn iz 2010. prema državnom proračunu za izgradnju zgrade «Palače pravde», koja su u 2011. zbog promjene investitora (zgradu u cijelosti financira grad Koprivnica) brisana iz evidencije. Dospjela potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 19.774.878,00 kn. U okviru potraživanja za vlastite prihode vrijednosno su najveća dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.125.669,00 kn, prava služnosti na nekretninama grada Koprivnice 5.005.210,00 kn, gradske poreze 1.519.486,00 kn i za prodane nekretnine u iznosu 1.128.061,00 kn. Dospjela potraživanja, s rokom dospijanja do godinu dana iznose 5.839.705,00 kn, od jedne do tri godine 10.683.238,00 kn, od tri do pet godina 1.550.030,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 1.701.905,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Koprivnica je donio akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu i donio je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak i poreza na kuće za odmor.

Obveza plaćanja spomeničke rente je utvrđena odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10 i 61/11). Obveznici plaćanja spomeničke rente po četvornom metru su fizičke i pravne osobe, obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Navedena obveza plaća se godišnje prema rješenju koje ispostavlja jedinica lokalne samouprave.

Visinu spomeničke rente po četvornom metru korisne površine propisuje jedinica lokalne samouprave. Odluku o plaćanju spomeničke rente grad Koprivnica nije donio i nije ostvario prihode od spomeničke rente po četvornom metru, iako se na području grada Koprivnice nalaze nepokretna kulturna dobra i područje kulturno povijesne cjeline.

Državni ured za reviziju predlaže ubirati prihode od spomeničke rente po četvornom metru.

Baze podataka obveznika plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda koje grad Koprivnica ostvaruje. Poslove obračuna i naplate prihoda od gradskih poreza, komunalne naknade i doprinosa, prodaje nefinancijske imovine, te dijela prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, obavlja grad Koprivnica na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Ažuriraju se svakodnevno (porez na potrošnju, komunalna naknada, naknade od koncesija, prodaja zemljišta u vlasništvu lokalne jedinice), mjesečno, tromjesečno ili koncem godine, na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u Registar trgovačkog suda i Središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, MUP, Općinski sud). Iz navedenog razloga grad Koprivnica nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Grad Koprivnica ne raspolaže objektivnim i potpunim podacima o iznosu potraživanja za porez na potrošnju, jer obveznici plaćanja poreza ne dostavljaju gradu Koprivnici propisane obrasce ili podaci u dostavljenim obrascima nisu objektivni. Grad Koprivnica nema saznanja o stvarnim potraživanjima niti je u mogućnosti provesti potrebne mjere naplate potraživanja za prihode od poreza na potrošnju. Baza podataka poreza na potrošnju bila bi urednija, kad bi se propisima o fiskalizaciji u prometu gotovinom, u dijelu koji utvrđuje nadležnost, na neki način obuhvatila sva nadležna porezna tijela u svrhu sigurne i stalne naplate poreza, te ravnomjernog punjenja lokalnih proračuna.

Najveći broj obveznika u bazi podataka se odnosi na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi grad Koprivnica, sadrži podatke o 11 416 obveznika. Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni, stambeni, garažni prostor i neizgrađeno građevinsko zemljište, te građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti na temelju rješenja. Rješenja se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11,84/11, 90/11 i 144/12), izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici, odnosno korisnici nekretnina nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima grad Koprivnica nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika, odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom referenta za komunalnu naknadu.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi podaci uneseni u bazu podataka obveznika grada Koprivnice bili usklađeniji sa stvarnim stanjem, te da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija, kada bi se zakonima i propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta na način kako je to utvrđeno kod podataka koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

Grad Križevci

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđen je grad Križevci kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina grada Križevaca je 263,72 km². Obuhvaća šezdeset naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 21 155 stanovnika, 6 937 kućanstava i 8 498 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Križevaca su ustrojena tri upravna odjela i stručna služba. Koncem 2011. grad Križevci je imao 32 zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, ima devet proračunskih korisnika. U njima je koncem 2011. bilo 335 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Križevaca, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 62.929.530,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 6.511.011,00 kn ili za 11,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 27,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 29,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Križevaca ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 9.

Tablica broj 9

Vlastiti prihodi
grada Križevaca ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	1.288.866	1.380.254	107,1
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	374.516	447.162	119,4
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	256.625	314.120	122,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	657.725	618.972	94,1
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.182.690	1.810.351	153,1
2.1.	Naknade za koncesiju	73.572	632.155	859,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.007.923	1.097.119	108,8
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	101.195	81.077	80,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	387.692	644.013	166,1
3.1.	Ostale upravne pristojbe i naknade	387.692	405.285	104,5
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	0	238.728	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	6.342.564	7.883.918	124,3
4.1.	Komunalni doprinos	6.342.564	2.402.960	37,9
4.2.	Komunalna naknada	0	4.956.750	-
4.3.	Naknade za priključak	0	524.208	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	3.782.217	3.670.609	97,0
5.1.	Doprinos za šume	566.328	387.330	68,4
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	3.215.889	3.283.279	102,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.527.528	3.458.117	136,8
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	693.574	516.454	74,5
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	1.833.954	2.941.663	160,4
Ukupno		15.511.557	18.847.262	121,5

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Križevaca koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 10.

Tablica broj 10

Potraživanja
grada Križevaca koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.439.315	4.756.545	87,4
1.1.	Potraživanja za poreze	1.180.368	1.251.248	106,0
1.2.	Potraživanja za pomoći	0	269.249	-
1.3.	Potraživanja za prihode od imovine	352.953	297.040	84,2
1.4.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	3.333.620	2.635.883	79,1
1.5.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	572.374	0	-
1.6.	Potraživanja za prihode iz proračuna	0	303.125	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.653.043	7.252.448	75,1
3.	Druga potraživanja	487.792	408.119	83,7
	Ukupno	15.580.150	12.417.112	79,7

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 15.580.150,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 12.417.112,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su manja za 3.163.038,00 kn ili 20,3%. Na smanjenje su najviše utjecala potraživanja za komunalnu naknadu, koja su u odnosu na 2010. smanjena za 673.839,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 4.487.723,00 kn i čine 36,1% ukupnih potraživanja. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 2.491.117,00 kn, gradske poreze 1.215.815,00 kn, najam stanova u vlasništvu lokalne jedinice 234.936,00 kn, doprinos za šume 98.605,00 kn, komunalni doprinos 46.161,00 kn, prodaju druge nefinancijske imovine 35.860,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 34.533,00 kn, zakup poslovnog prostora 20.223,00 kn, naknade od koncesija 7.348,00 kn i druga potraživanja od nefinancijske imovine i po posebnim propisima u iznosu 303.125,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godine dana iznose 2.284.603,00 kn, od jedne do tri godine 1.256.982,00 kn, od tri do pet godina 811.067,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 100.539,00 kn. Dospjela potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 34.533,00 kn se ne prate prema rokovima dospelosti.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi grada Križevaca za 2011. su ostvareni u iznosu 18.847.262,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje grad Križevci nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom, te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od preza porezu na dohodak, dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za koncesije, spomenička renta), te prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume).

U okviru prihoda po posebnim propisima su ostvareni prihodi za naknadu za razvoj komunalne infrastrukture, koju plaćaju potrošači s računima za komunalne usluge i naplatu je do ožujka 2011. obavljalo trgovačko društvo (koje potrošače opskrbljuje vodom) u vlasništvu grada Križevaca.

Naknade za razvoj objekata vodoopskrbe i odvodnje su Odlukom gradskog vijeća od ožujka 2011. prihod trgovačkog društva, a od lipnja 2011. je ukinuta.

Vlastiti prihodi na koje grad Križevci ima utjecaja u naplati se odnose na gradske poreze (osim poreza na potrošnju), komunalne naknade i doprinose, prodaju nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine (zakup i iznajmljivanje imovine) i po posebnim propisima. Grad Križevci je poslove razreza i naplate poreza na potrošnju povjerio Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 4.487.723,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 2.491.117,00 kn, gradske poreze 1.215.815,00 kn, najam stanova u vlasništvu lokalne jedinice 234.936,00 kn, doprinos za šume 98.605,00 kn, komunalni doprinos 46.161,00 kn, prodaju druge nefinancijske imovine 35.860,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 34.533,00 kn, zakup poslovnog prostora 20.223,00 kn, naknade od koncesija 7.348,00 kn i druga potraživanja od nefinancijske imovine i po posebnim propisima u iznosu 303.125,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godine dana iznose 2.284.603,00 kn, od jedne do tri godine iznose 1.256.982,00 kn, od tri do pet godina iznose 811.067,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 100.539,00 kn. Dospjela potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 34.533,00 kn se ne prate prema ročnosti.

Radi naplate potraživanja grad Križevci prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, provodi postupke ovrhe i pokreće sudske postupke. Tijekom 2011. dužnicima je upućeno 487 opomena i to zbog neplaćanja gradskih poreza 391 opomena za potraživanja u iznosu 399.311,00 kn, prodane stanove sa stanarskim pravom 66 opomena za potraživanja u iznosu 149.328,00 kn i 30 opomena za zakup poslovnog prostora i stanova za potraživanja u iznosu 81.626,00 kn. Postupci ovrhe se provode prema 1 544 dužnika komunalne naknade za potraživanja u iznosu 1.822.616,00 kn, 188 dužnika za gradske poreze za potraživanja u iznosu 211.489,00 kn, sedam dužnika za zakup poslovnog prostora i stanova za potraživanja u iznosu 60.096,00 kn, te 15 dužnika za komunalni doprinos u iznosu 621.273,00 kn. Sudski spor se vodi za zakup poslovnog prostora, najma i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 89.817,00 kn. Grad Križevci prijavljuje svoja potraživanja u stečajnu masu društava u stečaju.

Potraživanje za komunalnu naknadu je koncem godine manje za 673.839,00 kn ili 21,3% u odnosu na početak godine, ali značajan dio ostalih potraživanja po vrstama prihoda je koncem godine veći u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu čine 55,5% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, a dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 405.955,00 kn su starija od tri godine. Tijekom 2011. je otpisano 770.722,00 kn potraživanja za 2 000 obveznika komunalne naknade zbog zastare. Prema pisanom obrazloženju grada Križevci, poduzete mjere ne daju očekivane rezultate zbog ekonomskih prilika i globalne financijske krize. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda od komunalne naknade, s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda.

Prihodi od gradskih poreza su ostvareni u iznosu 1.380.254,00 kn, od čega se na prihod od poreza na potrošnju odnosi 314.120,00 kn. Potraživanje za navedeni gradski porez koncem 2011. je iznosilo 973.539,00 kn, odnosno za 659.419,00 kn ili 209,9% više od ostvarenog prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na potrošnju obavlja Porezna uprava i o tome dostavlja izvješća u skladu s Odlukom gradskog vijeća iz veljače 2002. o prijenosu poslova utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju na Poreznu upravu. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreza na potrošnju, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti grad Križevce o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu poreza na potrošnju, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza na potrošnju, kako bi se i grad Križevci mogao uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bio u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu gradskog poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Križevci je donio akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu i donio je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati.

Obveza plaćanja spomeničke rente je utvrđena odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10 i 61/11). Obveznici plaćanja spomeničke rente po četvornom metru su fizičke i pravne osobe, obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Navedena obveza se plaća godišnje prema rješenju koje ispostavlja jedinica lokalne samouprave. Visinu spomeničke rente po četvornom metru korisne površine propisuje jedinica lokalne samouprave. Odluku o plaćanju spomeničke rente grad Križevci nije donio i nije ostvario prihode od spomeničke rente po četvornom metru, iako se na području grada Križevaca nalaze nepokretna kulturna dobra i područje kulturno povijesne cjeline. Također, nije ostvario prihode od boravišne pristojbe, koja je prema odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi zajednički prihod turističke zajednice grada 65,0% (od toga 30,0% doznaju gradu na području kojeg je osnovana), turističke zajednice županije 10,0% i Hrvatske turističke zajednice 25,0%.

Državni ured za reviziju predlaže ubirati prihod od spomeničke rente po četvornom metru, te prihod od boravišne pristojbe koji mu po zakonskim propisima pripadaju i koristiti ih isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa grada i turističke zajednice grada.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 672.190,00 kn, što čini 3,6% vlastitih prihoda odnosno 1,1% ukupno ostvarenih prihoda. Grad Križevci je prethodnih godina zaključio ugovore o zakupu poslovnih prostora na neodređeno vrijeme sa šest političkih stranaka bez provedenog javnog natječaja.

Plaćanje zakupnine nije ugovoreno. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji se primjenjivao do 15. studenoga 2011., odnosno Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), prema kojima se poslovni prostor u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave daje u zakup putem javnog natječaja. Grad Križevci u obrazloženju navodi da je u svibnju 2011. u zgradi u kojoj su poslovne prostore koristile političke stranke izbio požar i od tada poslovni prostori nisu više u funkciji. Nakon rekonstrukcije zgrade će se provesti javni natječaj za davanje u zakup spomenutog poslovnog prostora.

Državni ured za reviziju predlaže poslovne prostore dati na korištenje političkim strankama na temelju provedenog javnog natječaja i uz odgovarajuću naknadu u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

Baze podataka obveznika plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima grad Križevci vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se svakodnevno (porez na tvrtku ili naziv, porez na korištenje javnih površina, komunalna naknada i komunalni doprinos) i jednom godišnje (porez na kuće za odmor) na temelju prijava korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u Registar trgovačkog suda i Središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, MUP, Općinski sud). Iz navedenog razloga grad Križevci nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka se odnosi na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi grad Križevci, sadrži podatke o 10 672 obveznika. Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni, stambeni i garažni prostor, te građevinsko zemljište, koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti na temelju rješenja. Rješenja se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12), izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nekretnina nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik.

U navedenim slučajevima grad Križevci nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se evidencija podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi podaci uneseni u bazu podataka obveznika grada Križevaca bili usklađeniji sa stvarnim stanjem, te da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija, kada bi se zakonima i propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta na način kako je to utvrđeno kod podataka, koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Grad Križevci vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi. Podaci o obračunanim i naplaćenim prihodima, iskazani u analitičkim evidencijama, tromjesečno se usklađuju s podacima iskazanim u glavnoj knjizi. Zbog navedenog je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav evidentiranja potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i prihodima u analitičke evidencije i glavnu knjigu, čime bi se smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

U 2011. su otpisana potraživanja za poreze, zakup poslovnog prostora, najam stanova u vlasništvu grada Križevaca, komunalnu naknadu i komunalni doprinos u ukupnom iznosu 945.691,00 kn, zbog zastare, nemogućnosti plaćanja ili smrti obveznika. S obzirom da grad Križevci ima značajna dospjela potraživanja, a nije utvrdio kriterije i procedure za otpis potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže donijeti kriterije za otpis potraživanja, odnosno utvrditi procedure za donošenje odluke o otpisu potraživanja, te obavljati otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja u skladu s donesenim kriterijima i utvrđenim procedurama. Skreće se pozornost da je odredbama Općeg poreznog zakona uređen otpis dospjelog poreznog duga, te da je u srpnju 2012. stupila na snagu Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga, te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12), koja se odnosi na potraživanja države i lokalnih jedinica.

- Organizacija i kontrola naplate

Grad Križevci obavlja naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove obračuna i naplate obavljaju zaposlenici upravnog odjela za gospodarstvo i financije u okviru koje je ustrojena posebna jedinica za razrez i naplatu gradskih poreza, doprinosa i naknada. Za obavljanje poslova naplate prihoda je imenovan viši referent za naplatu gradskih prihoda. Pored imenovanog višeg referenta za naplatu gradskih prihoda, poslove naplate prihoda obavljaju i viši referent za razrez poreza i referent za razrez komunalne naknade. Uz naplatu prihoda navedene osobe obavljaju i druge poslove.

Grad Križevci nije donio interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda, već su dogovorno definirana pravila i prioriteti u naplati gradskih prihoda i provođenja ovrha. Ovrhe se provode na potraživanjima iznad 1.000,00 kn, a za potraživanja koja su ispod 1.000,00 kn ovrha se provodi protekom godine dana od njihova dospijeća. Osoba za obavljanje kontrole naplate prihoda nije određena. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Predlaže se imenovati osobu zaduženu za kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

Općina Drnje

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Drnje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Drnje je 29,65 km², a obuhvaća tri naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 865 stanovnika, 624 kućanstava i 751 stambenu jedinicu.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Drnje je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina je imala četiri zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem je bilo 38 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Drnje, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 4.132.233,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 185.981,00 kn ili za 4,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 18,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 24,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Drnje ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 11.

Tablica broj 11

Vlastiti prihodi općine Drnje ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	17.654	19.379	109,8
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	5.470	2.965	54,2
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	12.184	16.414	134,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	337.996	685.889	202,9
2.1.	Naknade za koncesiju	31.991	567.423	-
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	75.027	85.826	114,4
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	230.978	32.640	14,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	15.413	16.103	104,5
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	12.960	14.140	109,1
3.2.	Ostale upravne pristojbe i naknade	0	1.963	-
3.3.	Ostale pristojbe i naknade	2.453	0	0,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	254.233	218.561	86,0
4.1.	Komunalni doprinos	0	1.213	-
4.2.	Komunalna naknada	254.233	217.348	85,5
5.	Prihodi po posebnim propisima	120.751	84.066	69,6
5.1.	Doprinos za šume	126	0	-
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	120.625	84.066	69,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.361	1.361	100,0
6.1.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	1.361	1.361	100,0
	Ukupno	747.408	1.025.359	137,2

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Drnje koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 12.

Tablica broj 12

Potraživanja općine Drnje koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	871.108	1.062.674	122,0
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	146.991	168.361	114,5
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	724.117	894.313	123,5
Ukupno		871.108	1.062.674	122,0

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 871.108,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 1.062.674,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 932.738,00 kn i čine 87,8% ukupnih potraživanja. Odnose se na naknadu za vađenje mineralnih sirovina u iznosu 517.233,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina 258.527,00 kn, komunalnu naknadu 110.353,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 22.974,00 kn, zakup poslovnog prostora 9.300,00 kn, grobnu naknadu 6.200,00 kn, zakup zemljišta 4.500,00 kn, troškovi ovrhe 2.000,00 kn i naknada za korištenje javnih površina u iznosu 1.651,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 257.032,00 kn, od jedne do tri godine iznose 493.360,00 kn, od tri do pet godina 180.484,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 1.862,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate prihoda u općini Drnje. S obzirom na postavljene ciljeve revizije ocijenjeno je da je općina Drnje uspostavila učinkovitu, organizaciju, naplatu i kontrolu naplate prihoda, da je poduzimala efikasne mjere za naplatu potraživanja, postupala u skladu s propisima, te da je na odgovarajući način informirala stanovništvo o značenju i namjeni za koje se naplaćuju prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području.

Općina Đelekovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Đelekovec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Đelekovec je 25,89 km², a obuhvaća dva naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 527 stanovnika, 529 kućanstava i 650 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Đelekovec je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Đelekovec je imala četiri zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Đelekovec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 2.275.219,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.019.675,00 kn ili za 47,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 69,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 42,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Đelekovec ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 13.

Tablica broj 13

Vlastiti prihodi
općine Đelekovec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	28.957	22.072	76,2
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	4.562	2.251	49,3
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	12.353	9.575	77,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	12.042	10.246	85,1
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	117.204	173.871	148,3
2.1.	Naknade za koncesiju	15.401	1.401	9,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	99.177	169.871	171,3
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	0	2.599	-
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	2.626	0	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	20.400	24.077	118,0
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	19.940	23.610	118,4
3.2.	Ostale upravne pristojbe i naknade	460	460	100,0
3.3.	Ostale pristojbe i naknade	0	7	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	106.417	163.906	154,0
4.1.	Komunalni doprinos	424	2.949	695,5
4.2.	Komunalna naknada	102.993	107.746	104,6
4.3.	Naknade za priključak	3.000	53.211	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	15.221	4.390	28,8
5.1.	Doprinos za šume	0	87	-
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	15.221	4.303	28,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.674.823	579.914	21,7
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	1.165	0	0,0
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	2.673.658	579.914	21,7
	Ukupno	2.963.022	968.230	32,7

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Đelekovec koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 14.

Tablica broj 14

**Potraživanja
općine Đelekovec koncem 2010. i 2011.**

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	366.266	410.887	112,2
1.1.	Potraživanja za poreze	46	0	0,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	262.916	306.506	116,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	103.304	104.381	101,0
2.	Druga potraživanja	6.435	6.511	101,2
Ukupno		372.701	417.398	112,0

Potraživanja su koncem 2010.. iskazana u iznosu 372.701,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 417.398,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 398.195,00 kn i čine 95,4% ukupnih potraživanja. Odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 295.124,00 kn, komunalnu naknadu 77.575,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 9.900,00 kn, naknadu za koncesije 7.000,00 kn, grobne naknade 4.840,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 3.756,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 119.053,00 kn, od jedne do tri godine 25.279,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 253.863,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate prihoda u općini Đelekovec. S obzirom na postavljene ciljeve revizije ocijenjeno je da je općina Đelekovec uspostavila učinkovitu, organizaciju, naplatu i kontrolu naplate prihoda, da je poduzimala efikasne mjere za naplatu potraživanja, postupala u skladu s propisima, te da je na odgovarajući način informirala stanovništvo o značenju i namjeni za koje se naplaćuju prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području.

Općina Ferdinandovac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Ferdinandovac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Ferdinandovac je 49,25 km². Obuhvaća dva naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 732 stanovnika, 568 kućanstava i 745 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Ferdinandovac je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina je imala jedanaest zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem je koncem 2011. bilo šest zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Ferdinandovac, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 4.349.371,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 770.095,00 kn ili za 15,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 69,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 72,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Ferdinandovac ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 15.

