



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NAPLATA PRIHODA
U JEDINICAMA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE

Osijek, ožujak 2013.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
PRIHODI LOKALNIH JEDINICA VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE	3
NAPLATA PRIHODA LOKALNIH JEDINICA VUKOVARSKO-SRIJEMSKE ŽUPANIJE	5
Vukovarsko-srijemska županija	5
Grad Ilok	10
Grad Otok	15
Grad Vinkovci	21
Grad Vukovar	28
Grad Županja	34
Općina Andrijaševci	39
Općina Babina Greda	43
Općina Bogdanovci	48
Općina Borovo	53
Općina Bošnjaci	57
Općina Cerna	62
Općina Drenovci	67
Općina Gradište	70
Općina Gunja	73
Općina Ivankovo	77
Općina Jarmina	82
Općina Lovas	87
Općina Markušica	92
Općina Negoslavci	97
Općina Nijemci	101
Općina Nuštar	105
Općina Privlaka	109
Općina Stari Jankovci	114
Općina Stari Mikanovci	118
Općina Štitar	123
Općina Tompojevci	128
Općina Tordinci	133
Općina Tovarnik	138
Općina Trpinja	143
Općina Vođinci	148
Općina Vrbanja	152
OCJENA UČINKOVITOSTI NAPLATE PRIHODA	156
OČITOVANJE LOKALNIH JEDINICA	157



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/12-05/8
URBROJ: 613-16-13-100

Osijek, 21. ožujka 2013.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti naplate prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Vukovarsko-srijemske županije (dalje u tekstu: lokalne jedinice Vukovarsko-srijemske 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 Vukovarsko-srijemska županija, te pet gradova i 26 općina, koji 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). Dva grada, 12 općina i jedno naselje u sastavu jednog grada pripadaju prvoj skupini područja posebne državne skrbi, a jedan grad i sedam općina trećoj skupini. Površina županije je 2 448 km². Prema popisu stanovništva iz 2011. ima 180 117 stanovnika, 62 673 kućanstava i 76 740 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 i 78/12). 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 lokalne jedinice, Porezna uprava ili druge pravne osobe.

Financijskom revizijom je utvrđeno da:

- neke lokalne jedinice nisu uvele sve poreze (prirez 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, prihode prema 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 VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE

Ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica Vukovarsko-srijemske županije za 2011. iznose 574.739.358,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 85.255.694,00 kn ili 12,9%. Smanjenje se odnosi na pad svih prihoda osim prihoda od prodaje nefinancijske imovine i primitaka od zaduživanja.

U strukturi ukupnih prihoda i primitaka, vrijednosno su značajni vlastiti prihodi s 25,9% udjela u ukupnim prihodima i primicima ostvarenim za 2010., odnosno s 27,7% za 2011. Vlastiti prihodi su za 2011. ostvareni u iznosu 159.349.421,00 kn, što je za 11.490.543,00 kn ili 6,7% manje u odnosu na prihode ostvarene za 2010. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na pad prihoda od prodaje materijalne imovine i prihoda od komunalnog doprinosa. Podaci o vlastitim prihodima lokalnih jedinica Vukovarsko-srijemske županije za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 1.

Tablica broj 1

Vlastiti prihodi lokalnih jedinica Vukovarsko-srijemske županije ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Županijski porezi	6.080.321	5.759.452	94,7
1.1.	Porez na nasljedstva i darove	96.272	15.688	16,3
1.2.	Porez na korištenje dobara (cestovna motorna vozila i plovila)	5.381.449	5.259.764	97,7
1.3.	Porez od igara na sreću (automati za zabavne igre)	602.600	484.000	80,3
2.	Gradski ili općinski porezi	4.095.639	3.704.853	90,5
2.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	164.478	167.793	102,0
2.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	1.447.682	1.225.465	84,7
2.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	2.483.479	2.311.595	93,1
3.	Prihodi od nefinancijske imovine	37.390.749	37.466.075	100,2
3.1.	Naknade za koncesiju	3.507.955	5.102.816	145,5
3.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	26.098.272	21.052.507	80,7
3.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	6.598.396	11.157.811	169,1
3.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	1.186.126	152.941	12,9
4.	Upravne i administrativne pristojbe	7.771.928	7.074.218	91,0
4.1.	Državne upravne i sudske pristojbe	1.500	1.255	83,7
4.2.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	5.982.451	5.170.490	86,4
4.3.	Ostale pristojbe i naknade	1.787.977	1.902.473	106,4
5.	Komunalni doprinosi i naknade	43.048.575	45.104.847	104,8
5.1.	Komunalni doprinos	9.063.327	7.922.946	87,4
5.2.	Komunalna naknada	32.120.313	34.471.091	107,3
5.3.	Naknade za priključak	1.864.935	2.710.810	145,4
6.	Prihodi po posebnim propisima	39.718.252	18.865.335	47,5
6.1.	Prihodi državne uprave	3.559	0	-
6.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	192.681	111.952	58,1
6.3.	Doprinos za šume	6.315.933	7.437.518	117,8
6.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	33.206.079	11.315.865	34,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	32.734.500	41.374.641	126,4
7.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	18.379.066	15.962.714	86,9
7.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	14.276.079	23.784.468	166,6
7.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	79.355	1.627.459	-
	Ukupno	170.839.964	159.349.421	93,3

Prema podacima iz financijskih izvještaja lokalnih jedinica Vukovarsko-srijemske županije, ukupna potraživanja koncem 2010. su iznosila 183.905.962,00 kn, a koncem 2011. su iznosila 241.052.663,00 kn, što je za 57.146.701,00 kn ili 31,1% više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja¹. Povećanje potraživanja se najvećim dijelom odnosi na rast potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države).

Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2011., na dospjela potraživanja se odnosi 109.674.012,00 kn ili 45,5%, na nedospjela 128.346.216,00 kn ili 53,2%, a za potraživanja u iznosu 3.032.435,00 kn ili 1,3% ukupnih potraživanja lokalne jedinice nisu iskazale podatke o dospelosti potraživanja. Dospjela potraživanja čine 68,8% ukupnih vlastitih prihoda lokalnih jedinica ostvarenih za 2011.

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

Tablica broj 2

Potraživanja
lokalnih jedinica Vukovarsko-srijemske županije koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	101.465.227	121.555.930	119,8
1.1.	Potraživanja za poreze	28.196.770	24.290.533	86,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	20.981.083	44.683.802	213,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	49.563.669	49.467.757	99,8
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.432.859	1.234.869	36,0
1.5.	Potraživanja za prihode iz proračuna	0	2.343.207	-
1.6.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	250.017	-
1.7.	Ispravak vrijednosti potraživanja	718.154	714.255	99,5
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	60.932.290	105.067.127	172,4
3.	Druga potraživanja	21.517.445	14.429.606	67,1
	Ukupno	183.905.962	241.052.663	131,1

¹ Druga potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja iz državnog proračuna za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije.

NAPLATA PRIHODA LOKALNIH JEDINICA VUKOVARSKO-SRIJEMSKJE ŽUPANIJE

Vukovarsko-srijemska županija

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Vukovarsko-srijemske županije, kao i poslova državne uprave prenesenih na Vukovarsko-srijemsku županiju, ustrojeno je osam upravnih odjela, te ured župana, tajništvo županije i unutarnja revizija. Koncem 2011. Vukovarsko-srijemska županija je imala 117 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima 74 proračunska korisnika. Za 66 zaposlenih u proračunskim korisnicima, sredstva za financiranje plaća i materijalnih prava osiguravaju se u proračunu Vukovarsko-srijemske županije.

a) Prihodi

Ukupni prihodi Vukovarsko-srijemske županije, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 159.935.925,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 19.174.145,00 kn ili 10,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 12,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 16,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 3

Vlastiti prihodi Vukovarsko-srijemske županije ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Županijski porezi	6.080.321	5.759.452	94,7
1.1.	Porez na nasljedstva i darove	96.272	15.688	16,3
1.2.	Porez na korištenje dobara (cestovna motorna vozila i plovila)	5.381.449	5.259.764	97,7
1.3.	Porez od igara na sreću (automati za zabavne igre)	602.600	484.000	80,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.940.760	9.251.030	116,5
2.1.	Naknade za koncesiju	449.690	2.183.609	485,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	6.310.484	4.123.862	65,3
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	0	2.943.559	-
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	1.180.586	0	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	2.002.502	2.321.040	115,9
3.1.	Državne upravne i sudske pristojbe	0	0	-
3.2.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	2.002.502	2.321.040	115,9
3.3.	Naknade za priključak	0	0	-
4.	Prihodi po posebnim propisima	3.632.946	4.347.258	119,7
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.713.174	3.884.771	143,2
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	2.695.824	3.884.771	144,1
5.2.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	17.350	0	-
	Ukupno	22.369.703	25.563.551	114,3

b) Potraživanja

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

Tablica broj 4

Potraživanja
Vukovarsko-srijemske županije koncem 2010. i 2011.

u kn

Redn i broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.630.478	9.209.917	86,6
1.1.	Potraživanja za poreze	7.557.669	5.556.436	73,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	2.105.878	2.266.138	107,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	452.040	1.118.065	247,3
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	514.891	269.278	52,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	318.813	90.151	28,3
3.	Druga potraživanja	17.586.413	9.975.630	56,7
	Ukupno	28.535.704	19.275.698	67,5

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 28.535.704,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 19.275.698,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 19.275.698,00 kn, na potraživanja od državnog proračuna za decentralizirane funkcije se odnosi 8.842.963,00 kn, od poslovne banke u stečaju 1.963.886,00 kn, od državnih tijela (ministarstava) i lokalnih jedinica za financiranje ugovorenih projekata 723.000,00 kn, na druga potraživanja (za podmirenje zajedničkih režijskih troškova, nadoknadu bolovanja, za više uplaćena sredstva) 409.667,00 kn i na potraživanja po sudskoj ovrsci 122.496,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 7.213.686,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 7.149.358,00 kn i čine 99,1% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za županijske poreze u iznosu 5.556.436,00 kn, potraživanja od lokalnih jedinica za financiranje ugovorenih projekata u iznosu 1.118.065,00 kn, od naknada za koncesije u iznosu 253.961,00 kn, za lovozakupninu u iznosu 18.270,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 25.823,00 kn i drugo u iznosu 176.803,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godinu dana iznose 1.278.296,00 kn ili 17,9% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine iznose 314.626,00 kn ili 4,4%, a za dospjela potraživanja u iznosu 5.556.436,00 kn ili 77,7% (odnose se na županijske poreze), Vukovarsko-srijemska županija nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospjeća. Nedospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 64.328,00 kn i čine 0,9% ukupnih potraživanja za vlastite prihode, a odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi Vukovarsko-srijemske županije su ostvareni za 2011. u iznosu 25.563.551,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 13.503.166,00 kn ili 52,8% prihodi na koje Vukovarsko-srijemska županija nema utjecaja u naplati (odnose se na pripadajući dio prihoda od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 7.978.872,00 kn, od naknade za eksploataciju i istraživanje mineralnih sirovina u iznosu 2.852.332,00 kn, od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 2.321.040,00 kn i od naknada za koncesije gospodarsko korištenje voda, vađenje šljunka i pijeska, te zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe u iznosu 350.922,00 kn) jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju ovi prihodi, nadzor nad naplatom te postupke prisilne naplate obavljaju druga državna tijela.

Vlastiti prihodi na koje Vukovarsko-srijemska županija ima utjecaja u naplati iznose 12.060.385,00 kn i čine 47,2% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na županijske poreze u iznosu 5.759.452,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke Vukovarsko-srijemske županije obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda), te druge prihode u ukupnom iznosu 6.300.933,00 kn za koje obračun i naplatu obavljaju županijski upravni odjeli. Odnose se na prihode od naknade za koncesije za obavljanje javne zdravstvene službe u iznosu 1.686.963,00 kn, te distribuciju plina u iznosu 116.337,00 kn i skupljanje ambalažnog otpada u iznosu 29.387,00 kn, za koje je Vukovarsko-srijemska županija davatelj koncesija, lovozakupninu za zajednička lovišta u iznosu 91.227,00 kn za koju je ugovore o zakupu prava lova na zajedničkim lovištima zaključila Vukovarsko-srijemska županija, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države na obročnu otplatu, za koju je postupke prodaje u ranijim godinama provodila Vukovarsko-srijemska županija u iznosu 29.761,00 kn, te prihode po posebnim ugovorima u iznosu 4.347.258,00 kn za financiranje ugovorenih projekata koje je Vukovarsko-srijemska županija zaključila s lokalnim jedinicama i drugima za sufinanciranje izrade projekata i programa izgradnje sustava navodnjavanja, za uništavanje komaraca, za rad bibliobusa, za opremanje i osposobljavanje timova civilne zaštite, za prijevoz umirovljenika radi omogućavanja fizikalne rehabilitacije, za program održavanja građevina detaljne melioracijske odvodne, za sufinanciranje zapošljavanja i drugo.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 7.149.358,00 kn, od čega se na županijske poreze odnosi 5.556.436,00 kn i na potraživanja za druge prihode za koje obračun i naplatu obavljaju županijski upravni odjeli u iznosu 1.592.922,00 kn.

Potraživanja za županijske poreze u iznosu 5.556.436,00 kn su iskazana po vrstama županijskih poreza na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava, te Vukovarsko-srijemska županija nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea.

Od ukupno iskazanih potraživanja za županijske poreze koncem 2011. u iznosu 5.556.436,00 kn, vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na porez na cestovna motorna vozila u iznosu 5.488.771,00 kn ili 98,8%, a preostala potraživanja se odnose na porez na nasljedstva i darove u iznosu 58.287,00 kn ili 1,0% i na porez na plovne objekte u iznosu 9.378,00 kn ili 0,2% ukupno iskazanih potraživanja za županijske poreze.

Na zahtjev Vukovarsko-srijemske županije, Porezna uprava je u rujnu 2012. dostavila podatke o poduzetim postupcima za naplatu županijskih poreza, a prema dostavljenim podacima Porezna uprava je tijekom 2011. dužnicima poslala 5 097 opomena za naplatu duga u iznosu 1.241.561,00 kn, od čega je po opomenama naplaćeno 180.822,00 kn ili 14,6% duga. Porezna uprava je poduzela i 432 postupka pljenidbe novčanih sredstava na računima dužnika, te 50 postupaka pljenidbe plaće i 470 postupaka pljenidbe pokretnina za naplatu poreza na cestovna motorna vozila u iznosu 248.260,00 kn, pri čemu je pljenidbom novčanih sredstava i plaća naplaćeno 31.478,00 kn ili 12,7% duga, dok provedenim postupcima pljenidbe pokretnina dug nije naplaćen. U slučajevima kada su porezni obveznici stjecali pravo na povrat drugih vrsta poreza (poreza na dohodak po godišnjoj poreznoj prijavi i drugih poreza), a imali su nepodmirenih dugovanja za županijske poreze, Porezna uprava nije izvršavala povrat, već je u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona izvršavala podmirenje dugovanja za županijske poreze. Podatke o iznosu naplaćenih potraživanja za županijske poreze na ovaj način, Porezna uprava nije iskazala. Rashodi za obavljanje usluge naplate u 2011. iznosili su 277.822,00 kn.

Prihodi od županijskih poreza su ostvareni u 2011. u ukupnom iznosu 5.759.452,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji prihodi odnose na porez na cestovna motorna vozila u iznosu 5.256.318,00 kn ili 91,3% ukupno ostvarenih prihoda od županijskih poreza. Potraživanja za županijske poreze koncem 2011. iznose 5.556.436,00 kn što čini 96,5% u odnosu na naplaćene prihode u 2011., a vrijednosno najznačajnija potraživanja od poreza na cestovna motorna vozila u iznosu 5.488.771,00 kn čine 104,4% u odnosu na naplaćene prihode u 2011.

S obzirom na visinu iskazanih potraživanja i sredstava koja Vukovarsko-srijemska županija plaća Poreznoj upravi za obračun i naplatu županijskih poreza, Državni ured za reviziju predlaže preispitati odluku o načinu razreza i naplate županijskih poreza, te utvrditi može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Za potraživanja za druge prihode za koje obračun i naplatu obavljaju županijski upravni odjeli u iznosu 1.592.922,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 1.278.296,00 kn starosti godinu dana (od lokalnih jedinica za financiranje ugovorenih projekata, od naknada za koncesije, za lovozakupninu, za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i drugo), te za potraživanja u iznosu 314.626,00 kn starosti od jedne do tri godine (od lokalnih jedinica za financiranje ugovorenih projekata) Vukovarsko-srijemska županija je dužnicima slala opomene. Vlastiti prihodi na koje se odnose potraživanja u iznosu 1.592.922,00 kn, ostvareni su za 2011. u iznosu 6.300.933,00 kn, što čini 25,3% u odnosu na naplaćene prihode. Tijekom 2011. Vukovarsko-srijemska županija nije provodila otpis potraživanja. Obavljenom revizijom financijskih izvještaja i poslovanja Vukovarsko-srijemske županije za 2008., te obavljenim financijskim revizijama za 2009., 2010. i 2011. nisu utvrđene nepravilnosti u vezi naplate prihoda.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Vukovarsko-srijemska županija je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju i mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o županijskim porezima i provedeni su postupci i zaključeni ugovori i drugi akti za obavljanje raznih djelatnosti koji su prema odredbama posebnih propisa u nadležnosti Vukovarsko-srijemske županije i od kojih ostvaruje prihode (koncesija za obavljanje javne zdravstvene službe, distribuciju plina i skupljanje ambalažnog otpada, zakup prava lova na zajedničkim lovištima i u ranijem razdoblju prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države).

Vukovarsko-srijemska županija u skladu s posebnim propisima provodi i razne projekte na razini županije u kojima sudjeluju općine i gradovi, te druga tijela, o čemu su zaključeni posebni ugovori i utvrđena obveza financiranja pojedinih sudionika.

Baze podataka o obveznicima ustrojene su za sve vrste prihoda koje Vukovarsko-srijemska županija sama obračunava i naplaćuje. Najveće baze obveznika se odnose na koncesiju za obavljanje javne zdravstvene službe, u kojoj je evidentirano 175 obveznika, te na lovozakupninu za zajednička lovišta u kojoj su 73 obveznika, dok za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika. Baze se ažuriraju na temelju podataka koji su dostupni Vukovarsko-srijemskoj županiji jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte.

Vukovarsko-srijemska županija ne raspolaže podacima o obveznicima županijskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava. S obzirom da su županijski porezi vrijednosno najznačajniji vlastiti prihodi u 2011., predlaže se prikupljanje ovih podataka radi procjene može li Vukovarsko-srijemska županija samostalno obavljati naplatu ovih prihoda.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Vukovarsko-srijemska županija vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Zbog malog broja obveznika, analitičke evidencije potraživanja vode se u okviru glavne knjige, osim za potraživanja za koncesiju za obavljanje javne zdravstvene službe za koju je ustrojena izdvojena analitička evidencija, te za lovozakupninu za zajednička lovišta i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države za koje se vodi zasebna pomoćna evidencija. Informatički sustav u okviru kojeg se vodi glavna knjiga, te analitičke evidencije potraživanja koje se vode u okviru glavne knjige, omogućuje samo izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuje utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Analitičke i pomoćne evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i приходima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci mjesečno ili godišnje usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke evidencije i glavnu knjigu, te osigurao izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Vukovarsko-srijemska županija obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka s upravnim odjelima nadležnim za pojedine vrste prihoda, obavljaju četiri osobe u okviru upravnog odjela za financije. Navedene osobe po potrebi surađuju i sa zaposlenicima drugih upravnih odjela u čijoj nadležnosti je provođenje postupaka za ostvarivanje pojedinih vrsta prihoda. Iako Vukovarsko-srijemska županija nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda i nije imenovala osobe za obavljanje poslova naplate, provodi kontrolu naplate, te poduzima mjere za naplatu potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

Grad Ilok

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Iloka, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. grad Ilok je imao 51 zaposlenika, od čega 14 u jedinstvenom upravnom odjelu i 37 na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, ima četiri proračunska korisnika u kojima je 44 zaposlenika. Površina grada Iloka je 128,92 km². Obuhvaća četiri naselja i pripada prvaj skupni područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 6 750 stanovnika, 2 404 kućanstava i 3 169 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Iloka, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 14.630.450,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.724.657,00 kn ili 15,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 18,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 17,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 5

Vlastiti prihodi grada Iloka ostvareni za 2010. i 2011.

Redni broj	Prihod	kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	145.632	101.720	69,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	20.143	15.660	77,8
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	60.902	51.941	85,3
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	64.587	34.119	52,8
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	450.565	481.618	106,9
2.1.	Naknade za koncesiju	115.446	99.862	86,5
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	324.765	337.995	104,1
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	10.354	43.761	422,6
3.	Upravne i administrativne pristojbe	7.692	88.060	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.166.020	912.649	78,3
4.1.	Komunalni doprinos	49.165	42.115	85,7
4.2.	Komunalna naknada	861.148	700.254	81,3
4.3.	Naknade za priključak	255.707	170.280	66,6
5.	Prihodi po posebnim propisima	891.554	100.640	11,3
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	15.548	5.024	32,3
5.2.	Doprinos za šume	23.428	49.365	210,7
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	852.578	46.251	5,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	465.216	803.887	172,8
	Ukupno	3.126.679	2.488.574	79,6

b) Potraživanja

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

Tablica broj 6

Potraživanja
grada Iloka koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.478.889	2.541.809	102,5
1.1.	Potraživanja za poreze	148.807	181.629	122,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	248.518	324.503	130,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.971.901	2.028.400	102,9
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	109.663	7.277	6,6
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.710.885	9.184.687	136,9
3.	Druga potraživanja	77.570	79.620	102,6
	Ukupno	9.267.344	11.806.116	127,4

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 9.267.344,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 11.806.116,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 11.806.116,00 kn, na potraživanja za naknadu za uređenje voda odnosi se 818.362,00 kn (koju grad na temelju odredbi Zakona o financiranju vodnog gospodarstva - Narodne novine 153/09 - obračunava i naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda), na potraživanja od Hrvatskih voda za obavljanje poslova naplate naknade za uređenje voda 7.277,00 kn, te na druga potraživanja (za nadoknadu bolovanja, za više plaćene doprinose, te za predujmove i više uplaćena sredstva) 79.620,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 10.900.857,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 2.089.695,00 kn i čine 19,2% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.174.842,00 kn, od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 240.070,00 kn, gradske poreze u iznosu 181.629,00 kn, od prodaje zemljišta u vlasništvu grada u iznosu 170.988,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 113.450,00 kn, koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 106.069,00 kn, druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 47.996,00 kn, od naknade za priključenje u iznosu 30.935,00 kn, od naknade za koncesiju za obavljanje komunalne djelatnosti u iznosu 13.736,00 kn, od zakupa poslovnog prostora u iznosu 7.005,00 kn i od komunalnog doprinosa u iznosu 2.975,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godinu dana od roka dospijeća iznose 745.255,00 kn ili 35,6% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 1.319.993,00 kn ili 63,2%, te od tri do pet godina 24.447,00 kn ili 1,2%. Nedospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 8.811.162,00 kn i čine 80,8% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 8.749.022,00 kn, naknade za priključenje u iznosu 25.723,00 kn, od prodaje zemljišta u vlasništvu grada u iznosu 24.607,00 kn, od komunalnog doprinosa u iznosu 6.263,00 kn i od zakupa poslovnog prostora u iznosu 5.547,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi grada Iloka su ostvareni za 2011. u iznosu 2.488.574,00 kn. U okviru vlastitih prihoda su ostvareni u iznosu 280.696,00 kn ili 13,4% prihodi na koje grad Ilok nema utjecaja u naplati.

Odnose se na pripadajući dio prihoda od naknade za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 99.862,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina 36.802,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 88.060,00 kn, spomeničke rente u iznosu 1.583,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 49.365,00 kn i vodni doprinos u iznosu 5.024,00 kn, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Osim navedenoga, u okviru vlastitih prihoda su iskazani i drugi prihodi u iznosu 51.627,00 kn koji se odnose na naknadu štete po osnovi osiguranja, više plaćena sredstava, jamčevine i drugo.

Vlastiti prihodi na koje grad Ilok ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 2.156.251,00 kn i čine 86,6% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od gradskih poreza u iznosu 101.720,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda), te druge prihode u ukupnom iznosu 2.054.531,00 kn koje grad Ilok samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 700.254,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 695.712,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 199.269,00 kn, od naknade za priključak u iznosu 170.280,00 kn, od zakupa druge imovine u iznosu 138.726,00 kn, od prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 108.175,00 kn i od komunalnog doprinosa u iznosu 42.115,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 2.089.695,00 kn, od čega se na gradske poreze odnosi 181.629,00 kn i na potraživanja za druge prihode za koje obračun i naplatu obavlja grad Ilok 1.908.066,00 kn.

Potraživanja za gradske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 181.629,00 kn na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava. Grad Ilok nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate za gradske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Tijekom 2011. Porezna uprava otpisala je potraživanja za gradske poreze u iznosu 36.707,00 kn. Rashodi za obavljanje usluge naplate u 2011. iznosili su 5.792,00 kn. Prihodi od gradskih poreza ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 101.720,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 178,6% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, iznosu potraživanja od pojedinih obveznika, te starosti potraživanja, kako bi grad Ilok mogao procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda, te na učinkovitiji način.

Za potraživanja za druge prihode za koje obračun i naplatu obavlja grad Ilok u iznosu 1.908.066,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 712.433,00 kn nenaplaćena do godine dana od roka dospjeća (vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 289.590,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 136.163,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 125.539,00 kn, te zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 59.031,00 kn, od jedne do tri godine nenaplaćena su potraživanja u iznosu 1.171.186,00 kn (vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 885.252,00 kn), te od tri do pet godina u iznosu 24.447,00 kn (odnose se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države). Za naplatu potraživanja grad Ilok je u 2011. dužnicima redovito slao opomene, a za naplatu komunalne naknade pokrenuo je 60 ovršnih postupaka za naplatu potraživanja u iznosu 217.438,00 kn.

Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 58.756,00 kn grad Ilok je, s obzirom da nije samostalno ovlašten poduzimati mjere prisilne naplate, tijekom godine dostavio nadležnom državnom odvjetništvu podatke za pokretanje postupka prisilne naplate potraživanja. Mjere za naplatu potraživanja je poduzimao i u ranijim godinama. Obavljenom financijskom revizijom grada Iloka za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti u vezi naplate prihoda i potraživanja.

Vlastiti prihode koje grad Ilok samostalno obračunava i naplaćuje su ostvareni tijekom 2011. u ukupnom iznosu 2.054.531,00 kn, a potraživanja za navedene prihode koncem godine iznose 1.908.066,00 kn te iskazana potraživanja iznose 92,9% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su i unatoč poduzetim mjerama iskazana dospjela potraživanja vrijednosno značajna, te da dospjela potraživanja starosti od jedne do tri godine iznose 1.319.993,00 kn ili 63,2%, te od tri do pet godina 24.447,00 kn ili 1,2% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, Državni ured za reviziju predlaže i nadalje sustavno i kontinuirano poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu prihoda, vodeći računa o dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Ilok je donio akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području grada nema kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Grad Ilok je donio akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o gradskim porezima kojom su uvedeni svi gradski porezi, te prirez porezu na dohodak po stopi 5,0%.

Baze podataka o obveznicima ustrojene su za sve vrste prihoda koje grad Ilok samostalno obračunava i naplaćuje. Najveće baze obveznika se odnose na komunalnu naknadu u kojoj je evidentiran 2 131 obveznik, te na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u kojoj je 214 obveznika, dok za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika. Baza podataka obveznika komunalne naknade ustrojena je na način da su prilikom uvođenja komunalne naknade preuzeti podaci o obveznicima od trgovačkog društva koje obavlja komunalnu djelatnost skupljanje i odvoz komunalnog otpada (koje je raspolagalo podacima o vlasnicima, odnosno korisnicima stambenog i poslovnog prostora i obračunskim površinama), a za garažni prostor, te građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevno zemljište, stvarnom provjerom obveznika na terenu (izmjerom površina). Baza obveznika komunalne naknade ažurira se mjesečno.

Baze podataka za druge vrste prihoda (zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, komunalni doprinos, naknadu za priključenje i drugo) se ustrojavaju na temelju podataka koji su dostupni gradu Iloku, jer je sam provodio postupke i zaključivao ugovore i druge akte, a ažuriraju se često, odnosno prilikom nastanka promjena.

Grad Ilok ne raspolaže podacima o obveznicima gradskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika gradskih poreza radi procjene može li grad Ilok samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Grad Ilok vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitičke evidencije potraživanja se vode kao izdvojene analitičke knjigovodstvene evidencije po vrstama potraživanja, odnosno prihoda, te omogućuju izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima. Informatički sustav u okviru kojeg se vode analitičke evidencije ne omogućava istodobni unos podataka o zaduženju i uplatama u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi, te se podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika. Dio analitičkih evidencija (za zakup i najam imovine u vlasništvu grada, te komunalnu naknadu i naknadu za priključenje) omogućava izravni ispis potraživanja po rokovima dospelosti, dok druge analitičke evidencije (za zakup javnih površina, zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te prodaju zemljišta u vlasništvu grada) ne omogućavaju izravni ispis potraživanja po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke evidencije i glavnu knjigu, te osigurao izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Grad Ilok obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja računovodstvena služba. Za obavljanje poslova naplate prihoda su imenovane četiri osobe koje uz ove poslove obavljaju i druge poslove u okviru svog radnog mjesta, a po potrebi se zbog obima posla na naplati prihoda angažiraju i svi drugi zaposlenici jedinstvenog upravnog odjela. Grad Ilok nije ustrojio zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. Iako nisu ustrojene zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole vlastitih prihoda, grad Ilok provodi kontrolu naplate, te poduzima mjere za naplatu potraživanja. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

Grad Otok

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Otoka, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. grad Otok je imao 53 zaposlenika, od čega 14 u jedinstvenom upravnom odjelu i 39 na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem je sedam zaposlenika. Površina grada Otoka je 136,15 km². Obuhvaća dva naselja i pripada trećoj skupni područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 6 366 stanovnika, 1 978 kućanstava i 2 541 stambenu jedinicu.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Otoka, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 13.477.328,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 3.727.051,00 kn ili 21,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 31,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 43,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 7

Vlastiti prihodi grada Otoka ostvareni za 2010. i 2011.

