



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

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

Zagreb, ožujak 2013.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	1
METODE REVIZIJE	2
KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI NAPLATE PRIHODA	2
OSNOVNI PODACI O LOKALNIM JEDINICAMA	4
SAŽETAK NALAZA I PREPORUKA	15
OCJENA UČINKOVITOSTI NAPLATE PRIHODA	23
Prilog 1: Zakoni i drugi propisi koji uređuju poslovanje lokalnih jedinica	26
Prilog 2: Područja revizije u kojima su dane preporuke lokalnim jedinicama	28
Prilog 3: Pojedinačna izvješća o obavljenoj reviziji	44



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

Na temelju odredbi članka 7. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), Državni ured za reviziju je obavio 21 reviziju učinkovitosti naplate prihoda u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave (dalje u tekstu: lokalne jedinice), kojima je obuhvaćeno 20 županija (sa svim lokalnim jedinicama na njihovom području) i Grad Zagreb. Revizija je obavljena na način i prema postupcima koji su utvrđeni okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 21. ožujka 2012. do 21. ožujka 2013.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

Predmet revizije su bile aktivnosti lokalnih jedinica vezane uz naplatu i kontrolu naplate vlastitih prihoda i potraživanja za navedene prihode. Vlastiti prihodi lokalnih jedinica su:

- županijski, gradski i općinski porezi,
- prihodi od nefinancijske imovine,
- komunalni doprinos i komunalna naknada,
- drugi prihodi prema posebnim propisima i
- prihodi od prodaje nefinancijske imovine.

Ciljevi revizije su bili:

- 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 efikasnost primjene zakonodavnog okvira u dijelu koji se odnosi na naplatu prihoda lokalnih jedinica, te
- ocijeniti efikasnost 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.

METODE REVIZIJE

U skladu s prihvaćenim međunarodnim revizijskim standardima vrhovnih revizijskih institucija, revizija je planirana i obavljena na način da osigura potrebne dokaze koji pružaju razumnu osnovu za revizijske nalaze i preporuke, te ostvarenje revizijskih ciljeva. U fazi planiranja revizije je provjerena dokumentacija, koja je omogućila uvid u aktivnosti lokalnih jedinica vezanih uz naplatu vlastitih prihoda. Provjerene su financijske transakcije i evidencije, kako bi se utvrdilo jesu li lokalne jedinice provodile odgovarajuće, odnosno učinkovite aktivnosti pri naplati vlastitih prihoda. Za potrebe revizije su obavljani:

- uvid u poslovnu dokumentaciju (odluke, rješenja, ugovore),
- uvid u službene statističke podatke,
- uvid u poslovne politike i procedure,
- analiza starosti potraživanja (datuma dospijeca),
- razgovori s čelnicima i zaposlenicima lokalnih jedinica,
- razgovor s predstavnikom Udruge gradova,
- analiza aktivnosti lokalnih jedinica,
- analiza podataka prikupljenih na temelju upitnika, koji je dostavljen svim lokalnim jedinicama, te
- usporedba poslovnih podataka lokalne jedinice sa službenim statističkim podacima i podacima iz drugih izvora (Porezna uprava i nadležna ministarstva).

KRITERIJI ZA OCJENU UČINKOVITOSTI NAPLATE PRIHODA

Za ocjenu učinkovitosti naplate vlastitih prihoda lokalnih jedinica odabrana su dva pristupa, pristup koji polazi od zakona i drugih propisa te pristup koji polazi od pitanja na koja se revizijom željelo odgovoriti.

Uz glavno pitanje (Je li naplata vlastitih prihoda lokalnih jedinica učinkovita?), okosnicu revizije činila su sljedeća pitanja:

- Naplaćuje li lokalna jedinica prihode koje prema propisima treba i može ostvarivati?
- Jesu li ustrojene evidencije potraživanja za sve vrste prihoda?
- Je li efikasna organizacija i kontrola naplate prihoda u lokalnoj jedinici?
- Provodi li lokalna jedinica mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na području lokalne jedinice?

U nastavku se daju kriteriji za ocjenu učinkovitosti naplate prihoda, prema područjima revizije.

Kriteriji za ocjenu učinkovitosti naplate prihoda, prema područjima revizije

Područja revizije	Kriteriji
1	2
Učinkovitost naplate prihoda	<p>Potpunost i pravodobnost naplate prihoda</p> <ul style="list-style-type: none"> - ukupna nenaplaćena potraživanja tekuće godine u odnosu na zaduženje tekuće godine - ukupna nenaplaćena potraživanja u odnosu na zaduženje tekuće godine - ukupna nenaplaćena potraživanja u odnosu na ukupno zaduženje - starost nenaplaćenih potraživanja u danima u odnosu na rokove dospijeca potraživanja
Zakonska regulativa i baze podataka	<p>Usklađenost akata o naplati prihoda sa zakonskim odredbama</p> <ul style="list-style-type: none"> - doneseni akti o naplati prihoda koji se trebaju ubirati u odnosu na prihode koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati - doneseni akti o naplati prihoda koji se mogu ubirati u odnosu na prihode koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati - broj izdanih rješenja (odluka) o naplati prihoda kojima nisu obuhvaćeni svi prihodi koji se trebaju naplaćivati u skladu s donesenim aktima - broj i vrsta prihoda za koja nisu izdavana rješenja (odluke), a prema propisima i aktima su se trebala naplaćivati <p>Potpunost baza podataka obveznika</p> <ul style="list-style-type: none"> - broj obveznika u analitičkim evidencijama potraživanja u odnosu na broj obveznika u bazama - način ažuriranja i provjera baza podataka
Računovodstvene evidencije potraživanja	<p>Istinitost, točnost i realnost računovodstvenih evidencija</p> <ul style="list-style-type: none"> - vrsta i iznos potraživanja evidentiran u poslovnim knjigama bez vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava - vrsta i iznos potraživanja koja nisu evidentirana u poslovnim knjigama - vrsta i iznos potraživanja koja se u analitičkim evidencijama ne vode po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugom - iznos razlike potraživanja evidentiranih u analitičkim evidencijama u odnosu na potraživanja evidentirana u glavnoj knjizi - iznos otpisanih javnih davanja (porezi, doprinosi, pristojbe, naknade za koncesije i druga) - doneseni kriteriji, mjerila i postupci za otpis potraživanja, te vrsta i iznos otpisanih potraživanja
Organizacija i kontrola naplate prihoda	<p>Potpuna i jasna organizacija naplate i kontrole prihoda</p> <ul style="list-style-type: none"> - donesene pisane procedure o naplati prihoda - donesene pisane procedure o kontroli procesa vezanih za obračunavanje, evidentiranje i naplatu prihoda - ustrojen zaseban odjel (služba) ili određene osobe odgovorne za naplatu prihoda - ustrojen zaseban odjel (služba) ili određene osobe odgovorne za kontrolu naplate prihoda
Informiranje javnosti	<p>Informiranje javnosti o značaju i namjeni naplaćenih prihoda</p> <ul style="list-style-type: none"> - način izvještavanja javnosti o značaju i namjeni naplaćenih prihoda i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života - broj obavijesti (izvještaja) upućen javnosti i njihov utjecaj na poboljšanje naplate prihoda

OSNOVNI PODACI O LOKALNIM JEDINICAMA

Lokalne jedinice su utvrđene 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). Izvori sredstava i financiranje poslova iz samoupravnog djelokruga županije, grada i općine, uređeni su odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12), a Zakonom o proračunu (Narodne novine 87/08) je utvrđena odgovornost tijela lokalnih jedinica za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, te za njihovu uplatu na račun proračuna. Drugi zakoni i propisi, koji uređuju poslovanje lokalnih jedinica, daju se u prilogu 1.

Osnovni podaci o lokalnim jedinicama su prikupljeni putem upitnika, financijske revizije, godišnjih financijskih izvještaja, web stranica lokalnih jedinica, Državnog zavoda za statistiku, te tiskovnih i elektronskih medija.

U tablici broj 1 se daju podaci o broju gradova i općina, po županijama.

Tablica broj 1

Broj gradova i općina, po županijama

Redni broj	Županija	Broj gradova	Broj općina
1	2	3	4
1.	Zagrebačka	9	25
2.	Krapinsko-zagorska	7	25
3.	Sisačko-moslavačka	6	13
4.	Karlovačka	5	17
5.	Varaždinska	6	22
6.	Koprivničko-križevačka	3	22
7.	Bjelovarsko-bilogorska	5	18
8.	Primorsko-goranska	14	22
9.	Ličko-senjska	4	8
10.	Virovitičko-podravska	3	13
11.	Požeško-slavonska	5	5
12.	Brodsko-posavska	2	26
13.	Zadarska	6	28
14.	Osječko-baranjska	7	35
15.	Šibensko-kninska	5	15
16.	Vukovarsko-srijemska	5	26
17.	Splitsko-dalmatinska	16	39
18.	Istarska	10	31
19.	Dubrovačko-neretvanska	5	17
20.	Međimurska	3	22
21.	Grad Zagreb	1	-
UKUPNO		127	429

Prema podacima Državnog zavoda za statistiku (popis stanovništva 2011.), Republika Hrvatska ima 4 284 889 stanovnika, a od toga Grad Zagreb 790 017.