Tablica broj 15

Vlastiti prihodi općine Ferdinandovac ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	32.444	16.408	50,6
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	336	756	225,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	5.525	854	15,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	26.583	14.798	55,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.061.935	2.594.551	84,7
2.1.	Naknade za koncesiju	7.496	18.505	246,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	40.941	39.632	96,8
2.3.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	3.013.498	2.536.414	84,2
3.	Komunalni doprinosi i naknade	126.670	111.887	88,3
3.1.	Komunalni doprinos	0	1.424	-
3.2.	Komunalna naknada	126.670	95.463	75,4
3.3.	Naknade za priključak	0	15.000	-
4.	Prihodi po posebnim propisima	322.212	445.333	138,2
4.1.	Doprinos za šume	248.905	440.421	176,9
4.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	73.307	4.912	6,7
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.932	2.606	134,9
5.1.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	1.932	2.606	134,9
	Ukupno	3.545.193	3.170.785	89,4

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Ferdinandovac koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 16.

Tablica broj 16

Potraživanja općine Ferdinandovac koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	673.017	226.509	33,7
1.1.	Potraživanja za poreze	66.409	73.870	111,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	217.166	6	0,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	361.319	126.890	35,1
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	0	25.743	-
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	28.123	0	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	20.556	22.739	110,6
	Ukupno	693.573	249.248	35,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 693.573,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 249.248,00 kn. Sva iskazana potraživanja su i dospjela. Odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 123.940,00 kn, općinskih poreza 73.870,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom 22.739,00 kn, povrate za režijske troškove 16.691,00 kn, zakupa poslovnog prostora 6.042,00 kn, korištenja grobnog mjesta i mrtvačnice 3.010,00 kn, doprinosa za šume 2.950,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 6,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospelosti do godinu dana iznose 27.430,00 kn, od jedne do tri godine 25.960,00 kn, od tri do pet godina 38.445,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 33.473,00 kn. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 123.940,00 kn se ne prate prema dospelosti.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Ferdinandovac za 2011. su ostvareni u iznosu 3.170.785,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Ferdinandovac nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom, te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomenička renta), prihode od administrativnih pristojbi, te dio prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume).

Vlastiti prihodi na koje općina Ferdinandovac ima utjecaja u naplati se odnose na općinske poreze, komunalne naknade i doprinose, naknade za koncesije za komunalne djelatnosti, najam stanova i poslovnih prostora u vlasništvu općine Ferdinandovac, prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, te dio prihoda od administrativnih pristojbi (priključci na komunalnu infrastrukturu) i od obavljanja ostalih poslova vlastite djelatnosti (prihodi od groblja, vagarine, najam društvenog doma).

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 249.248,00 kn, a odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 123.940,00 kn, općinskih poreza 73.870,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom 22.739,00 kn, povrate za režijske troškove 16.691,00 kn, zakupa poslovnog prostora 6.042,00 kn, korištenja grobnog mjesta i mrtvačnice 3.010,00 kn, doprinosa za šume 2.950,00 kn i naknada za koncesije u iznosu 6,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 27.430,00 kn, od jedne do tri godine iznose 25.960,00 kn, od tri do pet godina iznose 38.445,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 33.473,00 kn. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 123.940,00 kn se ne prate prema dospelosti.

Radi naplate prihoda općina Ferdinandovac dužnicima upućuje opomene, postupke ovrhe pokreće za komunalnu naknadu, dok druge mjere naplate prihoda ne provodi. Tijekom 2011. dužnicima je upućeno 538 opomena i to zbog neplaćanja komunalne naknade 514 opomena za potraživanja u iznosu 100.969,00 kn, općinskih poreza 19 opomena za potraživanja u iznosu 42.592,00 kn, tri opomene za zakup poslovnog prostora u iznosu 7.318,00 kn i dvije opomene za prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 6.024,00 kn. Općina Ferdinandovac obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeca, ne obračunava zakonske zatezne kamate čime su u nepravedni položaj stavljeni obveznici koji uredno podmiruju dospelje obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata se povećava i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti.

Revizijom je utvrđeno da su za 2011. prihodi od općinskih poreza ostvareni u manjem iznosu za 7.461,00 kn, a prihodi od komunalne naknade u manjem iznosu za 18.494,00 kn od iznosa prema ispostavljenim rješenjima i računima za tekuću godinu, (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. i zaduženje odnosno razrez za 2011.), da su potraživanja za općinske poreze za 49.242,00 kn, a potraživanja za komunalnu naknadu za 9.983,00 kn veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), te da je značajan dio svih potraživanja prema vrstama prihoda koncem godine veći u odnosu na početak godine. Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Ferdinandovac nije poduzimala sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospijeca.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Ferdinandovac je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu po četvornom metru, jer na području općine Ferdinandovac nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Međutim, Odlukom o komunalnoj naknadi nije predviđeno plaćanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno korisnike garažnog prostora.

Također, općina Ferdinandovac je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak i poreza na kuće za odmor. Općina Ferdinandovac ostvaruje prihode na temelju donesenih akata, osim prihoda od godišnje grobne naknade.

Na području općine Ferdinandovac nalazi se groblje i općina Ferdinandovac je donijela Odluku o visini naknade za dodjelu na korištenje grobnog mjesta i visini cijene usluga ukopa, korištenja mrtvačnice i drugih usluga na groblju u veljači 1999., kojom je utvrđena godišnja grobna naknada. Općina Ferdinandovac ne upravlja grobljem na svome području, upravljanje nije prenijela na druge osobe, te ne ubire prihod od godišnje grobne naknade. Nadalje, vrijednost zemljišta na kojem se nalaze groblja nije procijenjena i zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama. Općina Ferdinandovac je propustila ubrati prihod kojim je mogla financirati održavanje groblja i objekata na groblju na području općine Ferdinandovac. Grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu vođeni.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi obveznike plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i ispostaviti rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), te ustrojiti i voditi očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba na način propisan odredbama Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98).

Prihodi od komunalne naknade se ostvaruju na temelju Odluke općinskog vijeća iz studenoga 2001. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel. Naplaćuje se za poslovni i stambeni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađeno građevinsko zemljište (dalje u tekstu: nekretnine) na temelju rješenja. Navedenom Odlukom nije predviđeno plaćanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno korisnike garažnog prostora. Obveznici plaćanja nisu utvrđeni, niti su od spomenute osnove ostvareni prihodi.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11,84/11, 90/11 i 144/12), utvrditi obveznike, te obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu za garažne prostore.

Baze podataka obveznika plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima Općina vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se mjesečno i koncem godine, na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u Registar trgovačkog suda i Središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, MUP, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Ferdinandovac nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Općina Ferdinandovac ne raspolaže objektivnim i potpunim podacima o iznosu potraživanja za porez na potrošnju, jer obveznici plaćanja poreza ne dostavljaju općini Ferdinandovac propisane obrasce ili podaci u dostavljenim obrascima nisu objektivni. Općina Ferdinandovac nema saznanja o stvarnim potraživanjima niti je u mogućnosti provesti potrebne mjere naplate potraživanja za prihode od poreza na potrošnju. Baza podataka poreza na potrošnju bila bi urednija, kad bi se propisima o fiskalizaciji u prometu gotovinom, u dijelu koji utvrđuje nadležnost, obuhvatila sva nadležna porezna tijela u svrhu sigurne i stalne naplate poreza, te ravnomjernog punjenja lokalnih proračuna.

Najveći broj obveznika u bazi podataka se odnosi na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi općina Ferdinandovac, sadrži podatke o 474 obveznika. Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni i stambeni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nekretnina nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima općina Ferdinandovac nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi podaci uneseni u bazu podataka obveznika općine Ferdinandovac bili usklađeniji sa stvarnim stanjem, te da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija, kada bi se zakonima i propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta na način kako je to utvrđeno kod podataka, koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Ferdinandovac vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja. Sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava iskazivanje potraživanja prema rokovima dospelosti. Sustav unosa podataka u poslovne knjige ne omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi, osim općinskih poreza. Podaci o obračunanim i naplaćenim приходima, iskazani u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, se usklađuju tromjesečno. Zbog navedenog je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti informatički sustav vođenja potraživanja, kako bi se u svakom trenutku osigurao pregled potraživanja prema rokovima dospelosti, te evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i приходima u analitičke evidencije i glavnu knjigu, čime bi se smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Općina Ferdinandovac obavlja naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove obračuna i naplate obavljaju zaposlenici jedinstvenog upravnog odjela. Osobe određene za obavljanje poslova naplate su pročelnik jedinstvenog upravnog odjela, voditeljica računovodstva i upravitelj komunalnog pogona. Poslove naplate prihoda obavlja i općinski načelnik. Uz naplatu prihoda, navedene osobe obavljaju i sve poslove koji spadaju u djelokrug rada jedinica lokalne samouprave.

Općina Ferdinandovac nije donijela interni akt, kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda i nije određena osoba za obavljanje kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Predlaže se imenovati osobu zaduženu za kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

- Informiranje stanovništva

Općina Ferdinandovac ne provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Ferdinandovac utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Ferdinandovac na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Ferdinandovac.

Općina Gola

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Gola kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Gola je 76,33 km², a obuhvaća pet naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 416 stanovnika, 745 kućanstava i 1 019 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Gola, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Gola je imala pet zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Gola, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 10.825.919,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.189.857,00 kn ili 16,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 51,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 77,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Gola ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 17.

Tablica broj 17

Vlastiti prihodi općine Gola ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	29.455	37.820	128,4
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	0	1.366	-
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	20.556	28.824	140,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	8.899	7.630	85,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.937.349	7.984.587	134,5
2.1.	Naknade za koncesiju	23.467	8.170	34,8
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	6.547	4.041	61,7
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	5.907.335	7.972.376	135,0
3.	Upravne i administrativne pristojbe	3.051	6.809	223,2
3.1.	Državne upravne i sudske pristojbe	3.051	6.809	223,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	123.472	148.870	120,6
4.1.	Komunalni doprinos	9.657	0	0,0
4.2.	Komunalna naknada	113.815	135.370	118,9
4.3.	Naknade za priključak	0	13.500	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	566.128	253.066	44,7
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	4.323	-
5.2.	Doprinos za šume	440.438	192.181	43,6
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	125.690	56.562	45,0
	Ukupno	6.659.455	8.431.152	126,6

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Gola koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 18.

Tablica broj 18

Potraživanja općine Gola koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	169.595	201.441	118,8
1.1.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	169.595	201.441	118,8
Ukupno		169.595	201.441	118,8

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 169.595,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 201.441,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja od komunalne naknade i naknade od groblja. Dospjela potraživanja općina Gola ne prati prema rokovima dospijeća.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Gola za 2011. su ostvareni u iznosu 8.431.152,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Gola nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom, te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, spomenička renta), prihode od administrativnih pristojbi, te dio prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume i vodni doprinos).

Vlastiti prihodi na koje općina Gola ima utjecaja u naplati se odnose na porez na korištenje javnih površina, komunalne naknade, naknade od groblja, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, te dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za koncesije za komunalne djelatnosti, zakup stambenog prostora). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava.

Ukupna potraživanja u iznosu 201.441,00 kn u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja od komunalne naknade i naknade od groblja. Radi naplate potraživanja općina Gola dužnicima upućuje opomene, dok druge mjere naplate potraživanja ne provodi. Tijekom 2011. dužnicima je upućeno 227 opomena zbog neplaćanja komunalne naknade u iznosu 143.488,00 kn i 280 opomena zbog neplaćanja naknade od groblja u iznosu 19.870,00 kn. Općina Gola obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate čime su u nepravedni položaj stavljeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata se povećava i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti.

Revizijom je utvrđeno da su za 2011. prihodi od komunalne i grobne naknade ostvareni manje od obračunatog za 22.612,00 kn (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno obračun za 2011.), da su sva potraživanja naplaćena, osim potraživanja od komunalne i grobne naknade (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), te da su potraživanja za komunalne i grobne naknade koncem godine za 31.818,00 kn ili 18,8% veća u odnosu na početak godine. Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Gola nije poduzimala sve raspoložive mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospjeća.

Općina Gola je Odlukom o općinskim porezima iz studenoga 2001. na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv. Porezna uprava ne dostavlja općini Gola mjesečna zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima. Iz navedenog razloga općina Gola nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Gola o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način bi općina Gola imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Gola vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Naknade za korištenje nefinancijske imovine su iskazane u financijskom izvještaju u iznosu 7.972.376,00 kn. Zbog pogrešnog knjiženja navedene naknade u glavnoj knjizi su iskazane za 34.999,00 kn više, dok su prihodi od komunalne naknade u glavnoj knjizi iskazani za 178,00 kn više, a naknade od groblja za 214,00 kn manje. Općina Gola vodi analitičke evidencije obveznika komunalne naknade i obveznika plaćanja naknada od groblja. Podaci u spomenutim analitičkim evidencijama, prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, nisu usklađeni s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Također je navedenim Pravilnikom propisano, da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Evidentiranje prihoda u poslovnim knjigama ne temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. U poslovnim knjigama se ne evidentiraju potraživanja za općinske poreze, jer Porezna uprava ne dostavlja podatke o obveznicima plaćanja. Po zahtjevu općine Gola, Porezna uprava je dostavila godišnje zbirno izvješće u kojem su iskazana dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 191.444,00 kn. Sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava iskazivanje potraživanja prema rokovima dospelosti. Sustav unosa podataka u poslovne knjige omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičke evidencije i glavnu knjigu, osim za potraživanja od komunalne naknade i grobne naknade. Zbog navedenog je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi stvarno stanje potraživanja, unaprijediti informatički sustav vođenja potraživanja, kako bi se u svakom trenutku osigurao pregled potraživanja prema rokovima dospelosti, te evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o svim potraživanjima i prihodima u analitičke evidencije i glavnu knjigu, čime bi se smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Gola, uz druge poslove, obavlja zaposlenica odsjeka za opće, pravne i kadrovske poslove i viši stručni suradnik za računovodstvene poslove. Uz obavljanje drugih računovodstveno – knjigovodstvenih poslova, viši stručni suradnik za računovodstvene poslove obavlja i poslove naplate i kontrole naplate prihoda. Općina Gola nije donijela interni akt, kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Predlaže se imenovati osobu zaduženu za naplatu prihoda i osobu za kontrolu naplate prihoda i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

- Informiranje stanovništva

Općina Gola provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području putem oglasne ploče i Službenog glasnika. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Gola nisu provođene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Gola utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Gola na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Gola.

Općina Gornja Rijeka

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Gornja Rijeka kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Gornja Rijeka je 29,65 km², a obuhvaća 14 naselja. Općina Gornja Rijeka pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 781 stanovnika, 503 kućanstava i 648 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Gornja Rijeka je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Gornja Rijeka je imala dva zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem je koncem 2011. bio jedan zaposleni.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Gornja Rijeka, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 2.670.920,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 48.517,00 kn ili za 1,9%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 16,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 10,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Gornja Rijeka ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 19.

Tablica broj 19

Vlastiti prihodi
općine Gornja Rijeka ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	25.168	18.593	73,9
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	8.181	8.255	100,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	9.644	4.684	48,6
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	7.343	5.654	77,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	32.784	35.053	106,9
2.1.	Naknade za koncesiju	235	0	0,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	32.440	34.874	107,5
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	109	179	164,2
3.	Upravne i administrativne pristojbe	16.285	10.837	66,5
3.1.	Ostale upravne pristojbe i naknade	675	153	22,7
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	15.610	10.684	68,4
4.	Komunalni doprinosi i naknade	325.194	211.340	65,0
4.1.	Komunalna naknada	325.194	211.340	65,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	18.418	6.687	36,3
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	4.129	2	0,0
5.2.	Doprinos za šume	19	0	0,0
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	14.270	6.685	46,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.000	0	-
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	18.000	0	-
Ukupno		435.849	282.510	64,8

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Gornja Rijeka koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 20.

Tablica broj 20

Potraživanja
općine Gornja Rijeka koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	771.336	579.629	75,1
1.1.	Potraživanja za poreze	37.295	37.295	100,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	26.536	29.081	109,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	713.507	519.255	72,8
1.4.	Ispravak vrijednosti potraživanja	6.002	6.002	100,0
2.	Druga potraživanja	0	2.434	-
Ukupno		771.336	582.063	75,5

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 771.336,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 582.063,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 585.631,00 kn i čine 51,6% ukupnih potraživanja. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 473.995,00 kn, grobnu naknadu 45.260,00 kn, općinske poreze 37.295,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 16.000,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 13.081,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospjeća do godinu dana iznose 42.716,00 kn, od jedne do tri godine 4.000,00 kn, od tri do pet godina 58.920,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 6.000,00 kn. Dospjelo potraživanje koje se ne prati prema ročnosti se odnosi na komunalnu naknadu u iznosu 473.995,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Gornja Rijeka za 2011. su ostvareni u iznosu 282.510,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Gornja Rijeka nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom, te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, te prihoda po posebnim propisima (vodni doprinos). Općina Gornja Rijeka je upravljanje grobljima na području općine Gornja Rijeka u prosincu 2007. prenijela trgovačkom društvu u svojem vlasništvu. Prihodi od grobne naknade, ostvareni u iznosu 10.684,00 kn, se odnose na naplaćena potraživanja za grobnu naknadu iz ranijih godina, a evidentirani su u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi. Koncem 2011. potraživanja za ove prihode iznose 45.260,00 kn.

Vlastiti prihodi na koje općina Gornja Rijeka ima utjecaja u naplati se odnose na porez na korištenje javnih površina, komunalne naknade i doprinose, te prihode od nefinancijske imovine (zakup poslovnog prostora i zakup zemljišta). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 585.631,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 473.995,00 kn, grobnu naknadu 45.260,00 kn, općinske poreze 37.295,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 16.000,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 13.081,00 kn.

Radi naplate općina Gornja Rijeka prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, provodi postupke ovrhe i obračunava zakonske zatezne kamate. Tijekom 2011. dužnicima je upućeno 580 opomena i to zbog neplaćanja komunalne naknade 362 opomene za potraživanja u iznosu 534.874,00 kn, 137 opomena za grobnu naknadu u iznosu 55.944,00 kn, 79 opomena za mjesni samodopinos u iznosu 96.025,00 kn i dvije opomene za neplaćanje naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 7.346,00 kn. Postupci ovrhe se provode prema 31 dužniku komunalne naknade u iznosu 126.665,00 kn i jednom dužniku za zakup poslovnog prostora za potraživanje u iznosu 9.659,00 kn. Općina Gornja Rijeka je obračunala zatezne kamate 31 obvezniku plaćanja komunalne naknade u iznosu 26.597,00 kn i jednom obvezniku plaćanja zakupa poslovnog prostora u iznosu 3.048,00 kn. Za poduzete mjere naplate prihoda od komunalne naknade općina Gornja Rijeka je u 2011. utrošila 6.200,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su za 2011. vlastiti prihodi ostvareni u manjem iznosu od iznosa prema ispostavljenim rješenjima i računima za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011., neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), da su potraživanja veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženja za 2011.), te da je značajan dio potraživanja prema vrstama koncem 2011. veći u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja čine 51,6% ukupnih potraživanja, a dospjela potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 45.260,00 kn su starija od tri godine. Potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 473.995,00 kn se ne prate prema rokovima dospelosti. Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Gornja Rijeka nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 18.593,00 kn. Potraživanje za općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 37.295,00 kn, odnosno za 18.702,00 kn ili 100,6% više od ostvarenog prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od općinskih poreza obavlja Porezna uprava i o tome dostavlja mjesečna izvješća u skladu s Odlukom općinskog vijeća iz prosinca 2001. o prijenosu poslova utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate općinskih poreza na Poreznu upravu. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Gornja Rijeka o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način bi općina Gornja Rijeka imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Gornja Rijeka vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja. U poslovnim knjigama se ne evidentiraju potraživanja za općinske poreze za koje poslove evidencije i naplate obavlja Porezna uprava. Sustav vođenja evidencija potraživanja omogućava iskazivanje potraživanja prema rokovima dospelosti, osim za potraživanja od komunalne naknade. Sustav unosa podataka u poslovne knjige ne omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi. Zbog navedenog je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti informatički sustav vođenja potraživanja, kako bi se u svakom trenutku osigurao pregled potraživanja prema rokovima dospelosti za sva potraživanja, te evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i prihodima u analitičke evidencije i glavnu knjigu, čime bi se smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Poslove obračuna i naplate prihoda obavljaju zaposlenici jedinstvenog upravnog odjela. Osoba određena za obavljanje poslova naplate prihoda je stručni suradnik za računovodstvene poslove. Osim računovodstvenog referenta poslove naplate prihoda obavlja i voditelj odsjeka za opće, pravne i računovodstveno - financijske poslove. Osim naplate prihoda imenovana osoba obavlja i sve poslove koje su joj stavljene u djelokrug rada Pravilnikom o unutarnjem redu i Sistematizaciji radnih mjesta Jedinstvenog upravnog odjela općine Gornja Rijeka. Osoba za obavljanje kontrole naplate prihoda je stručni suradnik za računovodstvene poslove. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Gornja Rijeka nije donijela. Tijekom 2011. zakonska predstavница je izvještavana o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja.

- Informiranje stanovništva

Općina Gornja Rijeka je putem informativnih emisija na lokalnom radiju, mrežne stranice općine Gornja Rijeka na Internetu i oglasne ploče informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja Općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Gornja Rijeka nisu provođene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Gornja Rijeka utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Gornja Rijeka na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Gornja Rijeka.

Općina Hlebine

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Hlebine kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Hlebine je 30,95 km². Obuhvaća dva naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 302 stanovnika, 423 kućanstava i 613 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Hlebine je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Hlebine je imala četiri zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika nema proračunske korisnike.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Hlebine, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 1.892.289,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 385.769,00 kn ili 25,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 40,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 47,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Hlebine ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 21.