Redni broj	Prihod	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	71.915	60.914	84,7
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	6.073	3.143	51,8
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	24.176	16.082	66,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	41.666	41.689	100,1
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	568.443	425.878	74,9
2.1.	Naknade za koncesiju	44.904	19.437	43,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	390.008	279.228	71,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	133.531	127.213	95,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	114.984	171.018	148,7
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	108.300	170.218	157,2
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	6.684	800	12,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	2.641.378	2.676.893	101,3
4.1.	Komunalni doprinos	123.894	471.835	380,8
4.2.	Komunalna naknada	2.517.484	2.205.058	87,6
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.150.396	1.858.011	161,5
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	17.260	19.415	112,5
5.2.	Doprinos za šume	453.612	813.984	179,4
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	679.524	1.024.612	150,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	939.952	601.088	63,9
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	925.529	532.428	57,5
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	14.423	13.660	94,7
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	0	55.000	-
	Ukupno	5.487.068	5.793.802	105,6

b) Potraživanja

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

Tablica broj 8

Potraživanja grada Otoka koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.027.115	3.414.877	84,8
1.1.	Potraživanja za poreze	615.799	442.824	71,9
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	319.548	399.018	124,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	3.091.768	2.573.035	83,2
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.402.358	5.774.454	411,8
	Ukupno	5.429.473	9.189.331	169,2

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.429.473,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 9.189.331,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 9.189.331,00 kn, na potraživanja za prijevoz učenika srednjih škola odnosi se 120.426,00 kn, na potraživanja za kamate 45.222,00 kn, za povrat stipendija 8.350,00 kn, na druga potraživanja 5.303,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 9.010.030,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 4.448.550,00 kn i čine 49,4% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.576.468,00 kn, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.205.110,00 kn, druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 494.562,00 kn, gradske poreze u iznosu 448.454,00 kn, potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 350.222,00 kn, potraživanja za šumski doprinos u iznosu 178.953,00 kn, potraživanja od korištenja javnih površina u iznosu 69.067,00 kn, potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 51.128,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 26.202,00 kn, naknadu za priključenje u iznosu 18.066,00 kn, druge naknade u iznosu 15.192,00 kn, prodaju zemljišta u vlasništvu grada u iznosu 6.597,00 kn, najam stanova u vlasništvu grada u iznosu 3.690,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 3.573,00 kn i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 1.266,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godinu dana od roka dospijea iznose 178.953,00 kn ili 4,0% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 26.202,00 kn ili 0,6%, a za dospjela potraživanja u iznosu 4.243.395,00 kn ili 95,4%, grad nema podatke starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. Nedospjela potraživanja iznose 4.561.480,00 kn ili 50,6% ukupnih potraživanja za vlastite prihode i odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 4.472.660,00 kn i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 88.820,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi grada Otoka su ostvareni za 2011. u iznosu 5.793.802,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 1.960.405,00 kn ili 33,8% prihodi na koje grad Otok nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 935.793,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom, te postupke naplate, obavljaju druga državna tijela (šumski doprinos u iznosu 813.984,00 kn, vodni doprinos u iznosu 19.415,00 kn, te pripadajući dio naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 97.821,00 kn i od upravnih i administrativnih pristojbi, spomeničke rente i naknade za koncesiju na vodama i javnom vodnom dobru u iznosu 4.573,00 kn) i u iznosu 1.024.612,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima u iznosu 596.625,00 kn, od Vukovarsko-srijemske županije za ogrjev korisnicima socijalne skrbi u iznosu 396.017,00 kn, te za podmirenje zajedničkih režijskih troškova u iznosu 31.970,00 kn).

Vlastiti prihodi na koje grad Otok ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 3.833.397,00 kn i čine 66,2% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od gradskih poreza u iznosu 60.914,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda), te druge prihode u ukupnom iznosu 3.772.483,00 kn koje grad Otok samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 2.205.058,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 497.128,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 471.835,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 193.801,00 kn, naknade za priključenje u iznosu 170.218,00 kn, zakupa druge imovine u iznosu 85.427,00 kn, prodaje druge nefinancijske imovine (rabljenog vozila) u iznosu 55.000,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 35.300,00 kn, naknade za korištenje javnih površina u iznosu 28.726,00 kn, naknada za koncesije za koje je grad Otok davatelj koncesije u iznosu 16.330,00 kn i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 13.660,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 4.448.550,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 178.953,00 kn potraživanja za šumski doprinos na koja grad Otok nema utjecaja u naplati, na potraživanja za gradske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava se odnosi 448.454,00 kn i na potraživanja za druge prihode za koja grad Otok ima utjecaja u naplati 3.821.143,00 kn.

Potraživanja za gradske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 448.454,00 kn na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava, te grad Otok nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate za gradske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Prihodi od gradskih poreza su ostvareni tijekom 2011. u iznosu 60.914,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 736,2% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za gradske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi grad Otok mogao procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Za potraživanja za druge prihode za koje obračun i naplatu obavlja grad Otok u iznosu 3.821.143,00 kn, od čega su potraživanja u iznosu 26.202,00 kn (odnose se na komunalni doprinos) starosti od jedne do tri godine u odnosu na rok dospijeća, a za dospjela potraživanja u iznosu 3.794.941,00 kn (vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.576.468,00 kn, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.205.110,00 kn, druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 494.562,00 kn, te potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 350.222,00 kn), grad Otok nema podatke o starosti potraživanja. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade grad Otok je u 2011. dužnicima poslao 81 opomenu za naplatu potraživanja u iznosu 87.078,00 kn, a pokrenuo je i 50 ovršnih postupaka za naplatu potraživanja u iznosu 56.194,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države je, s obzirom da nije ovlašten samostalno poduzimati mjere prisilne naplate, tijekom godine dostavio nadležnom državnom odvjetništvu podatke za pokretanje postupka prisilne naplate potraživanja. Druge mjere za naplatu potraživanja u 2011. nije poduzimao. Tijekom 2011. je otpisao potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 74.020,00 kn. Obavljenom financijskom revizijom grada Otoka za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti u vezi naplate prihoda i potraživanja.

Vlastiti prihode koje grad Otok samostalno obračunava i naplaćuje su ostvareni tijekom 2011. u ukupnom iznosu 3.772.483,00 kn, a potraživanja za navedene prihode koncem godine iznose 3.821.143,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 101,3% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su unatoč poduzetim mjerama iskazana dospjela potraživanja vrijednosno značajna, te da za dospjela potraživanja u iznosu 3.794.941,00 kn nema podatke o starosti potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže sustavno i kontinuirano poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu prihoda, vodeći računa o starosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara. Predlaže se obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima, obračunavanje zakonskih zatezних kamata. Predlaže se pri utvrđivanju i ugovaranju plaćanja prihoda, u slučajevima kada je to moguće, ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja kojima se olakšava postupak naplate i dodatno osigurava mogućnost naplate prihoda.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Otok je donio akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području grada nema kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Grad Otok je donio akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o gradskim porezima kojom su uvedeni svi gradski porezi, te prirez porezu na dohodak po stopi 10,0%.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za sve vrste prihoda koje grad Otok samostalno obračunava i naplaćuje. Najveća baza obveznika odnosi se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 2 533 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika, odnosno od jednog do 42 obveznika. Baza podataka obveznika komunalne naknade je ustrojena stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina).

Baze podataka za druge vrste prihoda (zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, zakup i iznajmljivanje druge imovine, komunalni doprinos, naknadu za priključenje i drugo) se ažuriraju na temelju podataka koji su dostupni gradu Otoku jer je sam provodio postupke i zaključivao ugovore i druge akte.

Grad Otok ne raspolaže podacima o obveznicima gradskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika gradskih poreza radi procjene može li samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Grad Otok vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu se vodi kao izdvojena analitička knjigovodstvena evidencija, a za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države se vodi zasebna pomoćna evidencija (tablice u Excelu).

Za sve druge vrste potraživanja (za zakup poslovnog prostora, za korištenje javnih površina i drugo), analitička evidencija se vodi kao knjiga izlaznih računa u kojoj se osiguravaju podaci o stanju potraživanja po pojedinim obveznicima, uz mogućnost unosa i pregleda po šifri vrste prihoda, odnosno potraživanja. Informatički sustav u okviru kojeg se vodi analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu, te knjiga izlaznih računa u kojoj se evidentiraju potraživanja za sve druge vrste prihoda, osim za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, omogućuju samo izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuju utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Pomoćna evidencija u kojoj se evidentiraju potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, se vodi kao operativna evidencija, odnosno nije ustrojena kao analitička knjigovodstvena evidencija koja se vodi kronološki i sistematski po načelu urednog knjigovodstva, te navedena evidencija ne osigurava kontrolu unosa, nepromjenjivost unesenih podataka, čuvanja unesenih podataka i sustavnu vezu s podacima iz glavne knjige. Analitičke i pomoćne evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci mjesečno ili godišnje usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Grad Otok obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja računovodstvena služba. Za obavljanje poslova naplate prihoda, imenovana je jedna osoba, referent naplate prihoda, a osim imenovane osobe u naplati angažiraju se i računovodstveni referent i pročelnik jedinstvenog upravnog odjela.

Grad Otok nije ustrojio zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. Iako nisu ustrojene zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole vlastitih prihoda, provodi kontrolu naplate, te poduzima mjere za naplatu potraživanja. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Grad Otok ne provodi posebne mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, a putem službenog glasila informira građane o redovnim aktivnostima.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području grada.

Grad Vinkovci

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Vinkovci, ustrojeno je sedam upravnih odjela, unutarnja revizija i služba pravnog zastupanja. Koncem 2011. grad Vinkovci je imao 86 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima dvanaest proračunskih korisnika. Za 229 zaposlenih u proračunskim korisnicima, sredstva za financiranje plaća i materijalnih prava se osiguravaju u proračunu grada Vinkovci. Površina grada Vinkovci je 94,21 km². Obuhvaća dva naselja, od kojih jedno pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 35 375 stanovnika, 12 244 kućanstava i 14 990 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Vinkovci, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 91.385.946,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 40.089.840,00 kn ili 30,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 35,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 26,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 9

Vlastiti prihodi grada Vinkovci ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	1.438.009	1.289.253	89,7
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	520.589	350.236	67,3
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	917.420	939.017	102,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.554.045	4.989.244	109,6
2.1.	Naknade za koncesiju	667.787	598.785	89,7
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	3.017.158	3.384.194	112,2
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	869.100	1.006.265	115,8
3.	Upravne i administrativne pristojbe	2.241.704	1.480.284	66,0
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	1.356.451	702.846	51,8
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	885.253	777.438	87,8
4.	Komunalni doprinosi i naknade	13.255.756	13.123.939	99,0
4.1.	Komunalni doprinos	4.096.443	2.124.081	51,9
4.2.	Komunalna naknada	9.159.313	10.784.519	117,7
4.3.	Naknade za priključak	0	215.339	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	21.870.316	254.711	1,2
5.1.	Doprinos za šume	92.830	26.364	28,4
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	21.777.486	228.347	1,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	3.102.861	3.441.572	110,9
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	2.121.611	2.493.892	117,5
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	936.245	947.680	101,2
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	45.005	0	-
	Ukupno	46.462.691	24.579.003	52,9

b) Potraživanja

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

Tablica broj 10

Potraživanja grada Vinkovci koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	31.561.325	30.084.834	95,3
1.1.	Potraživanja za poreze	10.443.337	9.049.240	86,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	3.739.183	5.282.476	141,3
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	15.413.602	13.509.911	87,6
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.965.203	0	-
1.5.	Potraživanja za prihode iz proračuna	0	2.243.207	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.152.564	3.208.862	278,4
3.	Druga potraživanja	1.913.632	1.958.590	102,3
	Ukupno	34.627.521	35.252.286	101,8

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 34.627.521,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 35.252.286,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 35.252.286,00 kn, na potraživanja od državnih tijela za naknade koje se refundiraju i za decentralizirane funkcije se odnosi 1.958.590,00 kn, na kamate 1.528.475,00 kn, za poticanu stanogradnju 1.643.222,00 kn, za više plaćene radove za izgradnju osnovne škole 570.237,00 kn, te za povrat više plaćenih iznosa i nadoknadu troškova ovršnih postupaka 84.532,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 29.467.230,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 24.502.328,00 kn i čine 83,2% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.394.601,00 kn, gradske poreze u iznosu 9.049.240,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 1.030.603,00 kn, prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 807.508,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 785.318,00 kn, druga potraživanja od nefinancijske imovine i po posebnim propisima u iznosu 683.985,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 516.716,00 kn, najam stanova u vlasništvu grada u iznosu 469.063,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 448.294,00 kn, druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 154.042,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 74.114,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 52.832,00 kn, druge naknade u iznosu 18.980,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 17.032,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godine dana od roka dospijeća iznose 2.248.119,00 kn ili 9,2% ukupno dospjelih potraživanja, od jedne do tri godine 2.062.327,00 kn ili 8,4%, od tri do pet godina 1.419.761,00 kn ili 5,8% i preko pet godina 4.808.372,00 kn ili 19,6%, a za dospjela potraživanja u iznosu 13.963.749,00 kn ili 57,0%, Grad nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća. Nedospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 4.964.902,00 kn i čine 16,8% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na druga potraživanja od nefinancijske imovine i po posebnim propisima u iznosu 1.947.778,00 kn, potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.348.522,00 kn, potraživanja za plaćene, a neupisane dionice nogometnog kluba u iznosu 1.000.000,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 595.708,00 kn, naknadu za koncesiju za obavljanje komunalne djelatnosti u iznosu 47.376,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 16.125,00 kn, te naknadu za priključenje u iznosu 9.393,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi grada Vinkovci su ostvareni za 2011. u iznosu 24.579.003,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 1.487.968,00 kn ili 6,1% prihodi na koje grad Vinkovci nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 1.353.602,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (vodni doprinos u iznosu 93.981,00 kn, šumski doprinos u iznosu 26.364,00 kn, te pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 975.672,00 kn, spomeničke rente u iznosu 111.962,00 kn, naknade za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 79.345,00 kn, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 39.236,00 kn, naknade za koncesiju na vodama i javnom vodnom dobru u iznosu 26.357,00 kn i naknade za prenamjenu poljoprivrednog zemljišta u iznosu 685,00 kn) i u iznosu 134.366,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od nadoknade troškova prekršajnih i ovršnih postupaka, vještačenja i naknade štete po osnovi osiguranja u iznosu 89.343,00 kn i od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima u iznosu 45.023,00 kn).

Vlastiti prihodi na koje grad Vinkovci ima utjecaja u naplati ostvareni su za 2011. u iznosu 23.091.035,00 kn i čine 93,9% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od gradskih poreza u iznosu 1.289.253,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda), te prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 947.680,00 kn i najma gradskih stanova u iznosu 557.045,00 kn, za koje poslove naplate na temelju ugovora obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grad grada Vinkovci (uz naknadu od 10,0% naplaćenih prihoda), te druge prihode u ukupnom iznosu 20.297.057,00 kn koje grad Vinkovci samostalno obračunava i naplaćuje.

Prihodi koje grad Vinkovci samostalno obračunava i naplaćuje se odnose na prihode od komunalne naknade u iznosu 10.784.519,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 2.352.204,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 2.124.081,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 1.257.242,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 784.988,00 kn, naknade za priključenje u iznosu 704.150,00 kn, spomeničke rente na temelju odluke Grada u iznosu 545.437,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 493.083,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 425.655,00 kn, naknade za pravo služnosti u iznosu 308.946,00 kn, zakupa sajamskog prostora u iznosu 226.088,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 141.688,00 kn, zakupa građevinskog zemljišta u iznosu 133.176,00 kn i drugo u iznosu 15.800,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 28.328.794,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 17.032,00 kn potraživanja za šumski doprinos na koja grad Vinkovci nema utjecaja u naplati, na potraživanja za gradske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava se odnosi 9.049.240,00 kn, na potraživanja za koje poslove naplate na temelju ugovora obavlja trgovačko društvo u vlasništvu grada Vinkovci se odnosi 1.276.571,00 kn (za prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 807.508,00 kn i za najam stanova u vlasništvu grada Vinkovci u iznosu 469.063,00 kn), te na potraživanja za druge prihode koje grad Vinkovci samostalno obračunava i naplaćuje 17.985.951,00 kn.

Potraživanja za gradske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 9.049.240,00 kn na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava, te grad Vinkovci nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate za gradske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Prihodi od gradskih poreza ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 1.289.253,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 701,9% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za gradske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi grad Vinkovci mogao procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Potraživanja za najam stanova u vlasništvu grada Vinkovci u iznosu 469.063,00 kn i za prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 807.508,00 kn su iskazana na temelju podataka koje je dostavilo trgovačko društvo u vlasništvu grada Vinkovci koje vodi evidenciju o zaduženju i naplaćenim sredstvima po obveznicima, a gradu Vinkovci mjesečno dostavlja podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. Za naplatu potraživanja trgovačko društvo je uputilo opomene, a grad Vinkovci je tijekom 2011. poduzeo mjere prisilne naplate za naplatu potraživanja za najam stanova (pokrenuti su sudski postupci za naplatu potraživanja u iznosu 291.479,00 kn). Prihodi od najma stanova u vlasništvu grada Vinkovci su ostvareni za 2011. u iznosu 557.045,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 84,2% u odnosu na naplaćene prihode. Prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom su ostvareni za 2011. u iznosu 947.680,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 85,2% u odnosu na naplaćene prihode.

Potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja grad Vinkovci iznose 14.159.485,00 kn, od čega potraživanja starosti do godine dana u odnosu na rok dospijea iznose 2.231.087,00 kn (odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 2.104.141,00 kn, spomeničku rentu u iznosu 74.114,00 kn i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 52.832,00 kn) od jedne do tri godine 2.062.327,00 (odnose se na komunalnu naknadu), od tri do pet godina 1.419.761,00 kn (odnose se na komunalnu naknadu) i preko pet godina 4.808.372,00 kn (odnose se na komunalnu naknadu), a za potraživanja u iznosu 3.637.938,00 kn (vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za korištenje javnih površina u iznosu 1.030.603,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 785.318,00 kn, te na druga potraživanja od nefinancijske imovine i po posebnim propisima u iznosu 683.985,00 kn), Grad Vinkovci nema podatke starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. Prihodi za koje obračun i naplatu obavlja grad Vinkovci su ostvareni tijekom 2011. u iznosu 20.297.057,00 kn, te iskazana potraživanja u iznosu 14.159.485,00 kn iznose 69,8% u odnosu na naplaćene prihode.

Za naplatu potraživanja za naknadu za koncesiju za komunalne djelatnosti, komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, korištenje javnih površina, spomeničku rentu i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, grad Vinkovci je u 2011. dužnicima poslao 2 503 opomene za naplatu potraživanja u iznosu 12.660.200,00 kn, obračunao je zatezne kamate u iznosu 1.404.643,00 kn, a pokrenuo je i 680 sudskih ili ovršnih postupaka za naplatu potraživanja u iznosu 3.961.700,00 kn.

Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države grad Vinkovci je, s obzirom da nije ovlašten samostalno poduzimati mjere prisilne naplate, tijekom godine dostavio nadležnom državnom odvjetništvu podatke za pokretanje postupka prisilne naplate potraživanja. Tijekom 2011. je otpisao potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 26.400,00 kn, za korištenje javnih površina u iznosu 59.743,00 kn, te za druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 11.302,00 kn. Obavljenom revizijom financijskih izvještaja grada Vinkovci za 2008., te obavljenim financijskim revizijama za 2009. i 2010. nisu utvrđene nepravilnosti u vezi naplate prihoda i potraživanja. Obavljenom financijskom revizijom za 2011. utvrđeno je da grad Vinkovci nije poduzeo mjere naplate za naplatu potraživanja u iznosu 2.813.205,00 kn (ova potraživanja su iskazana u okviru drugih potraživanja od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, a odnose se na potraživanja od trgovačkog društva za naplaćene naknade za priključenje u iznosu 2.243.505,00 kn i potraživanja za više plaćene radove izvoditelju radova na izgradnji osnovne škole u iznosu 570.000,00 kn), te se obvezao da će mjere naplate poduzeti u 2012.

S obzirom da su i unatoč poduzetim mjerama za naplatu iskazana dospjela potraživanja vrijednosno značajna, da su vrijednosno značajna dospjela potraživanja starosti od tri do pet godina i preko pet godina u odnosu na rok dospijeca, te da su vrijednosno značajna i potraživanja za koja nema podatke o starosti u odnosu na rok dospijeca, Državni ured za reviziju predlaže sustavno i kontinuirano poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu prihoda, vodeći računa o starosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara. Predlaže se pri utvrđivanju i ugovaranju plaćanja prihoda, u slučajevima kada je to moguće, ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja kojima se olakšava postupak naplate i dodatno osigurava mogućnost naplate prihoda.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Vinkovci je donio akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati.

Grad Vinkovci je donio akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o gradskim porezima kojom su uvedeni svi gradski porezi, te prirez porezu na dohodak po stopi 10,0% (od 1. siječnja 2012. po stopi 13,0%). Tijekom 2011. od uvedenih gradskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju. Porez na kuće za odmor nije naplaćen jer prema javno upućenom pozivu za prijavu obveznika, na području grada Vinkovci nema kuća za odmor. Porez na korištenje javnih površina nije naplaćivan, iako je grad Vinkovci odlukom utvrdio ovaj porez po stopi od 10,0% na iznos ugovorene naknade koja se plaća za korištenje javnih površina. Prema obrazloženju, ovaj porez se ne naplaćuje, jer prema odluci o gradskim porezima utvrđivanje i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, osnovicu utvrđuje grad Vinkovci ugovorom o korištenju javnih površina, te bi prema navedenom, s obzirom da se porezni prihodi utvrđuju rješenjem, za svaki ugovor o korištenju javnih površina Porezna uprava trebala donositi rješenje, te utvrditi mjesečni iznos poreza na korištenje javnih površina, s obzirom da se i ugovorena naknada plaća mjesečno u razdoblju trajanja korištenja javne površine. Radi racionalizacije ovih postupaka grad Vinkovci je utvrdio višu cijenu zakupa javnih površina, čime je postignut isti financijski rezultat, odnosno ostvaren iznos prihoda.

Grad Vinkovci nije donio interni akt u vezi otpisa potraživanja, jer prema mišljenju grada Vinkovci zakonska regulativa u vezi mogućnosti otpisa potraživanja nije jasna, zbog čega grad Vinkovci i nije otpisivao potraživanja, odnosno otpisivana su samo potraživanja u slučaju likvidacije pravne osobe ili smrti dužnika bez imovine, te pojedinačno manji iznosi u kojima bi troškovi ovrhe višestruko premašivali iznos duga.

Baze podataka o obveznicima ustrojene su za sve vrste prihoda koje grad Vinkovci samostalno obračunava i naplaćuje. Bazu podataka obveznika za najam stanova u vlasništvu grada Vinkovci i prodaju stanova sa stanarskim pravom ustrojilo je trgovačko društvo u vlasništvu Grada koje obavlja evidenciju zaduženja i naplate za ove vrste prihoda, a podatke o dužnicima i iznosu duga mjesečno dostavlja. Baze podataka za sve druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni gradu Vinkovci jer je sam provodio postupke i zaključivao ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom svakog nastanka obveze, odnosno promjene obveznika. Najveća baza obveznika odnosi se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 13 311 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika, odnosno od dva do 183 obveznika. Baza podataka obveznika komunalne naknade ustrojena je prilikom uvođenja komunalne naknade preuzimanjem podataka od ranijeg fonda u stambenom i komunalnom gospodarstvu, a za novosagrađene objekte na temelju podataka iz rješenja o komunalnom doprinosu, odnosno stvarnom provjerom na terenu (izmjerom površina), a ažurira se prilikom svake promjene obveznika, odnosno drugih promjena koje utječu na utvrđivanje visine komunalne naknade.

Grad Vinkovci ne raspolaže podacima o obveznicima gradskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika gradskih poreza radi procjene može li grad Vinkovci samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Grad Vinkovci vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitičke evidencije potraživanja vode se kao izdvojene analitičke knjigovodstvene evidencije po vrstama potraživanja, odnosno prihoda, te omogućuju izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima. Informatički sustav u okviru kojeg se vode analitičke evidencije ne omogućava istodobni unos podataka o zaduženju i uplatama u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi, te se podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika. Analitičke evidencije ne omogućavaju izravni ispis potraživanja po rokovima dospelosti što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke evidencije i glavnu knjigu, osigurala sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Grad Vinkovci obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja upravni odjel za proračun i financije, a pojedine vrste poslova obavljaju zaposlenici u okviru poslova svog radnog mjesta. Za obavljanje poslova naplate prihoda su imenovane četiri osobe, pročelnik službe pravnog zastupanja, dva stručna referenta za analitiku prihoda, te stručni suradnik za komunalnu naknadu, a osim imenovanih osoba u naplati se angažira i pravni zastupnik. Imenovane osobe obavljaju i druge poslove, odnosno zastupaju grad Vinkovci u sudskim i upravnim postupcima, sudjeluju u obračunu i izdavanju akata za pojedine vrste prihoda (rješenja, računa, ugovora i drugih akata), te vode analitičku evidenciju obveznika komunalne naknade. Iako nisu ustrojene zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole vlastitih prihoda, grad Vinkovci provodi kontrolu naplate, te poduzima mjere za naplatu potraživanja. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik. Za 2011. unutarnja revizija nije obavila reviziju naplate prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

Grad Vukovar

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Vukovar, ustrojeno je pet upravnih odjela i jedinica za unutarnju reviziju. Koncem 2011. grad Vukovar je imao 57 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima šest proračunskih korisnika u kojima je 178 zaposlenika. Površina grada Vukovara je 98,78 km². Obuhvaća četiri naselja i pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 28 016 stanovnika, 11 071 kućanstava i 13 878 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Vukovara, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 110.869.802,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 9.500.846,00 kn ili 7,9%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 24,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 36,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 11

Vlastiti prihodi grada Vukovara za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	597.824	604.042	101,0
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	12.081	21.303	176,3
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	265.046	247.165	93,3
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	320.697	335.574	104,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.944.016	2.830.649	71,8
2.1.	Naknade za koncesiju	948.514	934.994	98,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	2.882.389	1.627.349	56,5
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	113.113	268.306	237,2
3.	Upravne i administrativne pristojbe	2.076.087	1.754.318	84,5
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	1.677.268	1.184.588	70,6
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	398.819	569.730	142,9
4.	Komunalni doprinosi i naknade	8.867.214	9.838.077	110,9
4.1.	Komunalni doprinos	2.821.542	3.567.929	126,5
4.2.	Komunalna naknada	6.045.672	6.270.148	103,7
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.620.238	885.188	54,6
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	51.048	20.473	40,1
5.2.	Doprinos za šume	182.636	46.649	25,5
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	1.386.554	818.066	59,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.881.397	24.969.287	193,8
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	697.059	1.333.738	191,3
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	12.184.338	22.063.090	181,1
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	0	1.572.459	-
	Ukupno	29.986.776	40.881.561	136,3

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Vukovara koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 12.

Tablica broj 12

Potraživanja grada Vukovara koncem 2010. i 2011.,

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.324.435	12.312.624	108,7
1.1.	Potraživanja za poreze	2.422.975	3.029.473	125,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	1.350.057	723.017	53,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	7.364.863	8.334.577	113,2
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	186.540	0	-
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	225.557	
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.851.858	9.760.660	201,2
3.	Druga potraživanja	155.665	323.250	207,7
	Ukupno	16.331.958	22.396.534	137,1

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 16.331.958,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 22.396.534,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 22.396.534,00 kn, na potraživanja za naknadu za uređenje voda se odnosi 2.078.836,00 kn, a na potraživanja od zaposlenih i za naknade koje se refundiraju (bolovanje, sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima, te povrat stipendija) 323.250,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 19.994.448,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 10.217.320,00 kn i čine 51,2% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.432.119,00 kn, gradske poreze u iznosu 3.029.473,00 kn, druge naknade u iznosu 1.073.315,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 742.037,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 275.171,00 kn, druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 186.827,00 kn, prodaju stanova u vlasništvu grada u iznosu 157.949,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 111.083,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 93.416,00 kn, šumski doprinos u iznosu 50.942,00 kn, naknadu za koncesije u iznosu 40.897,00 kn, najam stanova u vlasništvu grada u iznosu 15.163,00 kn i prodaju zemljišta u vlasništvu grada u iznosu 8.928,00 kn. Za ukupno iskazana dospjela potraživanja u iznosu 10.217.320,00 kn grad Vukovar nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeca. Nedospjela potraživanja iznose 9.777.128,00 kn i čine 48,9% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za prodaju stanova ili kuća na području posebne državne skrbi u iznosu 7.723.562,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.847.256,00 kn, druge naknade u iznosu 183.364,00 kn i prodaju zemljišta u vlasništvu grada Vukovar u iznosu 22.966,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi grada Vukovara su ostvareni za 2011. u iznosu 40.881.561,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 1.878.677,00 kn ili 4,6% prihodi na koje grad Vukovar nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 1.599.175,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (šumski doprinos u iznosu 46.649,00 kn i vodni doprinos u iznosu 20.473,00 kn, te pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 651.284,00 kn, naknade za koncesiju na vodama i javnom vodnom dobru u iznosu 601.242,00 kn, spomeničke rente u iznosu 267.857,00 kn, boravišne pristojbe u iznosu 11.220,00 kn i naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 450,00 kn) i u iznosu 279.502,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima u iznosu 92.040,00 kn, te od naknade štete i troškova nastalih u ranijim godinama u iznosu 187.462,00 kn).