U sljedećoj tablici se daju podaci o broju lokalnih jedinica prema broju stanovnika, po županijama.

Tablica broj 2

Broj lokalnih jedinica prema broju stanovnika, po županijama

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica prema broju stanovnika					
		do 1 000	od 1 001 do 5 000	od 5 001 do 10 000	od 10 001 do 20 000	od 20 001 do 40 000	više od 40 000
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	1	16	7	7	2	1
2.	Krapinsko-zagorska	1	19	11	1	0	0
3.	Sisačko-moslavačka	0	10	4	2	2	1
4.	Karlovačka	3	14	2	2	0	1
5.	Varaždinska	0	17	8	2	0	1
6.	Koprivničko-križevačka	0	21	2	0	2	0
7.	Bjelovarsko-bilogorska	2	16	2	2	0	1
8.	Primorsko-goranska	1	20	9	5	0	1
9.	Ličko-senjska	1	8	2	1	0	0
10.	Virovitičko-podravska	0	11	2	2	1	0
11.	Požeško-slavonska	0	4	4	1	1	0
12.	Brodsko-posavska	0	23	3	1	0	1
13.	Zadarska	5	25	2	1	0	1
14.	Osječko-baranjska	0	30	5	5	1	1
15.	Šibensko-kninska	2	14	2	1	0	1
16.	Vukovarsko-srijemska	0	21	7	1	2	0
17.	Splitsko-dalmatinska	8	34	5	4	3	1
18.	Istarska	5	26	5	4	0	1
19.	Dubrovačko-neretvanska	6	10	3	2	0	1
20.	Međimurska	1	18	4	1	1	0
21.	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		36	357	89	45	15	14

U tablici broj 3 se daju podaci o broju lokalnih jedinica prema broju kućanstava, a u tablici broj 4 podaci o broju lokalnih jedinica prema broju stambenih jedinica, po županijama.

Tablica broj 3

Broj lokalnih jedinica prema broju kućanstava, po županijama.

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica prema broju kućanstava					
		do 500	od 501 do 1 000	od 1 001 do 5 000	od 5 001 do 10 000	od 10 001 do 15 000	više od 15 000
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	6	7	15	4	1	1
2.	Krapinsko-zagorska	3	13	16	0	0	0
3.	Sisačko-moslavačka	1	4	11	2	0	1
4.	Karlovačka	5	7	9	0	0	1
5.	Varaždinska	3	6	18	0	0	1
6.	Koprivničko-križevačka	3	13	7	1	1	0
7.	Bjelovarsko-bilogorska	3	12	7	0	1	0
8.	Primorsko-goranska	5	8	21	1	0	1
9.	Ličko-senjska	1	4	7	0	0	0
10.	Virovitičko-podravska	0	7	8	1	0	0
11.	Požeško-slavonska	0	1	8	1	0	0
12.	Brodsko-posavska	0	15	11	1	0	1
13.	Zadarska	8	11	14	0	0	1
14.	Osječko-baranjska	3	18	18	2	0	1
15.	Šibensko-kninska	3	8	7	1	0	1
16.	Vukovarsko-srijemska	2	11	16	0	2	0
17.	Splitsko-dalmatinska	10	17	23	3	1	1
18.	Istarska	12	11	14	3	0	1
19.	Dubrovačko-neretvanska	2	4	14	1	0	1
20.	Međimurska	2	14	8	1	0	0
21.	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		72	191	252	22	6	13

Tablica broj 4

Broj lokalnih jedinica prema broju stambenih jedinica, po županijama

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica prema broju stambenih jedinica					
		do 500	od 501 do 1 000	od 1 001 do 5 000	od 5 001 do 10 000	od 10 001 do 15 000	više od 15 000
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	1	6	18	6	1	2
2.	Krapinsko-zagorska	1	6	25	0	0	0
3.	Sisačko-moslavačka	0	2	11	3	2	1
4.	Karlovačka	2	4	13	2	0	1
5.	Varaždinska	0	7	18	2	0	1
6.	Koprivničko-križevačka	0	12	11	1	1	0
7.	Bjelovarsko-bilogorska	1	6	14	1	0	1
8.	Primorsko-goranska	0	5	21	8	1	1
9.	Ličko-senjska	0	0	8	3	1	0
10.	Virovitičko-podravska	0	5	9	2	0	0
11.	Požeško-slavonska	0	0	8	1	1	0
12.	Brodsko-posavska	0	10	16	1	0	1
13.	Zadarska	2	4	24	2	1	1
14.	Osječko-baranjska	1	15	22	2	1	1
15.	Šibensko-kninska	2	0	13	3	1	1
16.	Vukovarsko-srijemska	0	8	21	0	2	0
17.	Splitsko-dalmatinska	2	6	38	6	1	2
18.	Istarska	1	15	17	5	2	1
19.	Dubrovačko-neretvanska	2	4	14	1	0	1
20.	Međimurska	1	9	14	0	1	0
21.	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		16	124	335	49	16	16

U tablici broj 5 se daju podaci o broju lokalnih jedinica, prema broju zaposlenih.

Tablica broj 5

Broj lokalnih jedinica, prema broju zaposlenih u lokalnim jedinicama

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica prema broju zaposlenih u lokalnim jedinicama					
		do 10	od 11 do 20	od 21 do 30	od 31 do 40	od 41 do 50	više od 50
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	21	6	4	0	0	4
2.	Krapinsko-zagorska	24	7	1	0	0	1
3.	Sisačko-moslavačka	7	3	4	1	2	3
4.	Karlovačka	12	6	2	1	0	2
5.	Varaždinska	19	5	3	0	0	2
6.	Koprivničko-križevačka	20	3	0	1	0	2
7.	Bjelovarsko-bilogorska	15	4	0	2	1	2
8.	Primorsko-goranska	14	14	3	2	1	3
9.	Ličko-senjska	2	5	3	1	0	2
10.	Virovitičko-podravska	10	2	1	1	0	3
11.	Požeško-slavonska	7	2	0	1	1	0
12.	Brodsko-posavska	26	0	0	1	0	2
13.	Zadarska	19	8	6	0	0	2
14.	Osječko-baranjska	16	15	6	2	2	2
15.	Šibensko-kninska	12	4	2	0	1	2
16.	Vukovarsko-srijemska	11	9	2	3	1	6
17.	Splitsko-dalmatinska	28	13	5	2	1	7
18.	Istarska	28	3	3	1	2	5
19.	Dubrovačko-neretvanska	11	7	3	0	0	2
20.	Međimurska	18	4	2	0	0	2
21.	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		320	120	50	19	12	55

Iz tablice broj 5 je vidljivo da je najviše lokalnih jedinica (320) koje imaju do deset zaposlenih, slijede lokalne jedinice (120) u kojima je od 11 do 20 zaposlenih, te 50 lokalnih jedinica u kojima je od 21 do 30 zaposlenih, a više od 50 zaposlenih ima 55 lokalnih jedinica.

U tablici broj 6 se daju podaci o broju lokalnih jedinica, prema broju njihovih proračunskih korisnika.

Tablica broj 6

Broj lokalnih jedinica, prema broju proračunskih korisnika

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica, prema broju proračunskih korisnika					
		do 5	od 6 do 10	od 11 do 20	od 21 do 30	od 31 do 40	više od 40
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	31	1	2	0	0	1
2.	Krapinsko-zagorska	32	0	0	0	0	1
3.	Sisačko-moslavačka	17	1	1	0	0	1
4.	Karlovačka	21	1	0	0	0	1
5.	Varaždinska	27	0	1	0	0	1
6.	Koprivničko-križevačka	23	2	0	0	1	0
7.	Bjelovarsko-bilogorska	23	1	0	0	0	0
8.	Primorsko-goranska	34	1	0	0	1	1
9.	Ličko-senjska	12	0	0	0	1	0
10.	Virovitičko-podravska	15	1	0	0	1	0
11.	Požeško-slavonska	9	1	0	1	0	0
12.	Brodsko-posavska	27	0	1	0	0	1
13.	Zadarska	33	0	1	0	0	1
14.	Osječko-baranjska	41	0	0	1	0	1
15.	Šibensko-kninska	19	1	0	0	1	0
16.	Vukovarsko-srijemska	29	1	1	0	0	1
17.	Splitsko-dalmatinska	53	1	1	0	0	1
18.	Istarska	35	4	2	0	0	1
19.	Dubrovačko-neretvanska	21	0	1	0	0	1
20.	Međimurska	24	0	1	0	1	0
21.	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		526	16	12	2	6	14

Prihodi i primici za 2010. i 2011.

Prihodi i primici lokalnih jedinica za 2011. su ostvareni u iznosu 21.919.046.803,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 795.656.808,00 kn ili 3,5%. U tablici u nastavku se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima za 2010. i 2011., prema razinama lokalne vlasti.