Tablica broj 21

Vlastiti prihodi općine Hlebine ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	9.555	9.854	103,1
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	2.989	0	0,0
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	6.566	9.854	150,1
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	426.006	604.061	141,8
2.1.	Naknade za koncesiju	10.586	9.946	94,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	90.323	110.332	122,2
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	325.097	483.783	148,8
3.	Upravne i administrativne pristojbe	58.100	69.193	119,1
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	58.100	69.193	119,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	56.237	125.382	223,0
4.1.	Komunalni doprinos	0	1.003	-
4.2.	Komunalna naknada	56.237	124.379	221,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	59.391	91.223	153,6
5.1.	Doprinos za šume	11.322	6.576	58,1
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	48.069	84.647	176,1
	Ukupno	609.289	899.713	147,7

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Hlebine koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 22.

Tablica broj 22

Potraživanja općine Hlebine koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	872.373	969.725	111,2
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	568.618	580.199	102,0
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	303.755	389.526	128,2
	Ukupno	872.373	969.725	111,2

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 872.373,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 969.725,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 898.496,00 kn i čine 92,7% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske u iznosu 574.199,00 kn, komunalne naknade 295.140,00 kn, grobne naknade 20.357,00 kn, naknade za koncesije 6.000,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 1.950,00 kn i usluga na groblju u iznosu 850,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeaća do godinu dana iznose 20.381,00 kn, a potraživanja od tri do pet godina iznose 562.618,00 kn (odnose se na potraživanje za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koje je upisano u stečajnu masu društva u stečaju).

c) Nalazi i preporuke

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate prihoda u općini Hlebine. S obzirom na postavljene ciljeve revizije ocijenjeno je da je općina Hlebine uspostavila učinkovitu, organizaciju, naplatu i kontrolu naplate prihoda, da je poduzimala efikasne mjere za naplatu potraživanja, postupala u skladu s propisima, te da je na odgovarajući način informirala stanovništvo o značenju i namjeni za koje se naplaćuju prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području.

Općina Kalinovac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Kalinovac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Kalinovac je 35,55 km². Obuhvaća tri naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 601 stanovnika, 538 kućanstava i 667 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Kalinovac je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Kalinovac je imala osam zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika ima jednog proračunskog korisnika. U njemu je koncem 2011. bilo devet zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Kalinovac, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 11.066.841,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 653.333,00 kn ili 5,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 78,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 80,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Kalinovac ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 23.

Tablica broj 23

Vlastiti prihodi općine Kalinovac ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	38.144	33.358	87,5
1.1.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	38.144	33.358	87,5
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	8.170.423	7.953.668	97,3
2.1.	Naknade za koncesiju	40.700	23.792	58,5
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	4.800	6.000	125,0
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	8.124.923	7.923.876	97,5
3.	Upravne i administrativne pristojbe	71.168	39.092	54,9
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	70.800	39.000	55,1
3.2.	Ostale upravne pristojbe i naknade	368	92	25,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	707.890	641.700	90,7
4.1.	Komunalna naknada	707.890	641.700	90,6
5.	Prihodi po posebnim propisima	187.968	192.330	102,3
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	3.073	9.883	321,6
5.2.	Doprinos za šume	161.543	142.471	88,2
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	23.352	39.976	171,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	60.780	87.387	143,8
6.1.	Građevinskih objekata	60.780	87.387	143,8
	Ukupno	9.236.373	8.947.535	96,9

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Kalinovac koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 24.

Tablica broj 24

Potraživanja općine Kalinovac koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	904.982	265.938	29,4
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	695.797	6.252	0,9
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	209.185	259.686	124,1
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.130.984	2.046.125	96,0
3.	Druga potraživanja	36	0	0,0
Ukupno		3.036.002	2.312.063	76,2

Potraživanja su na početku 2011. iskazana u iznosu 3.036.002,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 2.312.063,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2011. potraživanja su manja za 723.939,00 kn ili 23,8%, zbog redovite naplate naknade za eksploataciju mineralnih sirovina. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.705.656,00 kn i čine 73,8% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja od prodaje poslovnih i stambenih objekata u iznosu 1.492.764,00 kn prema okončanom sudskom postupku u korist općine Kalinovac, komunalne naknade 206.640,00 kn, koncesijske naknade 4.001,00 kn i naknade za eksploataciju pijeska u iznosu 2.251,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeća do godinu dana iznose 146.601,00 kn, od jedne do tri godine 107.099,00 kn, od tri do pet godina 19.142,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 1.432.814,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Kalinovac je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu po četvornom metru, jer na području općine Kalinovac nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost i za godišnju grobnu naknadu. Također, općina Kalinovac je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak. Općina Kalinovac ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na kuće za odmor (na području općine nema kuća za odmor) i komunalnog doprinosa.

Općina Kalinovac je ostvarila prihode od prodaje grobnih mjesta u iznosu 5.600,00 kn na temelju Odluke o utvrđivanju cijena usluga na groblju iz kolovoza 2005. Odlukom o povjeravanju komunalne djelatnosti održavanja groblja iz travnja 2008., općina Kalinovac je na trgovačko društvo prenijela administrativne poslove upravljanja grobljem, održavanje i upravljanje mrtvačnicom i održavanje ukopa, dok općina Kalinovac obavlja poslove dodjele grobnih mjesta na korištenje, uređenje i održavanje groblja, investicijsko održavanje groblja i mrtvačnice, provođenje reda na groblju i vođenje katastra groblja.

Općina Kalinovac nije donijela Odluku o godišnjoj grobnoj naknadi i ne ubire taj prihod. Prema odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, te za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti Odluku o grobljima kojom se utvrđuje godišnja grobna naknada i ispostaviti rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Komunalni doprinosi su novčana javna davanja koja se plaćaju za građenje i korištenje objekata i uređaja komunalne infrastrukture i prihod je općine Kalinovac. Odluka o komunalnom doprinosu, usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12), donesena je u studenome 2004. U srpnju 2005. dopunom Odluke o komunalnom doprinosu, od plaćanja komunalnog doprinosa u potpunosti se oslobađaju sve fizičke i pravne osobe koje grade ili proširuju objekte na području općine Kalinovac. Prema navedenoj Odluci, sredstva za koja su korisnici oslobođeni plaćanja komunalnog doprinosa trebaju se namiriti iz sredstava poreznih prihoda.

Revizijom je utvrđeno, da je općina Kalinovac donosila rješenja o potpunom oslobađanju plaćanja komunalnog doprinosa, ali ta sredstva nije namirivala iz poreznih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže sredstva za koja su korisnici oslobođeni plaćanja komunalnog doprinosa, namiriti iz sredstava poreznih prihoda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

Baze podataka obveznika plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Kalinovac vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se koncem godine, na temelju prijava korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u Registar trgovačkog suda i Središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, MUP, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Kalinovac nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka se odnosi na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi općina Kalinovac, sadrži podatke o 580 obveznika. Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni, stambeni i garažni prostor, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nekretnina nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima općina Kalinovac nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijava obveznika odnosno korisnika ili vlasnika.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi podaci uneseni u bazu podataka obveznika općine Kalinovac bili usklađeniji sa stvarnim stanjem, te da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija, kada bi se zakonima i propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta na način kako je to utvrđeno kod podataka, koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Kalinovac vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja. U poslovnim knjigama se ne evidentiraju potraživanja za općinske poreze, jer Porezna uprava ne dostavlja podatke o obveznicima plaćanja. Prema naknadno dostavljenom zbirnom izvješću Porezne uprave dospjela potraživanja za općinske poreze koncem 2011. iznose 67.375,00 kn. Sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava iskazivanje potraživanja prema rokovima dospelosti, već se podaci o dospelosti iz pomoćnih evidencija obrađuju ručno. Sustav unosa podataka u poslovne knjige omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičke evidencije i glavnu knjigu, osim za potraživanja od komunalne naknade.

Zbog navedenog je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda od komunalne naknade, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti informatički sustav vođenja potraživanja, kako bi se u svakom trenutku osigurao pregled potraživanja prema rokovima dospelosti, te evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o svim potraživanjima i приходima u analitičke evidencije i glavnu knjigu, čime bi se smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Poslove obračuna i naplate obavljaju zaposlenici računovodstvenog odjela. Osoba za obavljanje poslova naplate nije imenovana, ali poslove naplate (osim općinskih poreza i stanova sa stanarskim pravom) obavlja referent za računovodstvene poslove. Uz obavljanje poslova naplate prihoda, referent za računovodstvene poslove obavlja i druge poslove vezane uz računovodstvo, te planiranje i obračun proračuna, kao i kontrolu naplate prihoda. Općina Kalinovac nije donijela interni akt, kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Predlaže se imenovati osobu zaduženu za naplatu prihoda i osobu za kontrolu naplate prihoda i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

Općina Kalnik

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Kalnik kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Kalnik je 26,34 km². Obuhvaća osam naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 361 stanovnika, 388 kućanstava i 638 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Kalnik je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Kalnik je imala tri zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, nema proračunske korisnike.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Kalnik, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 2.595.584,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 35.892,00 kn ili za 1,4%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 30,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 18,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Kalnik ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 25.

Tablica broj 25

Vlastiti prihodi općine Kalnik ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	23.681	38.519	162,7
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	16.299	15.243	93,5
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	0	13.387	-
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	7.382	9.889	134,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	188.061	131.969	70,2
2.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	45.490	58.682	129,0
2.2.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	142.571	73.287	51,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	154.124	139.351	90,4
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	154.124	139.351	90,4
4.	Komunalni doprinosi i naknade	133.151	138.104	103,7
4.1.	Komunalna naknada	133.151	138.104	103,7
5.	Prihodi po posebnim propisima	310.845	11.597	3,7
5.1.	Ostali prihodi po posebnim propisima	310.845	11.597	3,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	20.000	-
6.1.	Prihodi od prodaje prijevoznih sredstava	0	20.000	-
	Ukupno	809.862	479.540	59,2

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Kalnik koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 26.

Tablica broj 26

Potraživanja općine Kalnik koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	565.053	548.232	97,0
1.1.	Potraživanja za poreze	158.304	167.876	106,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	28.512	61.800	216,8
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	328.947	286.597	87,1
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	49.290	31.959	64,8
2.	Druga potraživanja	788.505	0	0,0
	Ukupno	1.353.558	548.232	40,5

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.353.558,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 548.232,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 507.383,00 kn i čine 92,5% ukupnih potraživanja. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 174.052,00 kn, općinske poreze 167.876,00 kn, grobnu naknadu i usluge na groblju 100.029,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 38.177,00 kn, zakup poslovnog prostora 15.314,00 kn, troškove ovrha 8.954,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 2.562,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 419,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 58.771,00 kn, od jedne do tri godine 14.187,00 kn, od tri do pet godina 3.836,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 1.269,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreze, komunalnu naknadu i godišnju grobnu naknadu u ukupnom iznosu 429.320,00 kn se ne prate prema ročnosti.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Kalnik za 2011. su ostvareni u iznosu 479.540,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Kalnik nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina), upravnih i administrativnih pristojbi, te prihoda po posebnim propisima (vodni doprinos).

Vlastiti prihodi na koje općina Kalnik ima utjecaja u naplati se odnose na porez na korištenje javnih površina, komunalne naknade i doprinose, dio prihoda od nefinancijske imovine (zakup poslovnog prostora i zakup zemljišta), prodaju nefinancijske imovine, te dio prihoda po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja iznose 507.383,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 174.052,00 kn, općinske poreze 167.876,00 kn, grobne naknade i usluge na groblju 100.029,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 38.177,00 kn, zakup poslovnog prostora 15.314,00 kn, troškove ovrha 8.954,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 2.562,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 419,00 kn. Radi naplate potraživanja općina Kalnik je za 207 dužnika komunalne naknade uputila opomene u iznosu 218.762,00 kn i pokrenula 16 postupaka ovrhe u iznosu 33.724,00 kn, te obračunala zatezne kamate za 16 obveznika u iznosu 8.412,00 kn. Prema 279 dužnika za grobne naknade općina Kalnik je uputila opomene u iznosu 85.651,00 kn i pokrenula 58 postupaka ovrhe u iznosu 37.320,00 kn, te obračunala zatezne kamate za sedam obveznika u iznosu 1.355,00 kn. Za dospjela potraživanja za zakup poslovnog prostora, troškove ovrha, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i zakup poljoprivrednog zemljišta općina Kalnik nije poduzimala mjere naplate.

Revizijom je utvrđeno da su za 2011. vlastiti prihodi ostvareni u manjem iznosu od iznosa prema ispostavljenim rješenjima i računima za tekuću godinu, osim komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011., neovisno na koje se razdoblje odnose, i zaduženje odnosno razrez za 2011.), da su potraživanja za komunalnu naknadu za 82.173,00 kn ili 89,4% veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), te da su potraživanja za zakup poslovnog prostora koncem godine za 29.926,00 kn ili 1 601,2% veća u odnosu na početak godine. Također, dospjela potraživanja čine 92,5% ukupnih potraživanja. Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Kalnik nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda.

Općina je Odlukom o suglasnosti iz prosinca 2001. na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv. Porezna uprava dostavlja općini Kalnik mjesečna zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima. Međutim, ne dostavlja analitičke podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo. Iz navedenog razloga općina Kalnik nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Kalnik o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način bi općina Kalnik imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Organizacija i kontrola naplate

Općina Kalnik obavlja naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Općina Kalnik nije imenovala osobu za obavljanje poslova naplate prihoda, ali uz sve poslove koji spadaju u djelokrug rada jedinica lokalne samouprave, dva zaposlenika jedinstvenog upravnog odjela obavljaju i poslove obračuna i naplate prihoda. Kontrolu naplate prihode u lokalnoj jedinici obavlja službenik na računovodstvenim poslovima. Interni akt, kojim bi se propisale procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Kalnik nije donijela. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Predlaže imenovati osobu zaduženu za naplatu prihoda i osobu za kontrolu naplate prihoda i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

- Informiranje stanovništva

Općina Kalnik je putem informativne emisije na lokalnom radiju, mrežnoj stranici općine Kalnik na Internetu i oglasne ploče informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja Općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Kalnik nisu provedene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Kalnik utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Kalnik na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Kalnik.

Općina Kloštar Podravski

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Kloštar Podravski kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Kloštar Podravski je 51,0 km². Obuhvaća četiri naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 303 stanovnika, 1 063 kućanstava i 1 300 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Kloštar Podravski je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina je imala jedanaest zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, nema proračunske korisnike.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Kloštar Podravski, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 3.291.455,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 848.499,00 kn ili 20,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 39,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 46,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Kloštar Podravski ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 27.

Tablica broj 27

Vlastiti prihodi općine Kloštar Podravski ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	54.345	52.388	96,4
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	24.390	20.827	85,4
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	29.955	31.561	105,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.167.687	1.175.371	100,7
2.1.	Naknade za koncesiju	17.920	23.170	129,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	104.834	49.707	47,4
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	1.044.933	1.102.494	105,5
3.	Komunalni doprinosi i naknade	184.433	207.412	112,5
3.1.	Komunalni doprinos	0	25.102	-
3.2.	Komunalna naknada	184.433	182.310	98,8
4.	Prihodi po posebnim propisima	172.271	81.021	47,0
4.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	6.544	1.712	26,2
4.2.	Doprinos za šume	48.666	23.956	49,2
4.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	117.061	55.353	47,3
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	39.629	12.584	31,8
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	5.448	2.900	53,2
5.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	9.181	9.684	105,5
5.3.	Prihodi od prodaje opreme	25.000	0	-
	Ukupno	1.618.365	1.528.776	94,5

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Kloštar Podravski koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 28.

Tablica broj 28

Potraživanja općine Kloštar Podravski koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	760.873	721.397	94,8
1.1.	Potraživanja za poreze	340.817	340.817	100,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	76.282	81.631	107,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	343.774	298.949	87,0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	31.835	41.884	131,6
3.	Druga potraživanja	22.237	23.474	105,6
	Ukupno	814.945	786.755	96,5

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 814.945,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 786.755,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 673.462,00 kn i čine 85,6% ukupnih potraživanja. Odnose se na općinske poreze u iznosu 340.817,00 kn, komunalnu naknadu 145.163,00 kn, komunalni doprinos 68.718,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 53.860,00 kn, prodaju nefinancijske imovine 41.884,00 kn, priključenje na komunalnu infrastrukturu 11.875,00 kn, naknade za koncesije 9.750,00 kn i korištenje javnih površina u iznosu 1.395,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospelosti do godinu dana iznose 43.279,00 kn, od jedne do tri godine 220.648,00 kn, a potraživanja stara od tri do pet godina iznose 68.718,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 340.817,00 kn se ne prate prema ročnosti.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Kloštar Podravski za 2011. su ostvareni u iznosu 1.528.776,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Kloštar Podravski nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom, te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina), prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, te prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume).

Vlastiti prihodi na koje općina Kloštar Podravski ima utjecaja u naplati se odnose porez na korištenje javnih površina, komunalne naknade i doprinose, te dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za koncesije za komunalne djelatnosti, zakup poslovnog prostora i zakup zemljišta), prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava.

Radi naplate potraživanja općina Kloštar Podravski prati starost potraživanja. Za 300 dužnika komunalne naknade su upućene opomene i pokrenuti postupci ovrhe putem odvjetničkog ureda. Druge mjere naplate općina Kloštar Podravski nije poduzimala.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 673.462,00 kn, a odnose se na općinske poreze u iznosu 340.817,00 kn, komunalnu naknadu 145.163,00 kn, komunalni doprinos 68.718,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 53.860,00 kn, prodaju nefinancijske imovine 41.884,00 kn, priključenje na komunalnu infrastrukturu 11.875,00 kn, naknade za koncesije 9.750,00 kn i korištenje javnih površina u iznosu 1.395,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su za 2011. potraživanja za komunalne naknade i doprinos za 99.096,00 kn ili 51,9% veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), te da je značajan dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja čine 85,6% ukupnih potraživanja, dospjela potraživanja s rokom dospijeća od jedne do tri godine iznose 220.648,00 kn, a potraživanja stara od tri do pet godina iznose 68.718,00 kn.

Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Kloštar Podravski nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate (potraživanja se ne smanjuju, već se na godišnjoj razini povećavaju).

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda, s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 52.388,00 kn. Potraživanje za općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 340.817,00 kn, odnosno za 288.429,00 kn ili 550,6% više od ostvarenog prihoda. Općina Kloštar Podravski je Odlukom o općinskim porezima iz prosinca 2001. na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv. Porezna uprava ne dostavlja općini Kloštar Podravski mjesečna zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima. Iz navedenog razloga općina Kloštar Podravski nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Kloštar Podravski o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način bi općina Kloštar Podravski imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Informiranje stanovništva

Općina Kloštar Podravski je putem informacija na lokalnom radiju, mrežnoj stranici općine Kloštar Podravski na Internetu, oglasne ploče i pisanim obavijestima kućanstvima informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja Općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Kloštar Podravski nisu provedene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Kloštar Podravski utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Kloštar Podravski na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Kloštar Podravski.

Općina Koprivnički Bregi

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Koprivnički Bregi kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Koprivnički Bregi je 35,0 km². Obuhvaća tri naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 403 stanovnika, 788 kućanstava i 1 217 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Koprivnički Bregi je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Koprivnički Bregi je imala šest zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, nema proračunske korisnike.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Koprivnički Bregi, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 3.784.484,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.284.367,00 kn ili 51,4%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 30,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 21,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Koprivnički Bregi ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 29.

Tablica broj 29

Vlastiti prihodi općine Koprivnički Bregi ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	20.100	23.763	118,2
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	13.242	19.551	147,6
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	6.858	4.212	61,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	266.670	426.069	159,8
2.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	258.633	418.565	161,8
2.2.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	8.037	7.504	93,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	383	123	32,1
3.1.	Ostale upravne pristojbe i naknade	383	123	32,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	143.177	125.294	87,5
4.1.	Komunalni doprinos	5.764	6.958	120,7
4.2.	Komunalna naknada	137.413	118.336	86,1
5.	Prihodi po posebnim propisima	333.943	249.641	74,8
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	3.119	5.974	191,5
5.2.	Doprinos za šume	171.863	61.112	35,6
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	158.961	182.555	114,8
	Ukupno	764.273	824.890	107,9

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Koprivnički Bregi koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 30.

Tablica broj 30

Potraživanja općine Koprivnički Bregi koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	441.161	492.440	111,6
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	156.936	234.251	149,3
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	284.225	258.189	90,8
	Ukupno	441.161	492.440	111,6

Potraživanja su na početku 2011. iskazana u iznosu 441.161,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 492.440,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 421.680,00 kn i čine 85,6% ukupnih potraživanja. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 173.388,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 114.698,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 65.496,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 29.993,00 kn, zaštićenu stanarinu 27.073,00 kn, zakup poslovnog prostora 7.040,00 kn, sufinanciranje dječje igraonice i male škole 2.491,00 kn i naknade za koncesije 1.500,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 56.045,00 kn, od jedne do tri godine 25.483,00 kn, od tri do pet godina 8.703,00 kn, te potraživanja starija od pet godina iznose 63.000,00 kn (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države). Dospjela potraživanja, koja se ne prate prema rokovima dospijeca se odnose na komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zaštićenu stanarinu, te sufinanciranje dječje igraonice i male škole u ukupnom iznosu 268.448,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Koprivnički Bregi za 2011. su ostvareni u iznosu 824.890,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Koprivnički Bregi nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom, te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomenička renta), prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te dio prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume).