Vlastiti prihodi na koje grad Vukovar ima utjecaja u naplati su ostvareni u 2011. u iznosu 39.002.884,00 kn i čine 95,4% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od gradskih poreza u iznosu 604.042,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 38.398.842,00 kn koje grad Vukovar samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od prodaje stanova ili kuća u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi u iznosu 21.681.143,00 kn, komunalne naknade u iznosu 6.270.148,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 3.567.929,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.868.500,00 kn, drugih naknada utvrđenih odlukama grada Vukovar (pravo građenja, pravo prolaza, naknada za tretiranje komaraca) u iznosu 1.091.814,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 923.168,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 918.368,00 kn, naknade za pravo služnosti u iznosu 538.563,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 410.570,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 378.850,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 333.752,00 kn, prodaje stanova u vlasništvu Grada u iznosu 290.447,00 kn, prodaje druge imovine (garaža) u iznosu 91.500,00 kn i najma stanova u iznosu 34.090,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 10.217.320,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 50.942,00 kn potraživanja za šumski doprinos i potraživanja za koncesije za zahvaćanje voda za potrebe javne vodoopskrbe u iznosu 40.987,00 kn na koja grad Vukovar nema utjecaja u naplati, na potraživanja za gradske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava se odnosi 3.029.473,00 kn, te na potraživanja za druge prihode koje grad Vukovar samostalno obračunava i naplaćuje 7.096.008,00 kn.

Potraživanja za gradske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 3.029.473,00 kn na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava, te grad Vukovar nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeca. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate za gradske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Prihodi od gradskih poreza ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 604.042,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 501,5% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za gradske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi grad Vukovar mogao procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja grad Vukovar iznose 7.096.008,00 kn. Grad Vukovar nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja grad Vukovar su ostvareni tijekom 2011. u iznosu 38.398.842,00 kn, a u okviru navedenih prihoda su iskazani u iznosu 19.949.616,00 kn prihodi od prodaje stanova ili kuća u državnom vlasništvu na području posebne državne skrbi uz jednokratno plaćanje ugovorene cijene (za koja koncem 2011. nema iskazanih potraživanja jer su kupci svoje obveze podmirili tijekom godine), te vlastiti prihodi na koje se odnose iskazana potraživanja koncem 2011. iznose 18.449.226,00 kn, a iskazana potraživanja iznose 57,9% u odnosu na naplaćene prihode.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu, te za naknadu za uređenje voda (koja je prihod Hrvatskih voda, a grad Vukovar obračun i naplatu obavlja u ime i za račun Hrvatskih voda), grad Vukovar je tijekom 2011. dužnicima slao opomene, a pokrenuo i 1 300 ovršnih postupaka protiv fizičkih osoba i 50 protiv pravnih osoba, od čega je 35 rješenja o ovrsi poslano u Financijsku agenciju. U deset ovršnih postupaka potraživanja su naplaćena, a u ostalim postupcima nisu, jer dužnici nisu imali sredstava na računima, te je postupak naplate u tijeku. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos, je poduzeo sve raspoložive mjere naplate (pokrenuo je ovršne postupke, prijavio potraživanje u stečajni postupak i zasnovaio založna prava). Za sva druga potraživanja (zakup javnih površina, zakup poslovnog prostora, najam stanova, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države i drugo), je u 2011. dužnicima slao opomene. Tijekom 2011. je otpisao potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 24.106,00 kn. Obavljenom revizijom financijskih izvještaja grada Vukovar za 2008., te obavljenim financijskim revizijama za 2009., 2010. i 2011. utvrđeno je da je od mjera za naplatu potraživanja grad Vukovar redovito dužnicima slao opomene, dok su mjere prisilne naplate poduzimane u manjem broju slučajeva.

S obzirom da su iskazana dospjela potraživanja vrijednosno značajna, te da grad Vukovar nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća, Državni ured za reviziju predlaže sustavno i kontinuirano poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu prihoda, vodeći računa o starosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara. Predlaže se pri utvrđivanju i ugovaranju plaćanja prihoda, u slučajevima kada je to moguće, ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja kojima se olakšava postupak naplate i dodatno osigurava mogućnost naplate prihoda.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Vukovar je donio akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području grada nema pravnih ili fizičkih osoba obveznika poreza na dohodak ili poreza na dobit, koje obavljaju djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline.

Grad Vukovar je donio akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o gradskim porezima kojom su uvedeni svi gradski porezi, osim prireza porezu na dohodak.

Baze podataka o obveznicima ustrojene su za sve vrste prihoda koje grad Vukovar samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade ustrojena je prilikom uvođenja komunalne naknade na temelju podataka iz popisa stanovništva, popisa ratnih šteta i suglasnosti za stambeno zbrinjavanje za stanove u državnom vlasništvu, te stvarnom provjerom obveznika na terenu (izmjerom površina) u 2000. Baza se ažurira svakodnevno na temelju svih raspoloživih podataka (prijave obveznika, rješenja o komunalnom doprinosu i obavljenih tehničkih pregleda za novosagrađene objekte, a u spornim slučajevima kada se rješenja ne mogu uručiti provjeravaju podatke o vlasnicima u zemljišnim knjigama). Baze podataka za sve druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni gradu Vukovar jer je sam provodio postupke i zaključivao ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom svakog nastanka obveze, odnosno promjene obveznika. Najveća baza obveznika odnosi se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 11 830 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika, odnosno od dva do 110 obveznika.

Grad Vukovar ne raspolaže podacima o obveznicima gradskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika gradskih poreza radi procjene može li grad Vukovar samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Grad Vukovar vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitičke evidencije potraživanja se vode u okviru glavne knjige, osim za potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda, za što se vodi izdvojena analitička knjigovodstvena evidencija. Analitičke evidencije koje se vode u okviru glavne knjige osiguravaju podatke po vrstama potraživanja, odnosno prihoda, te po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuju izravno utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda osigurava sve potrebne podatke, ali informatički sustav u okviru kojeg se vode analitička evidencija, te glavna knjiga ne omogućava istodobni unos podataka o zaduženju i uplatama u analitičkoj evidenciji i u glavnoj knjizi, te se podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke evidencije i glavnu knjigu, osigurala sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Grad Vukovar obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja upravni odjel za financije i proračun, a pojedine vrste poslova obavljaju zaposlenici u okviru poslova svog radnog mjesta. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate nisu imenovane osobe.

Iako nisu ustrojene zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole vlastitih prihoda, grad Vukovar provodi kontrolu naplate, te poduzima mjere za naplatu potraživanja, a u provođenju postupaka naplate sudjeluju i drugi upravni odjeli u čijoj je nadležnosti ostvarivanje pojedinih prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. nije izvještavan zakonski predstavnik, a unutarnja revizija nije obavila reviziju naplate prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Grad Vukovar ne provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, osim za komunalnu naknadu, za koju putem lokalnih medija i letaka koji se dostavljaju obveznicima uz rješenja i uplatnice, informira stanovništvo o zakonskoj obvezi plaćanja komunalne naknade, te obvezi prijavljivanja promjena.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, te o utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području grada.

Grad Županja

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Županje, ustrojena su tri upravna odjela. Koncem 2011. grad Županja je imao 62 zaposlenika, od čega 24 u upravnim odjelima i 38 na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, ima tri proračunska korisnika u kojima je 49 zaposlenika. Površina grada Županja je 90,14 km². Obuhvaća jedno naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 12 185 stanovnika, 4 292 kućanstava i 4 737 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Županja, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 42.311.814,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 10.554.395,00 kn ili 33,2%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 48,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 23,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 13

Vlastiti prihodi grada Županje za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	531.943	406.747	76,5
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	31.340	7.853	25,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	171.886	124.641	72,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	328.717	274.253	83,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	500.281	546.957	109,3
2.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	486.546	537.774	110,5
2.2.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	13.735	9.183	66,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	336.802	447.446	132,9
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	0	2.650	-
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	336.802	444.796	132,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	5.743.807	6.281.027	109,4
4.1.	Komunalni doprinos	880.617	460.619	52,3
4.2.	Komunalna naknada	3.303.862	3.854.049	116,7
4.3.	Naknade za priključak	1.559.328	1.966.359	126,1
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.740.991	1.808.474	103,9
5.1.	Doprinos za šume	2.542	219.287	-
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	1.738.449	1.589.187	91,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.411.403	428.891	6,7
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	6.184.378	234.621	3,8
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	227.025	194.270	85,6
	Ukupno	15.265.227	9.919.542	65,0

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Županje koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 14.

Tablica broj 14

Potraživanja
grada Županje koncem 2010. i 2011.

u kn

Redn i broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.956.421	7.248.099	91,1
1.1.	Potraživanja za poreze	2.647.552	2.062.498	77,9
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	125.393	259.724	207,1
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	5.174.676	4.925.877	95,2
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	8.800	0	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.539.983	7.972.624	121,9
3.	Druga potraživanja	230.962	486.978	210,8
	Ukupno	14.727.366	15.707.701	106,7

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 14.727.366,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 15.707.701,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 15.707.701,00 kn, na potraživanja za predujmove i više plaćene se odnosi 256.146,00 kn, za obveznice za konvertibilne devize od prodaje stanova sa stanarskim pravom 206.771,00 kn, za namjenski oročena sredstva za financiranje poduzetničkih programa 230.832,00 kn, za sponzorstva 91.278,00 kn, te za vodni doprinos 2.047,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode iznose 14.920.627,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 6.635.239,00 kn i čine 44,5% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.341.176,00 kn, gradske poreze u iznosu 2.062.498,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 959.073,00 kn, prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 460.980,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 363.221,00 kn, prodaju zemljišta u vlasništvu grada u iznosu 185.105,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 83.617,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 57.950,00 kn, zakup plinske mreže u iznosu 41.180,00 kn, prodaju stanova u vlasništvu grada u iznosu 35.756,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 18.623,00 kn, najam stanova u vlasništvu grada Županja u iznosu 12.609,00 kn, gradske pristojbe i naknade u iznosu 8.000,00 kn, zakup neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 3.307,00 kn, šumski doprinos u iznosu 1.644,00 kn i naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 500,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do jedne godine u odnosu na rok dospijeća iznose 1.102.883,00 kn ili 16,6% ukupno dospjelih potraživanja, od jedne do tri godine 1.471.187,00 kn ili 22,2%, od tri do pet godina 1.340.830,00 kn ili 20,2% i preko pet godina 657.841,00 kn ili 9,9%, a za dospjela potraživanja u iznosu 2.062.498,00 kn ili 31,1% (odnose se na gradske poreze), grad Županja nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća. Nedospjela potraživanja iznose 8.285.388,00 kn i čine 55,5% ukupno iskazanih potraživanja za vlastite prihode i odnose se na potraživanja za prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 4.676.513,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.388.877,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 818.180,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 253.367,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 87.891,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 60.000,00 kn i najam stanova u iznosu 560,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi grada Županje su ostvareni za 2011. u iznosu 9.919.542,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 2.142.654,00 kn ili 21,6% prihodi na koje grad Županja nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 698.908,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (šumski doprinos u iznosu 219.287,00 kn i vodni doprinos u iznosu 25.441,00 kn, te pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 444.796,00 kn, spomeničke rente u iznosu 9.182,00 kn i naknade za promjenu namjene poljoprivrednog zemljišta u iznosu 202,00 kn) i u iznosu 1.443.746,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima u iznosu 1.332.471,00 kn, te od donacija i naknade štete u iznosu 111.275,00 kn).

Vlastiti prihodi na koje grad Županja ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 7.776.888,00 kn i čine 78,4% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od gradskih poreza u iznosu 406.747,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda), te druge prihode u ukupnom iznosu 7.370.141,00 kn koje grad Županja samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 3.854.049,00 kn, naknade za priključenje u iznosu 1.966.360,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 460.619,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 194.270,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 193.511,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 169.723,00 kn, zakupa plinske mreže u iznosu 156.312,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 127.409,00 kn, naknade za naplatu parkiranja u iznosu 120.000,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 64.898,00 kn, zakupa neizgrađenog građevinskog zemljišta u iznosu 53.702,00 kn, najma stanova u iznosu 4.501,00 kn, gradskih kazni u iznosu 2.650,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 2.137,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 6.635.239,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 1.644,00 kn potraživanja za šumski doprinos na koja grad Županja nema utjecaja u naplati, u iznosu 460.980,00 kn potraživanja za prodaju stanova sa stanarskim pravom koja se odnose i na potraživanja grada Županja i na potraživanja sedam općina koje su prema ranijem ustroju pripadale bivšoj Općini Županja (Općine Drenovci, Vrbanja, Gunja, Babina Greda, Bošnjaci, Cerna i Gradište) za koja grad Županja vodi poslove evidentiranja i naplate sredstava od prodaje stanova sa stanarskim pravom, te uplatu pripadajućeg naplaćenog dijela sredstava u državni proračun (55,0%), na potraživanja za gradske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava se odnosi 2.062.498,00 kn, te na potraživanja za druge prihode koje grad Županja samostalno obračunava i naplaćuje 4.110.117,00 kn.

Potraživanja za gradske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 2.062.498,00 kn na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava, te grad Županja nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeca. Porezna uprava je poduzimala mjere naplate za gradske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Prihodi od gradskih poreza su ostvareni tijekom 2011. u iznosu 406.747,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 507,1% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za gradske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi grad Županja mogao procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Dospjela potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja grad Županja iznose 4.110.117,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja grad Županja ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 7.370.141,00 kn, a u okviru navedenih prihoda su iskazani u iznosu 194.270,00 kn prihodi od prodaje stanova sa stanarskim pravom, te vlastiti prihodi na koje se odnose iskazana potraživanja koncem 2011. iznose 7.175.871,00 kn, a iskazana potraživanja iznose 57,3% u odnosu na naplaćene prihode.

Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 599.052,00 kn grad Županja je 2011. pokrenuo ovršni postupak. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države je, s obzirom da nije ovlašten samostalno poduzimati mjere prisilne naplate, tijekom godine dostavio nadležnom državnom odvjetništvu podatke za pokretanje postupka prisilne naplate potraživanja. Za naplatu drugih potraživanja je tijekom 2011. dužnicima slao opomene, te upućivao pismene pozive za sklapanje nagodbe o otplati duga, dok mjere za prisilnu naplatu nisu poduzimane. Obavljenom revizijom financijskih izvještaja grada Županja za 2008., te obavljenim financijskim revizijama za 2009., 2010. i 2011. utvrđeno je da je od mjera za naplatu potraživanja grad Županja redovito dužnicima slao opomene, dok su mjere prisilne naplate poduzimane u manjem broju slučajeva.

Tijekom 2011. grad Županja je otpisao potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 239.195,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.150,00 kn i za naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 18.332,00 kn. Potraživanja su otpisana u najvećem dijelu zbog zastare, stečaja ili likvidacije pravnih osoba, te smrti fizičkih osoba.

S obzirom da su iskazana dospjela potraživanja vrijednosno značajna, te da dospjela potraživanja starosti od jedne do tri godine u odnosu na rok dospijeca iznose 1.471.187,00 kn ili 22,2%, od tri do pet godina 1.340.830,00 kn ili 20,2% i preko pet godina 657.841,00 kn ili 9,9%, Državni ured za reviziju predlaže sustavno i kontinuirano poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu prihoda, vodeći računa o dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara. Predlaže se pri utvrđivanju i ugovaranju plaćanja prihoda, u slučajevima kada je to moguće, ugovaranje i pribavljanje instrumenata osiguranja plaćanja kojima se olakšava postupak naplate i dodatno osigurava mogućnost naplate prihoda.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Županja je donio akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području grada nema pravnih ili fizičkih osoba obveznika poreza na dohodak ili poreza na dobit, koje obavljaju djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline.

Grad Županja je donio akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o gradskim porezima kojim su uvedeni svi gradski porezi, te prirez porezu na dohodak po stopi 12,0%.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za sve vrste prihoda koje grad Županja samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade je ustrojena prilikom uvođenja komunalne naknade preuzimanjem podataka od ranijeg fonda u stambenom i komunalnom gospodarstvu, a ažurira se na temelju svih raspoloživih podataka (prijave obveznika, rješenja o komunalnom doprinosu i obavljenih tehničkih pregleda za novosagrađene objekte, te provjerom podataka iz javnih evidencija, odnosno zemljišnih knjiga i drugih evidencija). Baze podataka za sve druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni gradu Županja jer je sam provodio postupke i zaključivao ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom svakog nastanka obveze, odnosno promjene obveznika. Najveće baze obveznika se odnose na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 4 270 obveznika, na naknadu za priključenje u kojoj je 1 121 obveznik i za prodaju stanova sa stanarskim pravom u kojoj je 559 obveznika. Za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od jednog do 177 obveznika.

Grad Županja ne raspolaže podacima o obveznicima gradskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika gradskih poreza radi procjene može li grad Županja samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Grad Županja obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, obavlja upravni odjel za financije, a pojedine vrste poslova obavljaju zaposlenici u okviru poslova svog radnog mjesta. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate nisu imenovane osobe, a prema aktu o ustroju grada, te pravilniku o unutarnjem redu, utvrđeni su poslovi koji se obavljaju u okviru pojedinog radnog mjesta, te poslove naplate obavlja pročelnik upravnog odjela za financije, voditelj gradske riznice i jedan stručni savjetnik. Ove osobe rade i sve druge poslove koji su u opisu njihovog radnog mjesta. Iako nisu ustrojene zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole vlastitih prihoda, grad Županja provodi kontrolu naplate, a u provođenju postupaka naplate sudjeluju i drugi upravni odjeli u čijoj je nadležnosti ostvarivanje pojedinih prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. nije izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Grad Županja putem svoje mrežne stranice na Internetu informira stanovništvo o proračunskim приходima i njihovom utrošku kroz godišnji obračun proračuna. Posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba se ne provode, osim za komunalnu naknadu, za koju se prilikom slanja rješenja i uplatnica šalje i popratni dopis kojim se informira stanovništvo o zakonskoj obvezi plaćanja komunalne naknade i obvezi prijavljivanja promjena.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, te o utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području grada.

Općina Andrijaševci

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Andrijaševci, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Andrijaševci je imala dvanaest zaposlenika, od čega tri u jedinstvenom upravnom odjelu i devet na određeno vrijeme u posebnom programu. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Andrijaševci je 36,92 km². Obuhvaća dva naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 4 122 stanovnika, 1 319 kućanstava i 1 688 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Andrijaševci, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 4.617.288,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 762.167,00 kn ili 19,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 41,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 38,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 15

Vlastiti prihodi općine Andrijaševci ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redn i broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	50.451	75.950	150,5
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	20.301	41.164	202,8
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	30.150	34.786	115,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	633.196	792.347	125,1
2.1.	Naknade za koncesiju	37.171	14.297	38,5
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	594.454	777.117	130,7
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.571	933	59,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	34.180	14.205	41,6
4.	Komunalni doprinosi i naknade	568.519	481.774	84,7
4.1.	Komunalni doprinos	80.146	30.828	38,5
4.2.	Komunalna naknada	488.373	450.946	92,3
5.	Prihodi po posebnim propisima	295.592	402.309	136,1
5.1.	Doprinos za šume	89.883	0	-
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	205.709	402.309	195,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.527	1.527	20,3
6.1.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	1.527	1.527	100,0
6.2.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	6.000	0	-
	Ukupno	1.589.465	1.768.112	111,2

b) Potraživanja

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

Tablica broj 16

Potraživanja
općine Andrijaševci koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	812.285	754.643	92,9
1.1.	Potraživanja za poreze	422.967	326.170	77,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	163.964	212.954	129,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	225.354	215.519	95,6
2.	Druga potraživanja	1.154	795	-
	Ukupno	813.439	755.438	92,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 813.439,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 755.438,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 755.438,00 kn na potraživanja za predujmove odnosi se 795,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 754.643,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 628.919,00 kn i čine 83,3% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 326.170,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 179.138,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 86.473,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 12.183,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 7.496,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 5.465,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 3.500,00 kn, druga potraživanja u iznosu 2.244,00 kn i druge naknade u iznosu 550,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do jedne godine u odnosu na rok dospijeća iznose 192.718,00 kn ili 30,6% ukupno iskazanih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 110.031,00 kn ili 17,5%, a za dospjela potraživanja u iznosu 326.170,00 kn ili 51,9% (odnose se na općinske poreze) općina Andrijaševci nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća. Nedospjela potraživanja iznose 125.724,00 kn i čine 16,7% ukupnih potraživanja za vlastite prihode, a odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 103.358,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 20.375,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 1.200,00 kn i doprinos za šume u iznosu 431,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Andrijaševci su ostvareni za 2011. u iznosu 1.768.112,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 403.242,00 kn ili 22,8% prihodi na koje općina Andrijaševci nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 933,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (spomeničku rentu) i u iznosu 402.309,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima).

Vlastiti prihodi na koje općina Andrijaševci ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 1.364.870,00 kn i čine 77,2% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 75.950,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 1.288.920,00 kn koje općina Andrijaševci samostalno obračunava i naplaćuje.

Odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 607.293,00 kn, komunalne naknade u iznosu 450.946,00 kn, zakupa poslovnih objekata i druge imovine u vlasništvu općine Andrijaševci u iznosu 169.824,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 30.828,00 kn, naknade za koncesije za koje je Općina davatelj koncesije u iznosu 14.927,00 kn, općinskih naknada u iznosu 14.205,00 kn i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 1.527,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 628.919,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 326.170,00 kn potraživanja za općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava, te potraživanja za druge prihode koje općina Andrijaševci samostalno obračunava i naplaćuje iznose 302.749,00 kn.

Potraživanja za općinske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 326.170,00 kn na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava, te općina Andrijaševci nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate za općinske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Prihodi od općinskih poreza ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 75.950,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 429,5% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za općinske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi općina Andrijaševci mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Andrijaševci iznose 302.749,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Andrijaševci ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 1.288.920,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 23,5% u odnosu na naplaćene prihode. Tijekom 2011. općina Andrijaševci je dužnicima za zakup poljoprivrednog zemljišta, te za komunalnu naknadu i naknadu za korištenje javnih površina slala opomene, a druge mjere za naplatu nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju predlaže sustavno i kontinuirano poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu prihoda, vodeći računa o dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Andrijaševci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema pravnih ili fizičkih osoba obveznika poreza na dohodak ili poreza na dobit, koje obavljaju djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline.

Općina Andrijaševci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi, te prirez porezu na dohodak po stopi 8,0%.

Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je samo porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju. Porez na kuće za odmor nije naplaćivan jer na području općine nema kuća za odmor, a porez na korištenje javnih površina nije naplaćivan.

Prema obrazloženju, ovaj porez nije naplaćivan jer ugovore o korištenju javnih površina općina Andrijaševci nije niti dostavljala Poreznoj upravi, koja prema odredbama Odluke o općinskim porezima razrezuje i naplaćuje ovaj porez.

Baze podataka o obveznicima ustrojene su za prihode koje općina Andrijaševci samostalno obračunava i naplaćuje, osim za prodaju stanova sa stanarskim pravom. Tijekom 2011. općina Andrijaševci je od prodaje stanova sa stanarskim pravom ostvarila prihode u iznosu 1.527,00 kn, a ne raspolaže podacima o kupcima stanova, jer prema obrazloženju ugovore o prodaji stanova nije ni zaključivala. Prihode od prodaje stanova sa stanarskim pravom, općina Andrijaševci je u približno jednakim iznosima ostvarivala i u ranijim godinama.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi tko i po kojem osnovu uplaćuje ova sredstva općina Andrijaševci, odnosno pribaviti dokumente o prodaji stanova sa stanarskim pravom na području općine, te ustrojiti bazu podataka za ovu vrstu prihoda.

Baza podataka obveznika komunalne naknade ustrojena je prilikom uvođenja komunalne naknade preuzimanjem podataka od ranijeg fonda u stambenom i komunalnom gospodarstvu, a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno u manjem broju slučajeva provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Andrijaševci jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje tromjesečno. Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 1.223 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od jednog do 27 obveznika.

Općina Andrijaševci ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Andrijaševci samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Andrijaševci ima tri zaposlenika u okviru jedinstvenog upravnog odjela, koji obavljaju poslove koji su u opisu njihovog radnog mjesta. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate nisu imenovane osobe, te nisu ustrojene zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole vlastitih prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Andrijaševci ne provodi posebne mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Babina Greda

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Babina Greda, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Babina Greda imala je 21 zaposlenika, od čega pet u jedinstvenom upravnom odjelu i 16 na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem nema zaposlenih. Površina općine Babina Greda je 79,51 km². Obuhvaća jedno naselje i pripada trećoj skupni područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 585 stanovnika, 1 129 kućanstava i 1 324 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Babina Greda, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 4.054.514,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 981.010,00 kn ili 19,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 17,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 28,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 17

Vlastiti prihodi općine Babina Greda za 2010. i 2011.

Redni broj	Prihod	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	68.268	55.918	81,9
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	3.120	0	-
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	27.042	19.886	73,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	38.106	36.032	94,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	231.249	414.704	179,3
2.1.	Naknade za koncesiju	19.563	16.035	82,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	210.458	393.347	186,9
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.228	5.322	433,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	64.189	38.012	59,2
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	61.056	37.092	60,8
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	3.133	920	29,4
4.	Komunalni doprinosi i naknade	23.783	6.073	25,5
5.	Prihodi po posebnim propisima	142.687	67.727	47,5
5.1.	Doprinos za šume	102.637	43.577	42,5
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	40.050	24.150	60,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	344.233	564.401	164,0
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	322.886	497.694	154,1
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	21.347	66.707	312,5
Ukupno		874.409	1.146.835	131,2

b) Potraživanja

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

Tablica broj 18

Potraživanja
općine Babina Greda koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	336.673	389.954	115,8
1.1.	Potraživanja za poreze	20.168	20.168	100,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	244.984	204.171	83,3
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	67.326	84.968	126,2
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	4.195	80.647	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	153.478	74.179	48,3
Ukupno		490.151	464.133	94,7

Potraživanja su na početku 2011. iskazana u iznosu 490.151,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 464.133,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 464.133,00 kn na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga se odnosi 80.647,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 383.486,00 kn. Ukupno iskazana potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. u iznosu 383.486,00 kn su dospjela i odnose se na zakup poslovnog prostora u iznosu 165.783,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 75.430,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 74.179,00 kn, druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 36.800,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 20.168,00 kn, naknadu za priključenje u iznosu u iznosu 9.538,00 kn i druge naknade u iznosu 1.588,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do jedne godine u odnosu na rok dospijeća iznose 51.814,00 kn ili 13,5% ukupno dospjelih potraživanja, od jedne do tri godine 10.915,00 kn ili 2,8% i preko pet godina 114.969,00 kn ili 30,0%, Za dospjela potraživanja u iznosu 205.788,00 kn ili 53,7% ukupno dospjelih potraživanja, općina Babina Greda nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Babina Greda su ostvareni za 2011. u iznosu 1.146.835,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 49.819,00 kn ili 4,3% prihodi na koje općina Babina Greda nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 45.723,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (šumski doprinos u iznosu 43.577,00 kn, pripadajući dio prihoda od spomeničke rente u iznosu 1.226,00 kn i državnih upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 920,00 kn) i u iznosu 4.096,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima).

Vlastiti prihodi na koje općina Babina Greda ima utjecaja u naplati ostvareni su za 2011. u iznosu 1.097.016,00 kn i čine 95,7% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 55.918,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 1.041.098,00 kn koje općina Babina Greda samostalno obračunava i naplaćuje.

Odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 473.581,00 kn, zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 228.299,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 165.048,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 66.707,00 kn, naknade za priključenje u iznosu 37.092,00, grobnih naknada u iznosu 24.150,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 24.113,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 16.035,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 6.073,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 386.486,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 20.168,00 kn potraživanja za općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava, te potraživanja za druge prihode koje općina Babina Greda samostalno obračunava i naplaćuje iznose 363.318,00 kn.

Dospjela potraživanja za općinske poreze su iskazana koncem 2011. u ukupnom iznosu 20.168,00 kn, a iskazano stanje istovjetno je stanju iskazanom početkom 2011. Koncem 2011. općina Babina Greda nije od Porezne uprave pribavila podatke o zaduženju i stanju potraživanja koncem godine, te ova potraživanja nisu iskazana na temelju vjerodostojne dokumentacije.

S obzirom na navedeno, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi stvarno stanje potraživanja za općinske poreze i evidentirati potraživanja za općinske poreze u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne dokumentacije. Ukoliko se utvrdi da su potraživanja vrijednosno značajna, predlaže se pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima i starosti potraživanja, kako bi općina Babina Greda mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplaćivati ove prihode na učinkovitiji način.

Dospjela potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Babina Greda su iskazana koncem 2011. u iznosu 363.318,00 kn. U poslovnim knjigama koncem 2011. nisu iskazana dospjela potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države koja prema podacima iz pomoćne izvanknjigovodstvene evidencije iznose 133.319,00 kn, te potraživanja od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo koja iznose 81.113,00 kn, od čega je dospjelo 694,00 kn. Dospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države su iskazana u manjem iznosu za 33.657,00 kn nego u pomoćnoj izvanknjigovodstvenoj evidenciji, a nisu iskazana ukupna odnosno nedospjela potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže provjeriti iskazano stanje potraživanja u pomoćnim izvanknjigovodstvenim evidencijama, te iskazati ukupna potraživanja u poslovnim knjigama.