Tablica broj 7

Ostvareni prihodi i primici za 2010. i 2011.,
prema razinama lokalne vlasti

Redni broj	Razina lokalne vlasti	Broj jedinica	2010.		2011.		Ostvarenje 2011./2010.
			Prihodi i primici u kn	Udjel u %	Prihodi i primici u kn	Udjel u %	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	županije	20	3.518.936.408,00	15,5	3.506.690.196,00	16,0	99,7
2.	Grad Zagreb	1	6.510.542.935,00	28,7	6.320.883.078,00	28,8	97,1
3.	gradovi	126	9.002.684.039,00	39,6	8.612.042.381,00	39,3	95,7
4.	općine	429	3.682.540.229,00	16,2	3.479.431.148,00	15,9	94,5
UKUPNO		576	22.714.703.611,00	100,0	21.919.046.803,00	100,0	96,5

U tablici broj 8 i tablici broj 9 se daju podaci o broju lokalnih jedinica, prema ostvarenim prihodima za 2010. i 2011.

Tablica broj 8

Broj lokalnih jedinica, prema ostvarenim prihodima za 2010.

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica, prema ostvarenim prihodima za 2010.					
		do 5.000.000	od 5.000.001 do 10.000.000	od 10.000.001 do 50.000.000	od 50.000.001 do 100.000.000	od 100.000.001 do 150.000.000	više od 150.000.000
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	11	5	13	2	1	3
2.	Krapinsko-zagorska	11	9	12	0	1	0
3.	Sisačko-moslavačka	4	7	5	2	0	2
4.	Karlovačka	12	5	4	0	1	1
5.	Varaždinska	12	7	8	0	0	2
6.	Koprivničko-križevačka	13	3	7	1	2	0
7.	Bjelovarsko-bilogorska	13	5	4	0	2	0
8.	Primorsko-goranska	1	7	22	4	1	2
9.	Ličko-senjska	1	3	7	2	0	0
10.	Virovitičko-podravsko	2	6	7	2	0	0
11.	Požeško-slavonska	3	1	5	2	0	0
12.	Brodsko-posavska	17	7	3	0	1	1
13.	Zadarska	8	9	15	1	0	2
14.	Osječko-baranjska	12	15	13	1	0	2
15.	Šibensko-kninska	8	4	6	1	1	1
16.	Vukovarsko-srijemska	10	10	9	0	2	1
17.	Splitsko-dalmatinska	10	15	24	5	0	2
18.	Istarska	11	8	15	3	2	3
19.	Dubrovačko-neretvanska	7	5	8	1	1	1
20.	Međimurska	15	6	3	0	2	0
21.	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		181	137	190	27	17	24

Tablica broj 9

Broj lokalnih jedinica, prema ostvarenim prihodima za 2011.

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica, prema ostvarenim prihodima za 2011.					
		do 5.000.000	od 5.000.001 do 10.000.000	od 10.000.001 do 50.000.000	od 50.000.001 do 100.000.000	od 100.000.001 do 150.000.000	više od 150.000.000
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	11	6	12	2	2	2
2.	Krapinsko-zagorska	12	11	9	0	1	0
3.	Sisačko-moslavačka	4	6	6	2	0	2
4.	Karlovačka	11	6	4	0	1	1
5.	Varaždinska	12	7	8	0	0	2
6.	Koprivničko-križevačka	14	4	5	1	2	0
7.	Bjelovarsko-bilogorska	13	4	5	0	2	0
8.	Primorsko-goranska	1	6	22	6	0	2
9.	Ličko-senjska	1	3	7	2	0	0
10.	Virovitičko-podravsko	11	0	4	1	1	0
11.	Požeško-slavonska	4	1	4	2	0	0
12.	Brodsko-posavska	18	6	3	0	1	1
13.	Zadarska	6	11	16	0	0	2
14.	Osječko-baranjska	19	10	12	0	0	2
15.	Šibensko-kninska	6	6	7	0	1	1
16.	Vukovarsko-srijemska	15	8	6	1	1	1
17.	Splitsko-dalmatinska	8	16	24	6	0	2
18.	Istarska	8	8	17	4	3	2
19.	Dubrovačko-neretvanska	7	4	9	1	1	1
20.	Međimurska	16	6	2	1	1	0
21.	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		197	129	182	29	17	22

Lokalne jedinice ostvaruju prihode iz državnog i županijskog proračuna. U tablici broj 10 i tablici broj 11 se daju podaci o broju lokalnih jedinica prema ostvarenim prihodima iz državnog ili županijskog proračuna za 2010. i 2011.

Tablica broj 10

Broj lokalnih jedinica, prema ostvarenim prihodima iz
državnog ili županijskog proračuna za 2010.

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica, prema ostvarenim prihodima iz državnog ili županijskog proračuna za 2010.					
		do 1.000.000	od 1.000.001 do 5.000.000	od 5.000.001 do 10.000.000	od 10.000.001 do 15.000.000	od 15.000.001 do 20.000.000	više od 20.000.000
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	13	20	0	0	1	1
2.	Krapinsko-zagorska	0	13	13	4	0	3
3.	Sisačko-moslavačka	7	7	3	1	1	1
4.	Karlovačka	9	11	1	0	0	2
5.	Varaždinska	1	15	5	2	3	3
6.	Koprivničko-križevačka	16	3	4	2	0	1
7.	Bjelovarsko-bilogorska	12	9	3	0	0	0
8.	Primorsko-goranska	11	20	3	1	0	2
9.	Ličko-senjska	0	4	3	2	1	3
10.	Virovitičko-podravsko	0	8	6	2	1	0
11.	Požeško-slavonska	2	6	0	2	1	0
12.	Brodsko-posavska	8	18	2	0	1	0
13.	Zadarska	0	18	9	4	2	2
14.	Osječko-baranjska	7	23	8	3	0	2
15.	Šibensko-kninska	5	13	0	2	0	1
16.	Vukovarsko-srijemska	8	19	3	1	0	1
17.	Splitsko-dalmatinska	20	25	7	1	1	2
18.	Istarska	28	7	5	1	1	0
19.	Dubrovačko-neretvanska	9	8	3	1	1	1
20.	Međimurska	18	6	0	1	0	1
21.	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		174	253	78	30	14	27

Tablica broj 11

Broj lokalnih jedinica, prema ostvarenim prihodima iz
državnog ili županijskog proračuna za 2011.

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica, prema ostvarenim prihodima iz državnog ili županijskog proračuna za 2011.					
		do 1.000.000	od 1.000.001 do 5.000.000	od 5.000.001 do 10.000.000	od 10.000.001 do 15.000.000	od 15.000.001 do 20.000.000	više od 20.000.000
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	16	13	2	2	1	1
2.	Krapinsko-zagorska	0	15	12	3	0	3
3.	Sisačko-moslavačka	3	12	0	2	1	2
4.	Karlovačka	9	11	1	0	0	2
5.	Varaždinska	0	17	6	2	2	2
6.	Koprivničko-križevačka	18	4	1	2	0	1
7.	Bjelovarsko-bilogorska	7	14	3	0	0	0
8.	Primorsko-goranska	9	20	4	0	2	2
9.	Ličko-senjska	0	4	3	1	3	2
10.	Virovitičko-podravsko	8	6	1	0	1	1
11.	Požeško-slavonska	5	4	1	1	0	0
12.	Brodsko-posavska	21	6	1	0	0	1
13.	Zadarska	0	18	10	4	1	2
14.	Osječko-baranjska	22	15	4	0	0	2
15.	Šibensko-kninska	7	10	1	0	1	2
16.	Vukovarsko-srijemska	15	13	1	1	0	2
17.	Splitsko-dalmatinska	16	31	3	4	0	2
18.	Istarska	32	4	6	0	0	0
19.	Dubrovačko-neretvanska	7	10	2	1	1	2
20.	Međimurska	20	4	0	1	0	1
21.	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		215	231	62	24	13	31

Osim iz državnog i županijskog proračuna, lokalne jedinice ostvaruju i vlastite prihode (županijski, gradski i općinski porez, prihodi od nefinancijske imovine, komunalni doprinos i naknade, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi po posebnim propisima, te prihodi od prodaje nefinancijske imovine). Podaci o ostvarenim vlastitim prihodima za 2010. i 2011. se daju u tablici broj 12 i tablici broj 13.

Tablica broj 12

Broj lokalnih jedinica, prema ostvarenim vlastitim prihodima za 2010.

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica, prema ostvarenim vlastitim prihodima za 2010.					
		do 1.000.000	od 1.000.001 do 5.000.000	od 5.000.001 do 10.000.000	od 10.000.001 do 15.000.000	od 15.000.001 do 20.000.000	više od 20.000.000
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	9	12	4	4	2	4
2.	Krapinsko-zagorska	11	19	3	0	0	0
3.	Sisačko-moslavačka	4	9	2	1	1	3
4.	Karlovačka	8	10	3	1	0	1
5.	Varaždinska	10	13	3	2	0	1
6.	Koprivničko-križevačka	8	8	6	0	3	1
7.	Bjelovarsko-bilogorska	8	12	2	1	0	1
8.	Primorsko-goranska	1	10	10	4	2	10
9.	Ličko-senjska	2	2	5	1	3	0
10.	Virovitičko-podravska	1	12	2	1	1	0
11.	Požeško-slavonska	2	7	1	0	1	0
12.	Brodsko-posavska	10	16	1	1	0	1
13.	Zadarska	3	20	5	2	2	3
14.	Osječko-baranjska	10	23	5	3	0	2
15.	Šibensko-kninska	7	7	4	0	2	1
16.	Vukovarsko-srijemska	8	19	1	0	1	3
17.	Splitsko-dalmatinska	10	21	13	2	2	8
18.	Istarska	3	16	5	8	1	9
19.	Dubrovačko-neretvanska	4	11	4	1	2	1
20.	Međimurska	4	17	2	1	1	1
21.	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		123	264	81	33	24	51

Tablica broj 13

Broj lokalnih jedinica, prema ostvarenim vlastitim prihodima za 2011.