Vlastiti prihodi na koje općina Koprivnički Bregi ima utjecaja u naplati se odnose na komunalne naknade i doprinose, dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za koncesije za komunalne djelatnosti, zakup poslovnog prostora, zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta, zaštićena stanarina), te dio prihoda po posebnim propisima (priključci na komunalnu infrastrukturu, sufinanciranje dječje igraonice i male škole). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja iznose 421.680,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 173.388,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 114.698,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 65.496,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 29.993,00 kn, zaštićenu stanarinu 27.073,00 kn, zakup poslovnog prostora 7.040,00 kn, sufinanciranje dječje igraonice i male škole 2.491,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 1.500,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Koprivnički Bregi je uputila opomene prema 13 dužnika za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 141.697,00 kn, 192 dužnika komunalne naknade u iznosu 138.208,00 kn, dva dužnika za prodano poljoprivredno zemljište u vlasništvu države u iznosu 42.728,00 kn, 15 dužnika za zaštićenu stanarinu u iznosu 24.251,00 kn, jednom dužniku za zakup poslovnog prostora u iznosu 7.040,00 kn, 16 dužnika za sufinanciranje dječje igraonice u iznosu 2.240,00 kn i dužniku za naknade za koncesije u iznosu 1.500,00 kn. Osim opomena, općina Koprivnički Bregi nije poduzimala druge potrebne mjere naplate i obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospjeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj stavljeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata se povećava i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti.

Revizijom je utvrđeno, da su za 2011. prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni za 263.068,00 kn ili 53,1% manjem iznosu od iznosa prema ispostavljenim rješenjima i računima za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi u 2011., neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), te da su potraživanja od komunalne naknade za 16.528,00 kn ili 10,5% veća koncem 2011. u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja čine 85,6% ukupnih potraživanja, a dospjela potraživanja u ukupnom iznosu 268.448,00 kn se ne prate prema rokovima dospjeća. Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Koprivnički Bregi nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate (potraživanja se ne smanjuju, već se na godišnjoj razini povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospjeća.

Općina Koprivnički Bregi je Odlukom o općinskim porezima iz prosinca 2001. na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv. Porezna uprava ne dostavlja općini Koprivnički Bregi mjesečna zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima. Iz navedenog razloga općina Koprivnički Bregi nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Koprivnički Bregi o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način bi općina Koprivnički Bregi imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Koprivnički Bregi je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu po četvornom metru, jer na području općine Koprivnički Bregi nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost i grobne naknade. Također, općina Koprivnički Bregi je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak i poreza na kuće za odmor. Općina Koprivnički Bregi ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata.

Na području općine Koprivnički Bregi se nalaze tri groblja. Jedno groblje je u vlasništvu općine Koprivnički Bregi i upisano je u zemljišnim knjigama, vlasnik drugog groblja prema zemljišnim knjigama je Crkva, dok nad trećim grobljem u zemljišnim knjigama nije upisano vlasništvo općine Koprivnički Bregi. Revizijom je utvrđeno, da općina Koprivnički Bregi ne upravlja grobljima na svome području, niti je upravljanje prenijela na druge osobe, te ne ubire prihod od godišnje grobne naknade. Razlog neostvarivanja ovih prihoda je, prema objašnjenju općine Koprivnički Bregi, nedovoljan broj zaposlenih. Općina Koprivnički Bregi je propustila ubrati prihode, kojima je mogla financirati održavanje groblja i objekata na groblju na području općine Koprivnički Bregi. Grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu vođeni.

Državni ured za reviziju predlaže rješavati imovinsko-pravne odnose u vezi groblja, utvrditi obveznike plaćanja godišnje grobne naknade i ispostaviti rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade, te ustrojiti i voditi očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba.

Baze podataka obveznika plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Koprivnički Bregi vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se tijekom godine po potrebi (komunalna naknada, komunalni doprinos, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, zaštićena stanarina) i nastankom novog događaja (zakup poslovnog prostora, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države), na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u Registar trgovačkog suda i Središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, MUP, Općinski sud). Iz navedenog razloga Općina nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka se odnosi na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi općina Koprivnički Bregi, sadrži podatke o 798 obveznika. Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni, stambeni i garažni prostor, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja.

Rješenja se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12), izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nekretnina nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima općina Koprivnički Bregi nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi podaci uneseni u bazu podataka obveznika općine Koprivnički Bregi bili usklađeniji sa stvarnim stanjem, te da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija, kada bi se zakonima i propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta na način kako je to utvrđeno kod podataka, koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Koprivnički Bregi vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja. Sustav vođenja evidencija potraživanja omogućava iskazivanje potraživanja prema rokovima dospelosti, osim za komunalnu naknadu, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, zaštićenu stanarinu, te sufinanciranje dječje igraonice i male škole. Sustav unosa podataka u poslovne knjige omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, osim kod potraživanja za naknade za zaštićenu stanarinu, sufinanciranje za dječju igraonicu, komunalnu naknadu i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, koje se evidentiraju u posebnom računalnom programu. Zbog navedenog je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja na način da se osigura pregled potraživanja prema rokovima dospelosti za sva potraživanja, te evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i prihodima u analitičke evidencije i glavnu knjigu za sve vrste prihoda, čime bi se smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Općina Koprivnički Bregi obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz svoje nadležnosti putem jedinstvenog upravnog odjela u kojem su dva zaposlenika. Općina Koprivnički Bregi nije imenovala osobu za obavljanje poslova naplate prihoda, ali uz sve poslove koji spadaju u djelokrug rada jedinica lokalne samouprave, referent za računovodstvo obavlja i poslove obračuna i naplate prihoda. Osoba za kontrolu naplate prihoda u općini Koprivnički Bregi nije imenovana, a interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Koprivnički Bregi nije donijela. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Predlaže se imenovati osobu zaduženu za naplatu prihoda i osobu za kontrolu naplate prihoda i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

- Informiranje stanovništva

Općina Koprivnički Bregi je putem Općinskog lista, mrežne stranice općine Koprivnički Bregi na Internetu, Službenog glasnika Županije i oglasne ploče informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja Općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Koprivnički Bregi nisu provedene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Koprivnički Bregi utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Koprivnički Bregi na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Koprivnički Bregi.

Općina Koprivnički Ivanec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Koprivnički Ivanec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Koprivnički Ivanec je 33,0 km². Obuhvaća pet naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 110 stanovnika, 674 kućanstava i 740 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Koprivnički Ivanec je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Koprivnički Ivanec je imala četiri zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Koprivnički Ivanec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 9.550.191,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.794.984,00 kn ili 15,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 21,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 70,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Koprivnički Ivanec ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 31.

Tablica broj 31

Vlastiti prihodi općine Koprivnički Ivanec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	15.652	14.056	89,8
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	8.625	6.161	71,4
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	7.027	7.895	112,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	80.025	235.310	294,0
2.1.	Naknade za koncesiju	3.672	13.145	358,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	74.984	220.716	294,4
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	0	1.449	-
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	1.369	0	0,0
3.	Upravne i administrativne pristojbe	0	61	-
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	0	61	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	2.203.365	2.126.960	96,5
4.1.	Komunalni doprinos	16.523	225.319	-
4.2.	Komunalna naknada	2.186.842	1.841.378	84,2
4.3.	Naknade za priključak	0	60.263	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	136.605	127.298	93,2
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	4.745	-
5.2.	Doprinos za šume	1.522	1.164	76,5
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	135.083	121.389	89,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	4.246.282	-
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	0	4.246.282	-
	Ukupno	2.435.647	6.749.967	277,1

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Koprivnički Ivanec koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 32.

Tablica broj 32

Potraživanja općine Koprivnički Ivanec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.907.751	3.005.077	103,3
1.1.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	2.811.575	2.942.270	104,6
1.2.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	96.176	62.807	65,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0	5.204.013	-
Ukupno		2.907.751	8.209.090	282,3

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.907.751,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 8.209.090,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode iznose 7.867.780,00 kn, a većina potraživanja se odnosi na potraživanja za prodano zemljište u poslovnoj zoni. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su veća za 5.301.339,00 kn ili 182,3%. Koncem 2011. je dospjelo 5.221.415,00 kn, što je 63,6% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja za vlastite prihode se odnose na potraživanja od prodaje zemljišta u vlasništvu općine Koprivnički Ivanec u iznosu 3.342.500,00 kn, komunalne naknade 1.649.633,00 kn, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu 116.804,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 60.017,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 52.461,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospelosti do godinu dana iznose 1.564.573,00 kn, od jedne do tri godine 146.014,00 kn, od tri do pet godina 44.163,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 71.704,00 kn. Dospjela potraživanja za zakup poslovnog prostora i prodaju zemljišta u vlasništvu općine Koprivnički Ivanec u ukupnom iznosu 3.394.961,00 kn općina Koprivnički Ivanec ne prati prema rokovima dospelosti.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Koprivnički Ivanec za 2011. su ostvareni u iznosu 6.749.967,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Koprivnički Ivanec nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom, te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomenička renta), prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te dio prihoda po posebnim propisima (vodni doprinos, doprinos za šume).

Vlastiti prihodi na koje općina Koprivnički Ivanec ima utjecaja u naplati se odnose na porez na korištenje javnih površina, komunalne doprinose i naknade, dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za koncesije za komunalne djelatnosti, zakup i iznajmljivanje imovine), dio prihoda po posebnim propisima (korištenje groblja, natječajna dokumentacija, izbori), te prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu općine Koprivnički Ivanec. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 5.221.415,00 kn, a odnose se na potraživanja od prodaje zemljišta u vlasništvu općine Koprivnički Ivanec u iznosu 3.342.500,00 kn, komunalne naknade 1.649.633,00 kn, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu 116.804,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 60.017,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 52.461,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Koprivnički Ivanec je uputila opomene za 250 obveznika plaćanja komunalne naknade za potraživanje u iznosu 1.587.449,00 kn, 54 obveznika plaćanja naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu za potraživanje u iznosu 116.804,00 kn, četiri obveznika plaćanja zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 25.325,00 kn i obvezniku plaćanja zakupa za poslovni prostor za potraživanje u iznosu 76.679,00 kn. Druge mjere naplate nisu poduzimane. Nakon što je općina Koprivnički Ivanec ranijih godina pokušala naplatiti pojedina potraživanja putem suda, suočila se s problemom nemogućnosti naplate ovrhom na novčanim sredstvima dužnika, a troškove tužbi je morala podmiriti. Zbog nedostatnih sredstava u općinskom proračunu i procijenjene nemogućnosti naplate pojedinih potraživanja, općina Koprivnički Ivanec dužnicima upućuje opomene i ne poduzima druge mjere naplate. Općina Koprivnički Ivanec obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate čime su u nepravedni položaj stavljeni obveznici koji uredno podmiruju dospelje obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata se povećava i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti.

Revizijom je utvrđeno, da su za 2011. vlastiti prihodi ostvareni za 8.071.322,00 kn ili 55% manjem iznosu od iznosa prema ispostavljenim rješenjima i računima za tekuću godinu, osim prihoda od zakupa za poslovni prostor (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011., neovisno na koje se razdoblje odnose, i zaduženje odnosno razrez za 2011.). Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 63,6% ukupnih potraživanja, odnosno 66,4% potraživanja za vlastite prihode. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. su iznosila 1.649.633,00 kn, od čega je potraživanje u iznosu 27.594,00 kn starije od tri, a potraživanje u iznosu 35.962,00 kn je starije od pet godina. Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Koprivnički Ivanec nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospijeća.

Općina Koprivnički Ivanec je Odlukom o općinskim porezima iz prosinca 2001. na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv. Porezna uprava ne dostavlja općini Koprivnički Ivanec mjesečna zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima. Iz navedenog razloga općina Koprivnički Ivanec nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Koprivnički Ivanec o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način bi općina Koprivnički Ivanec imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Koprivnički Ivanec je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu po četvornom metru, jer na području općine Koprivnički Ivanec nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Također, općina Koprivnički Ivanec je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak i poreza na kuće za odmor. Općina Koprivnički Ivanec ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od godišnje grobne naknade.

Na području općine Koprivnički Ivanec se nalaze dva groblja. Vrijednost zemljišta na kojem se nalazi jedno groblje nije procijenjena i zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama. Prihodi od naknada za grobne usluge su ostvareni u okviru ostalih prihoda po posebnim propisima na temelju Odluke o utvrđivanju cijena usluga na grobljima iz rujna 2003. Odnose se na prihode od naknada za dodjelu na korištenje grobnih mjesta na neodređeno vrijeme, naknada za korištenje mrtvačnice i naknada za izvođenje radova na grobljima. Općina Koprivnički Ivanec je navedenom odlukom utvrdila godišnju grobnu naknadu u iznosu od 15,00 kn za jedno grobno mjesto, koja se plaća na temelju rješenja koje donosi Jedinostveni upravni odjel općine Koprivnički Ivanec. Općina Koprivnički Ivanec nije utvrdila obveznike godišnjih naknada za korištenje grobnog mjesta i nije ostvarila prihode od godišnje grobne naknade, kojima je mogla financirati održavanje groblja i objekata na groblju na području općine Koprivnički Ivanec. Grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu vođeni.

Državni ured za reviziju predlaže procijeniti zemljište na kojem se nalazi groblje i evidentirati ga u poslovnim knjigama, utvrditi obveznike plaćanja godišnje grobne naknade i ispostaviti rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade, te ustrojiti i voditi očevidnik o ukupu umrlih osoba i registar umrlih osoba.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora, ostvareni u 2011., iznose 153.411,00 kn. Općina Koprivnički Ivanec ima u vlasništvu četiri poslovna prostora površine 384 m² i svi su u zakupu. Jedan poslovni prostor je dan u zakup bez prethodno provedenog javnog natječaja.

Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora zaključuje bez javnog natječaja, ako ga zaključuju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. Također iznimno, bez provođenja javnog natječaja, zakupodavac može sadašnjem zakupniku poslovnog prostora, koji u potpunosti ispunjava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu na određeno vrijeme – ne dulje od pet godina.

Državni ured za reviziju predlaže poslovni prostor u vlasništvu općine Koprivnički Ivanec dati na korištenje putem javnog natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

Baze podataka obveznika plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Koprivnički Ivanec vodi poslove evidencije i naplate osim za obveznike godišnjih naknada za korištenje grobnog mjesta. Ažuriraju se na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u Registar trgovačkog suda i Središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, MUP, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Koprivnički Ivanec nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka se odnosi na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi općina Koprivnički Ivanec, sadrži podatke o 666 obveznika. Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni, stambeni i garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11,84/11, 90/11 i 144/12), izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nekretnina nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima općina Koprivnički Ivanec nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi podaci uneseni u bazu podataka obveznika općine Koprivnički Ivanec bili usklađeniji sa stvarnim stanjem, te da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija, kada bi se zakonima i propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta na način kako je to utvrđeno kod podataka, koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Koprivnički Ivanec vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranja u poslovnim knjigama nisu ažurna i u svim slučajevima se ne temelje na urednim i vjerodostojnim knjigovodstvenim dokumentima koji potvrđuju nastanak poslovnog događaja. Tijekom 2011. Porezna uprava općinu Koprivnički Ivanec nije izvijestila o obveznicima, razrezu i naplati općinskih poreza niti o poduzetim mjerama za njihovu naplatu, te općina Koprivnički Ivanec u svojim poslovnim knjigama nema evidentirane iznose potraživanja za općinske poreze. Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirana nedospjela potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.058.095,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 19.017,00 kn (od čega je dospjelo 17.026,00 kn), te od prodaje zemljišta u iznosu 9.000,00 kn. Sustav evidentiranja potraživanja ne osigurava pregled potraživanja prema rokovima dospelosti. Sustav unosa podataka u poslovne knjige ne omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičke evidencije i glavnu knjigu. Usklađivanje podataka iskazanih u pomoćnim knjigama s podacima u glavnoj knjizi se ne provodi, te se podaci razlikuju.

Potraživanje za komunalnu naknadu u pomoćnoj evidenciji je iskazano za 42.645,00 kn više od iskazanog u glavnoj knjizi. Podaci iskazani u temeljnim financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima iskazanim u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima za 2011. potraživanja za prihode poslovanja su iskazana u iznosu 3.005.077,00 kn, a u glavnoj knjizi u iznosu 2.919.339,00 kn ili za 85.738,00 kn manje. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Odredbama članka 5. navedenog Pravilnika je propisano, da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja na način da se osigura pregled potraživanja prema rokovima dospelosti, te evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i prihodima u analitičke evidencije i glavnu knjigu, čime bi se smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda. Predlaže utvrditi stvarno stanje potraživanja, te u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama) evidentirati sva potraživanja kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Organizacija i kontrola naplate

Općina Koprivnički Ivanec obavlja naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja i naplate prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel. Općina Koprivnički Ivanec nije imenovala osobu za obavljanje poslova naplate prihoda, kao niti osobu za obavljanje kontrole naplate prihoda. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Koprivnički Ivanec nije donijela. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja.

Predlaže imenovati osobu zaduženu za naplatu prihoda i osobu za kontrolu naplate prihoda i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

- Informiranje stanovništva

Općina Koprivnički Ivanec je putem oglasne ploče ili dolaskom mještana u prostore općine Koprivnički Ivanec informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja Općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Koprivnički Ivanec nisu provedene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Koprivnički Ivanec utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Koprivnički Ivanec na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Koprivnički Ivanec.

Općina Legrad

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Legrad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Legrad je 62,6 km². Obuhvaća sedam naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 185 stanovnika, 920 kućanstava i 1 624 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Legrad je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u općini Legrad je bilo četiri zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika. U njemu je koncem 2011. bilo tri zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Legrad, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 4.014.285,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 3.795.464,00 kn ili 48,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 19,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 49,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Legrad ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 33.

Tablica broj 33

Vlastiti prihodi
općine Legrad ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	176.241	180.513	102,4
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	120.324	120.609	100,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	32.414	32.100	99,0
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	23.503	27.804	118,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	409.425	1.022.681	249,8
2.1.	Naknade za koncesiju	8.204	16.325	199,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	179.077	170.881	95,4
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	222.144	835.475	376,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	307	307	100,0
3.1.	Ostale upravne pristojbe i naknade	307	307	100,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	530.511	531.793	100,2
4.1.	Komunalni doprinos	0	10.859	-
4.2.	Komunalna naknada	530.511	517.095	97,5
4.3.	Naknade za priključak	0	3.839	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	53.761	59.215	110,1
5.1.	Prihodi državne uprave	41	37	90,2
5.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	14.716	16.971	115,3
5.3.	Mjesni samodoprinos	43	46	107,0
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	38.961	42.161	108,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	377.227	184.671	49,0
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	377.227	184.671	49,0
Ukupno		1.547.472	1.979.180	127,9

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Legrad koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 34.

Tablica broj 34

Potraživanja
općine Legrad koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.836.303	2.954.616	104,2
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	407.907	458.162	112,3
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	554.987	623.045	112,3
1.3.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.873.409	1.873.409	100,0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	84.072	111.556	132,7
3.	Druga potraživanja	50.362	51.744	102,7
	Ukupno	2.970.737	3.117.916	105,0

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.970.737,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 3.117.916,00 kn. Vrijednosno značajna potraživanja se odnose na potraživanja za kapitalnu pomoć od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost za otkup zemljišta za realizaciju Programa gospodarske uporabe geotermalne energije u iznosu 1.873.410,00 kn i za vlastite prihode u iznosu 1.187.660,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.106.854,00 kn i čine 35,5% ukupnih potraživanja. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 513.708,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 256.131,00 kn, zakup poslovnog prostora 178.964,00 kn, povrate za režijske troškove 63.881,00 kn, prodaju zemljišta u vlasništvu lokalne jedinice 33.083,00 kn, troškove ovrhe 14.265,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu općine Legrad 13.816,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 11.526,00 kn, grobnu naknadu 10.083,00 kn, katastarsku izmjeru 5.601,00 kn, korištenje javnih površina 3.900,00 kn, prodaju opreme 1.667,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 180,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 49,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijanja do godinu dana iznose 225.506,00 kn, od jedne do tri godine 274.505,00 kn, od tri do pet godina 251.498,00 kn, te potraživanja starija od pet godina iznose 355.345,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Legrad za 2011. su ostvareni u iznosu 1.979.180,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Legrad nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom, te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente), prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, te dio prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume).

Vlastiti prihodi na koje općina Legrad ima utjecaja u naplati se odnose na komunalne naknade i doprinose, dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za koncesije za komunalne djelatnosti, zakup poslovnog prostora, zakup i prodaja poljoprivrednog zemljišta, naknada za korištenje javnih površina), te dio prihoda po posebnim propisima (priključci na komunalnu infrastrukturu, grobna naknada, troškovi režija, trošak ovrha). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.106.854,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 513.708,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 256.131,00 kn, zakup poslovnog prostora 178.964,00 kn, povrate za režijske troškove 63.881,00 kn, prodaju zemljišta u vlasništvu lokalne jedinice 33.083,00 kn, troškove ovrhe 14.265,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu općine Legrad 13.816,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 11.526,00 kn, grobnu naknadu 10.083,00 kn, katastarsku izmjeru 5.601,00 kn, korištenje javnih površina 3.900,00 kn, prodaju opreme 1.667,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 180,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 49,00 kn. Radi naplate potraživanja općina Legrad je za 469 dužnika komunalne naknade u iznosu 161.849,00 kn uputila opomene. Za 30 dužnika je pokrenula postupke ovrhe u iznosu 25.193,00 kn, te obračunala zatezne kamate u iznosu 12.842,00 kn. Jednom dužniku za zakup poslovnog prostora upućena je opomena u iznosu 80.539,00 kn, a za dva dužnika pokrenuti su postupci ovrhe putem odvjetničkog ureda u iznosu 136.614,00 kn. Za dospjela potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, povrate za režijske troškove, prodaju zemljišta u vlasništvu lokalne jedinice, troškove ovrhe, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu općine Legrad, grobnu naknadu, katastarsku izmjeru, naknadu za korištenje javnih površina i prodaju opreme u ukupnom iznosu 402.427,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane. Općina Legrad potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 132.354,00 kn nije prijavila u stečajnu masu društva u stečaju. Za provođenje mjera naplate prihoda od komunalne naknade općina Legrad je u 2011. utrošila 6.000,00 kn.