Tijekom 2011. općina Babina Greda je dužnicima za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države slala opomene, a za naplatu drugih potraživanja mjere za naplatu nisu poduzimane.

S obzirom da je od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja za vlastite prihode 30,0% potraživanja starosti preko 5 godina u odnosu na rok dospijeća, a za 53,7% iskazanih potraživanja općina Babina Greda nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Babina Greda je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema pravnih ili fizičkih osoba obveznika poreza na dohodak ili poreza na dobit, koje obavljaju djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Iako je donijela odluku o komunalnoj naknadi, kojom je propisala uvjete, način i mjerila za plaćanje komunalne naknade, te odluku o vrijednosti boda za izračun visine komunalne naknade, općina Babina Greda od 2009. ne razrezuje i ne naplaćuje komunalnu naknadu što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), prema kojima je upravni odjel jedinice lokalne samouprave nadležan za poslove komunalnog gospodarstva, dužan donijeti rješenja kojima se utvrđuje visina komunalne naknade pojedinim obveznicima, te provoditi naplatu komunalne naknade.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti bazu obveznika komunalne naknade, te razrez i naplatu komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu i općinske odluke o komunalnoj naknadi, kako bi se osigurala sredstva za obavljanje komunalnih djelatnosti.

Općina Babina Greda je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je samo porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju. Porez na kuće za odmor nije naplaćivan jer na području općine nema kuća za odmor, a porez na korištenje javnih površina nije naplaćivan. Prema obrazloženju, ovaj porez nije naplaćivan jer ugovore o korištenju javnih površina općina Babina Greda nije niti dostavljala Poreznoj upravi, koja prema odredbama Odluke o općinskim porezima razrezuje i naplaćuje ovaj porez.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za prihode koje općina Babina Greda samostalno obračunava i naplaćuje. Ustrojene su na temelju podataka koji su dostupni općini Babina Greda jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika. Najveća baza obveznika odnosi se na prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u kojoj je evidentirano 73 obveznika, te za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od jednog do jedanaest obveznika.

Općina Babina Greda je od Porezne uprave pribavila podatke o broju obveznika za općinske poreze, te je prema pribavljenim podacima na području općine osam obveznika poreza na potrošnju i 68 obveznika poreza na tvrtku ili naziv.

Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o visini potraživanja od pojedinih obveznika za općinske poreze radi procjene može li općina Babina Greda učinkovitije samostalno naplaćivati ove prihode.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Babina Greda vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitičke evidencije potraživanja vode se kao izdvojene pomoćne evidencije po vrstama potraživanja, odnosno prihoda.

Pomoćne evidencije nisu ustrojene kao analitičke knjigovodstvene evidencije koje se vode kronološki i sistematski po načelu urednog knjigovodstva, te navedena evidencija ne osigurava kontrolu unosa, nepromjenjivost unesenih podataka, čuvanja unesenih podataka i sustavnu vezu s podacima iz glavne knjige. Pomoćne evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika. Pomoćne evidencije ne omogućuju izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Babina Greda ima pet zaposlenika u okviru jedinstvenog upravnog odjela, koji obavljaju poslove koji su u opisu njihovog radnog mjesta. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate nisu imenovane osobe, te nisu ustrojene zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole vlastitih prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Babina Greda putem svoje mrežne stranice na Internetu informira stanovništvo o svojim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Bogdanovci

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Bogdanovci, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Bogdanovci je imala šest zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Bogdanovci je 51,76 km². Obuhvaća tri naselja i pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 957 stanovnika, 717 kućanstava i 947 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Bogdanovci, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 3.193.883,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 103.376,00 kn ili 3,1%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 41,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 42,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 19

Vlastiti prihodi općine Bogdanovci za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	23.415	26.417	112,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	110	4	3,6
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	12.219	15.931	130,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	11.086	10.482	94,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.016.584	616.218	60,6
2.1.	Naknade za koncesiju	6.014	129.990	-
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.010.570	483.290	47,8
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	0	2.938	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	16.605	9.736	58,6
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	12.905	5.636	43,7
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	3.700	4.100	110,8
4.	Komunalni doprinosi i naknade	189.004	133.313	70,5
4.1.	Komunalni doprinos	0	4.882	-
4.2.	Komunalna naknada	189.004	128.431	68,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	12.650	244.655	-
5.1.	Doprinos za šume	11.524	243.305	-
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	1.126	1.350	119,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	124.829	335.231	268,6
	Ukupno	1.383.087	1.365.570	98,7

b) Potraživanja

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

Tablica broj 20

Potraživanja
Općine Bogdanovci koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	138.615	145.153	104,7
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.899.119	5.835.017	307,2
3.	Druga potraživanja	2.860	0	-
	Ukupno	2.040.594	5.980.170	293,1

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.040.594,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 5.980.170,00 kn. Iskazana potraživanja koncem 2011. u iznosu 5.980.170,00 kn se odnose na potraživanja za vlastite prihode. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 638.218,00 kn i čine 10,7% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 493.065,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 88.608,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 40.008,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 10.650,00 kn, šumski doprinos u iznosu 2.357,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti u iznosu 2.066,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 1.362,00 kn i vodni doprinos u iznosu 102,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do jedne godine u odnosu na rok dospijeca iznose 552.417,00 kn ili 86,6% ukupnih dospjelih potraživanja, od jedne do tri godine 53.591,00 kn ili 8,4%, te od tri do pet godina 32.210,00 kn ili 5,0%. Nedospjela potraživanja iznose 5.341.952,00 kn i čine 89,3% ukupnih potraživanja za vlastite prihode, a odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Bogdanovci su ostvareni za 2011. u iznosu 1.365.570,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 374.158,00 kn ili 27,4% prihodi na koje općina Bogdanovci nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na šumski doprinos u iznosu 243.305,00 kn, te na pripadajući dio prihoda od naknade za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 129.990,00 kn i spomeničke rente u iznosu 863,00 kn.

Vlastiti prihodi na koje općina Bogdanovci ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 991.412,00 kn i čine 72,6% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 26.417,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 964.995,00 kn koje općina Bogdanovci samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 437.290,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 335.231,00 kn, zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 46.000,00 kn, komunalne naknade u iznosu 128.431,00 kn, općinskih naknada u iznosu 11.086,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 4.882,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 2.075,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 638.218,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana potraživanja za šumski doprinos u iznosu 2.357,00 kn i za vodni doprinos u iznosu 102,00 kn, na koja općina Bogdanovci nema utjecaja u naplati, te potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Bogdanovci iznose 635.759,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Bogdanovci ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 964.995,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 65,9% u odnosu na naplaćene prihode. Tijekom 2011. općina Bogdanovci je dužnicima za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države (dospjela potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta koncem 2011. iznose ukupno 533.072,00 kn i čine 83,5% ukupno iskazanih dospjelih potraživanja za vlastite prihode) slala opomene, te je, s obzirom da nije ovlaštena samostalno poduzimati mjere prisilne naplate, dostavila nadležnom državnom odvjetništvu podatke za pokretanje postupka prisilne naplate potraživanja. Mjere za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju predlaže sustavno i kontinuirano poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu prihoda, vodeći računa o dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara.

Potraživanja za općinske poreze nisu iskazana u poslovnim knjigama. Općina Bogdanovci nema podatke o ukupnom iznosu potraživanja za općinske poreze, te o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeca. S obzirom na visinu ostvarenih prihoda (ostvareni prihodi od općinskih poreza u iznosu 26.417,00 kn čine 1,9% ukupno ostvarenih vlastitih prihoda u 2011.), Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o visini potraživanja za općinske poreze, te o pojedinačnim obveznicima i starosti potraživanja, kako bi općina Bogdanovci mogla procijeniti može li samostalno naplaćivati ove prihode na učinkovitiji način.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Bogdanovci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Općina Bogdanovci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv, porez na korištenje javnih površina i porez na potrošnju, dok porez na kuće za odmor nije naplaćivan jer na području općine nema kuća za odmor.

Baze podataka o obveznicima ustrojene su za prihode koje općina Bogdanovci samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade ustrojena je stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno u manjem broju slučajeva provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Bogdanovci jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 954 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od jednog do 36 obveznika.

Općina Bogdanovci ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Bogdanovci samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Bogdanovci vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu se vodi kao izdvojena analitička knjigovodstvena evidencija, za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države se vodi zasebna pomoćna evidencija, a za sve druge vrste potraživanja (za zakup poslovnog prostora, za korištenje javnih površina i drugo) analitička evidencija vodi se kao analitička evidencija kupaca u kojoj se osiguravaju podaci o stanju potraživanja po pojedinim obveznicima, uz mogućnost unosa i pregleda po šifri vrste prihoda, odnosno potraživanja. Informatički sustav u okviru kojeg se vodi analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu, te analitička evidencija kupaca u kojoj se evidentiraju potraživanja za sve druge vrste prihoda, osim za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, omogućuju samo izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuju utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Pomoćna evidencija u kojoj se evidentiraju potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, vodi se kao operativna evidencija, odnosno nije ustrojena kao analitička knjigovodstvena evidencija koja se vodi kronološki i sistematski po načelu urednog knjigovodstva, te navedena evidencija ne osigurava kontrolu unosa, nepromjenjivost unesenih podataka, čuvanja unesenih podataka i sustavnu vezu s podacima iz glavne knjige. Analitičke i pomoćne evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci mjesečno ili godišnje usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Bogdanovci obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda su imenovane dvije osobe koje uz ove poslove obavljaju i druge poslove u okviru svog radnog mjesta. Za kontrolu naplate prihoda nisu imenovane osobe. Općina Bogdanovci nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Bogdanovci putem svoje mrežne stranice na Internetu informira stanovništvo o redovnim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Borovo

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Borovo ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Borovo je imala 13 zaposlenika, od čega sedam u jedinstvenom upravnom odjelu i šest na određeno vrijeme po posebnom programu. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem je devet zaposlenika. Površina općine Borovo je 28,13 km². Obuhvaća jedno naselje i pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 5 133 stanovnika, 1 682 kućanstava i 2 071 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Borovo, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 6.305.849,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 76.360,00 kn ili 19,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 15,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 15,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 21

Vlastiti prihodi općine Borovo ostvareni za 2010. i 2011.

Redni broj	Prihod	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	30.213	31.067	102,8
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	4.452	4.334	97,3
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	25.761	26.733	103,8
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	172.671	176.437	102,2
2.1.	Naknade za koncesiju	23.736	5.131	21,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	148.739	170.816	114,8
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	196	490	250,0
3.	Upravne i administrativne pristojbe	844	6.467	766,2
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	0	6.400	-
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	844	67	7,9
4.	Komunalni doprinosi i naknade	547.078	567.336	103,7
4.1.	Komunalni doprinos	0	21.889	-
4.2.	Komunalna naknada	547.078	545.447	99,7
5.	Prihodi po posebnim propisima	192.518	223.534	116,1
5.1.	Prihodi državne uprave	3.559	0	-
5.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	2.344	-
5.3.	Doprinos za šume	0	8	-
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	188.959	221.182	117,1
6-	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.660	0	-
	Ukupno	961.984	1.004.841	104,5

b) Potraživanja

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

Tablica broj 22

Potraživanja
općine Borovo koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	551.828	658.717	119,4
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	27.523	58.514	212,6
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	524.305	600.203	114,5
2.	Druga potraživanja	2.205	2.205	-
Ukupno		554.033	660.922	119,3

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 554.033,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 660.922,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 660.922,00 kn, na potraživanja za naknade koje se refundiraju se odnosi 2.205,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 658.717,00 kn. Ukupno iskazana potraživanja za vlastite prihode u iznosu 658.717,00 kn su dospjela i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 600.203,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 34.192,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 14.722,00 kn i korištenje javnih površina u iznosu 9.600,00 kn. Općina Borovo nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospelja.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Borovo su ostvareni za 2011. u iznosu 1.004.841,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 224.091,00 kn ili 22,3% prihodi na koje općina Borovo nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 2.909,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od spomeničke rente u iznosu 490,00 kn i upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 67,00 kn, vodni doprinos u iznosu 2.344,00 kn i šumski doprinos u iznosu 8,00 kn) i u iznosu 221.182,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima).

Vlastiti prihodi na koje općina Borovo ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 780.750,00 kn i čine 77,7% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 31.067,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 749.683,00 kn koje općina Borovo samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 545.447,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 151.428,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 21.889,00 kn, zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 11.960,00 kn, najma stanova u iznosu 7.428,00 kn, općinskih naknada u iznosu 6.400,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 5.131,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 658.717,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Borovo. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Borovo ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 749.683,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 87,9% u odnosu na naplaćene prihode. Za naplatu potraživanja općina Borovo je tijekom 2011. dužnicima slala opomene, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju predlaže sustavno i kontinuirano poduzimanje svih raspoloživih mjera za naplatu prihoda, vodeći računa o dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla zastara.

Potraživanja za općinske poreze nisu iskazana u poslovnim knjigama. Općina Borovo nema podatke o ukupnom iznosu potraživanja za općinske poreze, te o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospjeća.

S obzirom na visinu ostvarenih prihoda (ostvareni prihodi od općinskih poreza u iznosu 31.607,00 kn čine 3,1% ukupno ostvarenih vlastitih prihoda u 2011.), Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o visini potraživanja za općinske poreze, te o pojedinačnim obveznicima i starosti potraživanja, kako bi općina Borovo mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Borovo je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Općina Borovo je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi, osim poreza na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 10,0%. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju, dok porez na kuće za odmor nije naplaćivan jer na području općine nema kuća za odmor.

Baze podataka o obveznicima ustrojene su za prihode koje općina Borovo samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade ustrojena je stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno jednom godišnje provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Borovo jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj su evidentirana 1 802 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od dva do 30 obveznika.

Općina Borovo ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Borovo samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Borovo vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja.

Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu vodi se kao izdvojena analitička knjigovodstvena evidencija, za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države se vodi zasebna pomoćna evidencija, a za sve druge vrste potraživanja podaci o potraživanjima po obveznicima se zbog malog broja obveznika osiguravaju u okviru glavne knjige. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu omogućuje izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuje utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Pomoćna evidencija u kojoj se evidentiraju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, vodi se kao operativna evidencija, odnosno nije ustrojena kao analitička knjigovodstvena evidencija koja se vodi kronološki i sistematski po načelu urednog knjigovodstva, te navedena evidencija ne osigurava kontrolu unosa, nepromjenjivost unesenih podataka, čuvanja unesenih podataka i sustavnu vezu s podacima iz glavne knjige. Analitičke i pomoćne evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke i pomoćne evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Borovo obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda su imenovane dvije osobe koje uz ove poslove obavljaju i druge poslove u okviru svog radnog mjesta. Općina Borovo nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Borovo putem oglašavanja na oglasnoj ploči i putem lokalne radio postaje informira stanovništvo o redovnim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Bošnjaci

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Bošnjaci, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Bošnjaci je imala 17 zaposlenika, od čega šest u jedinstvenom upravnom odjelu i jedanaest na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Bošnjaci je 94,96 km². Obuhvaća jedno naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 869 stanovnika, 1 305 kućanstava i 1 565 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Bošnjaci, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 5.685.993,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.283.943,00 kn ili 18,4%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 31,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 36,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 23

Vlastiti prihodi općine Bošnjaci ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	71.431	61.325	85,9
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	16.716	16.234	97,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	19.204	20.992	109,3
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	35.511	24.099	67,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	489.187	226.401	46,3
2.1.	Naknade za koncesiju	7.448	29.747	399,4
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	481.739	196.654	40,8
3.	Upravne i administrativne pristojbe	129.335	116.121	56,3
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	39.464	48.579	123,1
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	89.871	67.542	75,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	337.677	311.057	92,1
4.1.	Komunalni doprinos	10.672	11.684	109,5
4.2.	Komunalna naknada	277.105	264.373	95,4
4.3.	Naknade za priključak	49.900	35.000	70,1
5.	Prihodi po posebnim propisima	965.216	379.459	39,3
5.1.	Doprinos za šume	951.134	365.678	38,4
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	14.082	13.781	97,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	172.824	995.858	576,2
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	155.617	903.319	580,5
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	17.207	92.539	537,8
	Ukupno	2.165.670	2.090.221	96,5

b) Potraživanja

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

Tablica broj 24

Potraživanja
općine Bošnjaci koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	993.163	970.237	97,7
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	148.086	177.989	120,2
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	845.077	792.248	93,7
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.883.020	11.964.774	635,4
3.	Druga potraživanja	4.761	26.851	564,0
	Ukupno	2.880.944	12.961.862	449,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.880.944,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 12.961.862,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 12.961.862,00 kn, na potraživanja za naknade koje se refundiraju se odnosi 26.851,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 12.935.011,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.124.842,00 kn i čine 8,7% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 321.861,00 kn (iskazana su u okviru potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade), komunalnu naknadu u iznosu 282.475,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 152.539,00 kn, druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 99.704,00 kn, grobne naknade u iznosu 96.889,00 kn, šumski doprinos u iznosu 83.684,00 kn, naknadu za koncesiju za poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 46.000,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 32.285,00 kn, naknadu za priključenje u iznosu 7.339,00 kn i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 2.066,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do jedne godine u odnosu na rok dospijeća iznose 353.992,00 kn ili 31,5% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 448.988,00 kn ili 39,9%, a za dospjela potraživanja u iznosu 321.862,00 kn (odnose se na općinske poreze) ili 28,6% općina Bošnjaci nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća. Nedospjela potraživanja iznose 11.810.169,00 kn i čine 91,3% ukupnih potraživanja za vlastite prihode, a odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 11.746.770,00 kn i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 63.399,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Bošnjaci su ostvareni za 2011. u iznosu 2.090.221,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 394.459,00 kn ili 18,9% prihodi na koje općina Bošnjaci nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 380.678,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (šumski doprinos u iznosu 365.678,00 kn i pripadajući dio prihoda od koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 15.000,00 kn) i u iznosu 13.781,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (povrat jamčevine i više plaćenih sredstava).

Vlastiti prihodi na koje općina Bošnjaci ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 1.695.762,00 kn i čine 81,1% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 61.325,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 1.634.437,00 kn koje općina Bošnjaci samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 903.320,00 kn, komunalne naknade u iznosu 168.900,00 kn, zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 152.034,00 kn, grobnih naknada u iznosu 107.794,00 kn, drugih općinskih naknada u iznosu 103.800,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 92.539,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 44.619,00 kn, naknade za priključenje u iznosu 35.000,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 14.747,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 11.684,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.124.842,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 321.861,00 kn potraživanja za općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava, potraživanja za šumski doprinos u iznosu 83.684,00 kn na koja općina Bošnjaci nema utjecaja u naplati, te potraživanja za druge prihode koje općina Bošnjaci samostalno obračunava i naplaćuje iznose 719.297,00 kn.

Potraživanja za općinske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 321.861,00 kn na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava, te općina Bošnjaci nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeca. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate za općinske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Prihodi od općinskih poreza ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 61.325,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 524,8% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za općinske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi općina Bošnjaci mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Dospjela potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Bošnjaci iznose 719.297,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Bošnjaci ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 1.634.437,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 44,0% u odnosu na naplaćene prihode. Tijekom 2011. općina Bošnjaci je dužnicima za zakup poslovnog prostora, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te za komunalnu naknadu i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu slala opomene, a druge mjere za naplatu nisu poduzimane. Obavljenom financijskom revizijom općine Bošnjaci za 2010. utvrđeno je da i u 2010. Općina osim slanja opomena nije poduzimala druge mjere za naplatu prihoda.

S obzirom da općina Bošnjaci osim slanja opomena nije poduzimala druge mjere za naplatu prihoda, te da se od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja za vlastite prihode na potraživanja starosti od jedne do tri godine odnosi 448.988,00 kn ili 39,9%, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Bošnjaci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Općina Bošnjaci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi, te prirez porezu na dohodak po stopi 5,0%. Tijekom 2011. naplaćivani su svi općinski porezi osim poreza na korištenje javnih površina. Prema obrazloženju, ovaj porez se ne naplaćuje jer, prema odluci o općinskim porezima, utvrđivanje i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava, odobrenje za korištenje javnih površina daje općina Bošnjaci koja i vodi registar obveznika korištenja javnih površina, te bi prema navedenom, s obzirom da se porezni prihodi utvrđuju rješenjem, za svako odobrenje o korištenju javnih površina Porezna uprava trebala donositi rješenje, te utvrditi dnevni, mjesečni ili godišnji iznos poreza na korištenje javnih površina (s obzirom da je ovisno o namjeni korištenja javne površine i ovaj porez utvrđen u dnevnim, mjesečnim ili godišnjim iznosima u razdoblju trajanja korištenja javne površine). Radi racionalizacije ovih postupaka općina Bošnjaci je u visini utvrđenoj odlukom o općinskim porezima naplaćivala naknadu za korištenje javnih površina.

Baze podataka o obveznicima ustrojene su za prihode koje općina Bošnjaci samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade ustrojena je prilikom uvođenja komunalne naknade na temelju podataka koje su obveznici sami dostavili, te provjerom prijavljenih podataka na terenu a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno jednom godišnje. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Bošnjaci jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentiran 1 071 obveznik, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od jednog do 72 obveznika.

Općina Bošnjaci ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Bošnjaci samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Bošnjaci vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitičke evidencija potraživanja vode se kao izdvojene analitičke knjigovodstvene evidencije, te omogućuju izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, te po rokovima dospelosti. Analitičke evidencija koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, te sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Bošnjaci obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda, nisu imenovane osobe, a ove poslove obavljaju zaposlenici u okviru poslova svog radnog mjesta. Općina Bošnjaci nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže imenovanje osoba odgovornih za naplatu prihoda i kontrolu naplate prihoda, te donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

Općina Cerna

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Cerna, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Cerna je imala 16 zaposlenika, od čega četiri u jedinstvenom upravnom odjelu i dvanaest na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Cerna je 69,26 km². Obuhvaća dva naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 4 616 stanovnika, 1 412 kućanstava i 1 656 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Cerna, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 4.474.050,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.232.826,00 kn ili 33,3%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 25,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 45,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 25

Vlastiti prihodi općine Cerna ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	105.663	86.991	82,3
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	12.196	13.570	111,3
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	28.119	20.969	74,6
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	65.348	52.452	80,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	425.647	383.066	90,0
2.1.	Naknade za koncesiju	49.180	4.030	8,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	376.467	237.149	63,0
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	0	95.240	-
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	0	46.647	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	2.634	0	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	448.779	454.299	101,2
4.1.	Komunalni doprinos	0	24.689	-
4.2.	Komunalna naknada	448.779	429.610	95,7
5.	Prihodi po posebnim propisima	325.527	690.662	212,2
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	6.191	-
5.2.	Doprinos za šume	59.689	196.412	329,1
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	265.838	488.059	183,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	423.490	400.713	94,6
	Ukupno	1.731.740	2.015.731	116,4

b) Potraživanja

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

Tablica broj 26

Potraživanja
općine Cerna koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	775.729	634.843	81,8
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	220.173	90.205	41,0
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	502.087	506.388	100,9
1.3.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	53.469	38.250	71,5
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.243.718	960.914	77,3
Ukupno		2.019.447	1.595.757	79,0

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.019.447,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 1.595.757,00 kn. Iskazana potraživanja koncem 2011. u iznosu 1.595.757,00 kn se odnose na potraživanja za vlastite prihode. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 752.833,00 kn i čine 47,2% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 466.809,00 kn, prodaju stana u vlasništvu općine Cerna u iznosu 117.990,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti u iznosu 45.950,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 39.850,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 38.250,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 32.365,00 kn i druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 11.889,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do jedne godine u odnosu na rok dospijeca iznose 168.034,00 kn ili 22,3% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 466.809,00 kn ili 62,0%, te od tri do pet godina 117.990,00 kn ili 15,7%. Nedospjela potraživanja iznose 842.924,00 kn i čine 52,8% ukupnih potraživanja za vlastite prihode i odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Cerna su ostvareni za 2011. u iznosu 2.015.731,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 570.101,00 kn ili 28,3% prihodi na koje općina Cerna nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 202.972,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od vodnog doprinosa u iznosu 6.191,00 kn i spomeničke rente u iznosu 369,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 196.412,00 kn) i u iznosu 367.129,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima u iznosu 320.482,00 kn, te sponzorstva u iznosu 46.647,00 kn).

Vlastiti prihodi na koje općina Cerna ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 1.445.630,00 kn i čine 71,7% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 86.991,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 1.358.639,00 kn koje općina Cerna samostalno obračunava i naplaćuje.

Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 429.610,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 281.836,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 237.149,00 kn, grobnih naknada u iznosu 158.498,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 99.477,00 kn, zakupa plinske mreže u iznosu 56.564,00 kn, zakupa druge imovine u iznosu 38.306,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 24.689,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 19.400,00 kn, naknade za priključenje u iznosu 6.580,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 4.030,00 kn i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 2.500,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 752.833,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Cerna. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Cerna ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 1.358.639,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 55,4% u odnosu na naplaćene prihode. Za naplatu potraživanja općina Cerna je tijekom 2011. dužnicima slala opomene, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Obavljenom financijskom revizijom za 2010., utvrđeno je da je i u 2010. općina Cerna dužnicima za komunalnu naknadu slala opomene, te zaključivala izvansudske nagodbe o otplati duga, za potraživanje za prodaju stana u iznosu 117.990,00 kn pokrenut je sudski postupak za naplatu potraživanja, a mjere za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane.

S obzirom da se od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, na potraživanja starosti od jedne do tri godine u odnosu na rok dospijeća odnosi 466.809,00 kn ili 62,0%, te od tri do pet godina 117.990,00 kn ili 15,7%, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Potraživanja za općinske poreze nisu iskazana u poslovnim knjigama. općina Cerna nema podatke o ukupnom iznosu potraživanja za općinske poreze, te o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća. S obzirom na visinu ostvarenih prihoda (ostvareni prihodi od općinskih poreza u iznosu 86.991,00 kn čine 4,3% ukupno ostvarenih vlastitih prihoda u 2011.), Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o visini potraživanja za općinske poreze, te o pojedinačnim obveznicima i starosti potraživanja, kako bi općina Cerna mogla procijeniti može li samostalno obavljati obračun i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način, te ostvariti ove prihode u većem iznosu.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Cerna je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Općina Cerna je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi, te prirez porezu na dohodak po stopi 5,0%.

Baze podataka o obveznicima ustrojene su za prihode koje općina Cerna samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade ustrojena je stvarnom provjerom obveznika na terenu (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno jednom godišnje. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Cerna jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje.

Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 1 537 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od jednog do 48 obveznika.

Općina Cerna ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Cerna samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Cerna vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu i grobne naknade se vodi kao izdvojena analitička knjigovodstvena evidencija, za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države se vodi zasebna pomoćna evidencija, a za sve druge vrste potraživanja podaci o potraživanjima po obveznicima se zbog malog broja obveznika osiguravaju u okviru glavne knjige. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu i grobnu naknadu omogućuje izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, te po rokovima dospelosti. Pomoćna evidencija u kojoj se evidentiraju potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta, vodi se kao operativna evidencija, odnosno nije ustrojena kao analitička knjigovodstvena evidencija koja se vodi kronološki i sistematski po načelu urednog knjigovodstva, te navedena evidencija ne osigurava kontrolu unosa, nepromjenjivost unesenih podataka, čuvanja unesenih podataka i sustavnu vezu s podacima iz glavne knjige. Analitičke i pomoćne evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke i pomoćne evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, te sustavna veza analitičkih evidencija s glavnim knjigom.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Cerna obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda, imenovana je jedna osoba koje uz ove poslove obavlja i druge poslove u okviru svog radnog mjesta. Općina Cerna nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Cerna putem svoje mrežne stranice na Internetu informira stanovništvo o redovnim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području Općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Drenovci

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Drenovci, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Drenovci je imala 31 zaposlenika, od čega deset u jedinstvenom upravnom odjelu i 21 na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem su koncem 2011. bila dva zaposlenika. Površina općine Drenovci je 200,02 km². Obuhvaća pet naselja i pripada trećoj skupni područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 5 109 stanovnika, 2 102 kućanstava i 2 490 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Drenovci, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 13.350.867,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.285.226,00 kn ili 20,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 39,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 38,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 27

Vlastiti prihodi općine Drenovci ostvareni za 2010. i 2011.