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica, prema ostvarenim vlastitim prihodima za 2011.					
		do 1.000.000	od 1.000.001 do 5.000.000	od 5.000.001 do 10.000.000	od 10.000.001 do 15.000.000	od 15.000.001 do 20.000.000	više od 20.000.000
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	9	9	8	3	1	5
2.	Krapinsko-zagorska	12	18	1	2	0	0
3.	Sisačko-moslavačka	4	8	1	1	2	4
4.	Karlovačka	11	7	3	0	0	2
5.	Varaždinska	11	13	2	0	1	2
6.	Koprivničko-križevačka	7	9	6	0	2	2
7.	Bjelovarsko-bilogorska	7	13	2	0	1	1
8.	Primorsko-goranska	1	9	12	2	5	8
9.	Ličko-senjska	2	3	6	1	0	1
10.	Virovitičko-podravska	2	11	1	2	0	1
11.	Požeško-slavonska	3	5	2	0	1	0
12.	Brodsko-posavska	8	18	0	1	1	1
13.	Zadarska	4	17	9	1	0	4
14.	Osječko-baranjska	10	24	4	3	0	2
15.	Šibensko-kninska	7	7	2	2	1	2
16.	Vukovarsko-srijemska	8	16	5	0	0	3
17.	Splitsko-dalmatinska	9	24	12	2	0	9
18.	Istarska	4	14	7	5	3	9
19.	Dubrovačko-neretvanska	6	9	5	2	0	1
20.	Međimurska	6	15	2	2	0	1
21.	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		131	249	90	29	18	59

Revizijom je provjereno jesu li lokalne jedinice naplaćivale sve vrste prihoda. Utvrđeno je da 49,0% lokalnih jedinica nije uvelo sve prihode, koje su prema propisima mogle i trebale ostvarivati.

Potraživanja za 2010. i 2011.

Lokalne jedinice su koncem 2010. i 2011. iskazale vrijednosno značajna potraživanja. Potraživanja iskazana koncem 2010. čine 39,2% prihoda ostvarenih za 2010., a potraživanja iskazana koncem 2011. čine 36,8% prihoda ostvarenih za 2011. U tablici broj 14 se daju podaci o iskazanim potraživanjima koncem 2010. i 2011., po županijama.

Tablica broj 14

Potraživanja koncem 2010. i 2011., po županijama

Redni broj	Županija	Potraživanja		Ostvarenje 2011./2010.
		2010.	2011.	
1	2	3	4	5
1.	Zagrebačka	285.428.231,00	273.623.459,00	95,9
2.	Krapinsko-zagorska	74.497.753,00	75.035.004,00	100,7
3.	Sisačko-moslavačka	171.758.456,00	180.018.177,00	104,8
4.	Karlovačka	134.186.993,00	123.608.042,00	92,1
5.	Varaždinska	179.720.098,00	231.767.869,00	129,0
6.	Koprivničko-križevačka	100.541.265,00	93.256.744,00	92,8
7.	Bjelovarsko-bilogorska	93.448.353,00	134.925.249,00	144,4
8.	Primorsko-goranska	737.253.034,00	663.114.689,00	89,9
9.	Ličko-senjska	74.530.003,00	66.393.184,00	89,1
10.	Virovitičko-podravska	100.157.051,00	102.145.124,00	102,0
11.	Požeško-slavonska	83.295.688,00	78.106.962,00	93,8
12.	Brodsko-posavska	123.253.198,00	142.090.077,00	115,3
13.	Zadarska	349.912.601,00	359.425.886,00	102,7
14.	Osječko-baranjska	450.774.450,00	441.152.084,00	97,9
15.	Šibensko-kninska	143.672.803,00	136.224.048,00	94,8
16.	Vukovarsko-srijemska	205.148.670,00	241.052.663,00	117,5
17.	Splitsko-dalmatinska	1.242.367.359,00	1.209.566.543,00	97,4
18.	Istarska	597.207.215,00	536.217.497,00	89,8
19.	Dubrovačko-neretvanska	238.027.879,00	204.834.900,00	86,1
20.	Međimurska	62.824.865,00	62.523.754,00	99,5
21.	Grad Zagreb	3.457.434.605,00	3.247.091.963,00	93,9
	UKUPNO	8.905.440.570,00	8.602.173.918,00	96,6

U tablici broj 15 i tablici broj 16 se daju podaci o broju lokalnih jedinica, prema iznosu iskazanih potraživanja koncem 2010. i 2011.

Tablica broj 15

Broj lokalnih jedinica, prema iznosu potraživanja u 2010.

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica, prema iznosu potraživanja u 2010.					
		do 1.000.000	1.000.001 - 5.000.000	5.000.001 - 10.000.000	10.000.001 - 15.000.000	15.000.001 - 20.000.000	više od 20.000.000
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	8	15	2	5	1	4
2.	Krapinsko-zagorska	16	14	2	0	1	0
3.	Sisačko-moslavačka	4	7	2	4	2	1
4.	Karlovačka	15	3	2	2	0	1
5.	Varaždinska	16	8	3	0	0	2
6.	Koprivničko-križevačka	12	10	1	0	2	1
7.	Bjelovarsko-bilogorska	14	3	4	2	0	1
8.	Primorsko-goranska	4	10	11	5	1	6
9.	Ličko-senjska	2	5	3	2	1	0
10.	Virovitičko-podravsk	1	10	1	3	1	1
11.	Požeško-slavonska	1	7	0	1	1	1
12.	Brodsko-posavska	9	16	2	0	0	2
13.	Zadarska	5	16	7	4	0	3
14.	Osječko-baranjska	15	12	5	3	1	7
15.	Šibensko-kinjska	6	8	2	3	0	2
16.	Vukovarsko-srijemska	9	13	4	2	2	2
17.	Splitsko-dalmatinska	11	16	15	4	2	8
18.	Istarska	8	16	7	2	1	8
19.	Dubrovačko-neretvanska	6	9	1	4	1	2
20.	Međimurska	12	11	1	2	0	0
21.	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		174	209	75	48	17	53

Tablica broj 16

Broj lokalnih jedinica, prema iznosu potraživanja u 2011.

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica, prema iznosu potraživanja u 2011.					
		do 1.000.000	1.000.001 - 5.000.000	5.000.001 - 10.000.000	10.000.001 - 15.000.000	15.000.001 - 20.000.000	više od 20.000.000
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	9	15	1	5	2	3
2.	Krapinsko-zagorska	16	14	2	0	1	0
3.	Sisačko-moslavačka	4	8	3	2	2	1
4.	Karlovačka	15	4	1	1	1	1
5.	Varaždinska	14	10	3	0	0	2
6.	Koprivničko-križevačka	12	9	3	1	0	1
7.	Bjelovarsko-bilogorska	13	4	4	1	0	2
8.	Primorsko-goranska	5	13	8	6	0	5
9.	Ličko-senjska	2	6	3	1	1	0
10.	Virovitičko-podravsk	1	9	3	3	0	1
11.	Požeško-slavonska	1	7	1	0	1	1
12.	Brodsko-posavska	9	15	2	0	0	3
13.	Zadarska	4	15	10	2	2	2
14.	Osječko-baranjska	10	16	6	2	2	7
15.	Šibensko-kinjska	6	7	3	3	1	1
16.	Vukovarsko-srijemska	10	8	5	3	3	3
17.	Splitsko-dalmatinska	13	17	13	4	1	8
18.	Istarska	9	17	6	1	1	8
19.	Dubrovačko-neretvanska	6	9	1	4	0	3
20.	Međimurska	9	14	2	1	0	0
21.	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		168	217	80	40	18	53

U tablici broj 17 se daju podaci o broju lokalnih jedinica, prema iznosu dospjelih ukupnih potraživanja u 2011.

Tablica broj 17

Broj lokalnih jedinica, prema iznosu dospjelih ukupnih potraživanja u 2011.