Revizijom je utvrđeno, da su za 2011. vlastiti prihodi ostvareni u manjem iznosu od iznosa prema ispostavljenim rješenjima i računima za tekuću godinu, osim prihoda od naknada za koncesije i prihoda po posebnim propisima (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), da su potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine za 227.190,00 kn ili 102,5% veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), te da su za 50.841,00 kn ili 12,8% veća koncem godine u odnosu na početak. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 93,2% potraživanja za vlastite prihode, a potraživanja starija od pet godina iznose 355.345,00 kn. Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Legrad nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda.

Općina Legrad je Odlukom o općinskim porezima iz veljače 2002. na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv. Porezna uprava ne dostavlja općini Legrad mjesečna zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, nego na zahtjev općine Legrad dostavlja godišnje zbirno izvješće. Iz navedenog razloga općina Legrad nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Legrad o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način bi općina Legrad imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Legrad vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. U poslovnim knjigama se ne evidentiraju potraživanja za općinske poreze, jer Porezna uprava ne dostavlja podatke o obveznicima plaćanja. Po zahtjevu općine Legrad, Porezna uprava je dostavila godišnje zbirno izvješće u kojem su iskazana dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 188.223,00 kn. Općina Legrad vodi ručne analitičke evidencije obveznika komunalne naknade, grobne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu općine Legrad i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava iskazivanje potraživanja prema rokovima dospelosti, već se podaci o dospelosti iz pomoćnih evidencija obrađuju ručno. U glavnoj knjizi su iskazana stanja potraživanja za komunalnu naknadu na više računa i na dugovnoj i na potražnoj strani. Zbog nedostataka informatičkog sustava pri prijenosu podataka iz ranijih godina i pri evidentiranju zaduženja, potraživanja koncem godine u glavnoj knjizi nisu istinito i točno iskazana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno prema vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja na način da se osigura pregled potraživanja prema rokovima dospelosti za sva potraživanja, te evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i приходima u analitičke evidencije i glavnu knjigu za sve vrste prihoda, čime bi se smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel općine Legrad obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Legrad. Općina Legrad nije imenovala osobu za obavljanje poslova naplate prihoda, ali uz sve poslove, koji spadaju u djelokrug rada jedinica lokalne samouprave, referent za računovodstveno-financijske poslove i voditeljica za opće, pravne i financijsko-računovodstvene poslove obavljaju i poslove obračuna i naplate prihoda. Osoba za obavljanje kontrole naplate prihoda u lokalnoj jedinici nije imenovana, ali o naplati brine računovodstveni referent i općinski načelnik. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Legrad nije donijela. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja.

Predlaže se imenovati osobu zaduženu za naplatu prihoda i osobu za kontrolu naplate prihoda i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

- Informiranje stanovništva

Općina Legrad je putem službenih glasnika i mrežne stranice općine Legrad na Internetu informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja Općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Legrad nisu provođene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Legrad utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Legrad na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Legrad.

Općina Molve

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Molve kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Molve je 46,53 km². Obuhvaća četiri naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 194 stanovnika, 676 kućanstava i 955 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Molve je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Molve je imala 31 zaposlenika, od čega 21 na određeno vrijeme u Programu javnih radova. Prema Registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika. U njemu je bilo devet zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Molve, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 18.189.926,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 855.714,00 kn ili 4,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 85,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 85,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Molve ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 35.

Tablica broj 35

Vlastiti prihodi općine Molve ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	56.083	39.101	69,7
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	41.823	26.016	62,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	4.338	5.159	118,9
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	9.922	7.926	79,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	15.793.579	15.167.056	96,0
2.1.	Naknade za koncesiju	3.917	25.705	656,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	55.460	18.120	32,7
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	15.734.202	15.123.231	96,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	797	705	88,5
3.1.	Ostale upravne pristojbe i naknade	797	705	88,5
4.	Komunalni doprinosi i naknade	356.878	321.174	90,0
4.1.	Komunalni doprinos	27.164	2.866	10,6
4.2.	Komunalna naknada	329.714	318.308	96,5
5.	Prihodi po posebnim propisima	57.921	77.554	133,9
5.1.	Prihodi državne uprave	2	0	-
5.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	16.419	1.344	8,2
5.3.	Doprinos za šume	12.991	25.088	193,1
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	28.509	51.122	179,3
	Ukupno	16.265.258	15.605.590	95,9

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Molve koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 36.

Tablica broj 36

Potraživanja općine Molve koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.289.427	5.423.645	102,5
1.1.	Potraživanja za poreze	739.380	929.101	125,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	4.288.389	4.289.916	100,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	261.658	204.628	78,2
2.	Druga potraživanja	740.898	713.323	96,3
	Ukupno	6.030.325	6.136.968	101,8

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 6.030.325,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 6.136.968,00 kn. Odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 3.455.111,00 kn, potraživanja za prihode od financijske imovine 1.968.534,00 kn i druga potraživanja 713.323,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 3.454.782,00 kn i čine 56,3% ukupnih potraživanja. Odnose se na naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 2.271.178,00 kn, općinske poreze 929.101,00 kn, komunalnu naknadu 197.523,00 kn, iznajmljivanje športske dvorane 36.032,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 9.045,00 kn, naknade za koncesije 6.400,00 kn, komunalni doprinos 3.407,00 kn i doprinos za šume u iznosu 2.096,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 984.624,00 kn, od jedne do tri godine 2.338.565,00 kn, od tri do pet godina 129.497,00 kn, te potraživanja starija od pet godina iznose 2.096,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Molve za 2011. su ostvareni u iznosu 15.605.590,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Molve nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom, te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomenička renta), prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te dio prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume).

Vlastiti prihodi na koje općina Molve ima utjecaja u naplati se odnose na komunalne naknade i doprinose, dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za koncesije za komunalne djelatnosti, zakup i iznajmljivanje imovine, priključci na komunalnu infrastrukturu), te dio prihoda po posebnim propisima (prihodi od usluga i radova na groblju, te vagarina). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 3.454.782,00 kn, a odnose se na naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 2.271.178,00 kn, općinske poreze 929.101,00 kn, komunalnu naknadu 197.523,00 kn, iznajmljivanje športske dvorane 36.032,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 9.045,00 kn, naknade za koncesije 6.400,00 kn, komunalni doprinos 3.407,00 kn i doprinos za šume u iznosu 2.096,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Molve je uputila opomene za 328 dužnika zbog neplaćanja komunalne naknade za potraživanja u iznosu 159.546,00 kn, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Protiv općine Molve je u tijeku sudski postupak pokrenut ranijih godina s osnova ugovora o cesiji, te do njegovog okončanja općina Molve u poslovnim knjigama evidentira potraživanje za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 2.271.178,00 kn. Općina Molve obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospjeća ne obračunava zakonske zatezne kamate čime su u nepravedni položaj stavljeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata se povećava i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti.

Revizijom je utvrđeno, da za 2011. dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 56,3% ukupnih potraživanja (99,9% potraživanja za vlastite prihode), da za dospjela potraživanja za iznajmljivanje športske dvorane, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, komunalni doprinos u ukupnom iznosu 48.484,00 kn mjere naplate nisu poduzimane, te da potraživanja za komunalnu naknadu starija od tri godine iznose 83.013,00 kn. Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Molve nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate (potraživanja se ne smanjuju, već se na godišnjoj razini povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospjeća.

Općina Molve je Odlukom o općinskim porezima iz prosinca 2001. na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv. Porezna uprava dostavlja općini Molve godišnje zbirno izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima. Iz navedenog razloga općina Molve nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvršiti općinu Molve o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način bi općina Molve imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Molve je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu po četvornom metru, jer na području općine Molve nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost i godišnju grobnu naknadu. Također, općina Molve je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak. Općina Molve ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na korištenje javnih površina (nije bilo obveznika).

Na području općine Molve se nalaze dva groblja. Čestica na kojoj se nalazi groblje u jednom naselju je u vlasništvu Župne crkve, dok za česticu na kojoj se nalazi groblje u drugom naselju, općina Molve nema podataka. Prema odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, te za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. Također, uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Općina Molve ne upravlja grobljima na svome području, niti je upravljanje prenijela na druge osobe. Ne ubire prihod od godišnje grobne naknade, kojim je mogla financirati održavanje groblja i objekata na groblju na području općine Molve.

Državni ured za reviziju predlaže riješiti imovinsko-pravne odnose u vezi groblja, utvrditi obveznike plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i ispostaviti rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade, te uskladiti upravljanje grobljima s odredbama Zakona o grobljima.

Baze podataka obveznika plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Molve vodi poslove evidencije i naplate osim obveznika plaćanja godišnje grobne naknade. Ažuriraju se tijekom godine po potrebi, na temelju prijava korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u Registar trgovačkog suda i Središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, MUP, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Molve nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka se odnosi na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi općina Molve, sadrži podatke o 965 obveznika, od čega 384 aktivnih. Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni, stambeni i garažni prostor, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12), izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nekretnina nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima općina Molve nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijava obveznika odnosno korisnika ili vlasnika.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi podaci uneseni u bazu podataka obveznika općine Molve bili usklađeniji sa stvarnim stanjem, te da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija, kada bi se zakonima i propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta na način kako je to utvrđeno kod podataka, koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Molve vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja. Sustav vođenja evidencija potraživanja omogućava iskazivanje potraživanja prema rokovima dospelosti. Sustav unosa podataka u poslovne knjige ne omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi.

Zbog navedenog je povećana mogućnost pogreški pri evidentiranju potraživanja i prihoda, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav evidentiranja potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i prihodima u analitičke evidencije i glavnu knjigu, čime bi se smanjila mogućnost pogreški pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel općine Molve obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Molve. Općina Molve je odredila stručnog suradnika za financije i računovodstvo za obavljanje poslova naplate prihoda, koji uz te poslove obavlja i druge poslove iz djelokruga rada jedinica lokalne samouprave. Osoba za kontrolu naplate prihoda u lokalnoj jedinici nije imenovana, a interni akt, kojim bi se utvrdile procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda, općina Molve nije donijela. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Predlaže se imenovati osobu zaduženu za naplatu prihoda i osobu za kontrolu naplate prihoda i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

- Informiranje stanovništva

Općina Molve ne informira stanovništvo o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Molve utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Molve na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Molve.

Općina Novigrad Podravski

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Novigrad Podravski kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Novigrad Podravski je 64,6 km². Obuhvaća sedam naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 862 stanovnika, 957 kućanstava i 2 506 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Novigrad Podravski je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Novigrad Podravski je imala osam zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika. U njemu je bilo deset zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Novigrad Podravski, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 8.823.648,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 4.564.740,00 kn ili 34,1%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 40,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 60,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Novigrad Podravski ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 37.

Tablica broj 37

Vlastiti prihodi općine Novigrad Podravski ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	15.444	12.923	83,7
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	10.669	8.445	79,2
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	4.775	4.478	93,8
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.010.965	3.934.971	98,1
2.1.	Naknade za koncesiju	66.154	69.278	104,7
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	377.042	377.318	100,1
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	3.567.769	3.488.375	97,8
3.	Upravne i administrativne pristojbe	660.846	618.356	93,6
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	562.623	537.221	95,5
3.2.	Ostale upravne pristojbe i naknade	1.355	0	-
3.3.	Ostale pristojbe i naknade	96.868	81.135	83,8
4.	Komunalni doprinosi i naknade	306.296	420.728	137,4
4.1.	Komunalni doprinos	0	10.414	-
4.2.	Komunalna naknada	306.296	410.314	134,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	419.483	325.184	77,5
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	1.633	8.947	547,9
5.2.	Doprinos za šume	34.711	67.992	195,9
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	383.139	248.245	64,8
Ukupno		5.413.034	5.312.162	98,1

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Novigrad Podravski koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 38.

Tablica broj 38

Potraživanja općine Novigrad Podravski koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.510.105	3.127.949	207,1
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	580.510	2.134.179	367,6
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	929.595	992.500	106,8
1.3.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	1.270	-
Ukupno		1.510.105	3.127.949	207,1

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.510.105,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 3.127.949,00 kn. Povećanje potraživanja se najvećim dijelom odnosi na potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i potraživanja za zatezne kamate. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.759.283,00 kn i čine 56,2% ukupnih potraživanja. Odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.002.387,00 kn, komunalnu naknadu 487.609,00 kn, potrošnju vode 101.847,00 kn, grobne usluge 78.936,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 52.625,00 kn, naknadu od koncesije za odvoz smeća 24.646,00 kn i umjeravanje vodomjera 11.233,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 548.450,00 kn, od jedne do tri godine 359.529,00 kn, od tri do pet godina 145.690,00 kn, te potraživanja starija od pet godina iznose 705.614,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Novigrad Podravski za 2011. su ostvareni u iznosu 5.312.162,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Novigrad Podravski nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (spomenička renta, eksploatacija mineralnih sirovina) i dio prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume i vodni doprinos). Općina Novigrad Podravski je 1995. s distributerom zaključila ugovor o priključenju vodoopskrbnog sustava općine Novigrad Podravski na vodovodni sustav grada Bjelovara i isporuci vode. Tim ugovorom općina Novigrad Podravski se obvezala plaćati distributeru cijenu potrošene vode. Općina Novigrad Podravski prema distributeru izmiruje obvezu mjesečno, po ispostavljenim računima, a prikupljena sredstva od mještana evidentira kao prihod u svojim poslovnim knjigama. Od srpnja 2011. svi poslovi vodoopskrbe su ustupljeni distributeru, a prihodi općine Novigrad Podravski se odnose na naplaćene račune u prvom polugodištu 2011.

Vlastiti prihodi na koje općina Novigrad Podravski ima utjecaja u naplati se odnose na komunalnu naknadu, upravljanje grobljima, komunalni doprinos, naknadu za priključke na komunalnu infrastrukturu, te dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za koncesije za komunalne djelatnosti, zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor (od studenoga 2011.) i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.759.283,00 kn, a odnose se na zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.002.387,00 kn, komunalnu naknadu 487.609,00 kn, potrošnju vode 101.847,00 kn, grobne usluge 78.936,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 52.625,00 kn, naknadu od koncesije za odvoz smeća 24.646,00 kn i umjeravanje vodomjera 11.233,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Novigrad Podravski je tijekom 2011. dužnicima uputila 23 opomene zbog neplaćanja komunalne naknade u iznosu 19.679,00 kn i obračunala zatezne kamate za 24 obveznika u iznosu 24.075,00 kn. Zbog neplaćanja zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske upućena je 21 opomena u iznosu 410.864,00 kn, potraživanje u iznosu 705.614,00 kn je prijavljeno u stečajnu masu društva u stečaju i obračunate su zatezne kamate jednom obvezniku u iznosu 608.518,00 kn. Za provođenje mjera naplate prihoda općina Novigrad Podravski je u 2011. utrošila 51.088,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su za 2011. potraživanja za komunalnu naknadu za 106.523,00 kn ili 28,0% veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), a potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su za 672.463,00 kn ili 203,8% veća koncem godine u odnosu na početak. Dospjela potraživanja čine 56,2% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države čine 57,0% dospjelih potraživanja za vlastite prihode, za komunalnu naknadu čine 27,7% dospjelih potraživanja za vlastite prihode, a potraživanja u iznosu 145.690,00 kn su starija od tri godine. Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Novigrad Podravski nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate (potraživanja se ne smanjuju, već se na godišnjoj razini povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda.

Općina Novigrad Podravski je Odlukom o općinskim porezima iz studenoga 2011. na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv. Porezna uprava ne dostavlja općini Novigrad Podravski mjesečna zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima. Iz navedenog razloga općina Novigrad Podravski nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvjesti općinu Novigrad Podravski o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način bi općina Novigrad Podravski imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Novigrad Podravski je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu po četvornom metru, jer na području općine Novigrad Podravski nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Također, općina Novigrad Podravski je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak. Općina Novigrad Podravski ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim godišnje grobne naknade.

Na području općine Novigrad Podravski se nalaze tri groblja. Od upravljanja grobljima (usluga ukopa, dodjela grobnih mjesta na korištenje, godišnje grobne naknade, uređenje i održavanje zelenih površina i objekata na groblju) su ostvareni prihodi u iznosu 81.135,00 kn, na temelju donesene Odluke o utvrđivanju cijena usluga na grobljima i Odluke o upravljanju grobljima na području općine Novigrad Podravski. Vrijednost zemljišta na kojem se nalaze groblja nije procijenjena i zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama.

Prema odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, te za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. Općina Novigrad Podravski obveznicima godišnje grobne naknade, koji se nalaze u evidenciji općine Novigrad Podravski, za plaćanje naknade šalje uplatnice. Općina Novigrad Podravski nije utvrdila sve obveznike plaćanja godišnje grobne naknade na svome području i nije ispostavljala rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade, te nije ostvarila navedeni prihod, kojim je mogla financirati održavanje groblja i objekata na groblju na području općine Novigrad Podravski. Grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu vođeni.

Državni ured za reviziju predlaže riješiti imovinsko-pravne odnose u vezi groblja, utvrditi sve obveznike plaćanja godišnje grobne naknade i ispostaviti rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade svim obveznicima, te uskladiti upravljanja grobljima s odredbama Zakona o grobljima. Predlaže ustrojiti i voditi očevidnik o ukopu umrlih osoba i registra umrlih osoba.

Baze podataka obveznika plaćanja za prihode za koje općina Novigrad Podravski sama obračunava i naplaćuje prihode su ustrojene za komunalnu naknadu i priključke na komunalnu infrastrukturu. Ažuriraju se kontinuirano, odnosno koncem godine na temelju prijava korisnika, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u Registar trgovačkog suda i Središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, MUP, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Novigrad Podravski nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka se odnosi na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi općina Novigrad Podravski, sadrži podatke o 868 obveznika. Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni, stambeni i garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11,84/11, 90/11 i 144/12), izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina.

Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nekretnina nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima općina Novigrad Podravski nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi podaci uneseni u bazu podataka obveznika općine Novigrad Podravski bili usklađeniji sa stvarnim stanjem, te da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija, kada bi se zakonima i propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta na način kako je to utvrđeno kod podataka, koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Novigrad Podravski vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja. Općina Novigrad Podravski u poslovnim knjigama ne evidentira potraživanja za općinske poreze za koje poslove evidencije i naplate obavlja Porezna uprava. Potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su u glavnoj knjizi evidentirana u iznosu 1.002.387,00 kn, a za potrošnju vode i priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 280.761,00 kn. U analitičkim evidencijama potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države evidentirana su u iznosu 106.036,00 kn, a za potrošnju vode i priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 394.731,00 kn. Analitički podaci za prihode od komunalne naknade mogu se iskazati samo za tekuću godinu. Prema pisanoj izjavi odgovorne osobe, podaci u analitičkim evidencijama obveznika komunalne naknade, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, potrošnje vode i priključaka na komunalnu infrastrukturu se ne usklađuju s podacima evidentiranim u glavnoj knjizi. Sustav unosa podataka u poslovne knjige ne omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi. Zbog navedenog je povećana mogućnost pogreški pri evidentiranju potraživanja i prihoda, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti analitičke evidencije s podacima glavne knjige, te unaprijediti sustav evidentiranja potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i prihodima u analitičke evidencije i glavnu knjigu, čime bi se smanjila mogućnost pogreški pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Općina Novigrad Podravski obavlja naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Novigrad Podravski obavljaju viši računovodstveni referent i stručni suradnik – komunalni redar, zaposlenici računovodstvenog odjela. Poslove naplate prihoda obavljaju i viši upravni referent i samostalni upravni referent. Uz obavljanje poslova naplate prihoda, osobe određene za naplatu prihoda obavljaju i sve ostale poslove vezane uz funkcioniranje općine Novigrad Podravski. Interni akt, kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Novigrad Podravski nije donijela, međutim odredila je osobu za obavljanje kontrole naplate prihoda (viši računovodstveni referent). Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Predlaže se imenovati osobu zaduženu za naplatu prihoda i osobu za kontrolu naplate prihoda i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

- Informiranje stanovništva

Općina Novigrad Podravski je putem mrežne stranice na Internetu i oglasnih ploča informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja Općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Novigrad Podravski nisu provođene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Novigrad Podravski utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Novigrad Podravski na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Novigrad Podravski.

Općina Novo Virje

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Novo Virje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Novo Virje je 36,0 km² i obuhvaća istoimeno naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 218 stanovnika, 392 kućanstava i 563 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Novo Virje je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Novo Virje je imala četiri zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Novo Virje, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 2.314.303,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 442,00 kn.

Vlastiti prihodi imaju udjel 80,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 73,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Novo Virje ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 39.

Tablica broj 39

Vlastiti prihodi općine Novo Virje ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	14.179	10.908	76,9
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	10.582	8.873	83,8
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	3.597	2.035	56,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.565.192	1.479.247	94,5
2.1.	Naknade za koncesiju	8.012	3.615	45,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	34.481	24.175	70,1
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	1.522.699	1.451.457	95,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	31	1.554	-
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	0	1.500	-
3.2.	Ostale upravne pristojbe i naknade	31	54	174,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	196.808	194.251	98,7
4.1.	Komunalni doprinos	337	515	152,8
4.2.	Komunalna naknada	177.371	182.536	102,9
4.3.	Naknade za priključak	19.100	11.200	58,6
5.	Prihodi po posebnim propisima	80.728	23.584	29,2
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	1.557	2.556	164,2
5.2.	Doprinos za šume	73.360	21.028	28,7
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	5.811	0	-
	Ukupno	1.856.938	1.709.544	92,1

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Novo Virje koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 40.