Redni broj	Prihod	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	212.369	161.167	75,9
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	34.896	48.605	139,3
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	46.408	29.504	63,6
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	131.065	83.058	63,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	741.504	1.601.194	215,9
2.1.	Naknade za koncesiju	52.885	0	-
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	688.619	1.594.153	231,5
2.3.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	0	7.041	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	76.458	146.209	191,2
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	59.042	145.596	246,6
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	17.416	613	6,3
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.827.935	798.085	43,7
4.1.	Komunalni doprinos	0	53.247	-
4.2.	Komunalna naknada	1.827.935	660.700	36,1
4.3.	Naknade za priključak	0	84.138	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.156.730	1.820.416	157,4
5.1.	Doprinos za šume	815.696	1.820.416	223,2
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	341.034	0	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	336.942	585.724	173,8
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	262.957	511.352	194,5
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	73.985	74.372	100,5
	Ukupno	4.351.938	5.112.795	117,5

b) Potraživanja

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

Tablica broj 28

Potraživanja općine Drenovci koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.347.776	30.121.284	360,8
1.1.	Potraživanja za poreze	66.357	78.305	118,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	6.529.615	28.031.611	429,3
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.751.804	2.011.368	114,8
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.850.658	2.905.805	101,9
	Ukupno	11.198.434	33.027.089	294,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 11.198.434,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 33.027.089,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 33.027.089,00 kn na potraživanja za kamate se odnosi 263.636,00 kn, te na druga potraživanja (nadoknada troškova prisilnog uklanjanja građevinskog objekta) u iznosu 12.444,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode iznose 32.751.009,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 2.738.867,00 kn i čine 8,4% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.314.317,00 kn, šumski doprinos u iznosu 568.084,00 kn, prodaju zemljišta u vlasništvu općine Drenovci u iznosu 394.552,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 304.233,00 kn, općinske poreze u iznosu 78.305,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 29.578,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 17.812,00 kn, prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 15.030,00 kn, naknadu za priključenje u iznosu 5.849,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 5.763,00 kn i korištenje javnih površina u iznosu 5.344,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do jedne godine u odnosu na rok dospijeca iznose 987.161,00 kn ili 36,0% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 797.436,00 kn ili 29,1%, od tri do pet godina 710.791,00 kn ili 26,0% i preko pet godina 243.479,00 kn ili 8,9%. Nedospjela potraživanja iznose 30.012.142,00 kn i čine 91,6% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 26.327.604,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.811.672,00 kn, naknadu za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.075.305,00 kn, prodaju zemljišta u vlasništvu općine Drenovci u iznosu 654.974,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 52.666,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 46.116,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 35.527,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 6.129,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 2.149,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Drenovci su ostvareni za 2011. u iznosu 5.112.795,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 1.821.029,00 kn ili 35,6% prihodi na koje općina Drenovci nema utjecaja u naplati.

Odnose se na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (šumski doprinos u iznosu 1.820.416,00 kn i pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 613,00 kn).

Vlastiti prihodi na koje općina Drenovci ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 3.291.766,00 kn i čine 64,4% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.493.586,00 kn, komunalne naknade u iznosu 660.700,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 341.100,00 kn, općinskih poreza u iznosu 161.167,00 kn (razrez i naplatu općinskih poreza obavlja općina Drenovci), prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 170.252,00 kn, općinskih naknada u iznosu 145.596,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 84.138,00 kn, zakupa druge imovine u iznosu 83.125,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 74.372,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 53.247,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 17.442,00 kn i druge prihode od nefinancijske imovine u iznosu 7.041,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 2.738.867,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 568.084,00 kn potraživanja za šumski doprinos na koja općina Drenovci nema utjecaja u naplati, te potraživanja za druge prihode koje općina Drenovci samostalno naplaćuje iznose 2.170.783,00 kn. Vlastiti prihodi na koje općina Drenovci ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 3.291.766,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 65,9% u odnosu na naplaćene prihode. Za naplatu potraživanja općina Drenovci je tijekom 2011. dužnicima slala opomene, a mjere prisilne naplate (ovršni i sudski postupci) poduzete su za naplatu potraživanja za porez na tvrtku ili naziv, komunalnu naknadu i prodaju građevinskog zemljišta. Obavljenom financijskom revizijom općine Drenovci za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti u vezi naplate prihoda.

S obzirom da se od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja za vlastite prihode na potraživanja starosti od jedne do tri godine odnosi 797.436,00 kn ili 29,1%, od tri do pet godina 710.791,00 kn ili 26,0% i preko pet godina 243.479,00 kn ili 8,9%, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospjelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Općina Gradište

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Gradište, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2011. u općini Gradište je bilo 5 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem u 2011. nije bilo zaposlenika. Površina općine Gradište je 57,56 km². Obuhvaća jedno naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011. ima 2 769 stanovnika, 896 kućanstava i 1 211 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Gradište, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 3.079.004,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.421.450,00 kn ili 31,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 29,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 44,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 29

Vlastiti prihodi općine Gradište ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	36.506	51.248	140,4
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	1.360	6.172	453,8
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	7.831	11.107	141,8
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	27.315	33.969	124,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	105.906	146.446	138,3
2.1.	Naknade za koncesiju	17.405	21.211	121,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	83.675	121.217	144,9
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	4.826	4.018	83,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	110.710	200.410	181,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	405.089	344.807	85,1
4.1.	Komunalni doprinos	0	37.801	-
4.2.	Komunalna naknada	405.089	291.106	71,9
4.3.	Naknade za priključak	0	15.900	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	228.724	199.958	87,4
5.1.	Doprinos za šume	1.090	151.682	-
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	227.634	48.276	21,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	432.009	422.007	97,7
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	411.078	376.344	91,6
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	20.931	45.663	218,2
	Ukupno	1.318.944	1.364.876	103,5

b) Potraživanja

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

Tablica broj 30

Potraživanja
općine Gradište koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	449.232	521.159	116,0
1.1.	Potraživanja za poreze	118.081	130.524	110,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	94.158	131.728	139,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	236.993	258.907	109,2
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.345.559	1.493.794	111,0
3.	Druga potraživanja	4.815	0	-
	Ukupno	1.799.606	2.014.953	112,0

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.799.606,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 2.014.953,00 kn. Iskazana potraživanja koncem 2011. u iznosu 2.014.953,00 kn se odnose na potraživanja za vlastite prihode. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 548.874,00 kn i čine 27,2% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 211.779,00 kn, općinske poreze u iznosu 130.524,00 kn, druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 69.908,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 51.670,00 kn, druge naknade u iznosu 43.180,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 27.715,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 10.150,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.348,00 kn i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.600,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godine dana u odnosu na rok dospijeca iznose 147.499,00 kn ili 26,9% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 363.529,00 kn ili 66,2%, od tri do pet godina 16.140,00 kn ili 2,9% i preko pet godina 21.706,00 kn ili 4,0%. Nedospjela potraživanja iznose 1.466.079,00 kn i čine 72,8% ukupnih potraživanja za vlastite prihode i odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Gradište su ostvareni za 2011. u iznosu 1.364.876,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 224.091,00 kn ili 22,3% prihodi na koje općina Gradište nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 155.700,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (šumski doprinos u iznosu 151.682,00 kn i pripadajući dio prihoda od spomeničke rente u iznosu 4.018,00 kn) i u iznosu 48.276,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (naknada za razvoj koju obračunava i naplaćuje trgovačko društvo).

Vlastiti prihodi na koje općina Gradište ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 1.160.900,00 kn i čine 85,1% ukupnih vlastitih prihoda. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 291.106,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 213.304,00 kn, grobnih naknada u iznosu 200.410,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 163.040,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 117.619,00 kn, općinskih poreza u iznosu 51.248,00 kn (razrez i naplatu općinskih poreza obavlja općina Gradište), prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 45.663,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 37.801,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 21.211,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 15.900,00 kn i zakupa imovine u iznosu 3.598,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 548.874,00 kn. Vlastiti prihodi na koje općina Gradište ima utjecaja u naplati ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 1.160.900,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 47,3% u odnosu na naplaćene prihode. Za naplatu potraživanja općina Gradište je tijekom 2011. dužnicima slala opomene, a mjere prisilne naplate (ovršni i sudski postupci) poduzete su za naplatu potraživanja za komunalni doprinos i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu. Obavljenom revizijom financijskih izvještaja i poslovanja općine Gradište za 2008. nisu utvrđene nepravilnosti u vezi naplate prihoda.

S obzirom da se od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, na potraživanja starosti od jedne do tri godine odnosi 363.529,00 kn ili 66,2%, od tri do pet godina 16.140,00 kn ili 2,9% i preko pet godina 21.706,00 kn ili 4,0%, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospjelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Gradište vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitičke evidencije potraživanja vode se kao izdvojene analitičke knjigovodstvene evidencije, te omogućuju izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, te po rokovima dospjelosti. Analitičke evidencije koje se vode zasebno, zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, te sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Gradište obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda, imenovana je jedna osoba koje uz ove poslove obavlja i druge poslove u okviru svog radnog mjesta. Općina Gradište nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Gradište putem mrežne stranice na Internetu informira stanovništvo o redovnim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Gunja

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Gunja, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u općini Gunja je bilo 20 zaposlenika, od čega pet u jedinstvenom upravnom odjelu, a 15 na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Gunja je 31,06 km². Obuhvaća jedno naselje i pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 707 stanovnika, 1 401 kućanstvo i 1 607 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Gunja, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 5.423.289,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.068.114,00 kn ili 16,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 20,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 13,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Gunja ostvarenim za 2010. i 2011. daju se u Tablici broj 31.

Tablica broj 31

Vlastiti prihodi općine Gunja ostvareni za 2010. i 2011.

Redni broj	Prihod	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	65.518	65.466	99,9
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	25.979	32.279	124,3
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	13.139	13.587	103,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	26.400	19.600	74,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	148.522	123.177	82,9
2.1.	Naknade za koncesiju	1.600	1.861	116,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	146.519	120.126	82,0
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	403	1.190	295,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	12.368	5.000	40,4
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	5.000	5.000	100,0
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	7.368	0	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	280.383	337.682	120,4
5.	Prihodi po posebnim propisima	71.839	23.895	33,3
5.1.	Doprinos za šume	62.788	316	0,5
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	9.051	23.579	260,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	745.278	177.175	23,8
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	166.824	91.221	54,7
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	578.454	85.954	14,9
Ukupno		1.323.908	732.395	55,3

b) Potraživanja

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

Tablica broj 32

Potraživanja
općine Gunja koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	809.641	827.046	102,1
1.1.	Potraživanja za poreze	143.793	167.021	116,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	209.383	298.490	142,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	456.465	361.535	79,2
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	19.170	19.170	100,0
3.	Druga potraživanja	38.541	38.541	100,0
Ukupno		867.352	884.757	102,0

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 867.352,00kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 884.757,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 884.757,00 kn, na potraživanja za predujmove i više plaćene iznose odnosi 38.541,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 846.216,00 kn. Ukupno iskazana potraživanja za vlastite prihode u iznosu 846.216,00 kn su dospjela i odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 336.646,00 kn, druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 222.505,00 kn, potraživanja za općinske poreze u iznosu 167.021,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 67.845,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 19.170,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 13.249,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 11.640,00 kn i naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 8.140,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godine dana u odnosu na rok dospijeca iznose 260.917,00 kn ili 30,8% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 243.188 00 kn ili 28,7%, od tri do pet godina 52.735,00 kn ili 6,2% i preko pet godina 36.060,00 kn ili 4,3%. Za dospjela potraživanja u iznosu 253.316,00 ili 29,9% kn općina Gunja nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeca.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Gunja su ostvareni za 2011. u iznosu 732.395,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 24.914,00 kn ili 3,4% prihodi na koje općina Gunja nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 1.335,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od spomeničke rente u iznosu 1.019,00 kn i šumski doprinos u iznosu 316,00 kn) i u iznosu 23.579,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (naknada štete po osnovi osiguranja, nadoknada troškova ovršnih postupaka).

Vlastiti prihodi na koje općina Gunja ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 707.481,00 kn i čine 96,6% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 331.872,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 91.221,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 85.954,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 77.894,00 kn, općinskih poreza u iznosu 65.466,00 kn (razrez i naplatu općinskih poreza obavlja općina Gunja), zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 42.233,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 5.809,00 kn, naknade za priključenje u iznosu 5.000,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 1.861,00 kn i drugih prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 171,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 846.216,00 kn. Vlastiti prihodi na koje općina Gunja ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 707.481,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 119,6% u odnosu na naplaćene prihode.

Za naplatu potraživanja za porez na tvrtku i komunalnu naknadu općina Gunja je tijekom 2011. dužnicima slala opomene, a mjere za prisilnu naplatu potraživanja poduzete su za naplatu potraživanja za porez na korištenje javnih površina. Mjere za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane. Obavljenom financijskom revizijom općine Gunja za 2009. utvrđeno je da je i u 2009. za naplatu potraživanja od komunalne naknade dužnicima slala opomene, te poduzimala i mjere za prisilnu naplatu potraživanja, a mjere za naplatu drugih potraživanja nije poduzimala.

S obzirom da se od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, na potraživanja starosti od jedne do tri godine odnosi 243.188 00 kn ili 28,7%, od tri do pet godina 52.735,00 kn ili 6,2% i preko pet godina 36.060,00 kn ili 4,3%, te da za dospjela potraživanja u iznosu 253.316,00 ili 29,9% kn općina Gunja nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeaća, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Gunja vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitičke evidencija potraživanja se vode kao izdvojene analitičke knjigovodstvene evidencije, te omogućuju izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućavaju izravni uvid po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Analitičke evidencije koje se vode zasebno, zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i приходima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Gunja obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda, imenovana je jedna osoba, referent za računovodstveno financijske poslove, koja uz ove poslove obavlja i druge poslove u okviru svog radnog mjesta. Općina Gunja nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Gunja informira stanovništvo na upit o svim svojim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Ivankovo

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Ivankovo, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Ivankovo je imala deset zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem je deset zaposlenika. Površina općine Ivankovo je 103,43 km². Obuhvaća tri naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 7 977 stanovnika, 2 380 kućanstava i 2 781 stambenu jedinicu.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Ivankovo, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 9.001.412,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.358.505,00 kn ili 20,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 32,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 39,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 33

Vlastiti prihodi općine Ivankovo ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	68.759	83.432	121,3
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	20.515	19.638	95,7
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	48.244	63.794	132,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.523.324	1.352.461	88,8
2.1.	Naknade za koncesiju	94.666	65.414	69,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.190.206	1.114.497	93,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	238.452	172.550	72,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.243	3.664	294,8
4.	Komunalni doprinosi i naknade	674.665	927.953	137,5
4.1.	Komunalni doprinos	0	393.537	-
4.2.	Komunalna naknada	674.665	534.416	79,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	69.259	117.068	169,0
5.1.	Doprinos za šume	63.389	61.627	97,2
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	5.870	55.441	944,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.352.576	1.099.580	81,3
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	1.347.704	1.094.225	81,2
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	4.872	5.355	109,9
	Ukupno	3.689.826	3.584.158	97,1

b) Potraživanja

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

Tablica broj 34

Potraživanja
općine Ivankovo koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.434.390	2.902.731	84,5
1.1.	Potraživanja za poreze	663.644	538.066	81,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	1.598.688	759.546	47,5
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.172.058	1.605.119	136,9
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	11.739.854	10.632.163	90,6
	Ukupno	15.174.244	13.534.894	89,2

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 15.174.244,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 13.534.894,00 kn. Iskazana potraživanja koncem 2011. u iznosu 13.534.894,00 kn se odnose na potraživanja za vlastite prihode. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 5.389.734,00 kn i čine 39,8% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 2.716.432,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.247.684,00 kn, općinske poreze u iznosu 538.066,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 407.571,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 357.435,00 kn, prodaju zemljišta u vlasništvu općine Ivankovo u iznosu 50.124,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 49.295,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 18.855,00 kn i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 4.272,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godine dana od roka dospijeća iznose 2.089.092,00 kn ili 38,8% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 1.495.368,00 kn ili 27,7%, od tri do pet godina 370.136,00 kn ili 6,9% i preko pet godina 897.072,00 kn ili 16,6%. Za dospjela potraživanja u iznosu 538.066,00 kn ili 10,0% (odnose se na općinske poreze) općina Ivankovo nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća. Nedospjela potraživanja iznose 8.145.160,00 kn i čine 60,2% ukupnih potraživanja za vlastite prihode i odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 7.861.335,00 kn i zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 283.825,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Ivankovo su ostvareni u 2011. u iznosu 3.584.158,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 176.547,00 kn ili 4,9% prihodi na koje općina Ivankovo nema utjecaja u naplati.

Odnose se u iznosu 121.106,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 52.335,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 3.664,00 kn, naknade za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru u iznosu 2.983,00 kn i spomeničke rente u iznosu 497,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 61.627,00 kn) i u iznosu 55.441,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od naknade za razvoj koju naplaćuje trgovačko društvo).

Vlastiti prihodi na koje općina Ivankovo ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 3.407.611,00 kn i čine 95,1% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 83.432,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 3.407.611,00 kn koje općina Ivankovo samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.094.225,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.079.212,00 kn, komunalne naknade u iznosu 534.416,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 393.537,00 kn, druge prihode od nefinancijske imovine u iznosu 119.717,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 62.431,00 kn, zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 35.286,00 kn i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 5.355,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 5.389.734,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 538.066,00 kn potraživanja za općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava, te potraživanja za druge prihode koje Općina samostalno obračunava i naplaćuje iznose 4.851.668,00 kn. Potraživanja za općinske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 538.066,00 kn na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava, te općina Ivankovo nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeha. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate za općinske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Prihodi od općinskih poreza ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 83.432,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 644,9% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za općinske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi općina Ivankovo mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Ivankovo iznose 4.851.668,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Ivankovo ostvareni su za 2011. u iznosu 3.324.179,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 146,0% u odnosu na naplaćene prihode. Tijekom 2011. općina Ivankovo je dužnicima slala opomene, te obračunala zatezne kamate. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države je, s obzirom da nije ovlaštena samostalno poduzimati mjere prisilne naplate, tijekom godine dostavila nadležnom državnom odvjetništvu podatke za pokretanje postupka prisilne naplate potraživanja. Obavljenom revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008. utvrđeno je da i u 2008. općina Ivankovo, osim slanja opomena i dostavljanja nadležnom državnom odvjetništvu podataka za pokretanje postupka prisilne naplate potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, nije poduzimala druge mjere za naplatu prihoda.

S obzirom da se od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, na potraživanja starosti od jedne do tri godine odnosi 1.495.368,00 kn ili 27,7%, od tri do pet godina 370.136,00 kn ili 6,9% i preko pet godina 897.072,00 kn ili 16,6%, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Ivankovo je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Općina Ivankovo je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 10,0%. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju, dok porez na kuće za odmor nije naplaćivan jer na području općine nema kuća za odmor, a porez na korištenje javnih površina nije naplaćivan jer na području općine nema javnih površina na kojima se obavlja gospodarska ili slična djelatnost.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za prihode koje općina Ivankovo samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade je ustrojena stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno jednom godišnje provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Ivankovo jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveće baze obveznika se odnose na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 2 967 obveznika, za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u kojoj je 109 obveznika i za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u kojoj je 176 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od dva do 33 obveznika.

Općina Ivankovo ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Ivankovo samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Ivankovo vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitička evidencija potraživanja vode se kao izdvojene analitičke knjigovodstvene evidencije, koje omogućuju izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuje utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate.

Analitičke evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i приходima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke i pomoćne evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Ivankovo obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda su imenovane dvije osobe koje uz ove poslove obavljaju i druge poslove u okviru svog radnog mjesta. Općina Ivankovo nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Ivankovo putem neposredne komunikacije informira stanovništvo o redovnim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Jarmina

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Jarmina, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Jarmina je imala dvanaest zaposlenika, od čega dva u jedinstvenom upravnom odjelu i dva u vlastitom komunalnom pogonu, te osam na određeno vrijeme u posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Jarmina je 12,94 km². Obuhvaća jedno naselje i pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 435 stanovnika, 759 kućanstava i 841 stambenu jedinicu.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Jarmina, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 2.715.528,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 104.736,00 kn ili 3,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 23,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 28,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 35

Vlastiti prihodi općine Jarmina ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	21.450	27.831	129,7
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	10.392	12.273	118,1
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	11.058	15.558	140,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	158.908	187.666	118,1
2.1.	Naknade za koncesiju	5.600	4.900	87,5
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	32.202	83.099	258,1
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	121.106	414	0,3
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	0	99.253	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	49.141	52.517	106,9
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	48.700	52.450	107,7
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	441	67	15,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	241.329	213.487	88,5
4.1.	Komunalni doprinos	11.185	8.541	76,4
4.2.	Komunalna naknada	230.144	204.946	89,1
5.	Prihodi po posebnim propisima	203.401	278.106	136,7
	Ukupno	674.229	759.607	112,7

b) Potraživanja

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

Tablica broj 36

Potraživanja
općine Jarmina koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.311.516	1.279.782	97,6
1.1.	Potraživanja za poreze	286.060	206.298	72,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	514.233	507.931	98,8
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	511.223	562.137	110,0
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	0	3.416	-
2.	Druga potraživanja	66.524	79.281	119,2
Ukupno		1.378.040	1.359.063	98,6

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.378.040,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 1.359.063,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 1.359.063,00 kn, na potraživanja za predujmove se odnosi 79.281,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 1.279.782,00 kn. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 448.725,00 kn, naplatu vode iz mjesnog vodovoda u iznosu 413.421,00 kn, općinske poreze u iznosu 206.928,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 78.400,00 kn, grobne naknade u iznosu 73.950,00 kn, od Hrvatskih voda za naknadu za naplatu naknade za uređenje voda u iznosu 35.217,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 12.750,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 7.661,00 kn i korištenje javnih površina u iznosu 3.360,00 kn. Općina Jarmina nema podatke o dospelosti potraživanja, te o starosti potraživanja u odnosu na rok dospjeća.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Jarmina su ostvareni za 2011. u iznosu 759.607,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 278.587,00 kn ili 36,7% prihodi na koje općina Jarmina nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 481,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od spomeničke rente u iznosu 414,00 kn, te upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 67,00 kn) i u iznosu 278.106,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima)..

Vlastiti prihodi na koje općina Jarmina ima utjecaja u naplati su ostvareni u 2011. u iznosu 481.020,00 kn i čine 63,3% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 27.831,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 453.189,00 kn koje općina Jarmina samostalno obračunava i naplaćuje.

Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 204.946,00 kn, drugih prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 99.253,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 80.819,00 kn, grobnih naknada u iznosu 52.450,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 8.541,00 kn, naknade za koncesije za koje je Općina davatelj koncesije u iznosu 4.900,00 kn, te zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 2.280,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.279.782,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 206.928,00 kn potraživanja za općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava, te potraživanja za druge prihode koje općina Jarmina samostalno obračunava i naplaćuje iznose 1.072.854,00 kn.

Potraživanja za općinske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 206.928,00 kn na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava, te općina Jarmina nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate za općinske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Prihodi od općinskih poreza ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 27.831,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 743,5% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za općinske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi općina Jarmina mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Dospjela potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Jarmina iznose 1.072.854,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Jarmina ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 453.189,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 236,7% u odnosu na naplaćene prihode. Tijekom 2011. općina Jarmina je dužnicima za komunalnu naknadu slala opomene, a druge mjere za naplatu nisu poduzimane.

S obzirom da su iskazana potraživanja koncem 2011. značajna u odnosu na ostvarene prihode u 2011., te da za ukupno iskazana dospjela potraživanja općina Jarmina nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Jarmina je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Općina Jarmina je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju, dok porez na kuće za odmor i korištenje javnih površina nije naplaćivan.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za prihode koje općina Jarmina samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade ustrojena je stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno po izdavanju rješenja. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Jarmina jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje.

Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 790 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od dva do 21 obveznika.

Općina Jarmina ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Jarmina samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Jarmina vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Na temelju zaključenog ugovora, glavnu knjigu i analitičku evidenciju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države vodi knjigovodstveni servis, a analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i za isporuku vode vodi općina Jarmina, a podaci o potraživanjima za druge vrste prihoda se zbog malog broja obveznika vode u okviru glavne knjige. Analitičke evidencije potraživanja vode se kao izdvojene analitičke knjigovodstvene evidencije, te omogućuju izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuju utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Analitičke evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke i pomoćne evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Jarmina obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja potraživanja i naplate potraživanja, te usklađivanja podataka s knjigovodstvenim servisom koji evidentira ostvarene prihode u okviru glavne knjige, obavlja vlastiti komunalni pogon, odnosno dvije osobe koje uz ove poslove obavljaju i druge poslove u okviru svog radnog mjesta. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda, nisu imenovane osobe. Općina Jarmina nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Jarmina putem oglašavanja na oglasnoj ploči i putem mrežne stranice na Internetu informira stanovništvo o redovnim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Lovas

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Lovas, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Lovas je imala 33 zaposlenika, od čega tri u jedinstvenom upravnom odjelu i tri u vlastitom komunalnom pogonu, a 25 na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Lovas je 42,52 km². Obuhvaća dva naselja i pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 217 stanovnika, 486 kućanstava i 70 1 stambenu jedinicu.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Lovas, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 3.931.036,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.626.768,00 kn ili 40,1%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 23,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 29,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 37

Vlastiti prihodi općine Lovas ostvareni za 2010. i 2011.

		u kn		
Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	12.167	27.418	225,3
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	464	464	100,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	4.319	14.832	343,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	7.384	12.122	164,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	290.728	281.565	96,8
2.1.	Naknade za koncesiju	14.386	32.689	227,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	249.386	248.876	99,8
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	26.956	0	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	6.150	7.300	118,7
4.	Komunalni doprinosi i naknade	831.222	692.299	83,3
4.1.	Komunalni doprinos	7.370	13.733	186,3
4.2.	Komunalna naknada	823.852	664.148	80,6
4.3.	Naknade za priključak	0	14.418	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	249.933	583	0,2
5.1.	Doprinos za šume	29	583	2.010,3
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	249.904	0	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	127.588	129.585	101,6
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	76.588	85.985	112,3
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	44.000	43.600	99,1
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	7.000	0	-
Ukupno		1.517.788	1.138.750	75,0

b) Potraživanja

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

Tablica broj 38

Potraživanja općine Lovas koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	588.637	680.007	115,5
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	34.869	55.808	160,1
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	553.768	599.739	108,3
1.3.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	24.460	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	336.231	241.446	71,8
	Ukupno	924.868	921.453	99,6

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 924.868,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 921.453,00 kn. Iskazana potraživanja koncem 2011. u iznosu 921.453,00 kn se odnose na potraživanja za vlastite prihode. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 697.508,00 kn i čine 75,7% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 565.959,00 kn, druga potraživanja od nefinancijske imovine i po posebnim propisima u iznosu 25.449,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 35.048,00 kn, naknadu za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 25.000,00 kn, druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 22.000,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 14.001,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 5.000,00 kn, prodaju građevinskih objekata u iznosu 3.500,00 kn i naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti u iznosu 1.551,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godine dana od roka dospijea iznose 264.246,00 kn ili 37,9% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 287.262,00 kn ili 41,2%, od tri do pet godina 98.000,00 kn ili 14,1% i preko pet godina 48.000,00 kn ili 6,9%. Nedospjela potraživanja iznose 223.945,00 kn i čine 24,3% ukupnih potraživanja za vlastite prihode i odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Lovas su ostvareni za 2011. u iznosu 1.138.750,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 583,00 kn prihodi od šumskog doprinosa na koje općina Lovas nema utjecaja u naplati jer prema odredbama posebnog propisa na temelju kojeg se ostvaruje, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela.

Vlastiti prihodi na koje općina Lovas ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 1.138.167,00 kn, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 27.418,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 1.110.749,00 kn koje općina Lovas samostalno obračunava i naplaćuje.

Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 664.148,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 167.628,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 85.985,00 kn, zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 81.248,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 43.600,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 32.689,00 kn, naknade za priključenje u iznosu 14.418,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 13.733,00 kn i općinskih naknada u iznosu 7.300,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 697.508,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Lovas. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja Općina ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 1.110.749,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 62,8% u odnosu na naplaćene prihode. Za naplatu potraživanja općina Lovas je tijekom 2011. dužnicima slala opomene, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane.

S obzirom da se od ukupno iskazanih dospjelih potraživanja za vlastite prihode koncem 2011., na potraživanja starosti od jedne do tri godine od roka dospijeća odnosi 287.262,00 kn ili 41,2% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od tri do pet godina 98.000,00 kn ili 14,1% i preko pet godina 48.000,00 kn ili 6,9%, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Potraživanja za općinske poreze nisu iskazana u poslovnim knjigama. Općina Lovas nema podatke o ukupnom iznosu potraživanja za općinske poreze, te o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća. S obzirom na visinu ostvarenih prihoda (ostvareni prihodi od općinskih poreza u iznosu 27.418,00 kn čine 2,4% ukupno ostvarenih vlastitih prihoda u 2011.), Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o visini potraživanja za općinske poreze, te o pojedinačnim obveznicima i starosti potraživanja, kako bi općina Lovas mogla procijeniti može li samostalno obavljati obračun i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način, te ostvariti ove prihode u većem iznosu.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Lovas je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. te za grobnu naknadu za koju su u tijeku su postupci koji prethode donošenju odluke o grobljima i uvođenju grobnih naknada.

Općina Lovas je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 5,0%.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za prihode koje općina Lovas samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade je ustrojena stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno po potrebi provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Lovas jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje.

Najveća baza obveznika se odnosi na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 697 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od dva do 34 obveznika.

Općina Lovas ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Lovas samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Lovas vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu se vodi kao izdvojena analitička knjigovodstvena evidencija, za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države se vodi zasebna pomoćna evidencija, a za sve druge vrste potraživanja podaci o potraživanjima po obveznicima se zbog malog broja obveznika osiguravaju u okviru glavne knjige. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu omogućuje izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuje utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Pomoćna evidencija u kojoj se evidentiraju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, vodi se kao operativna evidencija, odnosno nije ustrojena kao analitička knjigovodstvena evidencija koja se vodi kronološki i sistematski po načelu urednog knjigovodstva, te navedena evidencija ne osigurava kontrolu unosa, nepromjenjivost unesenih podataka, čuvanja unesenih podataka i sustavnu vezu s podacima iz glavne knjige. Analitičke i pomoćne evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke i pomoćne evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Lovas obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda su imenovane dvije osobe koje uz ove poslove obavljaju i druge poslove u okviru svog radnog mjesta.

Općina Lovas nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Lovas putem svoje mrežne stranice na Internetu, lokalnog tiska i sastanaka s udrugama informira stanovništvo o redovnim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja građana o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Markušica

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Markušica, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Markušica je imala 17 zaposlenika, od čega šest u jedinstvenom upravnom odjelu i četiri u vlastitom komunalnom pogonu, te sedam na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Markušica je 73,44 km². Obuhvaća pet naselja i pripada prvoj skupni područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 576 stanovnika, 919 kućanstava i 1 126 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Markušica, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 4.443.441,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 439.561,00 kn ili 11,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 25,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 14,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Markušica ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u Tablici broj 39.