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica, prema iznosu dospjelih ukupnih potraživanja u 2011.					
		do 1.000.000	1.000.001 - 5.000.000	5.000.001 - 10.000.000	10.000.001 - 15.000.000	15.000.001 - 20.000.000	više od 20.000.001
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zagrebačka	10	14	5	3	1	2
2.	Krapinsko-zagorska	16	14	2	0	1	0
3.	Sisačko-moslavačka	5	10	2	1	1	1
4.	Karlovačka	18	2	2	0	0	1
5.	Varaždinska	15	12	0	0	0	2
6.	Koprivničko-križevačka	13	11	1	0	1	0
7.	Bjelovarsko-bilogorska	15	7	1	0	1	0
8.	Primorsko-goranska	6	16	9	0	2	4
9.	Ličko-senjska	2	9	0	1	1	0
10.	Virovitičko-podravska	2	9	4	2	0	0
11.	Požeško-slavonska	5	5	0	1	0	0
12.	Brodsko-posavska	12	14	1	0	1	1
13.	Zadarska	6	17	7	2	1	2
14.	Osječko-baranjska	12	22	3	2	0	4
15.	Šibensko-kninska	6	8	3	3	0	1
16.	Vukovarsko-srijemska	17	10	2	1	1	1
17.	Splitsko-dalmatinska	13	17	14	3	2	7
18.	Istarska	16	14	5	2	2	3
19.	Dubrovačko-neretvanska	7	9	1	4	0	2
20.	Međimurska	14	12	0	0	0	0
21.	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		210	232	62	25	15	32

U tablici broj 18 se daju podaci o broju lokalnih jedinica, prema iznosu otpisanih potraživanja za vlastite prihode u 2011.

Tablica broj 18

Broj lokalnih jedinica, prema iznosu otpisanih potraživanja u 2011.

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica, prema iznosu otpisanih potraživanja u 2011.					
		do 1.000.000	1.000.001 - 5.000.000	5.000.001 - 10.000.000	10.000.001 - 15.000.000	15.000.001 - 20.000.000	više od 20.000.001
1.	2	3	4	5	6	7	8
2.	Zagrebačka	34	1	0	0	0	0
3.	Krapinsko-zagorska	32	1	0	0	0	0
4.	Sisačko-moslavačka	19	1	0	0	0	0
5.	Karlovačka	23	0	0	0	0	0
6.	Varaždinska	28	1	0	0	0	0
7.	Koprivničko-križevačka	26	0	0	0	0	0
8.	Bjelovarsko-bilogorska	24	0	0	0	0	0
9.	Primorsko-goranska	33	3	1	0	0	0
10.	Ličko-senjska	13	0	0	0	0	0
11.	Virovitičko-podravska	17	0	0	0	0	0
12.	Požeško-slavonska	11	0	0	0	0	0
13.	Brodsko-posavska	28	1	0	0	0	0
14.	Zadarska	33	2	0	0	0	0
15.	Osječko-baranjska	42	1	0	0	0	0
16.	Šibensko-kninska	20	1	0	0	0	0
17.	Vukovarsko-srijemska	32	0	0	0	0	0
18.	Splitsko-dalmatinska	49	4	3	0	0	0
19.	Istarska	40	1	0	1	0	0
20.	Dubrovačko-neretvanska	23	0	0	0	0	0
21.	Međimurska	26	0	0	0	0	0
	Grad Zagreb	0	0	0	0	0	1
UKUPNO		553	17	4	1	0	1

Prema podacima iz tablice broj 18, većina lokalnih jedinica je tijekom 2011. obavljala otpis potraživanja. Najveći broj lokalnih jedinica (553) je otpisao potraživanja u iznosu do 1.000.000,00 kn, a jedna lokalna jedinica je otpisala potraživanja u iznosu većem od 20.000.000,00 kn.

Lokalne jedinice su obvezne poduzimati propisane za naplatu potraživanja, te se o tome daju podaci u sljedećoj tablici.

Tablica broj 19

Broj lokalnih jedinica, prema poduzetim mjerama za naplatu potraživanja

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica			
		Ukupno	Poduzimaju mjere naplate	Djelomično poduzimaju mjere naplate	Ne poduzimaju mjere naplate
1	2	3	4	5	6
1.	Zagrebačka	35	34	0	1
2.	Krapinsko-zagorska	33	33	0	0
3.	Sisačko-moslavačka	20	6	10	4
4.	Karlovačka	23	21	0	2
5.	Varaždinska	29	27	0	2
6.	Koprivničko-križevačka	26	9	7	10
7.	Bjelovarsko-bilogorska	24	10	14	0
8.	Primorsko-goranska	37	30	0	7
9.	Ličko-senjska	13	13	0	0
10.	Virovitičko-podravska	17	7	1	9
11.	Požeško-slavonska	11	11	0	0
12.	Brodsko-posavska	29	10	0	19
13.	Zadarska	35	35	0	0
14.	Osječko-baranjska	43	15	0	28
15.	Šibensko-kninska	21	8	7	6
16.	Vukovarsko-srijemska	32	12	0	20
17.	Splitsko-đalmatinska	56	13	32	11
18.	Istarska	42	23	0	19
19.	Dubrovačko-neretvanska	23	3	9	11
20.	Međimurska	26	7	10	9
21.	Grad Zagreb	1	0	0	1
UKUPNO		576	327	90	159

Prema podacima iz prethodne tablice, veći broj lokalnih jedinica poduzima mjere naplate potraživanja, manji broj poduzima mjere naplate vezano uz pojedine vrste potraživanja, dok 159 lokalnih jedinica nije poduzimalo mjere naplate potraživanja.

SAŽETAK NALAZA I PREPORUKA

Revizijom učinkovitosti kojom su obuhvaćeni vlastiti prihodi lokalnih jedinica, provjereno je jesu li lokalne jedinice uvele, obračunale i naplatile sve vrste prihoda koje su prema propisima mogle i trebale uvesti, jesu li poduzimale odgovarajuće mjere za njihovu pravodobnu naplatu, jesu li poduzimale sve raspoložive mjere za naplatu dospjelih potraživanja, organizirale poslovanje, te vodile evidencije na način koji osigurava bolju naplatu prihoda i potraživanja. Također je provjereno na koji su način lokalne jedinice izvještavale javnost o provedenim aktivnostima vezanim uz naplatu i namjensko korištenje vlastitih prihoda. Obuhvaćeno je 576 lokalnih jedinica, odnosno sve županije, gradovi i općine.

Revizijom su utvrđeni propusti i nepravilnosti kod većine lokalnih jedinica, a odnose se na naplatu poreznih prihoda, prihoda od nefinancijske imovine (zakupa i iznajmljivanja imovine, naknada za korištenje nefinancijske imovine, naknada za koncesije), prihoda po posebnim propisima, prihoda od prodaje nefinancijske imovine, te prihoda od komunalnog doprinosa i naknada. Također, kod pojedinih lokalnih jedinica su utvrđene nepravilnosti, odnosno propusti vezani uz mogućnost uvođenja i naplate pojedinih prihoda propisanih zakonom. Osim toga, utvrđeni su propusti, koji se odnose na organizaciju i kontrolu naplate prihoda, vođenje računovodstvenih evidencija potraživanja, zakonsku regulativu i baze podataka, te informiranje stanovništva o značaju javnih prihoda, njihovoj namjeni i korištenju. U izvješćima o obavljenoj reviziji učinkovitosti naplate prihoda, Državni ured za reviziju je lokalnim jedinicama dao 2 404 preporuke. U tablici broj 20 se daju podaci o broju danih preporuka lokalnim jedinicama, po županijama.

Tablica broj 20

Broj danih preporuka
lokalnim jedinicama, po županijama

Redni broj	Županija	Broj lokalnih jedinica	Broj preporuka
1	2	3	4
1.	Zagrebačka	35	132
2.	Krapinsko-zagorska	33	123
3.	Sisačko-moslavačka	20	75
4.	Karlovačka	23	80
5.	Varaždinska	29	108
6.	Koprivničko-križevačka	26	101
7.	Bjelovarsko-bilogorska	24	110
8.	Primorsko-goranska	37	112
9.	Ličko-senjska	13	69
10.	Virovitičko-podravska	17	75
11.	Požeško-slavonska	11	44
12.	Brodsko-posavska	29	149
13.	Zadarska	35	176
14.	Osječko-baranjska	43	230
15.	Šibensko-kninska	21	93
16.	Vukovarsko-srijemska	32	137
17.	Splitsko-dalmatinska	56	201
18.	Istarska	42	179
19.	Dubrovačko-neretvanska	23	99
20.	Međimurska	26	106
21.	Grad Zagreb	1	5
UKUPNO		576	2 404

Sedam lokalnih jedinica učinkovito obavlja naplatu vlastitih prihoda, odnosno revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti. To su sljedeće lokalne jedinice: gradovi Bakar, Čakovec i Kutina, te općine Blato, Drnje, Đelekovec i Hlebine.

U prilogu 2 se daju podaci o broju danih preporuka lokalnim jedinicama, po područjima revizije.

Učinkovita naplata prihoda

Lokalne jedinice su na temelju odluka predstavničkih tijela, drugih internih akata, te zaključenih ugovora odredile način obračuna i naplate prihoda. Većina lokalnih jedinica je naplatu *županijskih, gradskih i općinskih poreza* prenijela u nadležnost Porezne uprave, uz naknadu u iznosu 5,0% naplaćenih prihoda. Porezna uprava u pravilu dostavlja lokalnim jedinicama mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), izdanim rješenjima i mjerama naplate ne dostavlja. Na traženje lokalnih jedinica, Porezna uprava se pozivala na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Većina lokalnih jedinica navodi da iz navedenih razloga nema saznanja o dužnicima i nisu u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu *županijskih, gradskih ili općinskih poreza*. Nadalje, lokalne jedinice su u poslovnim knjigama evidentirale vrijednosno značajna potraživanja. U nekim slučajevima su potraživanja za pojedine vrste prihoda bile veće od godišnjeg iznosa naplaćenih prihoda, međutim lokalne jedinice nisu poduzimale mjere naplate, jer nisu imale spoznaju na koga se ta potraživanja odnose.