Tablica broj 40

Potraživanja općine Novo Virje koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	283.322	366.561	129,4
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	122.221	146.038	119,5
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	160.261	219.683	137,1
1.3.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	840	840	100,0
Ukupno		283.322	366.561	129,4

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 283.322,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 366.561,00 kn. Odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 365.722,00 kn i druga potraživanja 840,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 141.729,00 kn i čine 38,7% ukupnih potraživanja. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 138.254,00 kn, naknade za koncesije 2.875,00 kn i naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 600,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospelja do godinu dana iznose 2.205,00 kn, od jedne do tri godine 670,00 kn, a potraživanja od tri do pet godina iznose 600,00 kn. Dospjela potraživanja koja općina Novo Virje ne prati prema ročnosti se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 138.254,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Novo Virje za 2011. su ostvareni u iznosu 1.709.544,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Novo Virje nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom, te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomenička renta), dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, te dio prihoda po posebnim propisima (vodni doprinos, doprinos za šume).

Vlastiti prihodi na koje općina Novo Virje ima utjecaja u naplati se odnose na komunalnu naknadu i doprinose, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za koncesije za komunalne djelatnosti, zakup i iznajmljivanje imovine), dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi (otkup natječajne dokumentacije), te dio prihoda po posebnim propisima (naknada za korištenje digitalne pretplatničke usluge). Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 141.729,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 138.254,00 kn, naknade za koncesije 2.875,00 kn i naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu u iznosu 600,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Novo Virje je uputila opomene za 193 dužnika zbog neplaćanja komunalne naknade za potraživanja u iznosu 117.701,00 kn, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Općina Novo Virje obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospjeća ne obračunava zakonske zatezne kamate čime su u nepravedni položaj stavljeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata se povećava i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti.

Revizijom je utvrđeno, da su za 2011. prihodi od komunalne naknade ostvareni za 6.135,00 kn manjem iznosu od iznosa prema ispostavljenim rješenjima i računima za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011., neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), da su potraživanja za komunalnu naknadu za 41.500,00 kn ili 22,0% manja od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženja za 2011.), te da je značajan dio potraživanja prema vrstama koncem 2011. veći u odnosu na početak godine (potraživanja za komunalnu naknadu je veće za 6.134,00 kn). Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 138.254,00 kn čine 37,7% ukupnih potraživanja, odnosno 97,5% dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Novo Virje nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda od komunalne naknade, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate (potraživanja se ne smanjuju, već se na godišnjoj razini povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavanje zakonskih zateznih kamata obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospjeća.

Općina Novo Virje je Odlukom o općinskim porezima iz prosinca 2003. na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv. Porezna uprava ne dostavlja općini Novo Virje mjesečna zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima. Iz navedenog razloga općina Novo Virje nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Novo Virje o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način bi općina Novo Virje imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Novo Virje je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu po četvornom metru, jer na području općine Novo Virje nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Također, općina Novo Virje je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak i poreza na kuće za odmor. Općina Novo Virje ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na korištenje javnih površina (tijekom 2011. nije bilo korištenja javnih površina) i godišnje grobne naknade.

Groblja su, prema odredbama članka 2. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave na čijem području se nalaze. Uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, te o tome donosi rješenje, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Visinu grobne naknade utvrđuje Uprava groblja u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom predstavničkog tijela jedinice lokalne samouprave. Općina Novo Virje je u studenome 2010. donijela Odluku o upravljanju grobljem, a u srpnju 2011. Odluku o utvrđivanju cijena usluga na groblju, ali nije izdavala rješenja za godišnju grobnu naknadu, te nije ubirala propisani prihod, kojim je mogla financirati održavanje groblja i objekata na groblju na području općine Novo Virje.

Državni ured za reviziju predlaže ispostaviti rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade obveznicima, kako je to utvrđeno Odlukom o utvrđivanju cijena usluga na groblju.

Baze podataka obveznika plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Novo Virje vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se tijekom godine po potrebi (komunalna naknada, komunalni doprinos, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu) na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u Registar trgovačkog suda i Središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, MUP, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Novo Virje nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka se odnosi na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi općina Novo Virje, sadrži podatke o 621 obveznika. Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni, stambeni i garažni prostor, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12), izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nekretnina nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima općina Novo Virje nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi podaci uneseni u bazu podataka obveznika općine Novo Virje bili usklađeniji sa stvarnim stanjem, te da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija, ako bi se zakonima i propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta na način kako je to utvrđeno kod podataka, koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Novo Virje vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja. Tijekom 2011. Porezna uprava općini Novo Virje nije upućivala obavijesti o obveznicima, razrezu i naplati općinskih poreza niti o poduzetim mjerama za njihovu naplatu, te u poslovnim knjigama općine Novo Virje nisu evidentirani iznosi potraživanja za općinske poreze. Sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava iskazivanje potraživanja prema rokovima dospjelosti. Sustav unosa podataka u poslovne knjige ne omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi. Zbog navedenog je povećana mogućnost pogreški pri evidentiranju potraživanja i prihoda, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja na način da se osigura pregled potraživanja prema rokovima dospjelosti, te evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i приходima u analitičke evidencije i glavnu knjigu, čime bi se smanjila mogućnost pogreški pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel općine Novo Virje obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Novo Virje. Za obavljanje poslova naplate prihoda općina Novo Virje je odredila višeg referenta za računovodstvene poslove i višeg referenta za pravne i kadrovske poslove, koji uz sve druge poslove, obavljaju i poslove naplate prihoda. Osoba za kontrolu naplate prihoda u općini Novo Virje nije imenovana. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Novo Virje nije donijela. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Predlaže se imenovati osobu zaduženu za naplatu prihoda i osobu za kontrolu naplate prihoda i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

- Informiranje stanovništva

Općina Novo Virje je putem mrežne stranice općine Novo Virje na Internetu, Službenog glasnika Županije i oglasne ploče informirala građane i druge subjekte o različitim područjima djelovanja Općinske uprave.

Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Novo Virje nisu provođene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Novo Virje utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Novo Virje na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Novo Virje.

Općina Peteranec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Peteranec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Peteranec je 51,8 km². Obuhvaća tri naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 681 stanovnika, 879 kućanstava i 1 052 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Peteranec je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Peteranec je imala četiri zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Peteranec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 2.713.421,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 409.644,00 kn.

Vlastiti prihodi imaju udjel 30,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 39,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Peteranec ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 41.

Tablica broj 41

Vlastiti prihodi općine Peteranec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	31.843	35.452	111,3
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	7.550	7.749	102,6
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	8.585	5.898	68,7
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	15.708	21.805	138,8
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	324.180	258.421	79,7
2.1.	Naknade za koncesiju	21.658	40.341	186,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	113.773	66.224	58,2
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	188.749	151.856	80,5
3.	Upravne i administrativne pristojbe	0	1.073	-
3.1.	Ostale upravne pristojbe i naknade	0	1.073	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	156.095	229.752	147,2
4.1.	Komunalni doprinos	0	19.913	-
4.2.	Komunalna naknada	156.095	202.339	129,6
4.3.	Naknade za priključak	0	7.500	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	181.939	481.729	264,8
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	12.860	5.328	41,4
5.2.	Doprinos za šume	7.145	8.362	117,0
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	161.934	468.039	289,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	70.000	-
6.1.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	0	70.000	-
	Ukupno	694.057	1.076.427	155,1

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Peteranec koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 42.

Tablica broj 42

Potraživanja općine Peteranec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.020.884	1.157.808	113,4
1.1.	Potraživanja za poreze	293.828	284.484	96,8
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	29.322	53.615	182,8
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	697.734	819.709	117,5
Ukupno		1.020.884	1.157.808	113,4

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.020.884,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 1.157.808,00 kn i u cijelosti su dospjela. Odnose se na potraživanja po posebnim ugovorima (naknada od proizvođača asfaltnih mješavina u izgrađenom postrojenju i sufinanciranje izgradnje nerazvrstane ceste) u iznosu 550.988,00 kn, općinske poreze 284.484,00 kn, komunalnu naknadu 149.435,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 67.538,00 kn, grobnu naknadu 48.435,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 41.496,00 kn, zakup poslovnog prostora 7.358,00 kn, naknade za koncesije 4.760,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.314,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospelja do godinu dana iznose 578.259,00 kn, a potraživanja od jedne do tri godine iznose 579.549,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Peteranec za 2011. su ostvareni u iznosu 1.076.427,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Peteranec nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomenička renta), prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te dio prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume).

Vlastiti prihodi na koje općina Peteranec ima utjecaja u naplati se odnose na komunalnu naknadu i doprinose, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za koncesije za komunalne djelatnosti, zakup poljoprivrednog zemljišta i iznajmljivanje poslovnog prostora), dio prihoda po posebnim propisima (grobna naknada, prihodi po posebnim ugovorima), te prihode od prodaje stambenog objekta u vlasništvu općine Peteranec. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.157.808,00 kn, a odnose se na potraživanja po posebnim ugovorima (naknada od proizvođača asfaltnih mješavina u izgrađenom postrojenju i sufinanciranje izgradnje nerazvrstane ceste) u iznosu 550.988,00 kn, općinske poreze 284.484,00 kn, komunalnu naknadu 149.435,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 67.538,00 kn, grobnu naknadu 48.435,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 41.496,00 kn, zakup poslovnog prostora 7.358,00 kn, naknade za koncesije 4.760,00 kn i druga potraživanja u iznosu 3.314,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Peteranec je uputila opomene za 97 dužnika zbog neplaćanja komunalne naknade za potraživanja u iznosu 108.911,00 kn i za 46 dužnika zbog neplaćanja naknade u svrhu investiranja u nerazvrstane ceste, grobne naknade, naknade za priključke na komunalnu infrastrukturu, naknade za korištenje javnih površina, te neplaćanje povrata režijskih troškova u ugostiteljskom objektu za potraživanja u ukupnom iznosu 350.808,00 kn. Za potraživanje u iznosu 333.333,00 kn, koje se odnosi na naknadu za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta, u tijeku je sudski postupak, te za potraživanje za zakup poslovnog prostora u iznosu 7.045,00 kn pokrenut je postupak ovrhe. Za provođenje mjera naplate prihoda od naknade za sufinanciranje izgradnje nerazvrstanih cesta općina Peteranec je u 2011. utrošila 4.699,00 kn, a komunalne naknade 1.615,00 kn. Općina Peteranec obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate čime su u nepravedni položaj stavljeni obveznici koji uredno podmiruju dospelje obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata se povećava i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti.

Revizijom je utvrđeno, da su za 2011. vlastiti prihodi ostvareni u manjem iznosu od iznosa prema ispostavljenim rješenjima i računima za tekuću godinu, osim prihoda od komunalne naknade, općinskih poreza, naknade od proizvođača asfaltnih mješavina (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011., neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje, odnosno razrez za 2011.), da su potraživanja manja od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), te da je značajan dio potraživanja prema vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine. Koncem 2011. su iskazana potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 149.435,00 kn stara do tri godine, a osim opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospijeća.

Općina Peteranec je u prosincu 2011. obavijestila Poreznu upravu da nije izmijenila Odluku o općinskim porezima iz listopada 2001. kojom je na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv. Porezna uprava ne dostavlja općini Peteranec mjesečna zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima. Na zahtjev općine Peteranec Porezna uprava je dostavila godišnje zbirno izvješće.

Iz navedenog razloga općina Peteranec nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Peteranec o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način bi općina Peteranec imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Peteranec vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. Sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava iskazivanje potraživanja prema rokovima dospelosti, već se podaci o ročnosti obrađuju ručno.

Sustav unosa podataka u poslovne knjige omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, osim potraživanja za komunalnu naknadu. Zbog navedenog je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja na način da se osigura pregled potraživanja prema rokovima dospelosti, te evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i prihodima u analitičke evidencije i glavnu knjigu za sve prihode, čime bi se smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Poslove utvrđivanja, evidentiranja i naplate općinskih prihoda čije je ubiranje i naplata u nadležnosti općine Peteranec obavljaju zaposlenici jedinstvenog upravnog odjela, u kojem su zaposlene dvije zaposlenice. Općina Peteranec nije imenovala osobu za obavljanje poslova naplate prihoda, ali dvije zaposlenice jedinstvenog upravnog odjela, uz sve druge poslove, obavljaju i poslove naplate prihoda. Osoba za obavljanje kontrole naplate prihoda u općini Peteranec nije imenovana. Interni akt, kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda, općina Peteranec nije donijela. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Predlaže se imenovati osobu zaduženu za naplatu prihoda i osobu za kontrolu naplate prihoda i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

- Informiranje stanovništva

Općina Peteranec je putem lokalnog glasila i oglasne ploče informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja Općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Peteranec nisu provedene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Peteranec utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Peteranec na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Peteranec.

Općina Podravske Sesvete

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Podravske Sesvete kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Podravske Sesvete je 29,47 km². Obuhvaća jedno naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 628 stanovnika, 571 kućanstava i 736 stambenih jedinica.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Podravske Sesvete je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Podravske Sesvete je imala osam zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Podravske Sesvete, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 8.373.346,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 36.081,00 kn ili 0,4%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 89,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 88,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Podravske Sesvete ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 43.

Tablica broj 43

Vlastiti prihodi
općine Podravske Sesvete ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	21.830	12.153	55,7
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	342	76	22,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	12.339	6.913	56,0
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	9.149	5.164	56,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.184.191	7.071.314	98,4
2.1.	Naknade za koncesiju	4.200	5.600	133,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	29.739	29.064	97,7
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	7.150.252	7.036.650	98,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	2.291	215	9,4
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	2.000	0	-
3.2.	Ostale upravne pristojbe i naknade	291	215	73,9
4.	Komunalni doprinosi i naknade	196.760	255.724	130,0
4.1.	Komunalni doprinos	196.760	2.526	1,3
4.2.	Komunalna naknada	0	253.198	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	11.965	42.883	358,4
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	2.757	516	18,7
5.2.	Doprinos za šume	8.430	42.354	502,4
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	778	13	1,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.390	2.440	102,1
6.1.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	2.390	2.440	102,1
	Ukupno	7.419.427	7.384.729	99,5

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Podravske Sesvete koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 44.

Tablica broj 44

Potraživanja
općine Podravske Sesvete koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	659.321	689.944	104,6
1.1.	Potraživanja za poreze	45.674	39.346	86,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	597.530	578.056	96,7
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	16.117	72.542	450,1
2.	Druga potraživanja	22.172	10.461	47,2
	Ukupno	681.493	700.405	102,8

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 681.493,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 700.405,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 87.701,00 kn i čine 12,5% ukupnih potraživanja. Odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 47.606,00 kn, općinske poreze 39.345,00 kn i naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 750,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 47.606,00 kn, a od jedne do tri godine iznose 750,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 39.345,00 kn se ne prate prema ročnosti.

c) Nalazi i preporuke

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Podravske Sesvete je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Podravske Sesvete nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Također, općina Podravske Sesvete je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak. Općina Podravske Sesvete ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na kuće za odmor (nema utvrđenih obveznika), zakupa poslovnih prostora (poslovni prostor, koji je tijekom 2011. bio prazan, u 2012. je dan u zakup) i godišnje grobne naknade.

Općina Podravske Sesvete je ostvarila prihode od korištenja mrtvačnice, suglasnosti za izgradnju spomenika na groblju i dodjele grobnih mjesta na temelju Odluke općinskog vijeća o visini naknade za davanje groba na korištenje i održavanje groba, te grobnim uslugama iz lipnja 2000. i Odluke o upravljanju grobljem iz srpnja 2008., kojom je utvrđena i godišnja grobna naknada. Općina Podravske Sesvete ne ostvaruje prihode od godišnje grobne naknade, kako je to utvrđeno odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), prema kojima su groblja komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, te za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. Općina Podravske Sesvete je propustila ubirati prihod, kojim je mogla financirati održavanje groblja i objekata na groblju na području općine Podravske Sesvete. Razlog neostvarivanja ovih prihoda je, prema objašnjenju općine Podravske Sesvete, neutvrđen broj obveznika grobne naknade. Općina Podravske Sesvete ne vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje obveznika plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade, te organiziranje upravljanja grobljem u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te vođenje očevidnika o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba.

Baze podataka obveznika plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Podravske Sesvete vodi poslove evidencije i naplate, osim obveznika grobne naknade. Ažuriraju se koncem godine, odnosno prema potrebi i tijekom godine na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u Registar trgovačkog suda i Središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, MUP, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Podravske Sesvete nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka se odnosi na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi općina Podravske Sesvete, sadrži podatke o 944 obveznika. Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni, stambeni i garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12), izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nekretnina nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima općina Podravske Sesvete nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika i obilaskom komunalnog redara.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi podaci uneseni u bazu podataka obveznika općine Podravske Sesvete bili usklađeniji sa stvarnim stanjem, te da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija, kada bi se zakonima i propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta na način kako je to utvrđeno kod podataka, koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Podravske Sesvete vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje prihoda i potraživanja u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. Sustav unosa podataka u poslovne knjige omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi, osim za potraživanja od komunalne naknade i zakupa poslovnih prostora (knjigovodstvena i analitička evidencija vode se zasebno). Zbog navedenog je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav evidentiranja potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i prihodima u analitičke evidencije i glavnu knjigu za sve vrste prihoda, čime bi se omogućio brz i efikasan pristup svim podacima potrebnim za naplatu potraživanja, te smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Poslove evidentiranja i naplate općinskih prihoda, čije je ubiranje i naplata u nadležnosti općine Podravske Sesvete, obavljaju zaposlenici odsjeka za opće, upravne i financijsko - računovodstvene poslove. Osoba za obavljanje poslova naplate prihoda nije imenovana. Uz obavljanje poslova naplate prihoda, zaposlenici odsjeka za opće, upravne i financijsko - računovodstvene poslove obavljaju i druge opće i administrativne poslove.

Općina Podravske Sesvete nije donijela interni akt, kojim bi bile utvrđene procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda, ali je odredila osobe za provođenje kontrole naplate prihoda (administrativna tajnica i računovodstvena referentica). Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Predlaže se imenovati osobu zaduženu za naplatu prihoda.

Općina Rasinja

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Rasinja kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Rasinja je 105,5 km². Obuhvaća 21 naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 271 stanovnika, 1 097 kućanstava i 2 865 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Rasinja je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Rasinja je imala šest zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Rasinja, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 2.819.843,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 277.347,00 kn.

Vlastiti prihodi imaju udjel 26,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 32,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Rasinja ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 45.

Tablica broj 45

Vlastiti prihodi općine Rasinja ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	35.873	39.918	111,3
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	30.118	28.216	93,7
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	5.755	11.702	203,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	199.089	271.489	136,4
2.1.	Naknade za koncesiju	32.802	18.094	55,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	154.734	238.022	153,8
2.3.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	11.553	15.373	133,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	350	1.550	442,9
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	350	1.090	311,4
3.2.	Ostale upravne pristojbe i naknade	0	460	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	300.112	351.732	117,2
4.1.	Komunalni doprinos	2.662	21.655	813,5
4.2.	Komunalna naknada	297.450	330.077	111,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	142.522	243.938	171,2
5.1.	Doprinos za šume	60.503	127.981	211,5
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	82.019	115.957	141,4
	Ukupno	677.946	908.627	134,0

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Rasinja koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 46.

Tablica broj 46

Potraživanja općine Rasinja koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.489.179	1.497.206	100,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	580.543	681.641	117,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	898.557	806.294	89,7
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	10.079	9.271	92,0
Ukupno		1.489.179	1.497.206	100,5

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.489.179,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 1.497.206,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.466.932,00 kn i čine 98,0% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 659.457,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 584.277,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 125.834,00 kn, zakup poslovnog prostora 84.364,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 13.000,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 151.058,00 kn, od jedne do tri godine 605.923,00 kn, od tri do pet godina 380.636,00 kn, te potraživanja starija od pet godina iznose 316.315,00 kn. Dospjelo potraživanje za koncesije u iznosu 13.000,00 kn se ne prati prema ročnosti.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Rasinja za 2011. su ostvareni u iznosu 908.627,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Rasinja nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomenička renta), prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te dio prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume).

Vlastiti prihodi na koje općina Rasinja ima utjecaja u naplati se odnose na komunalnu naknadu i doprinose, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za koncesije za komunalne djelatnosti, zakup poljoprivrednog zemljišta i zakup poslovnog prostora), dio prihoda po posebnim propisima (sufinanciranje mještana), te prihode od naknada za groblje. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.466.932,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 659.457,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 584.277,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 125.834,00 kn, zakup poslovnog prostora 84.364,00 kn i naknade za koncesije 13.000,00 kn.

Radi naplate komunalne naknade u iznosu 126.644,00 kn pokrenuti su postupci ovrhe. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 78.212,00 kn u tijeku je sudski postupak. Dokumentacija za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 19.887,00 kn proslijeđena je državnom odvjetništvu. Za druga potraživanja nisu poduzete mjere naplate, a potraživanje za zakup poljoprivrednog zemljišta od društva u stečaju u iznosu 382.973,00 kn nije prijavljeno u stečajnu masu. Općina Rasinja obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate čime su u nepravedni položaj stavljeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata se povećava i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti.

Revizijom je utvrđeno, da su za 2011. prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni za 89.178,00 kn ili 27,3% manjem iznosu od iznosa prema ispostavljenim računima za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011., neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), da su potraživanja za sve vlastite prihode (osim potraživanja za doprinos za šume) za 779.262,00 kn ili 113,3% veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), te da je značajan dio potraživanja prema vrstama koncem 2011. veći u odnosu na početak godine. Koncem 2011. su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 232.936,00 kn starija od tri godine. Poslovni prostor za potrebe trgovine (sastoji se od 150 m² skladišnog prostora i 20 m² prodajnog prostora) dan je u zakup 2002. godine temeljem javnog natječaja na pet godina. Zakupoprimac ne plaća najamninu od 2006., odnosno koncem prosinca 2011. duguje 60.212,00 kn, ali ne želi napustiti poslovni prostor. Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Rasinja nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavanje zakonskih zateznih kamata obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospijeća.