Tablica broj 39

Vlastiti prihodi općine Markušica ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	21.336	14.345	67,2
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	6.123	5.765	94,2
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	15.213	8.580	56,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	598.010	460.934	77,1
2.1.	Naknade za koncesiju	224.835	239.073	106,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	358.262	221.861	61,9
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	14.913	0	-
3.	Komunalni doprinosi i naknade	153.384	52.656	34,3
4.	Prihodi po posebnim propisima	16.738	27.008	161,4
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	212.281	67.458	31,8
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	90.281	67.458	74,7
5.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	122.000	0	-
	Ukupno	1.001.749	622.401	62,1

b) Potraživanja

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

Tablica broj 40

Potraživanja
općine Markušica koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.092.455	1.339.455	122,6
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	442	502	113,6
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	536.498	575.553	107,3
1.3.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	555.515	763.400	137,4
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.590.875	1.629.504	102,4
3.	Druga potraživanja	10.635	30.763	289,3
Ukupno		2.693.965	2.999.722	111,3

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.693.965,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 2.999.722,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 2.999.722,00 kn, na potraživanja za isporuku vode se odnosi 399.147,00 kn (koju djelatnost općina Markušica obavlja u okviru vlastitog komunalnog pogona), na potraživanja za naknade koje se refundiraju 30.763,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 2.569.812,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.066.750,00 kn i čine 41,5% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 563.646,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 306.560,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 126.442,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 57.692,00 kn, druga potraživanja od nefinancijske imovine i po posebnim propisima u iznosu 9.515,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.392,00 kn i naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti u iznosu 503,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godine dana od roka dospijea iznose 366.406,00 kn ili 34,3% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 273.671,00 kn ili 25,7%, od tri do pet godina 146.650,00 kn ili 13,7% i preko pet godina 280.023,00 kn ili 26,3%. Nedospjela potraživanja iznose 1.503.062,00 kn i čine 58,5% ukupnih potraživanja za vlastite prihode, a odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Markušica su ostvareni za 2011. u iznosu 622.401,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 231.968,00 kn ili 37,3% prihodi na koje općina Markušica nema utjecaja u naplati, a odnose se na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od naknade za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 231.968,00 kn i od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 67,00 kn).

Vlastiti prihodi na koje općina Markušica ima utjecaja u naplati su ostvareni su 2011. u iznosu 390.433,00 kn i čine 62,7% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 14.345,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 376.088,00 kn koje općina Markušica samostalno obračunava i naplaćuje.

Odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 165.191,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 67.458,00 kn, zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 56.670,00 kn, komunalne naknade u iznosu 45.831,00 kn, drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 27.008,00 kn, naknade za koncesiju za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 7.172,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu 6.758,00 kn).

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.066.750,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Markušica. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Markušica ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 390.433,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 273,2% u odnosu na naplaćene prihode. Za naplatu potraživanja općina Markušica je tijekom 2011. dužnicima slala opomene, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane.

S obzirom da su iskazana potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. značajna u odnosu na ostvarene prihode u 2011., te da dospjela potraživanja za vlastite prihode starosti od jedne do tri godine iznose 273.671,00 kn ili 25,7%, od tri do pet godina 146.650,00 kn ili 13,7% i preko pet godina 280.023,00 kn ili 26,3%., Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja..

Potraživanja za općinske poreze nisu iskazana u poslovnim knjigama. S obzirom na visinu ostvarenih prihoda (ostvareni prihodi od općinskih poreza u iznosu 14.345,00 kn čine 2,3% ukupno ostvarenih vlastitih prihoda u 2011.), Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o visini potraživanja za općinske poreze, te o pojedinačnim obveznicima i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospelosti, kako bi mogla procijeniti može li samostalno obavljati obračun i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način, te ostvariti ove prihode u većem iznosu.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Markušica je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Općina Markušica je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi, osim poreza na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 5,0%. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju, dok porez na kuće za odmor nije naplaćivan jer na području općine nema kuća za odmor, a porez na korištenje javnih površina nije naplaćivan.

Baze podataka o obveznicima ustrojene su za prihode koje općina Markušica samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade ustrojena je stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno jednom godišnje provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Markušica jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje.

Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj su evidentirana 1 025 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od dva do 73 obveznika.

Općina Markušica ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Markušica samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Markušica vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu vodi se kao izdvojena analitička knjigovodstvena evidencija, za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te za zakup poslovnih objekata i druge imovine se vodi zasebna pomoćna evidencija, a za sve druge vrste potraživanja podaci o potraživanjima po obveznicima se zbog malog broja obveznika osiguravaju u okviru glavne knjige. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu omogućuje izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuje utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Pomoćna evidencija u kojoj se evidentiraju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, vodi se kao operativna evidencija, odnosno nije ustrojena kao analitička knjigovodstvena evidencija koja se vodi kronološki i sistematski po načelu urednog knjigovodstva, te navedena evidencija ne osigurava kontrolu unosa, nepromjenjivost unesenih podataka, čuvanja unesenih podataka i sustavnu vezu s podacima iz glavne knjige. Analitičke i pomoćne evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i приходima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke i pomoćne evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Markušica obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda su imenovane dvije osobe koje uz ove poslove obavljaju i druge poslove u okviru svog radnog mjesta.

Općina Markušica nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Markušica informira stanovništvo o redovnim aktivnostima na javnim skupovima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Negoslavci

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Negoslavci, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u općini Negoslavci je bilo sedam zaposlenika, od čega pet u jedinstvenom upravnom odjelu i dva na određeno vrijeme po posebnom programu. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Negoslavci je 21,21 km². Obuhvaća jedno naselje i pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 472 stanovnika, 482 kućanstava i 526 stambenu jedinicu.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Negoslavci, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 1.131.101,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.639.761,00 kn ili 59,2%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 7,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 17,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 41

Vlastiti prihodi općine Negoslavci ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	11.547	10.847	93,9
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	6.067	5.736	94,5
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	5.480	5.111	93,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	11.469	12.790	111,5
2.1.	Naknade za koncesiju	6.160	4.450	72,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	5.309	1.640	30,9
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	0	6.700	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	74.642	9.750	13,1
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	74.274	9.750	-
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	368	0	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	115.349	94.811	82,2
4.1.	Komunalni doprinos	0	4.288	-
4.2.	Komunalna naknada	115.349	90.523	78,5
5.	Prihodi po posebnim propisima	50	70.166	-
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	50	849	1.698,0
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	0	69.317	-
	Ukupno	213.057	198.364	93,1

b) Potraživanja

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

Tablica broj 42

Potraživanja
općine Negoslavci koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	125.908	137.352	109,1
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0	0	
3.	Druga potraživanja	4.810	10.715	222,8
	Ukupno	130.718	148.067	113,3

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 130.718,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 148.067,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 148.067,00 kn, na potraživanja za naknade koje se refundiraju se odnosi 10.715,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 137.352,00 kn. Ukupno iskazana potraživanja koncem 2011. u iznosu 137.352,00 kn odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu. Iskazana potraživanja su dospjela, od čega se na potraživanja starosti do godine dana od roka dospjeća odnosi 26.809,00 kn ili 19,5%, od jedne do tri godine 32.010,00 kn ili 23,3%, od tri do pet godina 18.854,00 kn ili 13,7% i preko pet godina 59.679,00 kn ili 43,4%.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi Općine Negoslavci su ostvareni za 2011. u iznosu 198.364,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 70.166,00 kn ili 35,4% prihodi na koje općina Negoslavci nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 849,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od vodnog doprinosa) i u iznosu 69.317,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima).

Vlastiti prihodi na koje općina Negoslavci ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 128.198,00 kn i čine 64,6% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 10.847,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 117.351,00 kn koje općina Negoslavci samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 90.523,00 kn, općinskih naknada u iznosu 9.750,00 kn, grobnih naknada u iznosu 6.700,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 4.450,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 4.288,00 kn, te zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 1.640,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 137.252,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Negoslavci, odnosno na potraživanja za komunalnu naknadu. Prihodi od komunalne naknade su ostvareni tijekom 2011. u iznosu 90.523,00 kn te iskazana potraživanja iznose 151,6% u odnosu na naplaćene prihode. Za naplatu potraživanja općina Negoslavci je tijekom 2011. dužnicima slala opomene, te zaključivala nagodbe o otplati duga, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane. Obavljenom financijskom revizijom za 2010., utvrđeno je da i u 2010. općina Negoslavci, osim slanja opomena i zaključivanja nagodbi, nije poduzimala druge mjere za naplatu prihoda.

S obzirom da su iskazana potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. značajna u odnosu na ostvarene prihode u 2011., te da dospjela potraživanja starosti od jedne do tri godine u odnosu na rok dospijea iznose 32.010,00 kn ili 23,3% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od tri do pet godina 18.854,00 kn ili 13,7% i preko pet godina 59.679,00 kn ili 43,4%, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Potraživanja za općinske poreze nisu iskazana u poslovnim knjigama. Općina Negoslavci nema podatke o ukupnom iznosu potraživanja za općinske poreze, te o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. S obzirom na visinu ostvarenih prihoda (ostvareni prihodi od općinskih poreza u iznosu 10.847,00 kn čine 5,5% ukupno ostvarenih vlastitih prihoda u 2011.), Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o visini potraživanja za općinske poreze, te o pojedinačnim obveznicima i starosti potraživanja, kako bi općina Negoslavci mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način, te ostvariti ove prihode u većem iznosu.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Negoslavci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Općina Negoslavci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi, osim poreza na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 5,0%. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju, dok porez na kuće za odmor nije naplaćivan jer na području općine nema kuća za odmor, a porez na korištenje javnih površina nije naplaćivan.

Baze podataka o obveznicima ustrojene su za prihode koje općina Negoslavci samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade ustrojena je stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno jednom godišnje provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Negoslavci jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje.

Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 425 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od jednog do 34 obveznika.

Općina Negoslavci ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Negoslavci samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Negoslavci vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu se vodi kao izdvojena analitička knjigovodstvena evidencija, za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države se vodi zasebna pomoćna evidencija, a za sve druge vrste potraživanja podaci o potraživanjima po obveznicima se zbog malog broja obveznika osiguravaju u okviru glavne knjige. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu omogućuje izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuje utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Pomoćna evidencija u kojoj se evidentiraju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, vodi se kao operativna evidencija, odnosno nije ustrojena kao analitička knjigovodstvena evidencija koja se vodi kronološki i sistematski po načelu urednog knjigovodstva, te navedena evidencija ne osigurava kontrolu unosa, nepromjenjivost unesenih podataka, čuvanja unesenih podataka i sustavnu vezu s podacima iz glavne knjige. Analitičke i pomoćne evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke i pomoćne evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Negoslavci obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda su imenovane dvije osobe koje uz ove poslove obavljaju i druge poslove u okviru svog radnog mjesta. Općina Negoslavci nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Negoslavci putem oglašavanja na oglasnoj ploči i putem lokalnog radija informira stanovništvo o redovnim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Nijemci

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Nijemci, ustrojena su dva upravna odjela i ured načelnika. Koncem 2011. općina Nijemci je imala devet zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Nijemci je 224,68 km². Obuhvaća osam naselja i pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 4 715 stanovnika, 1 589 kućanstava i 2 165 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Nijemci, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 10.711.177,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.254.253,00 kn ili 10,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 41,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 38,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 43

Vlastiti prihodi općine Nijemci za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	42.802	91.144	212,9
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	15.804	63.596	402,4
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	26.998	27.548	102,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.093.909	3.694.773	119,4
2.1.	Naknade za koncesiju	54.042	13.682	25,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	910.652	806.070	88,5
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	2.129.215	2.875.021	135,0
3.	Upravne i administrativne pristojbe	18.167	2.461	13,5
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	18.167	1.802	9,9
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	0	659	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	424.864	877.415	206,5
4.1.	Komunalni doprinos	29.669	332.143	1119,5
4.2.	Komunalna naknada	395.195	545.272	138,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	705.385	1.527.955	216,6
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	21.650	7.742	35,8
5.2.	Doprinos za šume	683.735	1.513.581	221,4
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	0	6.632	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.000	0	-
	Ukupno	4.289.127	6.193.748	144,4

b) Potraživanja

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

Tablica broj 4

Potraživanja
općine Nijemci koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.924.177	1.559.062	81,0
1.1.	Potraživanja za poreze	429.489	302.496	70,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	1.108.697	1.218.009	109,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.104.145	752.812	68,2
1.4.	Ispravak vrijednosti potraživanja	718.154	714.255	99,5
	Ukupno	1.924.177	1.559.062	81,0

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.924.177,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 1.559.062,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 1.559.062,00 kn, na potraživanja za kamate se odnosi 1.857,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 1.557.205,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.435.603,00 kn i čine 92,2% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 460.843,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 421.187,00 kn, općinske poreze u iznosu 302.496,00 kn, šumski doprinos u iznosu 181.478,00 kn, druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 37.747,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 18.096,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 10.725,00 kn i vodni doprinos u iznosu 3.031,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godine dana od roka dospijeca iznose 867.869,00 kn ili 60,4% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 103.119,00 kn ili 7,2%, od tri do pet godina 74.100,00 kn ili 5,2% i preko pet godina 88.019,00 kn ili 6,1%. Za dospjela potraživanja u iznosu 302.496,00 kn ili 21,1% (odnose se na općinske poreze), općina Nijemci nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeca. Nedospjela potraživanja iznose 121.602,00 kn i čine 7,8% ukupnih potraživanja za vlastite prihode, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 88.914,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 28.315,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Nijemci su ostvareni za 2011. u iznosu 6.187.116,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 4.495.488,00 kn ili 72,6% prihodi na koje Općina nema utjecaja u naplati.

Odnose se u iznosu 4.488.856,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 2.849.028,00 kn, naknade za koncesiju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 110.397,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 7.742,00 kn, spomeničke rente u iznosu 4.867,00 kn, naknade za koncesiju na vodama i javnom vodnom dobru u iznosu 2.582,00 kn, te upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 659,00 kn i šumski doprinos u iznosu 1.513.581,00 kn) i u iznosu 6.632,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (naknade štete po osnovi osiguranja).

Vlastiti prihodi na koje općina Nijemci ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 1.698.260,00 kn i čine 27,4% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 91.144,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 1.607.116,00 kn koje općina Nijemci samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 642.291,00 kn, komunalne naknade u iznosu 545.272,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 332.143,00 kn, zakupa imovine u iznosu 53.382,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 21.126,00 kn, naknade za koncesije za obavljanje komunalnih djelatnosti u iznosu 11.100,00 kn i općinskih naknada u iznosu 1.802,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.435.603,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 302.496,00 kn potraživanja za općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava, potraživanja za šumski doprinos u iznosu 181.478,00 kn i vodni doprinos u iznosu 3.031,00 kn, na koja općina Nijemci nema utjecaja u naplati, te potraživanja za druge prihode koje općina Nijemci samostalno obračunava i naplaćuje iznose 948.598,00 kn.

Potraživanja za općinske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 302.496,00 kn na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava, te općina Nijemci nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate za općinske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Prihodi od općinskih poreza ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 91.144,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 331,9% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za općinske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi općina Nijemci mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Nijemci iznose 948.598,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Nijemci su ostvareni tijekom 2011. u iznosu 1.607.116,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 59,0% u odnosu na naplaćene prihode. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, općina Nijemci je dužnicima po isteku roka dospijea slala opomene, a s obzirom da nije ovlaštena samostalno poduzimati mjere prisilne naplate, po isteku godine dostavljala je nadležnom državnom odvjetništvu podatke za pokretanje postupaka prisilne naplate potraživanja. Sva utužena potraživanja općina Nijemci je zasebno iskazala u poslovnim knjigama u okviru ispravka vrijednosti potraživanja.

Prema podacima iz poslovnih knjiga u ranijim godinama utužena su potraživanja u iznosu 718.154,00 kn, tijekom 2011. utužena su potraživanja u iznosu 56.722,00 kn, naplaćena su utužena potraživanja u iznosu 60.621,00 kn, te je koncem 2011. stanje utuženih potraživanja iskazano u iznosu 714.255,00 kn. Za naplatu potraživanja od komunalne naknade općina Nijemci redovito šalje opomene, a jednom godišnje pokreće postupke prisilne naplate. Tijekom 2011. je poslala 600 opomena i pokrenula 500 ovršnih postupaka za dugovanja veća od 200,00 kn po obvezniku. Međutim, 130 rješenja o ovrsi je vraćeno s naznakom da su dužnici umrli, 90 rješenja je vraćeno s naznakom da su odselili ili im je adresa nepoznata, a 15 postupaka je obustavljeno jer su dužnici nezaposleni ili su im primanja nedostatna za provođenje ovrhe.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje sustavno poduzimanje mjera za naplatu prihoda.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Nijemci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost, te za grobne naknade (u tijeku su postupci koji prethode donošenju odluke o grobljima i uvođenju grobnih naknada, odnosno općina Nijemci obavlja popis groblja na svom području, obavljen je avionski snimak groblja, ustrojen katastar groblja, te se sastavljaju grobni očevidnici).

Općina Nijemci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati osim prireza porezu na dohodak, te poreza na kuće za odmor jer na području općine nema kuća za odmor.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za prihode koje općina Nijemci samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade ustrojena je stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju svih raspoloživih podataka, pri čemu obveznici, iako su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) dužni prijaviti promjene i iako ih općina Nijemci putem letaka koji se dostavljaju informira o toj obvezi, uglavnom ne prijavljuju promjene. Ovaj problem Općina pokušava riješiti izlascima na teren, no često niti na ovaj način ne uspijevaju prikupiti podatke jer općina Nijemci od drugih tijela ne dobiva podatke o promjeni obveznika (o nasljeđivanju, kupoprodaji i drugo), te o prebivalištu obveznika. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Nijemci jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 2 049 obveznika, te za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u kojoj je 140 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od dva do 30 obveznika.

Općina Nijemci ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Nijemci samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Općina Nuštar

Koncem 2011. općina Nuštar je imala 6 zaposlenika, od čega tri u općinskoj upravi, a tri na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem je pet zaposlenika. Površina općine Nuštar je 43,33 km². Obuhvaća tri naselja i pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011. ima 5 772 stanovnika, 1 758 kućanstava i 2 107 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Nuštar, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 8.996.043,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.539.426,00 kn ili 14,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 12,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 12,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 45

Vlastiti prihodi općine Nuštar ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	32.181	36.155	112,3
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	0	2.506	-
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	10.293	10.524	102,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	21.888	23.125	105,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	569.176	359.273	63,1
2.1.	Naknade za koncesiju	71.355	60.682	85,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	495.428	276.392	55,8
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	2.393	22.199	927,7
3.	Upravne i administrativne pristojbe	934	67	7,2
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	934	0	-
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	0	67	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	463.997	432.934	93,3
4.1.	Komunalni doprinos	0	27.557	-
4.2.	Komunalna naknada	463.997	397.217	85,6
4.3.	Naknade za priključak	0	8.160	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	87.424	74.036	84,7
5.1.	Doprinos za šume	12.752	19.183	150,4
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	74.672	54.853	73,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	160.318	200.010	124,8
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	147.747	198.406	134,3
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	12.571	1.604	12,8
	Ukupno	1.314.030	1.102.475	83,9

b) Potraživanja

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

Tablica broj 46

Potraživanja
općine Nuštar koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	969.821	802.752	82,8
1.1.	Potraživanja za poreze	335.723	258.694	77,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	305.717	237.536	77,7
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	328.381	306.522	93,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	62.688	41.038	65,5
	Ukupno	1.032.509	843.790	81,7

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.032.509,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 843.790,00 kn. Iskazana potraživanja koncem 2011. u iznosu 843.790,00 kn se odnose na potraživanja za vlastite prihode i dospjela su. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 306.522,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 117.705,00 kn, općinske poreze u iznosu 258.694,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 64.280,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 36.795,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 35.943,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 20.059,00 kn i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 4.243,00 kn. Općina Nuštar nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeca.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Nuštar su ostvareni za 2011. u iznosu 1.102.475,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 41.449,00 kn ili 3,8% prihodi na koje općina Nuštar nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 23.000,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od spomeničke rente u iznosu 3.750,00 kn, te upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 67,00 kn i šumski doprinos u iznosu 19.183,00 kn) i u iznosu 18.449,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (naknada štete po osnovi osiguranja).

Vlastiti prihodi na koje općina Nuštar ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 1.061.026,00 kn i čine 96,2% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 36.155,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 1.024.871,00 kn koje općina Nuštar samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 397.217,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 198.406,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 180.788,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 76.254,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 60.682,00 kn, općinskih naknada u iznosu 54.853,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 27.557,00 kn, zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 19.350,00 kn, naknade za priključenje u iznosu 8.160,00 kn i prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 1.604,00 kn).

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 843.790,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 258.694,00 kn potraživanja za općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava, te potraživanja za druge prihode koje općina Nuštar samostalno obračunava i naplaćuje iznose 585.096,00 kn.

Potraživanja za općinske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 258.694,00 kn na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava, te općina Nuštar nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate za općinske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Prihodi od općinskih poreza su ostvareni tijekom 2011. u iznosu 36.155,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 715,5% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za općinske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi općina Nuštar mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Dospjela potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Nuštar iznose 585.096,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Nuštar ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 1.024.871,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 57,1% u odnosu na naplaćene prihode. Za naplatu potraživanja, općina Nuštar je dužnicima po isteku roka dospijea slala opomene, a druge mjere za naplatu potraživanja nisu poduzimane.

S obzirom da općina Nuštar nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Nuštar je donijela akte o naplati prihoda, koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati.

Općina Nuštar je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 6,0%.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za prihode koje općina Nuštar samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade je ustrojena stvarnom provjerom obveznika na terenu (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno jednom godišnje provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Nuštar jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 1 880 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od jednog do 41 obveznika.

Općina ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Nuštar samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Nuštar vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu se vodi kao izdvojena analitička knjigovodstvena evidencija, a za sve druge vrste potraživanja podaci o potraživanjima po obveznicima se zbog malog broja obveznika osiguravaju u okviru glavne knjige. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu, te analitičke evidencije koje se vode u okviru glavne knjige omogućuju izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuje utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu koja se vodi zasebno zahtijeva zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke i pomoćne evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Nuštar obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja računovodstvo. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda, imenovana je jedna osoba koje uz ove poslove obavlja i druge poslove u okviru svog radnog mjesta. Općina Nuštar nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Nuštar putem svoje mrežne stranice na Internetu informira stanovništvo o redovnim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Privlaka

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Privlaka je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Privlaka je imala petnaest zaposlenika, od čega devet u jedinstvenom upravnom odjelu i šest na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Privlaka je 52,41 km². Obuhvaća jedno naselje i pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 962 stanovnika, 992 kućanstava i 1 101 stambenu jedinicu.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Privlaka, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 4.433.856,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 704.127,00 kn ili 13,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 35,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 38,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 47

Vlastiti prihodi općine Privlaka ostvareni za 2010. i 2011.

Redni broj	Prihod	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	33.095	28.338	85,6
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	13.116	9.864	75,2
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	19.979	18.474	92,5
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	390.940	789.064	201,8
2.1.	Naknade za koncesiju	27.258	18.746	68,8
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	359.797	762.359	211,9
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	0	7.959	-
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	3.885	0	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	109.274	61.406	56,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	161.956	316.669	195,5
4.1.	Komunalni doprinos	161.956	10.572	6,5
4.2.	Komunalna naknada	0	306.097	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.112.442	189.545	17,0
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	1.934	1.877	97,1
5.2.	Doprinos za šume	902.306	9.276	1,0
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	208.202	178.392	85,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	341.291	-
Ukupno		1.807.707	1.726.313	95,5

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Privlaka koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 47.

Tablica broj 47

Potraživanja
općine Privlaka koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	449.596	962.624	214,1
1.1.	Potraživanja za poreze	156.541	120.736	77,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	211.935	708.749	334,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	81.120	109.978	135,6
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	0	23.161	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	5.317.036	4.975.744	93,6
3.	Druga potraživanja	23.161	0	-
Ukupno		5.789.793	5.938.368	102,6

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.789.793,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 5.938.368,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 5.938.368,00 kn, na potraživanja za koja su pokrenuti ovršni postupci se odnosi 23.162,00, te potraživanja za vlastite prihode iznose 5.914.273,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 939.462,00 kn i čine 15,9% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 658.819,00 kn, općinske poreze u iznosu 120.736,00 kn, grobne naknade u iznosu 52.952,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 48.556,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 48.282,00 kn, šumski doprinos u iznosu 5.482,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.987,00 kn i naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti u iznosu 1.648,00 kn. Općina Privlaka nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospeljeća. Nedospjela potraživanja iznose 4.975.744,00 kn i čine 84,1% ukupnih potraživanja za vlastite prihode, a odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Privlaka su ostvareni za 2011. u iznosu 1.726.313,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 190.482,00 kn ili 11,0% prihodi na koje općina Privlaka nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 12.089,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od vodnog doprinosa u iznosu 1.877,00 kn i spomeničke rente u iznosu 936,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 9.276,00 kn) i u iznosu 178.393,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima).

Vlastiti prihodi na koje općina Privlaka ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 1.535.831,00 kn i čine 89,0% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 28.338,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 1.507.493,00 kn koje općina Privlaka samostalno obračunava i naplaćuje.

Odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 612.300,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 341.291,00 kn, komunalne naknade u iznosu 306.097,00 kn, zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 143.605,00 kn, grobnih naknada u iznosu 54.470,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 18.746,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 10.572,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 7.959,00 kn, zakupa druge imovine u iznosu 6.453,00 kn i naknade za priključenje u iznosu 6.000,00 kn).

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 939.462,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 120.736,00 kn potraživanja za općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava, potraživanja za šumski doprinos u iznosu 5.482,00 kn na koja općina Privlaka nema utjecaja u naplati, te potraživanja za druge prihode koje općina Privlaka samostalno obračunava i naplaćuje iznose 813.244,00 kn.

Potraživanja za općinske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 120.736,00 kn na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava, te općina Privlaka nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate za općinske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Prihodi od općinskih poreza ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 28.338,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 426,1% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za općinske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi općina Privlaka mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Privlaka iznose 813.244,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Privlaka ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 1.507.493,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 53,9% u odnosu na naplaćene prihode. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, općina Privlaka je dužnicima slala opomene, a za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu država Općina je, s obzirom da nije ovlaštena samostalno poduzimati mjere prisilne naplate potraživanja, tijekom godine dostavila nadležnom državnom odvjetništvu podatke za pokretanje postupka prisilne naplate potraživanja. Za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Obavljenom financijskom revizijom za 2010. utvrđeno je da općina Privlaka u 2010. nije poduzimala mjere naplate za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora, te za komunalnu i grobnu naknadu.

S obzirom da za ukupno iskazana dospjela potraživanja za vlastite prihode koncem 2011., općina Privlaka nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Privlaka je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Općina Privlaka je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju, dok porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina nisu naplaćivani.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za prihode koje općina Privlaka samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade je ustrojena stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno jednom godišnje provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Privlaka jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 1 049 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od jednog do 17 obveznika.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Privlaka samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Privlaka vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu i grobnu naknadu vode se kao izdvojene analitičke knjigovodstvene evidencije, za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države se vodi zasebna pomoćna evidencija, a za sve druge vrste potraživanja podaci o potraživanjima po obveznicima se zbog malog broja obveznika osiguravaju u okviru glavne knjige. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu i grobnu naknadu omogućuju izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuju utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Pomoćne evidencije u kojima se evidentiraju potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta se vode kao operativne evidencije, odnosno nisu ustrojene kao analitičke knjigovodstvene evidencije koje se vode kronološki i sistematski po načelu urednog knjigovodstva, te navedene evidencije ne osiguravaju kontrolu unosa, nepromjenjivost unesenih podataka, čuvanje unesenih podataka i sustavnu vezu s podacima iz glavne knjige. Analitičke i pomoćne evidencija koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke i pomoćne evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Privlaka obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel.

Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda nisu imenovane osobe. Poslove naplate prihoda obavljaju tri osobe, koje uz ove poslove obavljaju i druge poslove u okviru poslova svog radnog mjesta. Općina Privlaka nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Privlaka putem oglašavanja na oglasnoj ploči i svoje mrežne stranice na Internetu informira stanovništvo o redovnim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Stari Jankovci

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Stari Jankovci, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Stari Jankovci je imala dvanaest zaposlenika, od čega sedam u jedinstvenom upravnom odjelu i pet u vlastitom pogonu. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem su četiri zaposlenika. Površina općine Stari Jankovci je 95,16 km². Obuhvaća pet naselja i pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 4 404 stanovnika, 1 546 kućanstava i 1 889 stambenih jedinica.

a) Prihodi Općine

Ukupni prihodi općine Stari Jankovci, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 8.378.013,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.433.917,00 kn ili 22,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 39,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 54,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Stari Jankovci ostvarenim za 2010. i 2011. daju se u tablici broj 49.

Tablica broj 49

Vlastiti prihodi općine Stari Jankovci ostvareni za 2010. i 2011.

Redni broj	Prihod	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	21.678	36.127	166,7
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	6.696	10.887	162,6
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	14.982	25.240	168,5
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.378.478	2.900.595	122,0
2.1.	Naknade za koncesiju	84.142	88.879	105,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	227.798	179.353	78,7
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	2.066.538	2.632.363	127,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	181.216	50.652	28,0
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	180.234	50.385	28,0
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	982	267	27,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	484.492	609.267	125,8
4.1.	Komunalni doprinos	484.492	118.564	24,5
4.2.	Komunalna naknada	0	383.293	-
4.3.	Naknade za priključak	0	107.410	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	699.623	644.462	92,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	14.461	4.346	30,1
5.2.	Doprinos za šume	281.642	30.189	10,7
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	403.520	609.927	151,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	545.011	298.611	54,8
	Ukupno	4.310.498	4.539.714	105,3

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Stari Jankovci koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 49.