Prema odredbi članka 3. Općeg poreznog zakona, porezno tijelo je tijelo državne uprave i tijelo lokalne jedinice u čijem su djelokrugu poslovi utvrđivanja, nadzora i naplate *županijskih, gradskih i općinskih poreza*, a prema odredbi članka 8., stavak 5., točka 5. istog Zakona, obveza čuvanja porezne tajne nije povrijeđena ako se podaci o poreznom obvezniku iznose za potrebe naplate poreznog duga. Stoga je Državni ured za reviziju predložio lokalnim jedinicama da u suradnji s Poreznom upravom pribave podatke o obveznicima, poduzetim mjerama naplate i starosti dospjelih potraživanja za *županijske, gradske i općinske poreze* radi procjene učinkovitosti poduzetih mjera, te eventualnog poduzimanja dodatnih mjera s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate. Lokalnim jedinicama je predloženo da s Poreznom upravom ugovore obvezu dostavljanja navedenih podataka, a ukoliko to nisu u mogućnosti ostvariti, da procijene mogu li samostalno obavljati obračun i naplatu *županijskih, gradskih i općinskih poreza* na učinkovitiji način, s obzirom da postoje primjeri dobre prakse koji pokazuju da su neke lokalne jedinice same u okviru vlastitih službi organizirale učinkovitu naplatu pojedinih vrsta poreznih prihoda.

Lokalne jedinice ostvaruju prihode od *poreza na kuće za odmor*. Revizijom je utvrđeno da lokalne jedinice imaju poteškoće kod utvrđivanja vlasnika kuća za odmor kao obveznika plaćanja navedene vrste poreza. Iako su prema propisima, obveznici poreza na kuće za odmor dužni nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor do 31. ožujka godine za koju se utvrđuje porez, većina vlasnika kuća za odmor ne dostavlja podatke o vlasništvu ni statusu nekretnine ili ne dostavlja potrebne podatke pravodobno, te lokalne jedinice nemaju ažurne podatke. Stoga lokalne jedinice moraju pribavljati potrebne podatke i iz drugih izvora.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi bolja suradnja između lokalnih jedinica i državnih tijela koja raspolažu podacima o obveznicima odnosno vlasnicima kuća za odmor, te međusobna razmjena podataka neophodnih za ustrojavanje vjerodostojne i cjelovite evidencije obveznika, pridonijela boljoj i učinkovitijoj naplati prihoda od poreza na kuće za odmor.

Vežano uz porez na nasljedstva i darove, neke lokalne jedinice (županije i Grad Zagreb) same naplaćuju porez na nasljedstva i darove, a neke su taj posao povjerile Poreznoj upravi. Međutim, lokalne jedinice koje same razrezuju i naplaćuju porez na nasljedstvo i darove imaju poteškoće vezano uz utvrđivanje obveznika poreza na nasljedstvo i darove, jer se prema propisima rješenja o nasljedstvu i darovima dostavljaju nadležnoj poreznoj upravi koja nije u obvezi dostaviti podatke lokalnim jedinicama. Zbog navedenoga, naplata prihoda od poreza na nasljedstva i darove nije dovoljno učinkovita. Revizijom je ocijenjeno da bi naplata prihoda od poreza na nasljedstva i darove bila učinkovitija, kada bi se propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o izdanim rješenjima vezanim uz nasljedstva i darove.

Lokalne jedinice ostvaruju *prihode od nefinancijske imovine*, koje ne koriste u obavljanju poslova iz svog samoupravnog djelokruga, jer raspolažu s većim brojem poslovnih prostora i drugih nekretnina. Neke lokalne jedinice su dale poslovne prostore u zakup bez provođenja javnih natječaja. Revizijom je utvrđeno da je više poslovnih prostora dano u zakup ili na korištenje bez naknade ili uz naknadu nižu od tržišnih cijena. Poslovni prostori su dodijeljeni udrugama, političkim strankama, te ustanovama u vlasništvu lokalnih jedinica ili Republike Hrvatske. Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora, poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, a bez javnog natječaja kada ga zaključuju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. Osim toga, revizijom je utvrđeno da su lokalne jedinice donijele odluku o iznosu naknade po m² za poslovne prostore koji se daju u zakup, te da u pojedinim slučajevima nisu postupale u skladu s donesenim odlukama. Iz navedenih razloga su lokalne jedinice propustile ostvariti prihode koje su, u skladu s odredbama navedenog Zakona ili internih odluka, trebale ostvariti. Nadalje, revizijom je utvrđeno da lokalne jedinice imaju poslovne prostore koje ne koriste i koje nisu dale u zakup, te s tog osnova ne ostvaruju prihode, ali imaju troškove održavanja.

S obzirom da većina lokalnih jedinica, daje *poslovne prostore u zakup bez naknade*, da navedene usluge nisu obuhvaćene programom javnih potreba, te da se troškovi vezani uz korištenje poslovnog prostora kao što su električna energija, voda, otpad, komunalna i vodna naknada, te pričuva ne obračunavaju ni ne naplaćuju, Državni ured za reviziju je predložio lokalnim jedinicama davanje poslovnih prostora u zakup putem javnog natječaja i po tržišnim cijenama, odnosno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora. Nadalje, Državni ured za reviziju je predložio lokalnim jedinicama kontinuirano objavljivati podatke o slobodnim poslovnim prostorima koji se daju u zakup, uzimajući u obzir troškove objavljivanja.

Lokalne jedinice ostvaruju prihode od naknade za deponiranje otpada. *Obračun i naplatu navedene naknade*, lokalne jedinice su povjerile trgovačkim društvima u svom vlasništvu. S tim društvima nisu zaključeni ugovori, niti su na drugi način riješeni međusobni odnosi. Naplata se obavlja od fizičkih i pravnih osoba putem računa za obavljanu uslugu odvoza otpada. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, naknada za deponiranje otpada prihod je jedinice lokalne samouprave, te naplaćenu naknadu društvo treba uplaćivati u proračun lokalne jedinice.

Revizijom je utvrđeno da lokalne jedinice nisu ostvarile prihode, odnosno društva nisu uplaćivala lokalnim jedinicama naplaćenu naknadu ili su uplate obavljala naknado putem kompenzacija. Također je utvrđeno da lokalne jedinice nemaju podatke o iznosu sredstava koja im društva trebaju uplatiti, iznosu nepodmirenih obveza od strane građana i pravnih osoba, te o poduzetim mjerama naplate.

Lokalne jedinice ne raspolažu potrebnim podacima za evidentiranje potraživanja i prihoda, te su u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima iskazani manji prihodi i potraživanja vezana uz navedene prihode. Prihodi od naknade za deponiranje otpada su namjenski prihodi iz kojih se financira održavanje i gradnja komunalne infrastrukture, te je neučinkovita naplata utjecala izravno na održavanje i gradnju komunalne infrastrukture.

Državni ured za reviziju je predložio lokalnim jedinicama zaključiti ugovor s trgovačkim društvima o naplati naknade za deponiranje otpada, odnosno održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture kako bi se uredili međusobni odnosi, rokovi uplate prikupljenih sredstava i način izvještavanja. Također, predloženo je poduzimati mjere za naplatu prihoda od naknade za deponiranje otpada, odnosno održavanje i izgradnju objekata komunalne infrastrukture. Predloženo je lokalnim jedinicama u što kraćem roku zatražiti podatke od trgovačkih društava te iskazivanje potraživanja od obveznika za plaćanje navedenih naknada.

Neke lokalne jedinice su obračun i naplatu *prihoda od komunalne naknade* povjerile trgovačkim društvima u svom vlasništvu, na temelju zaključenog ugovora. Trgovačka društva dostavljaju zbirna mjesečna izvješća o obračunanoj i naplaćenju komunalnoj naknadi, a na koncu godine zbirna izvješća o zaduženjima, naplaćenim prihodima i potraživanjima. Izvješća ne sadrže podatke o zaduženjima prema obveznicima, stanju i dospelosti potraživanja, niti o poduzetim mjerama za naplatu navedenih potraživanja.

Državni ured za reviziju je predložio lokalnim jedinicama od komunalnih društava pribaviti podatke o obveznicima, poduzetim mjerama naplate i starosti dospjelih potraživanja za komunalnu naknadu radi procjene učinkovitosti poduzetih mjera, te eventualno poduzimati dodatne mjere s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate tih prihoda. Državni ured za reviziju je predložio s komunalnim društvima ugovoriti obvezu dostavljanja navedenih podataka, kako bi se ustrojile odgovarajuće evidencije, odnosno stvorili preduvjeti da lokalne jedinice mogu poduzimati učinkovitije mjere za naplatu navedenih potraživanja.