Općina Rasinja je Odlukom o općinskim porezima iz ožujka 2002. na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv. Porezna uprava ne dostavlja općini Rasinja mjesečna zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, već na zahtjev općine Rasinja dostavlja godišnje zbirno izvješće. Iz navedenog razloga općina Rasinja nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Rasinja o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način bi općina Rasinja imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Rasinja je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu po četvornom metru, jer na području općine Rasinja nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Također, općina Rasinja je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak. Općina Rasinja ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od godišnje grobne naknade.

Općina Rasinja na svom području ima 15 groblja. Prihodi od naknada za grobne usluge su ostvareni u iznosu 87.727,00 kn na temelju Odluke o utvrđivanju cijena usluga na grobljima iz svibnja 2010. i Odluke o upravljanju grobljima iz prosinca 2010. Odnose se na prihode od naknada za dodjelu na korištenje grobnih mjesta na neodređeno vrijeme, naknada za korištenje mrtvačnice, pružanje usluga ukopa, naknada za izvođenje radova na grobljima, te godišnjih grobnih naknada koje ubiru voditelji groblja na četiri groblja izdavanjem uplatnica. Obveznici godišnje grobne naknade nisu utvrđeni, te obveznicima nisu ispostavljena rješenja. Prema odredbi članka 13. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12) za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Prema odredbi članka 5. Odluke o utvrđivanju cijena usluga na grobljima na području općine Rasinja godišnja naknada se plaća na temelju rješenja, koje za svakog obveznika donosi Jedinostveni upravni odjel općine Rasinja. Prema odredbi članka 5. Odluke o upravljanju grobljima na području općine Rasinja upravlja Jedinostveni upravni odjel. Jedinostveni upravni odjel upravlja grobljima četiriju naselja, dok s ostalih jedanaest groblja ne upravlja i ne ubire prihod od godišnje grobne naknade, te je općina Rasinja propustila ubrati prihod kojim je mogla financirati održavanje groblja i objekata na groblju na području općine Rasinja u skladu s donesenom odlukom.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi obveznike plaćanja godišnje naknade za korištenje grobnog mjesta i ispostavljanje rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade, te organizirati upravljanja grobljem u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Baze podataka obveznika plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Rasinja vodi poslove evidencije i naplate, osim obveznika grobne naknade. Ažuriraju se koncem godine na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u Registar trgovačkog suda i Središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, MUP, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Rasinja nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi općina Rasinja, sadrži podatke o 1050 obveznika.

Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni, stambeni i garažni prostor, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11,84/11, 90/11 i 144/12) izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nekretnina nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik.

U navedenim slučajevima općina Rasinja nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika i obilaskom komunalnog redara.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi podaci uneseni u bazu podataka obveznika općine Rasinja bili usklađeniji sa stvarnim stanjem, te da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija, kada bi se zakonima i propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta na način kako je to utvrđeno kod podataka, koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Rasinja vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. Tijekom 2011. Porezna uprava nije izvijestila općinu Rasinja o obveznicima, razrezu i naplati općinskih poreza o poduzetim mjerama za njihovu naplatu, te općina Rasinja u svojim poslovnim knjigama nema evidentirana potraživanja za općinske poreze. Sustav unosa podataka u poslovne knjige omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi, osim kod potraživanja za komunalnu naknadu. Iznosi potraživanja za komunalnu naknadu, iskazani u analitičkoj evidenciji razlikuju se za 3.718,00 kn od iznosa iskazanog u glavnoj knjizi.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav evidentiranja potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i prihodima u analitičke evidencije i glavnu knjigu za sve vrste prihoda, čime bi se omogućio brz i efikasan pristup svim podacima potrebnim za naplatu potraživanja, te smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Rasinja obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda imenovan je računovodstveni referent, koji obavlja i sve druge poslove. Osoba za obavljanje kontrole naplate prihoda u općini Rasinja nije imenovana. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Rasinja nije donijela. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Predlaže se imenovati osobu zaduženu za naplatu prihoda i osobu za kontrolu naplate prihoda i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

Općina Sokolovac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Sokolovac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Sokolovac je 136,7 km². Obuhvaća 32 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 452 stanovnika, 1 107 kućanstava i 1 689 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Sokolovac je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Sokolovac je imala pet zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Sokolovac, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 3.141.703,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 93.186,00 kn.

Vlastiti prihodi imaju udjel 39,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 43,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Sokolovac ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 47.

Tablica broj 47

Vlastiti prihodi općine Sokolovac ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	16.281	18.999	116,7
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	9.078	10.946	120,6
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	7.203	8.053	111,8
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	721.315	824.210	114,3
2.1.	Naknade za koncesiju	5.296	20.468	386,5
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	10.700	35.565	332,4
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	705.319	768.177	108,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	43.550	0	0,0
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	43.550	0	0,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	8.053	24.630	305,8
4.1.	Komunalni doprinos	8.053	5.200	64,6
4.2.	Naknade za priključak	0	19.430	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	405.525	494.976	122,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	30.211	15.447	51,1
5.2.	Doprinos za šume	362.519	473.768	130,7
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	12.795	5.761	45,0
	Ukupno	1.194.724	1.362.815	114,1

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Sokolovac koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 48.

Tablica broj 48

Potraživanja općine Sokolovac koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	192.146	201.657	104,9
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	124.202	129.076	103,9
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	67.944	72.581	106,8
2.	Druga potraživanja	781	781	100,0
	Ukupno	192.927	202.438	104,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 192.927,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 202.438,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 199.647,00 kn i čine 98,6% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 90.992,00 kn, sufinanciranje mještana za asfaltiranje lokalne ceste 55.466,00 kn, zakup poslovnog prostora 23.039,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 14.070,00 kn, naknade za koncesije 14.645,00 kn, komunalni doprinos 1.035,00 kn i najam društvenog doma 400,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 125.577,00 kn, od jedne do tri godine 17.067,00 kn, od tri do pet godina 2.680,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 54.323,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Sokolovac za 2011. su ostvareni u iznosu 1.362.815,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Sokolovac nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom, te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina), te dio prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume, spomenička renta).

Vlastiti prihodi na koje općina Sokolovac ima utjecaja u naplati se odnose na komunalni doprinos, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za koncesije za komunalne djelatnosti, zakup poslovnog prostora), dio prihoda po posebnim propisima (usluge na groblju), te prihode od sufinanciranja mještana za asfaltiranje lokalne ceste. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 199.647,00 kn, a odnose se na potraživanja za naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 90.992,00 kn, sufinanciranje mještana za asfaltiranje lokalne ceste 55.466,00 kn, zakup poslovnog prostora 23.039,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 14.070,00 kn, naknade za koncesije 14.645,00 kn, komunalni doprinos 1.035,00 kn i najam društvenog doma u iznosu 400,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Sokolovac je uputila opomene obvezniku plaćanja zakupa za poslovni prostor za potraživanje u iznosu 39.625,00 kn, devet obveznika plaćanja sufinanciranja asfaltiranja lokalne ceste za potraživanje u iznosu 8.538,00 kn i obvezniku plaćanja naknade za koncesiju za skupljanje, uporabu i zbrinjavanje otpada za potraživanje u iznosu 3.413,00 kn, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. Zbog nedostatnih sredstava u općinskom proračunu i procijenjene nemogućnosti naplate pojedinih potraživanja, općina Sokolovac upućivanjem opomenama pokušava naplatiti dospjela potraživanja. Općina Sokolovac obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dopijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate čime su u nepravedni položaj stavljene obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata se povećava i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti.

Revizijom je utvrđeno, da su za 2011. vlastiti prihodi (osim prihoda od zakupa poslovnog prostora) ostvareni za 226.096,00 kn ili 4,2% manjem iznosu od iznosa prema ispostavljenim rješenjima i računima za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011., neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), da su potraživanja za zakup poslovnog prostora za 8.459,00 kn ili 58,0% veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), te da je značajan dio potraživanja prema vrstama koncem 2011. manji u odnosu na početak godine, osim potraživanja od naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, koja su za 10.227,00 kn ili 12,6% veća koncem godine u odnosu na početak. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 98,6% ukupnih potraživanja, odnosno 99,0% potraživanja za vlastite prihode, dospjela potraživanja za sufinanciranje asfaltiranja lokalne ceste u iznosu 49.738,00 kn su starija od pet godina, a starost potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 23.039,00 kn je do tri godine. Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Sokolovac nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dopijeća.

Općina Sokolovac je Odlukom o općinskim porezima iz veljače 2002. na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv. Porezna uprava ne dostavlja općini Sokolovac mjesečna zbirna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, već na zahtjev općine Sokolovac dostavlja godišnje zbirno izvješće. Iz navedenog razloga općina Sokolovac nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Sokolovac o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način bi općina Sokolovac imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Sokolovac je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Sokolovac nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost i godišnje grobne naknade. Također, općina Sokolovac je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak, poreza na kuće za odmor i poreza na korištenje javnih površina.

Općina Sokolovac ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od zakupa dva poslovna prostora (zbog neatraktivne lokacije, nema zainteresiranih najmoprimaca) i komunalne naknade.

Na području općine Sokolovac se nalazi 17 groblja. Vrijednost zemljišta na kojem se nalaze groblja nije procijenjena i zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama. Prema odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, te za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. Također, uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Općina Sokolovac ne upravlja grobljima na svome području, niti je upravljanje prenijela na druge osobe. Poslove ukopa obavljaju sami mještani. Općina Sokolovac ne ubire prihod od godišnje grobne naknade, kojim je mogla financirati održavanje groblja i objekata na groblju na području općine Sokolovac. Odluka o visini naknade za dodjelu grobnih mjesta i korištenje mrtvačnice na jednom groblju je donesena 2009., a grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu vođeni.

Državni ured za reviziju predlaže riješiti imovinsko-pravne odnose u vezi groblja, utvrditi obveznike plaćanja godišnje grobne naknade i ispostaviti rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade, te uskladiti upravljanje grobljima s odredbama Zakona o grobljima. Predlaže ustrojiti i voditi očevidnik o ukupu umrlih osoba i registar umrlih osoba.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12), komunalna naknada je prihod jedinice lokalne samouprave, kojom se osiguravaju sredstva za financiranje obavljanja komunalnih djelatnosti. Općina Sokolovac je donijela Odluku o komunalnoj naknadi u veljači 2002., kojom su utvrđena naselja u kojima se naplaćuje komunalna naknada, područja zona, koeficijent zona, koeficijenti namjene, način obračuna i rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za općinu Sokolovac, koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade, opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade.

Naplata naknade je Odlukom utvrđena za sva naselja na području općine Sokolovac. Revizijom je utvrđeno, da općina Sokolovac ne obračunava komunalnu naknadu i ne ispostavlja rješenja vlasnicima, odnosno korisnicima poslovnog, stambenog i garažnog prostora, te građevinskog zemljišta, kako je to propisano odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika plaćanja komunalne naknade. Revizijom je utvrđeno, da vlasnici odnosno korisnici nisu prijavili obvezu plaćanja komunalne naknade. Općina Sokolovac navodi da se na njenom području nalazi pretežno siromašno stanovništvo, te je procijenjeno da će prihodi od komunalne naknade biti teško naplativi.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja obveznika plaćanja komunalne naknade, ispostaviti rješenja obveznicima i naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Sokolovac vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. Tijekom 2011. Porezna uprava nije izvijestila općinu Sokolovac o obveznicima, razrezu i naplati općinskih poreza ni o poduzetim mjerama za njihovu naplatu, te općina Sokolovac u svojim poslovnim knjigama nema evidentirane iznose potraživanja za općinske poreze. Sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava iskazivanje potraživanja prema rokovima dospelosti, već se podaci o dospelosti iz pomoćnih evidencija obrađuju ručno. Sustav unosa podataka u poslovne knjige ne omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi. Zbog navedenog je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja na način da se osigura pregled potraživanja prema rokovima dospelosti za sva potraživanja, te evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i приходima u analitičke evidencije i glavnu knjigu za sve vrste prihoda, čime bi se smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Sokolovac obavljaju zaposlenici jedinstvenog upravnog odjela. Općina Sokolovac nije imenovala osobu za obavljanje poslova naplate prihoda, ali ih obavlja viši računovodstveni referent, uz druge poslove planiranja proračuna, knjigovodstva, računovodstva i blagajničkog poslovanja. Također, osoba za obavljanje kontrole naplate prihoda u općini Sokolovac nije imenovana, a interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Sokolovac nije donijela. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja.

Predlaže se imenovati osobu zaduženu za naplatu prihoda i osobu za kontrolu naplate prihoda i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

- Informiranje stanovništva

Općina Sokolovac ne informira stanovništvo o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Sokolovac utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Sokolovac na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Sokolovac.

Općina Sveti Ivan Žabno

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Sveti Ivan Žabno kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Sveti Ivan Žabno je 106,6 km². Obuhvaća 16 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 5 204 stanovnika, 1 578 kućanstava i 2 078 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Sveti Ivan Žabno je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Sveti Ivan Žabno je imala sedam zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Sveti Ivan Žabno, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 5.645.993,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.637.467,00 kn.

Vlastiti prihodi imaju udjel 31,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 45,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Sveti Ivan Žabno ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 49.

Tablica broj 49

Vlastiti prihodi
općine Sveti Ivan Žabno ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	131.122	208.938	159,3
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	16.168	28.086	173,7
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	63.157	66.591	105,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	51.797	114.261	220,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	371.969	424.000	114,0
2.1.	Naknade za koncesiju	38	150	394,7
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	362.788	409.460	112,9
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	9.143	14.390	157,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.748	4.324	247,4
3.1.	Ostale upravne pristojbe i naknade	1.748	4.324	247,4
4.	Komunalni doprinosi i naknade	625.474	1.009.852	161,5
4.1.	Komunalni doprinos	0	29.517	-
4.2.	Komunalna naknada	625.474	962.658	153,9
4.3.	Naknade za priključak	0	17.677	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	98.778	184.928	187,2
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	2.268	14.401	635,0
5.2.	Doprinos za šume	60.904	116.185	190,8
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	35.606	54.342	152,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.329	716.045	-
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	7.300	689.389	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	13.029	26.656	204,6
Ukupno		1.249.420	2.548.087	203,9

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Sveti Ivan Žabno koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 50.

Tablica broj 50

Potraživanja
općine Sveti Ivan Žabno koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.989.825	1.615.777	81,2
1.1.	Potraživanja za poreze	351.010	279.676	79,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	215.307	438.967	203,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.423.344	847.650	59,6
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	164	0	0,0
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	49.484	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	389.686	521.731	133,9
3.	Druga potraživanja	0	1.680	-
Ukupno		2.379.511	2.139.188	89,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.379.511,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 2.139.188,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.527.569,00 kn i čine 71,4% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 785.186,00 kn, općinske poreze 279.676,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 194.605,00 kn, mjesni samodoprinos 92.493,00 kn, zakup poslovnog prostora 65.315,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 48.658,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 42.041,00 kn, komunalni doprinos 17.405,00 kn i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.190,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 284.282,00 kn, od jedne do tri godine 255.796,00 kn, od tri do pet godina 103.345,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 56.919,00 kn. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u ukupnom iznosu 827.227,00 kn općina Sveti Ivan Žabno ne prati po rokovima dospelosti.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Sveti Ivan Žabno za 2011. su ostvareni u iznosu 2.548.087,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Sveti Ivan Žabno nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom, te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za koncesije, spomenička renta), prihode od administrativnih pristojbi, te dio prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika.

Vlastiti prihodi na koje općina Sveti Ivan Žabno ima utjecaja u naplati se odnose na općinske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, dio prihoda od nefinancijske imovine (prihodi od zakupa poslovnog prostora i iznajmljivanja stanova u vlasništvu općine Sveti Ivan Žabno), te dio prihoda po posebnim propisima (sufinanciranje mještana za modernizaciju cesta, prihodi od sajma). Za dio prihoda po posebnim propisima (grobna naknada) naplatu obavlja trgovačko društvo u vlasništvu općine Sveti Ivan Žabno.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.527.569,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 785.186,00 kn, općinske poreze 279.676,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 194.605,00 kn, mjesni samodoprinos 92.493,00 kn, zakup poslovnog prostora 65.315,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 48.658,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 42.041,00 kn, komunalni doprinos 17.405,00 kn i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.190,00 kn.

Radi naplate potraživanja za komunalnu naknadu općina Sveti Ivan Žabno je uputila opomene za 783 obveznika u iznosu 994.043,00 kn, pokrenula postupke ovrhe za 316 obveznika u iznosu 851.756,00 kn, te obračunala zatezne kamate u iznosu 237.893,00 kn. Za 145 obveznika plaćanja općinskih poreza za potraživanje u iznosu 358.842,00 kn upućene su opomene, postupci ovrhe pokrenuti su prema 97 obveznika za potraživanje u iznosu 237.159,00 kn, te su obračunane zatezne kamate u iznosu 69.703,00 kn. Za provođenje navedenih mjera naplate prihoda općina Sveti Ivan Žabno je u 2011. utrošila 83.487,00 kn. Također, općina Sveti Ivan Žabno je tijekom 2011. uputila opomene za jedanaest dužnika za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 395.773,00 kn, 37 dužnika za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 97.318,00 kn i 14 dužnika naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 19.041,00 kn. Zbog nedostatnih sredstava u općinskom proračunu i procijene mogućnosti naplate prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu, općina Sveti Ivan Žabno upućuje samo opomene.

Revizijom je utvrđeno, da su za 2011. potraživanja za općinske poreze za 143.172,00 kn ili 104,9%, te komunalnu naknadu za 114.535,00 kn ili 17,1% veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), te da je potraživanje za komunalni doprinos koncem godine za 23.948,00 kn ili 327,2% veće u odnosu na početak godine. Sva potraživanja za vlastite prihode su koncem 2011. dospjela i čine 71,4% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 56.767,00 kn su starija od pet godina, a u iznosu 92.199,00 kn su starija od tri godine. Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Sveti Ivan Žabno nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Sveti Ivan Žabno je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu po četvornom metru, jer na području općine Sveti Ivan Žabno nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Također, općina Sveti Ivan Žabno je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak.

Općina Sveti Ivan Žabno ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od zakupa poslovnog prostora, koji je dan na korištenje političkoj stranci.

Općina je dodijelila poslovni prostor političkoj stranci bez prethodno provedenog javnog natječaja i bez naknade. Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana.

Državni ured za reviziju predlaže poslovne prostore davati na korištenje na temelju provedenog javnog natječaja i uz odgovarajuću naknadu u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

Baze podataka obveznika plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Sveti Ivan Žabno vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se tijekom godine po potrebi (općinski porezi, komunalna naknada, komunalni doprinos, naknada za priključke na komunalnu infrastrukturu, prodaja stanova sa stanarskim pravom) i nastankom novog događaja (zakup poslovnog prostora, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države) na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u Registar trgovačkog suda i Središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, MUP, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Sveti Ivan Žabno nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Prihodi od općinskih poreza ostvaruju se na temelju Odluke općinskog vijeća iz studenoga 2009., kojom su utvrđeni porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Navedenom Odlukom jedinstveni upravni odjel općine Sveti Ivan Žabno od 2010. preuzima poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate općinskih poreza, koji su do tada bili povjereni Poreznoj upravi. Općina Sveti Ivan Žabno je u studenome 2009. zatražila od Porezne uprave evidencije obveznika općinskih poreza, međutim tražene podatke nije dobila.

Općina Sveti Ivan Žabno ne raspolaže objektivnim i potpunim podacima o iznosu potraživanja za porez na potrošnju, jer obveznici plaćanja poreza ne dostavljaju općini Sveti Ivan Žabno propisane obrasce ili podaci u dostavljenim obrascima nisu objektivni. Općina Sveti Ivan Žabno nema saznanja o stvarnim potraživanjima niti je u mogućnosti provesti potrebne mjere naplate potraživanja za prihode od poreza na potrošnju. Baza podataka poreza na potrošnju bila bi urednija, kad bi se propisima o fiskalizaciji u prometu gotovinom, u dijelu koji utvrđuje nadležnost, obuhvatila sva nadležna porezna tijela u svrhu sigurne i stalne naplate poreza, te ravnomjernog punjenja lokalnih proračuna.

Najveći broj obveznika u bazi podataka se odnosi na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi općina Sveti Ivan Žabno, sadrži podatke o 1 485 obveznika.

Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni, stambeni i garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11,84/11, 90/11 i 144/12), izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nekretnina nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima općina Sveti Ivan Žabno nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi podaci uneseni u bazu podataka obveznika općine Sveti Ivan Žabno bili usklađeniji sa stvarnim stanjem, te da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija, kada bi se zakonima i propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta na način kako je to utvrđeno kod podataka, koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Sveti Ivan Žabno vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. Sustav unosa podataka u poslovne knjige omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi. Također, sustav vođenja evidencija potraživanja omogućava iskazivanje potraživanja prema rokovima dospelosti, osim za potraživanja za komunalnu naknadu.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja na način da se osigura pregled potraživanja prema rokovima dospelosti za sva potraživanja.

- Organizacija i kontrola naplate

Poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Sveti Ivan Žabno obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda općina Sveti Ivan Žabno je imenovala višeg informatičkog referenta. Osim višeg informatičkog referenta poslove naplate prihoda obavljaju i pročelnica jedinstvenog upravnog odjela, voditelj računovodstva i knjigovođa, uz sve druge poslove utvrđene Pravilnikom o unutarnjem redu. Za obavljanje kontrole naplate prihoda u općini Sveti Ivan Žabno su određeni voditelj računovodstva i knjigovođa. Interni akt, kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda, općina Sveti Ivan Žabno nije donijela. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja.