Tablica broj 49

Potraživanja
općine Stari Jankovci koncem 2010 i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.710.686	2.636.616	154,1
1.1.	Potraživanja za poreze	395.502	724.774	183,3
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	396.690	404.072	101,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	896.011	1.507.770	168,3
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	22.483	0	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.715.584	1.802.059	105,0
3.	Druga potraživanja	6.027	2.603	43,2
Ukupno		3.432.297	4.441.278	129,4

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.432.297,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 4.441.278,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 4.441.278,00 kn, na potraživanja sufinanciranje izbora, kamate i naknade koje se refundiraju se odnosi 41.786,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 4.399.492,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 2.204.853,00 kn i čine 50,1% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 724.774,00 kn, šumski doprinos u iznosu 603.436,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 437.166,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 205.200,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 148.951,00 kn, druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 28.665,00 kn, druga potraživanja od nefinancijske imovine i po posebnim propisima u iznosu 23.572,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 13.356,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 11.122,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 5.400,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.961,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 1.250,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godine dana u odnosu na rok dospijeca iznose 1.480.079,00 kn, a za dospjela potraživanja u iznosu 724.774,00 kn (odnose se na općinske poreze) općina Stari Jankovci nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeca. Nedospjela potraživanja iznose 2.194.639,00 kn i čine 49,9% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.802.059,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 305.000,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 87.580,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Stari Jankovci su ostvareni za 2011. u iznosu 4.539.714,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 3.201.128,00 kn ili 70,5% prihodi na koje općina Stari Jankovci nema utjecaja u naplati.

Odnose se u iznosu 2.591.201,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 2.553.670,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 4.346,00 kn, naknade za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru u iznosu u iznosu 2.381,00 kn, spomeničke rente u iznosu 348,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 267,00 kn i šumski doprinos u iznosu 30.189,00 kn) i u iznosu 609.927,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima).

Vlastiti prihodi na koje općina Stari Jankovci ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 1.338.586,00 kn i čine 29,5% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 36.127,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 1.302.459,00 kn koje općina Stari Jankovci samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 383.293,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 222.500,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 174.391,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 118.564,00 kn, naknade za priključenje u iznosu 107.410,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 86.498,00 kn, grobnih usluga u iznosu 78.345,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 76.111,00 kn, grobnih naknada u iznosu 50.385,00 kn i zakupa imovine u iznosu 4.962,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 2.204.853,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 724.774,00 kn potraživanja za općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava, potraživanja za doprinos za šume u iznosu 603.436,00 kn i za naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 205.200,00 kn na koja općina Stari Jankovci nema utjecaja u naplati, te potraživanja za druge prihode koje općina Stari Jankovci samostalno obračunava i naplaćuje iznose 671.443,00 kn.

Potraživanja za općinske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 724.774,00 kn na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava, te općina Stari Jankovci nema podatke o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate za općinske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Prihodi od općinskih poreza ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 36.127,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 2.006,2% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za općinske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi općina Stari Jankovci mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Stari Jankovci iznose 671.443,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Stari Jankovci su ostvareni tijekom 2011. u iznosu 1.302.459,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 51,6% u odnosu na naplaćene prihode.

Za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu i od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, općina Stari Jankovci je dužnicima slala opomene, a za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države je, s obzirom da nije ovlaštena samostalno poduzimati mjere prisilne naplate potraživanja, tijekom godine dostavila nadležnom državnom odvjetništvu podatke za pokretanje postupka prisilne naplate potraživanja. Za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Obavljenom financijskom revizijom općina Stari Jankovci za 2010. nisu utvrđene nepravilnosti u vezi naplate prihoda i potraživanja.

S obzirom da su ukupno iskazana dospjela potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. starosti do godine dana u odnosu na rok dospijeca, Državni ured za reviziju predlaže i nadalje sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Stari Jankovci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Općina Stari Jankovci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojim su uvedeni svi općinski porezi, osim poreza na korištenje javnih površina i prireza porezu na dohodak. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju, dok porez na kuće za odmor nije naplaćivan jer na području općine nema kuća za odmor.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za prihode koje općina Stari Jankovci samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade je ustrojena stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno po potrebi provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Stari Jankovci jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveće baze obveznika se odnose na komunalnu naknadu u kojoj su evidentirana 1 951 obveznika, te za grobne naknade u kojoj je 300 obveznika i naknadu za priključenje u kojoj je 80 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od jednog do 31 obveznika.

Općina Stari Jankovci ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Stari Jankovci samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

Općina Stari Mikanovci

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Stari Mikanovci, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. Općina Stari Mikanovci je imala osam zaposlenika, od čega četiri u jedinstvenom upravnom odjelu i četiri na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem je osam zaposlenika. Površina Općine Stari Mikanovci je 54,50 km². Obuhvaća dva naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011. ima 2 945 stanovnika, 937 kućanstava i 1 163 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi Općine Stari Mikanovci, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 3.800.883,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 904.304,00 kn ili 31,2%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 32,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 35,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Stari Mikanovci ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 51.

Tablica broj 51

Vlastiti prihodi općine Stari Mikanovci ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	29.401	27.917	95,0
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	10.514	11.065	105,2
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	18.887	16.852	89,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	227.972	199.594	87,6
2.1.	Naknade za koncesiju	25.785	5.752	22,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	199.570	187.605	94,0
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	2.617	6.237	238,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	67	593	885,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	286.411	272.378	95,1
4.1.	Komunalni doprinos	20.989	38.384	182,9
4.2.	Komunalna naknada	265.422	233.994	88,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	191.478	404.098	211,0
5.1.	Doprinos za šume	56.643	190.808	336,9
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	134.835	213.290	158,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	193.266	461.004	238,5
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	180.934	443.244	245,0
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	12.332	17.760	144,0
	Ukupno	928.595	1.365.584	147,1

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Stari Mikanovci koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 51.

Tablica broj 51

Potraživanja
općine Stari Mikanovci koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	993.023	1.000.795	100,8
1.1.	Potraživanja za poreze	401.629	310.477	77,3
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	202.560	201.615	99,5
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	388.834	488.703	125,7
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.939.428	6.799.380	231,3
3.	Druga potraživanja	28.311	31.414	111,0
	Ukupno	3.960.762	7.831.589	197,7

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.960.762,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 7.831.589,00 kn, što je za 3.870.827,00 kn ili 97,7% više u odnosu na početak godine. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 7.831.589,00 kn, na potraživanja od Županije za prijevoz učenika i studenata se odnosi 51.660,00 kn i na potraživanja za predujmove 31.414,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 7.748.515,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 382.993,00 kn i čine 4,9% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 187.985,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 120.320,00 kn, naknade za koncesije za komunalne djelatnosti u iznosu 45.809,00 kn, šumski doprinos u iznosu 22.003,00 kn i korištenje javnih površina u iznosu 6.876,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godine dana od roka dospijea iznose 223.837,00 kn ili 58,4% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 154.277,00 kn ili 40,3% i preko pet godina 4.879,00 kn ili 1,3%. Za potraživanja u iznosu 1.069.121,00 kn ili 13,8% ukupnih potraživanja za vlastite prihode, općina Stari Mikanovci nema podatke dospelosti potraživanja, te o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. Odnose se na općinske poreze u iznosu 310.477,00 kn, druge naknade u iznosu 1.200,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 391.267,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 17.332,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.000,00 kn, prodaju zemljišta u vlasništvu općine Stari Mikanovci u iznosu 83.011,00 kn i prodaju stanova sa stanarskim pravom u iznosu 264.834,00 kn. Nedospjela potraživanja iznose 6.296.401,00 kn i čine 81,3% ukupnih potraživanja za vlastite prihode, a odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 6.263.550,00 kn, naknade za koncesije za komunalne djelatnosti 27.918,00 kn, šumski doprinos u iznosu 4.240,00 kn i naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 693,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Stari Mikanovci su ostvareni za 2011. u iznosu 1.365.584,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 396.928,00 kn ili 29,1% prihodi na koje općina Stari Mikanovci nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 197.638,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od spomeničke rente u iznosu 6.237,00 kn i upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 593,00 kn i šumski doprinos u iznosu 190.808,00 kn) i u iznosu 199.290,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima).

Vlastiti prihodi na koje općina Stari Mikanovci ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 968.656,00 kn i čine 70,9% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 27.917,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 940.739,00 kn koje općina Stari Mikanovci samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 443.244,00 kn, komunalne naknade u iznosu 233.994,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 172.258,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 38.384,00 kn, prodaje stanova sa stanarskim pravom u iznosu 17.760,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 15.347,00 kn, grobnih naknada u iznosu 14.000,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 5.752,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 382.993,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 22.003,00 kn potraživanja za šumski doprinos na koja općina Stari Mikanovci nema utjecaja u naplati, te dospjela potraživanja za druge prihode koje općina Stari Mikanovci samostalno obračunava i naplaćuje iznose 360.990,00 kn. Za potraživanja za vlastite prihode koje samostalno obračunava i naplaćuje u iznosu 758.844,00 kn, općina Stari Mikanovci nema podatke dospelosti potraživanja, te o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća. Za naplatu potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, općina Stari Mikanovci je dužnicima slala opomene, a za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu država je, s obzirom da nije ovlaštena samostalno poduzimati mjere prisilne naplate potraživanja, tijekom godine dostavila nadležnom državnom odvjetništvu podatke za pokretanje postupka prisilne naplate potraživanja. Za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Obavljenom financijskom revizijom za 2009., utvrđeno je da općina Stari Mikanovci u 2009. osim upućivanja opomena, nije poduzimala druge mjere za naplatu potraživanja.

S obzirom da za potraživanja za vlastite prihode koje općina Stari Mikanovci samostalno obračunava naplaćuje u ukupnom iznosu 1.119.634,00 kn (od čega za dospjela potraživanja u iznosu 360.990,00 kn i u iznosu 758.844,00 kn za potraživanja za koja nema podatke dospelosti potraživanja), nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost i starost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Potraživanja za općinske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 310.477,00 kn, na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava. Općina Stari Mikanovci nema podatke o dospelosti potraživanja, potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeća. Porezna uprava poduzimala je mjere naplate za općinske poreze u okviru svojih redovnih aktivnosti. Prihodi od općinskih poreza su ostvareni tijekom 2011. u iznosu 27.917,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 1.112,1% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za općinske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi općina Stari Mikanovci mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Stari Mikanovci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost, te za godišnju grobnu naknadu (donesena je odluka o jednokratnoj naknadi kod dodjele grobnih mjesta) za koju su u tijeku su postupci koji prethode uvođenju godišnje grobne naknade.

Općina Stari Mikanovci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 10,0%. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju, dok porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina nisu naplaćivani:

Baze podataka o obveznicima su ustrojene su za prihode koje općina Stari Mikanovci samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade je ustrojena stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno po potrebi provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Stari Mikanovci jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveća baza obveznika odnosi se na komunalnu naknadu u kojoj su evidentirana 982 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od jednog do 31 obveznika.

Općina Stari Mikanovci ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Stari Mikanovci samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Stari Mikanovci vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Na temelju zaključenog ugovora, propisane poslovne knjige, osim analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, vodi računovodstveni servis. Analitičke evidencije potraživanja za komunalnu naknadu, te za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države se vode kao izdvojene analitičke knjigovodstvene evidencije i osiguravaju podatke po vrstama potraživanja, odnosno prihoda, te po subjektima, odnosno obveznicima, računima, pojedinačnim iznosima, a ne omogućuju izravno utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Za sve druge vrste potraživanja podaci o potraživanjima po obveznicima se zbog malog broja obveznika osiguravaju u okviru glavne knjige.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se osigurali podaci po rokovima dospelosti potraživanja.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Stari Mikanovci obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda, nisu imenovane osobe, a poslove obavljaju osobe u okviru poslova svog radnog mjesta, a obavljaju i druge poslove. Općina Stari Mikanovci nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Stari Mikanovci putem lokalnog lista informira stanovništvo o redovnim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Štitar

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Štitar, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Štitar je imala sedam zaposlenika, od čega četiri u jedinstvenom upravnom odjelu i tri na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Štitar je 40,12 km². Obuhvaća jedno naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011. ima 2 108 stanovnika, 721 kućanstvo i 750 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Štitar, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 1.240.225,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 368.672,00 kn ili 22,9%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 49,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 42,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 53

Vlastiti prihodi općine Štitar ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	70.765	61.758	87,3
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	37.225	32.677	87,8
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	33.540	29.081	86,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	65.478	82.988	126,7
2.1.	Naknade za koncesiju	0	1.250	-
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	64.785	81.385	125,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	693	353	50,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	2.544	613	24,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	117.732	152.867	129,8
4.1.	Komunalni doprinos	117.732	0	-
4.2.	Komunalna naknada	0	87.647	-
4.3.	Naknade za priključak	0	65.220	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	533.465	225.554	42,3
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	8.595	8.488	98,8
5.2.	Doprinos za šume	443.104	36.699	8,3
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	81.766	180.367	220,6
	Ukupno	789.984	523.780	66,3

b) Potraživanja

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

Tablica broj 54

Potraživanja
općine Štitar koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	150.212	211.484	140,8
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	23.494	61.723	262,7
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	118.298	140.921	119,1
1.3.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	8.420	8.840	105,0
Ukupno		150.212	211.484	140,8

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 150.212,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 211.484,00 kn. Iskazana potraživanja koncem 2011. u iznosu 211.484,00 kn se odnose na potraživanja za vlastite prihode. Potraživanja su dospjela i odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 136.711,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 61.723,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 6.840,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 4.210,00 kn i korištenje javnih površina u iznosu 2.000,00 kn, Dospjela potraživanja nenaplaćena do godine dana od roka dospijea iznose 13.050,00 kn ili 6,2% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, a za dospjela potraživanja u iznosu 198.434,00 kn ili 93,8% općina Štitar nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Štitar su ostvareni za 2011. u iznosu 523.780,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 219.485,00 kn ili 41,9% prihodi na koje općina Štitar nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 39.119,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od spomeničke rente u iznosu 353,00 kn i vodnog doprinosa u iznosu 2.067,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 36.699,00 kn) i u iznosu 180.366,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima).

Vlastiti prihodi na koje općina Štitar ima utjecaja u naplati su ostvareni u 2011. u iznosu 304.295,00 kn i čine 58,1% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 61.758,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 242.537,00 kn koje općina Štitar samostalno obračunava i naplaćuje.

Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 87.647,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 76.393,00 kn, naknade za priključenje u iznosu 65.220,00 kn, drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu 6.422,00 kn, zakupa druge imovine u iznosu 2.080,00 kn, zakupa javnih površina u iznosu 2.912,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 1.250,00 kn i općinskih naknada u iznosu 613,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 211.484,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Štitar. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Štitar su ostvareni tijekom 2011. u iznosu 304.295,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 69,5% u odnosu na naplaćene prihode. Za naplatu potraživanja od zakupa poljoprivrednog zemljišta i zakupa javnih površina općina Štitar je tijekom 2011. dužnicima slala opomene. Za potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države je, s obzirom da nije ovlaštena samostalno poduzimati mjere prisilne naplate, tijekom godine dostavila nadležnom državnom odvjetništvu podatke za pokretanje postupka prisilne naplate potraživanja. Za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.

S obzirom da za dospjela potraživanja u iznosu 198.434,00 kn ili 93,8% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, općina Štitar nema podatke starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeca, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Potraživanja za općinske poreze nisu iskazana u poslovnim knjigama. Općina Štitar nema podatke o ukupnom iznosu potraživanja za općinske poreze, te o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeca. S obzirom na visinu ostvarenih prihoda (ostvareni prihodi od općinskih poreza u iznosu 61.758,00 kn čine 11,8% ukupno ostvarenih vlastitih prihoda u 2011.), Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o visini potraživanja za općinske poreze, te o pojedinačnim obveznicima i starosti potraživanja, kako bi općina Štitar mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Štitar je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Općina Štitar je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojim su uvedeni svi općinski porezi, osim poreza na korištenje javnih površina. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 10,0%. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za prihode koje općina Štitar samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade je ustrojena stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno jednom godišnje provjerom stanja na terenu.

Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Štitar jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj su evidentirana 743 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od jednog do 46 obveznika.

Općina Štitar ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Štitar samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Štitar vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu se vodi kao izdvojena analitička knjigovodstvena evidencija, za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države se vodi zasebna pomoćna evidencija, a za sve druge vrste potraživanja podaci o potraživanjima po obveznicima se zbog malog broja obveznika osiguravaju u okviru glavne knjige. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu omogućuje izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuje utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Pomoćna evidencija u kojoj se evidentiraju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, vodi se kao operativna evidencija, odnosno nije ustrojena kao analitička knjigovodstvena evidencija koja se vodi kronološki i sistematski po načelu urednog knjigovodstva, te navedena evidencija ne osigurava kontrolu unosa, nepromjenjivost unesenih podataka, čuvanja unesenih podataka i sustavnu vezu s podacima iz glavne knjige. Analitičke i pomoćne evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke i pomoćne evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Štitar obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda, imenovana je jedna osoba koje uz ove poslove obavlja i druge poslove u okviru svog radnog mjesta. Općina Štitar nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Štitar putem informira stanovništvo o redovnim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Tompojevci

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Tompojevci, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. U 2011. općina Tompojevci je imala 48 zaposlenika, od čega četiri u jedinstvenom upravnom odjelu i 44 na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Tompojevci je 72,81 km². Obuhvaća šest naselja i pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011. ima 1 561 stanovnika, 600 kućanstava i 857 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Tompojevci, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 3.148.637,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.201.987,00 kn ili 27,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 35,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 23,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Tompojevci ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 55.

Tablica broj 55

Vlastiti prihodi općine Tompojevci ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	12.111	10.485	86,6
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	1.350	1.022	75,7
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	10.761	9.463	87,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.031.262	328.882	31,9
2.1.	Naknade za koncesiju	10.704	12.638	118,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.020.558	316.244	31,0
3.	Upravne i administrativne pristojbe	23.144	12.987	56,1
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	22.970	12.920	56,2
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	174	67	38,5
4.	Komunalni doprinosi i naknade	127.629	122.428	95,9
4.1.	Komunalni doprinos	10.143	2.863	28,2
4.2.	Komunalna naknada	117.486	119.565	101,8
5.	Prihodi po posebnim propisima	57.529	130.578	227,0
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	2.026	2.704	133,5
5.2.	Doprinos za šume	55.503	127.874	230,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	285.289	128.288	45,0
	Ukupno	1.536.964	733.648	47,7

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Tompojevci koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 55.

Tablica broj 55

Potraživanja
općine Tompojevci koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	378.485	388.520	102,7
1.1.	Potraživanja za poreze	7.416	0	-
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	122.746	166.502	135,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	248.323	222.018	89,4
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.774.065	1.653.911	93,2
3.	Druga potraživanja	5.936	7.815	131,7
	Ukupno	2.158.486	2.050.246	95,0

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.158.486,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 2.050.246,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 2.050.246,00 kn, na potraživanja za naknade koje se refundiraju i predujmove se odnosi 7.815,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 2.042.431,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 572.014,00 kn i čine 28,0% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 204.803,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 183.494,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 154.936,00 kn, šumski doprinos u iznosu 14.715,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 8.729,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 2.837,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 1.000,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 960,00 kn i općinske naknade u iznosu 540,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godine dana u odnosu na rok dospelja iznose 296.087,00 kn ili 51,8% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 118.536,00 kn ili 20,7% kn, od tri do pet godina 98.022,00 kn ili 17,1% i preko pet godina 59.371,00 kn ili 10,4%. Nedospjela potraživanja iznose 1.470.417,00 kn i čine 72,0% ukupnih potraživanja za vlastite prihode, a odnose se na potraživanja za od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Tompojevci su ostvareni za 2011. u iznosu 733.648,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 130.645,00 kn ili 17,8% prihodi na koje općina Tompojevci nema utjecaja u naplati. Odnose se na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od vodnog doprinosa u iznosu 2.704,00 kn i od upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 67,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 127.874,00 kn).

Vlastiti prihodi na koje općina Tompojevci ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 603.003,00 kn i čine 82,2% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 10.485,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 592.518,00 kn koje općina Tompojevci samostalno obračunava i naplaćuje.

Odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 314.694,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 128.288,00 kn, komunalne naknade u iznosu 119.566,00 kn, općinskih naknada u iznosu 12.920,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 12.638,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 2.862,00 kn i zakupa druge imovine u iznosu 1.550,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 572.016,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana potraživanja za šumski doprinos u iznosu 14.716,00 kn na koja općina Tompojevci nema utjecaja u naplati, te potraživanja za druge prihode koje općina Tompojevci samostalno obračunava i naplaćuje iznose 557.300,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Tompojevci su ostvareni tijekom 2011. u iznosu 592.518,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 94,1% u odnosu na naplaćene prihode.

Za naplatu potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, općina Tompojevci je tijekom 2011. dužnicima slala opomene i obračunala zatezne kamate, te je, s obzirom da nije ovlaštena samostalno poduzimati mjere prisilne naplate, tijekom godine dostavila nadležnom državnom odvjetništvu podatke za pokretanje postupka prisilne naplate potraživanja. Za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.

S obzirom da se na dospjela potraživanja za vlastite prihode starosti od jedne do tri godine u odnosu na rok dospijanja odnosi 118.536,00 kn ili 20,7% kn, od tri do pet godina 98.022,00 kn ili 17,1% i preko pet godina 59.371,00 kn ili 10,4%, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Potraživanja za općinske poreze nisu iskazana u poslovnim knjigama. Općina Tompojevci nema podatke o ukupnom iznosu potraživanja za općinske poreze, te o potraživanjima od pojedinih obveznika i starosti potraživanja u odnosu na rok dospijanja. S obzirom na visinu ostvarenih prihoda (ostvareni prihodi od općinskih poreza u iznosu 10.485,00 kn čine 1,4% ukupno ostvarenih vlastitih prihoda u 2011.), Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o visini potraživanja za općinske poreze, te o pojedinačnim obveznicima i starosti potraživanja, kako bi općina Tompojevci mogla procijeniti može li samostalno obavljati obračun i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način, te ostvariti ove prihode u većem iznosu.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Tompojevci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost, te za grobne naknade (u tijeku su postupci koji prethode donošenju odluke o grobljima i uvođenju grobnih naknada).

Općina Tompojevci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za prihode koje općina Tompojevci samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade je ustrojena stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno po potrebi provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Tompojevci i jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 728 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od dva do 32 obveznika.

Općina Tompojevci ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Tompojevci samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Tompojevci vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu se vodi kao izdvojena analitička knjigovodstvena evidencija, za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države se vodi zasebna pomoćna evidencija, a za sve druge vrste potraživanja podaci o potraživanjima po obveznicima se zbog malog broja obveznika osiguravaju u okviru glavne knjige. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu omogućuje izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuje utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Pomoćne evidencije u kojima se evidentiraju potraživanja za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države se vode kao operativne evidencije, odnosno nisu ustrojene kao analitičke knjigovodstvene evidencije koje se vode kronološki i sistematski po načelu urednog knjigovodstva, te navedene evidencije ne osiguravaju kontrolu unosa, nepromjenjivost unesenih podataka, čuvanje unesenih podataka i sustavnu vezu s podacima iz glavne knjige. Pomoćne evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke i pomoćne evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnim knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Tompojevci obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda su imenovane dvije osobe koje uz ove poslove obavljaju i druge poslove u okviru svog radnog mjesta, a za kontrolu naplate prihoda nije određena osoba.

Općina Tompojevci nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Tompojevci putem zborova građana i u neposrednom kontaktu informira stanovništvo o redovnim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Tordinci

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Tordinci, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Tordinci je imala pet zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Tordinci je 50,17 km². Obuhvaća četiri naselja i pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 047 stanovnika, 700 kućanstava i 872 stambene jedinice.

a) Prihodi Općine

Ukupni prihodi općine Tordinci, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 4.335.464,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.359.542,00 kn ili 23,9%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 11,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 15,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Tordinci ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 57.

Tablica broj 57

Vlastiti prihodi
općine Tordinci ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	24.686	16.896	68,4
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	7.981	5.380	67,4
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	16.705	11.516	68,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	292.389	379.279	129,7
2.1.	Naknade za koncesiju	61.606	124.904	202,7
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	230.783	252.335	109,3
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	0	2.040	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	2.854	2.000	70,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	118.705	79.150	66,7
4.1.	Komunalni doprinos	118.705	35.912	30,3
4.2.	Komunalna naknada	0	43.238	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	203.967	171.926	84,3
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	2.362	1.855	78,5
5.2.	Doprinos za šume	82.621	48.978	59,3
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	118.984	121.093	101,8
	Ukupno	642.601	649.251	101,0

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Tordinci koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 58.

Tablica broj 58

Potraživanja
općine Tordinci koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	964.150	944.313	97,9
1.1.	Potraživanja za poreze	351.187	225.055	64,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	228.351	187.708	82,2
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	384.612	431.550	112,2
1.4.	Potraživanja za prihode iz proračuna	0	100.000	-
	Ukupno	964.150	944.313	97,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 964.150,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 944.313,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 944.313,00 kn, na potraživanja za naknadu za uređenje voda se odnosi 160.781,00 kn i za povrat više plaćenog iznosa 100.000,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 683.532,00 kn. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 225.055,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 198.994,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 99.444,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 51.041,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 50.922,00 kn, naknadu za koncesiju za poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 49.160,00 kn, vodni doprinos u iznosu 4.393,00 kn, druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 2.706,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.581,00 kn i šumski doprinos u iznosu 236,00 kn. Općina Tordinci nema podatke o dospelosti potraživanja, te o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijanja.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Tordinci su ostvareni za 2011. u iznosu 649.251,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 170.821,00 kn ili 26,3% prihodi na koje općina Tordinci nema utjecaja u naplati. Odnose se na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od koncesije poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 117.948,00 kn, spomeničke rente u iznosu 2.040,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 1.855,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 48.978,00 kn).

Vlastiti prihodi na koje općina Tordinci ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 478.430,00 kn i čine 73,7% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 16.896,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 461.534,00 kn koje općina Tordinci samostalno obračunava i naplaćuje.

Odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 171.092,00 kn, drugih prihoda po posebnim propisima (naknada za odvoz smeća) u iznosu 121.093,00 kn, zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 81.243,00 kn, komunalne naknade u iznosu 43.238,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 35.912,00 kn, naknade za koncesije u iznosu 6.956,00 kn i općinskih naknada u iznosu 2.000,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 683.532,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 225.055,00 kn potraživanja za općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava, potraživanja za šumski doprinos u iznosu 236,00 kn i vodni doprinos u iznosu 4.393,00 kn na koja općina Tordinci nema utjecaja u naplati, te potraživanja za druge prihode koje općina Tordinci samostalno obračunava i naplaćuje iznose 453.848,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Tordinci su ostvareni tijekom 2011. u iznosu 461.534,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 98,3% u odnosu na naplaćene prihode. Mjere za naplatu potraživanja općina Tordinci nije poduzimala.

S obzirom da za ukupno iskazana potraživanja općina Tordinci nema podatke o dospelosti potraživanja, te o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeca, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Potraživanja za općinske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 225.055,00 kn, na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava. Općina Tordinci nema podatke o dospelosti potraživanja, potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeca. Prihodi od općinskih poreza su ostvareni tijekom 2011. u iznosu 16.896,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 1.332,0% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za općinske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi općina Tordinci mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Tordinci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Općina Tordinci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi. Prerez porezu na dohodak uveden je po stopi 5,0%. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju, dok porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina nisu naplaćivani.

Baze podataka o obveznicima ustrojene su za prihode koje općina Tordinci samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade ustrojena je stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno po potrebi provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Tordinci jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj su evidentirana 802 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od dva do 14 obveznika.

Općina Tordinci ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Tordinci samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Tordinci vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu se vodi kao izdvojena analitička knjigovodstvena evidencija, za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države se vodi zasebna pomoćna evidencija, a za sve druge vrste potraživanja podaci o potraživanjima po obveznicima se zbog malog broja obveznika osiguravaju u okviru glavne knjige. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu omogućuje izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuje utvrđivanje po rokovima dospjelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Pomoćna evidencija u kojoj se evidentiraju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta se vodi kao operativna evidencija, odnosno nije ustrojena kao analitička knjigovodstvena evidencija koja se vodi kronološki i sistematski po načelu urednog knjigovodstva, te navedena evidencija ne osigurava kontrolu unosa, nepromjenjivost unesenih podataka, čuvanja unesenih podataka i sustavnu vezu s podacima iz glavne knjige. Analitičke i pomoćne evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke i pomoćne evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospjelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina općina Tordinci obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda su imenovane dvije osobe koje uz ove poslove obavljaju i druge poslove u okviru svog radnog mjesta, a za kontrolu naplate prihoda nije određena osoba.

Općina Tordinci nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Tordinci ne provodi posebne mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Tovarnik

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Tovarnik, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Tovarnik je imala 39 zaposlenika, od čega jedanaest u jedinstvenom upravnom odjelu i 28 na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Tovarnik je 64,56 km². Obuhvaća dva naselja i pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 792 stanovnika, 881 kućanstvo i 1 179 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Tovarnik, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 6.063.703,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.520.510,00 kn ili 20,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 34,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 36,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Tovarnik ostvarenim za 2010. i 2011. daju se u tablici broj 59.

Tablica broj 59

Vlastiti prihodi općine Tovarnik ostvareni za 2010. i 2011.