Lokalne jedinice ne obračunavaju *zatezne kamate* obveznicima odnosno stanovništvu koji plate komunalne naknade sa zakašnjenjem, te su iz navedenog razloga propustile ostvariti prihode. Prema odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima, dužnik koji kasni s ispunjenjem novčane obveze duguje pored glavnice i zatezne kamate.

Državni ured za reviziju je predložio lokalnim jedinicama obračunavanje zakonskih zatezних kamata obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospjeća.

Naplatu *prihoda od prodaje stanova* na kojima je postojalo stanarsko pravo lokalne jedinice su povjerile drugim pravnim osobama na temelju ugovora. Revizijom je utvrđeno da pravne osobe dostavljaju lokalnim jedinicama godišnje izvještaje o naplaćenim prihodima i potraživanjima, međutim iz tih izvještaja nije vidljivo jesu li pravne osobe poduzimale mjere naplate za dospjela potraživanja. Također je utvrđeno da lokalne jedinice nisu u poslovnim knjigama iskazale potraživanja vezana uz navedene prihode.

Državni ured za reviziju je predložio lokalnim jedinicama od pravnih osoba kojima je povjerena naplata prihoda od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, zatražiti podatke o potraživanjima i poduzetim mjerama za naplatu dospjelih potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo, odnosno poduzeti mjere za naplatu dospjelih potraživanja, te u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Lokalne jedinice ostvaruju *prihode od naknada za uporabu pomorskog dobra*, na temelju Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama. Naknadu plaćaju vlasnici brodica i jahti upisani u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti. Revizijom je utvrđeno da lokalne jedinice imaju poteškoća s utvrđivanjem obveznika, odnosno da podaci iskazani u evidencijama lokalnih jedinica nisu usklađeni s podacima iz očevidnika brodica koje vode lučke uprave. Iz navedenih razloga lokalne jedinice propuštaju pravodobnu naplatu navedenih prihoda.

Državni ured za reviziju je predložio lokalnim jedinicama zatražiti od lučkih uprava pravodobnu dostavu podataka vezanih uz obveznike plaćanja naknada za uporabu pomorskog dobra, odnosno vlasnike brodica i jahti koji plaćaju naknadu za uporabu pomorskog dobra.

Zakonska regulativa i baze podataka

Vezano uz prihode od komunalne naknade i doprinosa, revizijom je utvrđeno da lokalne jedinice nisu usklađivale svoje statute s odredbama Zakona o područjima županijama, gradova i općina, a samim time ni odluke o komunalnoj naknadi.

Nadalje, utvrđeno je da ustrojene evidencije obveznika komunalne naknade lokalnih jedinica nisu potpune ni ažurne, jer se susreću s poteškoćama kada se radi o prodaji nekretnine, odnosno promjeni vlasnika ili korisnika, prestanku rada trgovačkog društva ili obrta.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija, odnosno evidencija obveznika ažurnija, kada bi se zakonima i drugim propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretninama, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava i obrta.

Revizijom je utvrđeno da lokalne jedinice imaju poteškoće kod obračuna komunalne naknade, jer Zakonom o komunalnom gospodarstvu nije određeno vrijeme nastanka obveze, primjerice datum pravomoćnosti odobrenja nadležnog tijela za uporabu građevine, datum kupoprodajnog ili darovnog ugovora, datum pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju i datum ugovora o najmu ili zakupu, te je ocjenjeno da bi se dopunama Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na jasnije određenje datuma nastanka obveze plaćanja komunalne naknade, primjerice datum pravomoćnosti odobrenja nadležnog tijela za uporabu građevine, datum kupoprodajnog ili darovnog ugovora, datum pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju i datum ugovora o najmu ili zakupu, postigla učinkovitija naplata prihoda.

Također, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se dopunama Zakona o porezu na promet nekretnina i Zakona o nasljeđivanju, na način da su sudovi i druga javnopravna tijela obvezna dostavljati svoje odluke lokalnim jedinicama, odnosno pravomoćna rješenja o nasljeđivanju nadležnom poreznom tijelu, postigla učinkovitija naplata prihoda.

Prihodi koji nisu ostvareni

Revizijom je utvrđeno da lokalne jedinice nisu uvele neke vrste prihoda koje su prema propisima mogle obračunavati i naplaćivati. Navedeno se odnosi na prihode od grobne naknade, te prihode od spomeničke rente.

Također, lokalne jedinice nisu ostvarile prihode od poreza na kuće za odmor, prihode od boravišne pristojbe ili prihode od naknade za pravo puta, a nisu raspolagale podacima o obveznicima plaćanja navedenih prihoda ili podacima o visini prihoda koje su mogle ostvariti.

Neke lokalne jedinice ne ostvaruju *prihode od grobne naknade*. Prema odredbama članka 13. Zakona o grobljima, grobno mjesto se daje na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, te se donosi rješenje, a za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu. Visina naknade se utvrđuje u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukama predstavničkog tijela lokalnih jedinica. Revizijom je utvrđeno da neke lokalne jedinice nisu donijele odluke o upravljanju grobljima i visini grobne naknade, nisu izdavale rješenja za godišnju grobnu naknadu, te da se na taj način pustilo ostvariti prihode od grobne naknade.

Pojedine lokalne jedinice ne ostvaruju *prihode od spomeničke rente* koja se plaća po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, jer nisu donijele odluku o visini spomeničke rente, te su propustile ostvariti prihode te osnove.

Državni ured za reviziju je predložio lokalnim jedinicama davanje grobnih mjesta na korištenje, te ostvarivanje prihoda od grobne naknade u skladu s propisima. Također je predložio uvođenje prihoda od spomeničke rente koja se plaća po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline u skladu s propisima.

Revizijom je utvrđeno da su neke lokalne jedinice donijele odluke o uvođenju *poreza na kuće za odmor*, a nisu ostvarivale prihod od poreza na kuće za odmor. Prema obrazloženju odgovornih osoba, na području tih lokalnih jedinica nema kuća za odmor. U skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, kućom za odmor se smatra svaka zgrada ili dio zgrade ili stan koji se koriste povremeno ili sezonski.

S obzirom na broj stambenih jedinica i broj kućanstava utvrđenih popisom stanovništva iz 2011., da je broj stambenih jedinica veći od broja kućanstava, da se radi i o lokalnim jedinicama uz morsku obalu, Državni ured za reviziju je predložio lokalnim jedinicama preispitati raspoložive podatke, poduzeti aktivnosti radi utvrđivanja ima li na području lokalne jedinica obveznika plaćanja poreza na kuće za odmor.

Neke lokalne jedinice na čijem su području osnovane turističke zajednice, ne ostvaruju *prihode od boravišnih pristojbi*, iako na to imaju pravo u skladu s propisima. Lokalne jedinice nemaju podatke o iznosima boravišnih pristojbi koje su ostvarile turističke zajednice na njihovom području, te nisu poduzimala mjere za naplatu odgovarajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe. Odredbama članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi utvrđeno je da turistička zajednica dio sredstava boravišne pristojbe u visini 30,0% doznačuje gradu ili općini na području kojih je osnovana.

Iz navedenih razloga, Državni ured za reviziju je predložio lokalnim jedinicama pravodobno prikupljanje podataka o ostvarenim prihodima od boravišne pristojbe raspoređenih turističkim zajednicama, te poduzimanje mjere za naplatu odgovarajućeg dijela prihoda od boravišne pristojbe, u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

Pojedine lokalne jedinice nisu *ostvarile prihode od naknade za pravo puta* i nemaju saznanja koriste li operatori javnih komunikacijskih mreža zemljište u njihovom vlasništvu za elektroničku komunikacijsku infrastrukturu. Iz navedenih razloga lokalne jedinice nemaju saznanja jesu li mogle ostvarivati prihode od naknade za pravo puta na temelju Zakona o elektroničkim komunikacijama.

Iz navedenih razloga, Državni ured za reviziju je predložio lokalnim jedinicama zatražiti od Hrvatske agencije za poštu i elektroničke komunikacije podatke o tome koriste li operatori javnih komunikacijskih mreža zemljište u njihovom vlasništvu za elektroničku komunikacijsku infrastrukturu, te ukoliko koriste, poduzeti mjere za ostvarivanje prihoda od naknade za pravo puta, u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama.

Pojedine lokalne jedinice nisu u poslovnim knjigama iskazale podatke o *zemljištu u vlasništvu lokalnih jedinica* niti je ustrojena evidencija koja sadrži podatke o zemljištu (nekretninama) u pogledu njegovog položaja, oblika, površine, načina iskorištavanja, proizvodne sposobnosti i posjednika, u skladu sa stvarnim stanjem na terenu. Zbog navedenoga, otežano je raspolaganje zemljištem, što može imati za posljedicu neostvarivanje prihoda od zakupa ili prodaje zemljišta.