Predlaže se imenovati osobu zaduženu za kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

- Informiranje stanovništva

Općina Sveti Ivan Žabno je putem lokalne radio postaje informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja Općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Sveti Ivan Žabno nisu provođene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Sveti Ivan Žabno utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Sveti Ivan Žabno na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Sveti Ivan Žabno.

Općina Sveti Petar Orehovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Sveti Petar Orehovec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Sveti Petar Orehovec je 91,1 km². Obuhvaća 37 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 4 583 stanovnika, 1 195 kućanstava i 1 582 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Sveti Petar Orehovec je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Sveti Petar Orehovec je imala četiri zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Sveti Petar Orehovec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 2.374.668,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 33.473,00 kn.

Vlastiti prihodi imaju udjel 35,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 34,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Sveti Petar Orehovec ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 51.

Tablica broj 51

Vlastiti prihodi općine Sveti Petar Orehovec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	87.565	80.019	91,4
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	16.561	12.796	77,3
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	28.832	26.313	91,3
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	42.172	40.910	97,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	65.722	51.920	79,0
2.1.	Naknade za koncesiju	9.698	10.297	106,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	11.828	16.494	139,4
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	44.196	25.129	56,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	4.753	3.527	74,2
3.1.	Ostale upravne pristojbe i naknade	4.753	3.527	74,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	504.003	609.639	121,0
4.1.	Komunalni doprinos	10.820	8.635	79,8
4.2.	Komunalna naknada	483.183	594.004	122,9
4.3.	Naknade za priključak	10.000	7.000	70,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	157.135	66.904	42,6
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	3.488	4.877	139,8
5.2.	Doprinos za šume	27.582	11.871	43,0
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	126.065	50.156	39,8
	Ukupno	819.178	812.009	99,1

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Sveti Petar Orehovec koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 52.

Tablica broj 52

Potraživanja općine Sveti Petar Orehovec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.153.380	1.034.409	89,7
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	5.698	6.112	107,3
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.147.682	1.028.297	89,6
2.	Druga potraživanja	12.550	12.550	100,0
	Ukupno	1.165.930	1.046.959	89,8

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.165.930,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 1.046.959,00 kn i sva su dospjela. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.016.087,00 kn, mjesni samodoprinos 12.550,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 11.524,00 kn, naknade za koncesije 5.449,00 kn, doprinos za šume 686,00 kn i najam stanova u vlasništvu lokalne jedinice u iznosu 662,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 18.322,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 12.550,00 kn. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.016.087,00 kn općina Sveti Petar Orehovec ne prati prema rokovima dospelosti.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Sveti Petar Orehovec za 2011. su ostvareni u iznosu 812.009,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Sveti Petar Orehovec nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomeničke rente), prihode od administrativnih pristojbi, te dio prihoda po posebnim propisima (vodni doprinos, doprinos za šume).

Vlastiti prihodi na koje općina Sveti Petar Orehovec ima utjecaja u naplati se odnose na komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu, dio prihoda od nefinancijske imovine (naknade za koncesije za komunalne djelatnosti, najam stanova u vlasništvu općine Sveti Petar Orehovec, zakup poslovnog prostora, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu općine Sveti Petar Orehovec), dio prihoda po posebnim propisima (mjesni samodoprinos), te prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu općine Sveti Petar Orehovec. Upravljanje grobljima i prikupljanje prihoda od godišnje grobne naknade općina Sveti Petar Orehovec je prenijela na komunalno poduzeće u svom vlasništvu. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku ili naziv i poreza na korištenje javnih površina obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.046.959,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.016.087,00 kn, mjesni samodoprinos 12.550,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države 11.524,00 kn, naknade za koncesije 5.449,00 kn, doprinosi za šume 686,00 kn i najam stanova u vlasništvu lokalne jedinice u iznosu 662,00 kn.

Nakon što je općina Sveti Petar Orehovec ranijih godina pokušala naplatiti potraživanja za komunalnu naknadu upućivanjem opomena, suočila se s problemom nemogućnosti naplate, a troškove upućivanja opomena je morala podmiriti. Tijekom 2011. općina Sveti Petar Orehovec je prema 130 obveznika plaćanja komunalne naknade pokrenula postupke ovrhe za potraživanja u iznosu 396.466,00 kn i obračunala zatezne kamate u iznosu 43.272,00 kn, što je rezultiralo boljom naplatom navedenih prihoda. Obvezniku plaćanja najma stana u vlasništvu općine za potraživanje u iznosu 662,00 kn općina Sveti Petar Orehovec je uputila opomene. Druge mjere naplate nije poduzimala.

Revizijom je utvrđeno, da su sva iskazana potraživanja koncem 2011. dospjela, te da se potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.016.087,00 kn ne prate prema dospelosti (prema izjavi općine Sveti Petar Orehovec većina potraživanja je starija od pet godina) i da su za 70,0% veća od ostvarenog prihoda za komunalnu naknadu za 2011. Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Sveti Petar Orehovec nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Sveti Petar Orehovec vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja. Sustav unosa podataka u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi. Dospelost prema rokovima se prati ručno, jer zastarjeli računalni program ne omogućuje praćenje potraživanja prema rokovima dospelosti. Zbog navedenog je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja na način da se osigura pregled potraživanja prema rokovima dospelosti, te evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i приходima u analitičke evidencije i glavnu knjigu za sve prihode, čime bi se omogućio brz i efikasan pristup svim podacima potrebnim za naplatu potraživanja, te smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Za obavljanje poslova naplate prihoda i poslova kontrole naplate prihoda nisu imenovane osobe, ali poslove evidentiranja i naplate prihoda čije je ubiranje i naplata u nadležnosti općine Sveti Petar Orehovec obavljaju zaposlenici jedinstvenog upravnog odjela. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Sveti Petar Orehovec nije donijela. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja. Predlaže se imenovati osobu zaduženu za naplatu prihoda i osobu za kontrolu naplate prihoda i praćenje rezultata poduzetih mjera, koja bi analizirala probleme vezane uz naplatu, te donosila prijedloge i mjere za poboljšanje naplate prihoda.

- Informiranje stanovništva

Općina Sveti Petar Orehovec je putem emisije na lokalnoj radio postaji, u kojoj jednom u mjesecu gostuje općinski načelnik, informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja Općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Sveti Petar Orehovec nisu provedene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Sveti Petar Orehovec utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Sveti Petar Orehovec na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Sveti Petar Orehovec.

Općina Virje

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Virje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Površina općine Virje je 78,6 km². Obuhvaća šest naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 4 586 stanovnika, 1 567 kućanstava i 1 862 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Virje je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Virje je imala devet zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, ima dva proračunska korisnika. U njima je koncem 2011. bilo osam zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Virje, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 16.593.268,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 5.122.168,00 kn ili 44,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 55,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 37,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Virje ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 53.

Tablica broj 53

Vlastiti prihodi
općine Virje ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	108.414	124.980	115,3
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	7.468	8.195	109,7
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića)	47.506	59.261	124,7
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	53.440	57.524	107,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.755.045	3.579.122	95,3
2.1.	Naknade za koncesiju	45.225	41.056	90,8
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	20.765	11.240	54,1
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	3.689.055	3.526.826	95,6
3.	Upravne i administrativne pristojbe	68.200	122.941	180,3
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	61.877	113.993	184,2
3.2.	Ostale upravne pristojbe i naknade	5.812	8.342	143,5
3.3.	Ostale pristojbe i naknade	511	606	118,6
4.	Komunalni doprinosi i naknade	2.065.402	1.997.556	96,7
4.1.	Komunalni doprinos	72.817	16.135	22,2
4.2.	Komunalna naknada	1.992.585	1.981.421	99,4
5.	Prihodi po posebnim propisima	355.107	460.945	129,8
5.1.	Doprinos za šume	19.803	56.268	284,1
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	335.304	404.677	120,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.836	10.557	107,3
6.1.	Materijalne imovine - prirodna bogatstva	7.778	0	0,0
6.2.	Građevinskih objekata	2.058	10.557	513,0
Ukupno		6.362.004	6.296.101	99,0

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Virje koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 54.

Tablica broj 54

Potraživanja
općine Virje koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	774.558	811.043	104,7
1.1.	Potraživanja za poreze	114.418	124.812	109,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	7.406	11.787	159,2
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	652.734	674.444	103,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	184.912	155.225	83,9
3.	Druga potraživanja	12.920	12.548	97,1
Ukupno		972.390	978.816	100,7

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 972.390,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 978.816,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 857.037,00 kn i čine 87,6% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 592.237,00 kn, općinskih poreza 124.812,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom 61.428,00 kn, šumskog doprinosa 32.389,00 kn, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu 29.216,00 kn, naknada za korištenje javnih površina 9.075,00 kn i komunalni doprinos 7.880,00 kn. Dospjela potraživanja, s rokom dospijeca do godinu dana iznose 72.340,00 kn, od jedne do tri godine 723.269,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 61.428,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Virje za 2011. su ostvareni u iznosu 6.296.101,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni prihodi na koje općina Virje nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom, te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, spomenička renta), dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, te dio prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume).

Vlastiti prihodi na koje općina Virje ima utjecaja u naplati se odnose na općinske poreze, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, naknade za koncesije za komunalne djelatnosti, najam stanova i poslovnih prostora u vlasništvu općine Virje, zakup zemljišta u vlasništvu općine Virje, prodaju stanova sa stanarskim pravom, te dio prihoda od administrativnih pristojbi (priključci na komunalnu infrastrukturu) i po posebnim propisima (prihodi od groblja, maltarine, vagarine).

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 857.037,00 kn, a odnose se na potraživanja od komunalne naknade u iznosu 592.237,00 kn, općinskih poreza 124.812,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom 61.428,00 kn, šumskog doprinosa 32.389,00 kn, naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu 29.216,00 kn, naknada za korištenje javnih površina 9.075,00 kn i komunalni doprinos 7.880,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Virje je tijekom 2011. dužnicima uputila 830 opomena i to zbog neplaćanja komunalne naknade 724 opomene za potraživanja u iznosu 617.431,00 kn, općinskih poreza 103 opomene za potraživanja u iznosu 227.746,00 kn i jedna opomena za naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 6.024,00 kn. Postupci ovrhe se provode prema dužniku za prodaju stana sa stanarskim pravom u iznosu 26.207,00 kn, dužniku komunalnog doprinosa za potraživanje 3.266,00 kn, dužniku komunalne naknade za potraživanje 2.987,00 kn i dužniku gradskog poreza za potraživanje u iznosu 800,00 kn. Za provođenje mjera naplate prihoda putem ovrha za porez na tvrtku, komunalnu naknadu i doprinos općina Virje je u 2011. utrošila 2.041,00 kn i obračunala zakonske zatezne kamate u iznosu 1.289,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da su za 2011. potraživanja od poreza na tvrtku, naknade za korištenje javnih površina i prodaje stanova sa stanarskim pravom za 145.687,00 kn ili 166,0% veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.). Dospjela potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 61.428,00 kn su starija od pet godina.

Iz naprijed navedenog proizlazi da općina Virje nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda od poreza na tvrtku, naknade za korištenje javnih površina i prodaje stanova sa stanarskim pravom, odnosno poduzete mjere ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave je odgovorno za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu s navedenim zakonom ili drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima 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.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Virje je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu po četvornom metru, jer na području općine Virje nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Također, općina Virje je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak i poreza na kuće za odmor. Općina Virje ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od godišnje grobne naknade i raspolaganja zemljištem u vlasništvu općine Virje.

Prihodi od upravljanja grobljem su ostvareni na temelju Odluke o utvrđivanju cijena usluga na grobljima na području općine Virje od ožujka 2008. u iznosu 177.928,00 kn. Navedenom Odlukom utvrđena je godišnja grobna naknada u iznosu 50,00 kn. Na području općine Virje se nalazi pet groblja. Vrijednost zemljišta na kojem se nalaze groblja nije procijenjena i zemljište nije evidentirano u poslovnim knjigama. Prema odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja su komunalni objekti u vlasništvu jedinica lokalne samouprave, a uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, te za korištenje grobnog mjesta utvrđuje godišnju grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima. Također, uprava groblja je dužna voditi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Općina Virje upravlja grobljem u jednom naselju, a ne upravlja grobljima u četiri naselja, upravljanje nije prenijela na druge osobe, te ne ubire prihod od godišnje grobne naknade za grobna mjesta, koja se koriste, kojim je mogla financirati održavanje groblja i objekata na groblju na području općine Virje. Izvođenje radova općina Virje odobrava na svim grobljima, međutim prihode ostvaruje samo od izvoditelja radova na jednom groblju. Grobni očevidnik i registar umrlih osoba nisu vođeni na način propisan odredbama Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba (Narodne novine 143/98).

Državni ured za reviziju predlaže riješiti imovinsko-pravne odnose u vezi groblja, utvrditi obveznike plaćanja godišnje grobne naknade i ispostaviti rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade, te uskladiti upravljanje grobljima s odredbama Zakona o grobljima. Predlaže ustrojiti i voditi očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba na način propisan odredbama Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba.

Baze podataka obveznika plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Virje vodi poslove evidencije i naplate, osim evidencije obveznika plaćanja grobne naknade i korisnika zemljišta u vlasništvu općine Virje. Ažuriraju se mjesečno i koncem godine, na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u Registar trgovačkog suda i Središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, MUP, Općinski sud). Iz navedenog razloga Općina Virje nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Za zemljište u svojem vlasništvu općina Virje nema saznanja niti ustrojenu evidenciju o vrsti, količini, vrijednosti i korisnicima tog zemljišta. Odluka o prodaji i davanju u zakup poljoprivrednog zemljišta i neizgrađenog građevinskog zemljišta u vlasništvu općine Virje donesena je u ožujku 2008. Odlukom je utvrđen način raspolaganja poljoprivrednim zemljištem i neizgrađenim građevinskim zemljištem u vlasništvu općine Virje, ali se po njoj nije postupalo.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti odgovarajuće evidencije o zemljištu i korisnicima zemljišta u vlasništvu općine Virje i davanje na korištenje u skladu s donesenom odlukom.

Općina Virje ne raspolaže objektivnim i potpunim podacima o iznosu potraživanja za porez na potrošnju, jer obveznici plaćanja poreza ne dostavljaju općini Virje propisane obrasce ili podaci u dostavljenim obrascima nisu objektivni. Općina Virje nema saznanja o stvarnim potraživanjima niti je u mogućnosti provesti potrebne mjere naplate potraživanja za prihode od poreza na potrošnju. Baza podataka poreza na potrošnju bila bi urednija, kad bi se propisima o fiskalizaciji u prometu gotovinom, u dijelu koji utvrđuje nadležnost, na neki način obuhvatila sva nadležna porezna tijela u svrhu sigurne i stalne naplate poreza, te ravnomjernog punjenja lokalnih proračuna. Najveći broj obveznika u bazi podataka se odnosi na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi općina Virje, sadrži podatke o 1 676 obveznika. Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni, stambeni i garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12), izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nekretnina nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima općina Virje nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu.

Državni ured za reviziju je mišljenja, da bi podaci uneseni u bazu podataka obveznika općine Virje bili usklađeniji sa stvarnim stanjem, te da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija, kada bi se zakonima i propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta na način kako je to utvrđeno kod podataka, koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Virje vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. Sustav unosa podataka u poslovne knjige ne omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi, pa se podaci o obračunanim i naplaćenim prihodima, iskazani u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, usklađuju tromjesečno. Zbog navedenog je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda, a naknadno usklađivanje zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav evidentiranja potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i prihodima u analitičke evidencije i glavnu knjigu za sve vrste prihoda, čime bi se omogućio brz i efikasan pristup svim podacima potrebnim za naplatu potraživanja, te smanjila mogućnost pogrešaka pri evidentiranju potraživanja i prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate

Poslove obračuna i naplate prihoda iz nadležnosti općine Virje obavljaju zaposlenici jedinstvenog upravnog odjela. Osoba imenovana za voditelja financijskog upravljanja i kontrola je viši računovodstveni referent za financije i javne prihode. Uz naplatu prihoda, viši računovodstveni referent za financije i javne prihode obavlja i druge poslove vezane uz knjigovodstveno - računovodstveno poslovanje, financijsko izvještavanje i planiranje. Osoba zadužena za nepravilnosti u poslovanju općine Virje je zamjenik općinskog načelnika. Općina Virje nije donijela interni akt, kojim bi bile utvrđene procedure za obavljanje kontrole i naplate prihoda, no osoba za obavljanje kontrole naplate prihoda je općinski načelnik. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se utvrditi postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, kako bi se isti naplaćivali potpuno i pravodobno, te kako bi se izbjegla zastara potraživanja.

- Informiranje stanovništva

Općina Virje je putem mrežne stranice općine Virje na Internetu i lokalnih novina informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja Općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Virje nisu provođene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Virje utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Virje na način, da se pri utvrđivanju obveze plaćanja pojedinih prihoda, zajedno s rješenjem ili drugim aktom na temelju kojeg se naplaćuju prihodi, dostave i informacije o zakonom propisanim namjenama za koje se navedeni prihodi naplaćuju, o proračunom ili drugim dokumentom planiranim rashodima koji se trebaju financirati iz navedenih prihoda i njihov značaj na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Virje.

OCJENA UČINKOVITOSTI NAPLATE PRIHODA

Lokalne jedinice su odgovorne za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Prihodi proračuna se ubiru i uplaćuju u proračun u skladu sa zakonom ili drugim propisima.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da naplata prihoda u lokalnim jedinicama Koprivničko-križevačke županije nije dovoljno učinkovita. Revizijom je utvrđeno da se u postupcima naplate prihoda lokalnih jedinica pojavljuju značajne nepravilnosti i propusti, koje je potrebno otkloniti, kako bi se povećala učinkovitost. Zbog navedenog se predlaže:

- poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati i naplaćivati zakonske zatezne kamate;
- s Poreznom upravom ugovoriti obvezu informiranja lokalne jedinice (najmanje jednom godišnje) o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza i poduzetim mjerama radi njihove naplate, kako bi lokalna jedinica bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu ili razmotriti mogućnost samostalnog obavljanja obračuna i naplate prihoda na učinkovitiji način;
- tražiti izvješća turističke zajednice na području lokalne jedinice o prikupljenim sredstvima boravišne pristojbe, poduzimati mjere za ostvarivanje prihoda od boravišne pristojbe koji pripadaju lokalnim jedinicama na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi te navedene prihode koristiti isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenog zajedničkog programa lokalne jedinice i turističke zajednice;
- prikupljati prihode od spomeničke rente po četvornom metru, u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara;
- poduzeti aktivnosti za rješavanje imovinsko - pravnih odnosa u vezi groblja, procijeniti zemljišta na kojem se nalaze groblja i evidentirati u poslovnim knjigama, donijeti odluku kojom se utvrđuje godišnja grobna naknada, utvrditi obveznike plaćanja godišnje grobne naknade i ispostaviti rješenja za plaćanje godišnje grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te ustrojiti i voditi očevidnik o ukopu umrlih osoba i registar umrlih osoba na način propisan odredbama Pravilnika o vođenju grobnog očevidnika i registra umrlih osoba;
- utvrditi obveznike plaćanja komunalne naknade, ispostaviti rješenja obveznicima i ubirati prihod od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu;
- ustrojiti evidencije o zemljištu i korisnicima zemljišta u vlasništvu lokalne jedinice i davati zemljište na korištenje u skladu s donesenom odlukom;
- davati poslovne prostore u zakup putem javnog natječaja i po tržišnim cijenama, u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora;

- izmijeniti odredbe zakonskih propisa vezanih uz porez na nasljedstva i darove, te fiskalizaciju u prometu gotovinom, u dijelu koji utvrđuje nadležnost, na način da se obuhvate sva nadležna porezna tijela u svrhu sigurne i stalne naplate poreza, te ravnomjernog punjenja proračuna lokalnih jedinica;
- vezano uz naplatu prihoda od komunalne naknade propisima utvrditi obvezu nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta, na način kako je to utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi;
- unaprijediti sustav vođenja evidencija potraživanja, kako bi se osigurao pregled dospjelih potraživanja po ročnosti radi izbjegavanja zastare, donijeti kriterije za otpis potraživanja, odnosno utvrditi procedure za donošenje odluke o otpisu potraživanja, te obavljati otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja u skladu s donesenim kriterijima i utvrđenim procedurama, odnosno odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga, te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, koja se odnosi na potraživanja države i lokalnih jedinica;
- donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, imenovati osobe za obavljanje kontrole naplate prihoda, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu;
- informirati stanovništvo o značaju javnih prihoda i njihovu utjecaju na uvjete života na području lokalne jedinice.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da bi se provedbom navedenih preporuka povećala usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te učinkovitost naplate prihoda lokalnih jedinica Koprivničko-križevačke županije.

OČITOVANJE LOKALNIH JEDINICA

Lokalne jedinice Koprivničko-križevačke županije su se očitovale na Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji učinkovitosti i prihvatile nalaze i preporuke Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navode okolnosti u kojima su propusti i nepravilnosti učinjeni, te razloge zbog kojih naplata prihoda nije dovoljno učinkovita.

Lokalne jedinice u očitovanju navode da su tijekom 2012. poduzimale aktivnosti za pokretanje većeg broja ovršnih postupaka, a grad Đurđevac navodi da je tijekom 2012. obračunavao zakonske zatezne kamate.

Grad Križevci je od siječnja 2013. preuzeo sve poslove naplate poreza na potrošnju.

Općine Kalinovac, Molve, Novo Virje, Rasinja, Sokolovac i Virje navode da su započele aktivnosti za pripremu naplate grobne naknade.

Stvarno stanje potraživanja od obveznika komunalne naknade i grobne naknade utvrdile su općina Gola i Legrad.

Lokalne jedinice navode u očitovanju da će postupati po preporukama Državnog ureda za reviziju.