Redni broj	Prihod	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	91.318	19.951	21,8
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	10.902	9.932	91,1
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	80.416	10.019	-
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.787.104	1.797.145	100,6
2.1.	Naknade za koncesiju	373.720	340.341	91,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	566.139	542.243	95,8
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	847.245	914.561	107,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	53.410	48.093	90,0
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	41.690	40.157	96,3
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	11.720	7.936	67,7
4.	Komunalni doprinosi i naknade	529.813	314.798	59,4
4.1.	Komunalni doprinos	0	3.403	-
4.2.	Komunalna naknada	529.813	311.395	58,8
5.	Prihodi po posebnim propisima	146.685	10.374	7,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	420	679	161,7
5.2.	Doprinos za šume	520	-	-
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	145.745	9.695	6,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.000	0	-
	Ukupno	2.610.330	2.190.361	83,9

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Tovarnik koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 60.

Tablica broj 60

Potraživanja
općine Tovarnik koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	426.026	506.713	118,9
1.1.	Potraživanja za poreze	95.085	111.591	117,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	93.469	165.785	177,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	233.792	229.337	98,1
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.680	0	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0	2.015	-
3.	Druga potraživanja	42.068	41.370	98,3
	Ukupno	468.094	550.098	117,5

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 468.094,00kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 550.098,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 550.098,00 kn, na potraživanja za naknade koje se refundiraju i za predujmove i kamate odnosi se 41.538,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 508.560,00 kn. Ukupno iskazana potraživanja za vlastite prihode u iznosu 508.560,00 kn su dospjela, a odnose se na potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 163.010,00 kn, općinske poreze u iznosu 111.591,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 2.108,00 kn, prodaju druge nefinancijske imovine u iznosu 2.015,00 kn i druga potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 500,00 kn. Općina Tovarnik nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeaća.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Tovarnik su ostvareni za 2011. u iznosu 2.190.361,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 1.272.422,00 kn ili 58,1% prihodi na koje općina Tovarnik nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 1.262.727,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 913.285,00 kn, koncesije poljoprivrednog zemljišta u iznosu 338.133,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 7.936,00 kn, koncesije na vodama i javnom vodnom dobru u iznosu 2.208,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 679,00 kn i spomeničke rente u iznosu 486,00 kn) i u iznosu 9.695,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima).

Vlastiti prihodi na koje općina Tovarnik ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 917.939,00 kn i čine 41,9% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 19.951,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 897.988,00 kn koje općina Tovarnik samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 448.781,00 kn, komunalne naknade u iznosu 311.395,00 kn, zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 93.462,00 kn, općinskih naknada u iznosu 40.157,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 3.403,00 kn i drugih prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 790,00 kn).

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 508.560,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 111.591,00 kn potraživanja za općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava, te potraživanja za druge prihode koje općina Tovarnik samostalno obračunava i naplaćuje iznose 396.969,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Tovarnik ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 897.988,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 44,2% u odnosu na naplaćene prihode.

Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te za komunalnu naknadu općina Tovarnik je tijekom 2011. dužnicima slala opomene, te je s obzirom da nije ovlaštena samostalno poduzimati mjere prisilne naplate, tijekom godine dostavila nadležnom državnom odvjetništvu podatke za pokretanje postupka prisilne naplate potraživanja. Za naplatu drugih potraživanja nisu poduzimane mjere naplate.

S obzirom da za ukupno iskazana potraživanja općina Tovarnik nema podatke o dospjelosti potraživanja, te o starosti potraživanja u odnosu na rok dospeljeća, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospjelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Potraživanja za općinske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 111.591,00 kn, na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava. Općina Tovarnik nema podatke o dospjelosti potraživanja, potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospeljeća. Prihodi od općinskih poreza su ostvareni tijekom 2011. u iznosu 19.951,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 559,3% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za općinske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi općina Tovarnik mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Tovarnik je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost, te za grobne naknade (u tijeku su postupci koji prethode donošenju odluke o grobljima i uvođenju grobnih naknada).

Općina Tovarnik je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojim su uvedeni svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju, dok porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina nisu naplaćivani.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za prihode koje općina Tovarnik samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade je ustrojena stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno po potrebi provjerom stanja na terenu.

Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Tovarnik jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentiran 731 obveznik, te za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u kojoj je 109 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika.

Općina Tovarnik ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Tovarnik samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Tovarnik vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu se vodi kao izdvojena analitička knjigovodstvena evidencija, za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države se vodi zasebna pomoćna evidencija, a za sve druge vrste potraživanja podaci o potraživanjima po obveznicima se zbog malog broja obveznika osiguravaju u okviru glavne knjige. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu omogućuje izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuje utvrđivanje po rokovima dospelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Pomoćna evidencija u kojoj se evidentiraju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta se vodi se kao operativna evidencija, odnosno nije ustrojena kao analitička knjigovodstvena evidencija koja se vodi kronološki i sistematski po načelu urednog knjigovodstva, te navedena evidencija ne osigurava kontrolu unosa, nepromjenjivost unesenih podataka, čuvanja unesenih podataka i sustavnu vezu s podacima iz glavne knjige. Analitičke i pomoćne evidencija koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke i pomoćne evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Tovarnik obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda, nisu imenovane osobe, a poslove obavljaju zaposlenici u okviru svog radnog mjesta. Općina Tovarnik nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Tovarnik putem svoje mrežne stranice na Internetu, lokalnih medija i obavijesti na oglasnoj ploči, informira stanovništvo o redovnim aktivnostima, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Trpinja

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Trpinja je ustrojen jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Trpinja je imala sedam zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem je sedam zaposlenika. Površina općine Trpinja je 123,87 km². Obuhvaća sedam naselja i pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 5 680 stanovnika, 1 972 kućanstva i 2 425 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Trpinja, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 6.700.554,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 4.536.208,00 kn ili 40,4%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 34,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 29,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Trpinja ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 61.

Tablica broj 61

Vlastiti prihodi općine Trpinja ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	63.715	52.952	83,1
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	15.679	16.971	108,2
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	48.036	35.981	74,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.713.320	1.226.804	45,2
2.1.	Naknade za koncesiju	0	23.095	-
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	2.711.665	1.203.691	44,4
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	0	18	-
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	1.655	0	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.500	1.255	83,7
4.	Komunalni doprinosi i naknade	791.663	683.481	86,3
4.1.	Komunalni doprinos	0	27.288	-
4.2.	Komunalna naknada	791.663	653.693	82,6
4.3.	Naknade za priključak	0	2.500	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	245.366	35.235	14,4
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	57.327	29.965	52,3
5.2.	Doprinos za šume	44.326	4.123	9,3
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	143.713	1.147	0,8
	Ukupno	3.815.564	1.999.727	52,4

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Trpinja koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 62.

Tablica broj 62

Potraživanja
općine Trpinja koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.640.544	1.998.288	121,8
1.1.	Potraživanja za poreze	346.930	347.542	100,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	48.540	481.080	991,1
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.245.074	1.169.666	93,9
2.	Druga potraživanja	1.061.522	1.080.737	101,8
	Ukupno	2.702.066	3.079.025	114,0

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.702.066,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 3.079.025,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 3.079.025,00 kn, na potraživanja za naknadu za uređenje voda se odnosi 1.080.737,00 kn (koju općina Trpinja naplaćuje u ime i za račun Hrvatskih voda), te potraživanja za vlastite prihode iznose 1.998.288,00 kn. Iskazana potraživanja za vlastite prihode su dospjela, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.157.019,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 407.460,00 kn, općinske poreze u iznosu 347.542,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 73.620,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 12.647,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godine dana od roka dospijeca iznose 1.650.746,00 kn ili 82,6% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, a za dospjela potraživanja u iznosu 347.542,00 kn (odnose se na općinske poreze) ili 14,0%, općina Trpinja nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeca.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Trpinja su ostvareni za 2011. u iznosu 1.999.727,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 59.603,00 kn ili 3,0% prihodi na koje općina Trpinja nema utjecaja u naplati. Odnose se u iznosu 58.457,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od vodnog doprinosa u iznosu 29.965,00 kn, koncesije na vodama i javnom vodnom dobru u iznosu 23.095,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 1.255,00 kn i spomeničke rente u iznosu 19,00 kn, te šumski doprinos u iznosu 4.123,00 kn) i u iznosu 1.146,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (naknada štete po osnovi osiguranja).

Vlastiti prihodi na koje općina Trpinja ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 1.940.124,00 kn i čine 97,0% ukupnih vlastitih prihoda.

Odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 52.952,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 1.887.172,00 kn koje općina Trpinja samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.181.381,00 kn, komunalne naknade u iznosu 653.693,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 27.288,00 kn, zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 22.310,00 kn i naknade za priključenje u iznosu 2.500,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.998.288,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 347.542,00 kn potraživanja za općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava, te potraživanja za druge prihode koje Općina samostalno obračunava i naplaćuje iznose 1.650.746,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Trpinja ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 1.887.172,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 87,5% u odnosu na naplaćene prihode. Za naplatu potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, te za komunalnu naknadu i za zakup poslovnih objekata općina Trpinja je tijekom 2011. dužnicima slala opomene, a za naplatu komunalne naknade pokrenuti su i postupci prisilne naplate (ovršni postupci).

S obzirom da su iskazana potraživanja značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Potraživanja za općinske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 347.542,00 kn, na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava. Općina Trpinja nema podatke o dospelosti potraživanja, potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. Prihodi od općinskih poreza ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 52.952,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 656,3% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za općinske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi općina Trpinja mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Trpinja je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Općina Trpinja je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi, osim poreza na kuće za odmor (na području općine nema kuća za odmor), te prireza porezu na dohodak. Tijekom 2011. naplaćivani su svi općinski porezi.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za prihode koje općina Trpinja samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade je ustrojena stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno jednom godišnje provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Trpinja jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentiran 2.281 obveznik, te za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u kojoj su 53 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od jednog do 23 obveznika.

Općina Trpinja ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Trpinja samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Trpinja vodi propisane poslovne knjige (glavna knjiga, dnevnik i pomoćne knjige) koje osiguravaju podatke pojedinačno po vrstama prihoda i potraživanja. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu se vodi kao izdvojena analitička knjigovodstvena evidencija, za zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države se vodi zasebna pomoćna evidencija, a za sve druge vrste potraživanja podaci o potraživanjima po obveznicima se zbog malog broja obveznika osiguravaju u okviru glavne knjige. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu omogućuje izravni uvid u podatke o potraživanjima po subjektima, odnosno obveznicima, računima i pojedinačnim iznosima, a ne omogućuje utvrđivanje po rokovima dospjelosti, što zahtijeva naknadnu provjeru i obradu podataka potrebnih za poduzimanje mjera naplate. Pomoćna evidencija u kojoj se evidentiraju potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, vodi se kao operativna evidencija, odnosno nije ustrojena kao analitička knjigovodstvena evidencija koja se vodi kronološki i sistematski po načelu urednog knjigovodstva, te navedena evidencija ne osigurava kontrolu unosa, nepromjenjivost unesenih podataka, čuvanja unesenih podataka i sustavnu vezu s podacima iz glavne knjige. Analitičke i pomoćne evidencije koje se vode zasebno zahtijevaju zaseban unos podataka o potraživanjima i prihodima u glavnu knjigu i analitičke evidencije, zbog čega je povećana mogućnost pogrešaka pri evidentiranju, te se uneseni podaci naknadno usklađuju, što zahtijeva dodatno vrijeme i rad zaposlenika.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja kako bi se izbjegao zasebni unos podataka u analitičke i pomoćne evidencije i glavnu knjigu, osigurala točnost i pouzdanost unesenih podataka, sustavna veza analitičkih evidencija s glavnom knjigom, te izravni pregled potraživanja po dospjelosti.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Trpinja obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda nisu imenovane osobe, a poslove obavljaju zaposlenici u okviru poslova svog radnog mjesta.

Općina Trpinja nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. Za kontrolu naplate prihoda imenovana je jedna osoba, odnosno pročelnica jedinstvenog upravnog odjela. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Trpinja informira stanovništvu o redovnim aktivnostima prilikom donošenja proračuna, te pri donošenju odluka o izgradnji važnih kapitalnih projekata, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Vođinci

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Vođinci, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Vođinci je imala sedam zaposlenika, od čega tri u jedinstvenom upravnom odjelu i četiri na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Vođinci je 21,26 km². Obuhvaća jedno naselje i pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 957 stanovnika, 553 kućanstava i 640 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Vođinci, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 2.121.569,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 428.643,00 kn ili 16,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 30,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 32,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Vođinci ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 63.

Tablica broj 63

Vlastiti prihodi općine Vođinci ostvareni za 2010. i 2011.

Redni broj	Prihod	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	14.586	30.661	210,2
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	4.542	7.040	155,0
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	10.044	23.621	235,2
2	Prihodi od nefinancijske imovine	76.275	84.160	110,3
2.1.	Naknade za koncesiju	12.353	7.332	59,4
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	63.711	67.850	106,5
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	211	8.978	-
3.	Komunalni doprinosi i naknade	74.323	79.964	107,6
3.1.	Komunalni doprinos	14.824	9.743	65,7
3.2.	Komunalna naknada	59.499	70.221	118,0
4.	Prihodi po posebnim propisima	57.709	234.190	405,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	557.168	254.030	45,6
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	552.346	236.496	42,8
5.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	4.822	17.534	363,6
	Ukupno	780.061	683.005	87,6

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Vođinci koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 64.

Tablica broj 64

Potraživanja
općine Vođinci koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	347.220	272.559	78,5
1.1.	Potraživanja za poreze	120.059	100.516	83,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	36.038	44.858	124,5
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	191.123	127.185	66,5
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.910.138	4.758.940	96,9
3.	Druga potraživanja	249.873	252.448	101,0
	Ukupno	5.507.231	5.283.947	95,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.507.231,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 5.283.947,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 5.283.947,00 kn, na potraživanja za predujmove se odnosi 252.448,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 5.031.499,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 747.720,00 kn i čine 14,9% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 394.948,00 kn, za komunalnu naknadu u iznosu 115.568,00 kn, općinske poreze u iznosu 100.516,00 kn, prodaju zemljišta u vlasništvu općine Vođinci u iznosu 98.091,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 15.955,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 11.478,00 kn, naknadu za priključenje u iznosu 11.014,00 kn i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 150,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godine dana u odnosu na rok dospijea iznose 444.362,00 kn ili 59,4% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, od jedne do tri godine 111.722,00 kn ili 14,9%, od tri do pet godina 30.115,00 kn ili 4,0% i preko pet godina 61.005,00 kn ili 8,2%. Za dospjela potraživanja u iznosu 100.516,00 kn (odnose se na općinske poreze) ili 13,4%, općina Vođinci nema podatke o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. Nedospjela potraživanja iznose 4.283.779,00 kn i čine 85,1% ukupnih potraživanja za vlastite prihode, a odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 4.285.901,00 kn, za naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 17.275,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 603,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Vođinci su ostvareni za 2011. u iznosu 683.005,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 219.729,00 kn ili 32,2% prihodi na koje općina Vođinci nema utjecaja u naplati.

Odnose se u iznosu 10.695,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (pripadajući dio prihoda od spomeničke rente u iznosu 8.978,00 kn, vodnog doprinosa u iznosu 1.146,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi u iznosu 250,00 kn i šumski doprinos u iznosu 321,00 kn) i u iznosu 209.034,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za sufinanciranje zapošljavanja po posebnim programima u iznosu 168.422,00 kn i u iznosu 40.612,00 kn na naknadu troškova sudskog postupka).

Vlastiti prihodi na koje općina Vođinci ima utjecaja u naplati su ostvareni u iznosu 463.276,00 kn i čine 67,8% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 30.661,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 432.615,00 kn koje općina Vođinci samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 144.183,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 92.314,00 kn, komunalne naknade u iznosu 70.221,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 46.827,00 kn, zakupa poslovnih objekata i druge imovine u iznosu 21.023,00 kn, naknade za priključenje u iznosu 23.439,00 kn, prodaje stanova u vlasništvu općina Vođinci u iznosu 17.534,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 9.742,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 7.332,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 747.720,00 kn. U okviru dospjelih potraživanja su iskazana u iznosu 100.516,00 kn potraživanja za općinske poreze za koje obračun i naplatu obavlja Porezna uprava, te potraživanja za druge prihode koje općina Vođinci samostalno obračunava i naplaćuje iznose 647.204,00 kn. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Vođinci ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 432.615,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 149,6% u odnosu na naplaćene prihode. Za naplatu potraživanja od prodaje građevinskog zemljišta i prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, općina Vođinci je tijekom 2011. dužnicima slala opomene, za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu pokrenuti su ovršni postupci, a za naplatu drugih potraživanja nije poduzimala mjere za naplatu. Obavljenom revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008., utvrđeno je da općina Vođinci u 2008. nije poduzimala raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja.

S obzirom da su iskazana potraživanja za vlastite prihode vrijednosno značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja.

Potraživanja za općinske poreze su iskazana u ukupnom iznosu 100.516,00 kn, na temelju zbirnih izvješća o zaduženju i uplatama koja je dostavila Porezna uprava. Općina Vođinci nema podatke o dospelosti potraživanja, potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijeha.. Prihodi od općinskih poreza ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 30.661,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 327,8,0% u odnosu na naplaćene prihode.

S obzirom da su iskazana potraživanja za općinske poreze značajna u odnosu na ostvarene prihode, Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o pojedinačnim obveznicima, te iznosu potraživanja od pojedinih obveznika i starosti potraživanja, kako bi se provjerila realnost iskazanih potraživanja u poslovnim knjigama, te kako bi općina Vođinci mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Vođinci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost.

Općina Vođinci je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi, osim prireza porezu na dohodak. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju, dok porez na kuće za odmor i porez na korištenje javnih površina nisu naplaćivani.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za prihode koje općina Vođinci samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade ustrojena je stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju prijave obveznika, odnosno jednom godišnje provjerom stanja na terenu. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Vođinci jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, te tromjesečno. Najveće baze obveznika odnose se na komunalnu naknadu u kojoj je evidentirano 597 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od jednog do 31 obveznika.

Općina Vođinci ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

Državni ured za reviziju predlaže pribavljanje podataka o broju obveznika općinskih poreza radi procjene može li općina Vođinci samostalno organizirati razrez i naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Vođinci obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja obavlja računovodstveni servis, a poslove usklađivanja podataka jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate prihoda je imenovana jedna osoba (pročelnica jedinstvenog upravnog odjela) koje uz ove poslove obavlja i druge poslove u okviru svog radnog mjesta. Općina Vođinci nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

- Informiranje stanovništva

Općina Vođinci putem svoje mrežne stranice na Internetu informira građane o redovnim aktivnostima, te je svakom kućanstvu dostavila i odluku o komunalnoj naknadi, ali ne provodi posebne mjere informiranja o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, te njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području općine.

Državni ured za reviziju predlaže provođenje mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni proračunskih prihoda, o njihovom utrošku, te utjecaju na poboljšanje uvjeta života na području općine.

Općina Vrbanja

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Vrbanja, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Vrbanja je imala 27 zaposlenika, od čega osam u jedinstvenom upravnom odjelu i 19 na određeno vrijeme po posebnim programima. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika. Površina općine Vrbanja je 191 km². Obuhvaća tri naselja i pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 938 stanovnika, 1 446 kućanstava i 1 743 stambenih jedinica.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Vrbanja, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 10.790.714,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 4.259.329,00 kn ili 65,2%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 38,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 51,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Vrbanja ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 65.

Tablica broj 65

Vlastiti prihodi općine Vrbanja ostvareni za 2010. i 2011.

Redni broj	Prihod	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	74.885	50.371	67,3
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	44.850	20.724	46,2
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	30.035	29.647	98,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	259.431	322.736	124,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	20.548	22.534	109,7
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.148.619	2.915.279	253,8
4.1.	Komunalni doprinos	0	38.746	-
4.2.	Komunalna naknada	1.148.619	2.850.447	248,2
4.3.	Naknade za priključak	0	26.086	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	839.874	1.417.554	168,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	175.208	782.652	446,7
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	175.208	669.499	382,1
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	0	113.153	-
Ukupno		2.518.565	5.511.126	218,8

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima Općine Vrbanja koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 66.

Tablica broj 66

Potraživanja
općine Vrbanja koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.755.776	4.097.681	109,1
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	389.536	876.687	225,1
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	3.366.240	3.180.394	94,5
1.3.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	0	40.600	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	175.208	13.285.836	-
	Ukupno	3.930.984	17.383.517	442,2

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.930.984,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 17.383.517,00 kn. Od iskazanih potraživanja koncem 2011. u iznosu 17.383.517,00 kn, na potraživanja po posebnom ugovoru (odnosi se na uređenje odnosa u vezi prijenosa plinske mreže) se odnosi 1.712.725,00 kn, na potraživanja za kamate 21.087,00 kn, te potraživanja za vlastite prihode iznose 15.649.705,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 2.581.616,00 kn i čine 16,5% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 940.158,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 855.600,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 236.894,00 kn, prodaju zemljišta u vlasništvu općine Vrbanja u iznosu 175.208,00 kn, naknadu za priključenje u iznosu 131.246,00 kn, naknadu za koncesije za obavljanje komunalne djelatnosti 84.908,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 74.463,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 42.539,00 kn i druga potraživanja od nefinancijske imovine i po posebnim propisima u iznosu 40.600,00 kn. Dospjela potraživanja starosti do godine dana u odnosu na rok dospijeca iznose 1.894.823,00 kn ili 73,4%, od jedne do tri godine 50.051,00 kn ili 1,9% i preko pet godina 636.742,00 kn ili 24,7% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Nedospjela potraživanja iznose 13.068.089,00 kn i čine 83,5% ukupnih potraživanja za vlastite prihode, a odnose se na potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vlastiti prihodi općine Vrbanja su ostvareni za 2011. u iznosu 5.511.126,00 kn. U okviru navedenih prihoda su ostvareni u iznosu 3.284.106,00 kn ili 59,6% prihodi na koje općina Vrbanja nema utjecaja u naplati.

Odnose se u iznosu 1.440.088,00 kn na prihode za koje prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela (šumski doprinos u iznosu 1.417.554,00 kn i pripadajući dio prihoda od vodnog doprinosa u iznosu 22.534,00 kn) i u iznosu 1.844.018,00 kn na prihode po posebnim ugovorima i odlukama (odnose se na uređenje odnosa u vezi prijenosa plinske mreže).

Vlastiti prihodi na koje općina Vrbanja ima utjecaja u naplati su ostvareni za 2011. u iznosu 2.227.020,00 kn i čine 40,4% ukupnih vlastitih prihoda, a odnose se na prihode od općinskih poreza u iznosu 50.371,00 kn za koje razrez i naplatu na temelju odluke obavlja Porezna uprava (uz naknadu od 5,0% naplaćenih prihoda) te druge prihode u ukupnom iznosu 2.176.649,00 kn koje općina Vrbanja samostalno obračunava i naplaćuje. Odnose se na prihode od komunalne naknade u iznosu 1.000.253,00 kn, prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 669.499,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 322.736,00 kn, prodaje građevinskog zemljišta u iznosu 113.153,00 kn, komunalnog doprinosa u iznosu 38.747,00 kn, naknade za priključenje u iznosu 26.086,00 kn, općinskih naknada u iznosu 3.750,00 kn i naknade za korištenje javnih površina u iznosu 2.425,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 2.518.616,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode za koje obračun i naplatu obavlja općina Vrbanja. Vlastiti prihodi za koje obračun i naplatu obavlja općina Vrbanja ostvareni su tijekom 2011. u iznosu 2.176.649,00 kn, te iskazana potraživanja iznose 115,7% u odnosu na naplaćene prihode. Tijekom 2011. općina Vrbanja je dužnicima za zakup i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države slala opomene, a mjere za naplatu potraživanja nije poduzimala. Obavljenom revizijom financijskih izvještaja i poslovanja za 2008., utvrđeno je da u 2008. općina Vrbanja nije poduzimala mjere za naplatu potraživanja.

S obzirom da su iskazana potraživanja značajna u odnosu na ostvarene prihode, te da potraživanja starosti preko pet godina u odnosu na rok dospijea iznose 636.742,00 kn ili 24,7% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na dospelost potraživanja kako bi se izbjegla zastara, te sustavno i kontinuirano poduzimanje mjera za naplatu potraživanja

Potraživanja za općinske poreze nisu iskazana u poslovnim knjigama. Općina Vrbanja nema podatke o ukupnom iznosu potraživanja za općinske poreze, te o potraživanjima od pojedinih obveznika i o starosti potraživanja u odnosu na rok dospijea. S obzirom na visinu ostvarenih prihoda (ostvareni prihodi od općinskih poreza u iznosu 50.371,00 kn čine 0,9% ukupno ostvarenih vlastitih prihoda u 2011.), Državni ured za reviziju predlaže pribaviti podatke od Porezne uprave o visini potraživanja za općinske poreze, te o pojedinačnim obveznicima i starosti potraživanja, kako bi općina Vrbanja mogla procijeniti može li samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Vrbanja je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost, te za grobne naknade (u tijeku su postupci koji prethode donošenju odluke o grobljima i uvođenju grobnih naknada).

Općina Vrbanja je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, odnosno donesena je odluka o općinskim porezima kojom su uvedeni svi općinski porezi. Prirez porezu na dohodak uveden je po stopi 5,0%. Tijekom 2011. od općinskih poreza naplaćivan je porez na tvrtku ili naziv i porez na potrošnju, utvrđeni porez na korištenje javnih površina općina Vrbanja je naplaćivala samostalno dok porez na kuće za odmor nije naplaćivan jer na području općine nema kuća za odmor.

Baze podataka o obveznicima su ustrojene za prihode koje općina Vrbanja samostalno obračunava i naplaćuje. Baza podataka obveznika komunalne naknade je ustrojena stvarnom provjerom obveznika na terenu prilikom uvođenja komunalne naknade (izmjerom površina), a ažurira se na temelju svih raspoloživih podataka, pri čemu obveznici, iako su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) dužni prijaviti promjene i iako ih općina Vrbanja putem letaka koji se dostavljaju informira o toj obvezi, uglavnom ne prijavljuju promjene, a od drugih tijela ne dobiva podatke o promjeni obveznika (o nasljeđivanju, kupoprodaji i drugo), te o prebivalištu obveznika. Baze podataka za druge vrste prihoda su ustrojene na temelju podataka koji su dostupni općini Vrbanja jer je sama provodila postupke i zaključivala ugovore i druge akte, a ažuriraju se prilikom nastanka obveze, odnosno promjene obveznika, a najmanje jednom godišnje. Najveće baze obveznika se odnose na komunalnu naknadu u kojoj su evidentirana 2 038 obveznika, a za druge vrste prihoda ima manji broj obveznika odnosno od dva do 30 obveznika.

Općina Vrbanja ne raspolaže podacima o obveznicima općinskih poreza, jer ovu bazu podataka vodi Porezna uprava.

S obzirom na visinu ostvarenih prihoda od općinskih poreza, predlaže se prikupljanje ovih podataka radi procjene može li općina Vrbanja samostalno obavljati naplatu ovih prihoda na učinkovitiji način.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Općina Vrbanja obavlja obračun i naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove evidentiranja prihoda i potraživanja, te usklađivanja podataka obavlja jedinstveni upravni odjel. Za obavljanje poslova naplate prihoda je imenovana jedna osoba (referent za računovodstveno-financijske poslove) koja uz ove poslove obavlja i druge poslove u okviru radnog mjesta, a osim imenovane osobe poslove naplate prihoda obavlja još jedna osoba (referent za stambeno-komunalne poslove). Osoba za kontrolu naplate prihoda nije određena. Općina Vrbanja nije ustrojila zasebne procedure u vezi organizacije i kontrole naplate prihoda. O naplati prihoda tijekom 2011. je izvještavan zakonski predstavnik.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje procedura za obavljanje poslova naplate prihoda i kontrole naplate.

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 Vukovarsko-srijemske 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:

- sustavno i stalno provoditi propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona i Zakona o proračunu, s ciljem izbjegavanja zastare i otpisa potraživanja, a pri otpisu potraživanja primijeniti odredbe Općeg poreznog zakona i Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja. Pri utvrđivanju i ugovaranju prihoda, u slučajevima kada je to moguće, ugovoriti i pribaviti instrumente osiguranja plaćanja kojima se dodatno osigurava mogućnost naplate prihoda;
- donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, imenovati osobe za obavljanje kontrole naplate prihoda, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu;
- 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;
- s Poreznom upravom ugovoriti obvezu informiranja lokalne jedinice (najmanje jednom godišnje) o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirjenih 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;
- informirati stanovništvo o značaju i namjeni proračunskih prihoda i njihovom utjecaju na uvjete života i zadovoljavanje javnih potreba na području lokalne jedinice, radi poboljšanja njihove naplate.

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 Vukovarsko-srijemske županije.

OČITOVANJE LOKALNIH JEDINICA

Lokalne jedinice Vukovarsko-srijemske 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.

Pojedine lokalne jedinice u očitovanju navode da su tijekom 2012. poduzimale aktivnosti za pokretanje ovršnih postupaka (općine Andrijaševci i Tovarnik), unaprijedile informacijski sustava vođenja potraživanja (općine Markušica, Stari Mikanovci i Tovarnik), te aktivnosti za informiranje stanovništva o značaju i namjeni naplate proračunskih prihoda, kao i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba putem polugodišnjeg izvješća, općinskog glasila, mrežne stranice, zborova građana, mjesnih odbora, oglasnih ploča, lokalnih sredstava informiranja (općine Andrijaševci, Lovas, Stari Mikanovci, Tompojevci, Tordinci i Trpinja). Također navode da su donijele odluku i procedure za naplatu prihoda (općine Lovas, Stari Mikanovci i Tovarnik).

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