Državni ured za reviziju je predložio lokalnim jedinicama ustrojavanje evidencije zemljišta u vlasništvu lokalnih jedinica, te učinkovito upravljanje zemljištem

Računovodstvene evidencije i potraživanja

Prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, lokalne jedinice su obvezne voditi pomoćne knjige kao analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije, za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Obvezne su voditi sljedeća analitička knjigovodstva:

- dugotrajne nefinancijske imovine – po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima,
- kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) – po vrsti, količini i vrijednosti,
- financijske imovine i obveza, i to:
 - potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama),
 - primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima),

Revizijom je utvrđeno da veći broj lokalnih jedinica nije u poslovnim knjigama osigurao podatke o potraživanjima prema različitim vrstama prihoda po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, te rokovima dospelosti. Propusti se odnose na evidentirana nedospjela potraživanja od komunalnog doprinosa, potraživanja od kupaca stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, a prodani su uz obročnu otplatu. Nisu ustrojene analitičke evidencije potraživanja za vlastite prihode kada je naplata prihoda povjerena drugim pravnim osobama. Također je utvrđeno da neke lokalne jedinice nisu u poslovnim knjigama evidentirale pojedine vrste dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju je predložio lokalnim jedinicama vođenje pomoćnih knjiga u skladu s propisima kako bi se osigurali podaci o potraživanjima i stvorili preduvjeti za pravodobno poduzimanje mjera radi naplate dospjelih potraživanja.

Organizacija i kontrola naplate prihoda

Organizacija i kontrola naplate prihoda je vrlo važna za učinkovitu naplatu prihoda. Revizijom je utvrđeno da veći broj lokalnih jedinica nije donio interne akte kojima bi se utvrdile procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda odnosno potraživanja. Također, lokalne jedinice nisu imenovale osobe odnosno ustrojile službe odgovorne za naplatu i kontrolu naplate prihoda i potraživanja. Također je utvrđeno da su lokalne jedinice poduzimale neke od mjera za naplatu potraživanja, međutim te mjere nisu bile u dovoljnoj mjeri efikasne. Nadalje, utvrđeno je da neke lokalne jedinice nisu poduzimale sve propisane mjere za naplatu dospjelih potraživanja.

To potvrđuju činjenica da su lokalne jedinice iskazale vrijednosno značajna potraživanja kojima su prošli rokovi dospelosti i po nekoliko godina. Također je utvrđeno da su neke lokalne jedinice donosile odluke o otpisu potraživanja iz ranijih godina, međutim nisu utvrdile kriterije, uvjete i postupke njihovog otpisa. Nadalje, lokalne jedinice ne raspolažu točnim podacima o rokovima dospelosti pojedinih vrsta potraživanja, jer im to ne omogućava informacijski sustav koji koriste.

Iz navedenih razloga, Državni ured za reviziju je predložio lokalnim jedinicama poduzimati propisane mjere za pravodobnu i potpunu naplatu prihoda, donijeti interne akte, kojim će se propisati postupke i procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda i potraživanja, imenovati osobe, odnosno ustrojiti službu zaduženu za naplatu i kontrolu naplate prihoda i potraživanja, te praćenje rezultata poduzetih mjera.

S obzirom da lokalne jedinice imaju značajna dospjela potraživanja, te da nisu utvrdile kriterije, uvjete i postupke otpisa potraživanja iz ranijih godina, Državni ured za reviziju je predložio postupanje u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Također je predloženo unaprijediti informacijski sustav vođenja potraživanja, kako bi se osigurao pregled potraživanja prema rokovima dospelosti.

Informiranje stanovništva

Lokalne jedinice putem svojih mrežnih stranica informiraju stanovništvo o različitim područjima svog djelovanja. Međutim, sustavno informiranje stanovništva o ostvarenim proračunskim prihodima, osobito o prihodima koje ono neposredno plaća, o njihovoj namjeni i korištenju za realizaciju različitih programa, se ne provodi. Bolje informiranje stanovništva o značaju i namjeni prikupljenih prihoda, njihovom korištenju i utjecaju na gospodarski razvoj, prostorno i urbanističko planiranje, školstvo, zdravstvo, te razvoj socijalnih i kulturnih ustanova, rezultiralo bi većim razumijevanjem stanovništva i boljom naplatom prihoda.

Državni ured za reviziju je predložio informirati stanovništvo o značaju i namjeni proračunskih prihoda i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba, kako bi se poboljšala njihova naplata.

OCJENA UČINKOVITOSTI NAPLATE PRIHODA

Obavljena je revizija učinkovitosti naplate prihoda u lokalnim jedinicama. Ciljevi revizije su se odnosili na ocjenu učinkovitosti naplate prihoda, efikasnosti organizacije i kontrole naplate prihoda, efikasnosti mjera za naplatu potraživanja što ih poduzimaju lokalne jedinice, efikasnosti primjene zakonodavnog okvira u dijelu koji se odnosi na naplatu prihoda lokalnih jedinica, te ocjenu efikasnosti mjera informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području pojedine lokalne jedinice.

Na temelju provedenih postupaka revizije i utvrđenih činjenica, uzimajući u obzir postavljene ciljeve revizije, Državni ured za reviziju je ocijenio da naplata prihoda u lokalnim jedinicama svih županija nije dovoljno učinkovita, te su lokalnim jedinicama dane preporuke za poboljšanje učinkovitosti naplate prihoda. Za sedam lokalnih jedinica (gradovi Bakar, Čakovec i Kutina, te općine Blato, Drnje, Đelekovec i Hlebine), Državni ured za reviziju je ocijenio da učinkovito obavljaju naplatu prihoda. Preporuke se odnose na područje učinkovitosti naplate vlastitih prihoda, zakonsku regulativu i baze podataka, prihode koji nisu ostvareni, računovodstvene evidencije potraživanja, organizaciju i kontrolu naplate prihoda te informiranje stanovništva.

Državni ured za reviziju je dao sljedeće preporuke:

- 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;
- obavljati obračun i naplatu zatezних kamata, s ciljem povećanja vjerojatnosti naplate potraživanja u rokovima dospelosti;
- s Poreznom upravom ugovoriti obvezu informiranja lokalne jedinice (najmanje jednom godišnje) o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza i poduzetim mjerama radi njihove naplate, kako bi lokalna jedinica bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu ili razmotriti mogućnost samostalnog obavljanja obračuna i naplate prihoda na učinkovitiji način;
- davati poslovne prostore u zakup putem javnog natječaja i po tržišnoj cijeni, odnosno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora;
- kontinuirano objavljivati podatke o slobodnim poslovnim prostorima koji se daju u zakup, uzimajući u obzir troškove objavljivanja;
- ugovoriti obvezu pravne osobe koja obavlja naplatu prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, da lokalnu jedinicu informira (najmanje jednom godišnje) o dospelim i nedospelim potraživanjima za prodane stanove, kupcima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, poduzetim mjerama radi njihove naplate, otplaćenim stanovima i uplaćenim sredstvima u državni proračun, kako bi lokalna jedinica bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu ovih prihoda, te u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo;
- donijeti odluku o obračunu i naplati komunalnog doprinosa i spomeničke rente, te u skladu sa zakonima i drugim propisima uvesti naplatu poreza na korištenje javnih površina, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv;

- dopuniti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na jasnije određenje datuma nastanka obveze plaćanja komunalne naknade, primjerice datum pravomoćnosti odobrenja nadležnog tijela za uporabu građevine, datum kupoprodajnog ili darovnog ugovora, datum pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, datum ugovora o najmu ili zakupu;
- izmijeniti zakonsku regulativu vezanu uz fiskalizaciju u prometu gotovinom u dijelu koji utvrđuje nadležnost, na način da se utvrdi obveza dostavljanja podataka za obračun i naplatu poreza na potrošnju nadležnom poreznom tijelu.
- uskladiti odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, odluku o grobljima s odredbama Zakona o grobljima i odluku o općinskim porezima s Odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz veljače 2007.;
- donijeti akte kojima će se urediti upravljanje grobljima, uvjeti i mjerila za plaćanje naknade kod dodjele grobnog mjesta i godišnje naknade za korištenje groblja, te vođenje grobne evidencije u skladu s odredbama Zakona o grobljima;
- prikupiti od turističkih zajednica na području lokalne jedinice podatke o sredstvima boravišne pristojbe, te poduzimati mjere za ostvarivanje prihoda od boravišne pristojbe koji lokalnoj jedinici pripadaju na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi;
- vezano uz baze podataka o obveznicima naknade za uporabu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti, izmjenama zakonske regulative u dijelu koji se odnosi na trajnu registraciju brodica i jahti, osigurala bi se dostupnost podataka o njihovim vlasnicima;
- pribaviti od Hrvatske agencije za poštu i elektroničke komunikacije potrebne podatke kako bi se utvrdilo koriste li operatori javnih komunikacijskih mreža zemljište u vlasništvu lokalne jedinice za elektroničku komunikacijsku infrastrukturu, te, ukoliko koriste, poduzimati mjere za ostvarivanje prihoda od naknade za pravo puta, u skladu s odredbama Zakona o elektroničkim komunikacijama;
- ažurirati baze podataka tijekom cijele godine na temelju prijava korisnika, izdanih rješenja, zaključenih ugovora i druge dokumentacije, te izravnim uvidom i na temelju izvješća komunalnog redara;
- zakonima i drugim propisima obvezati nadležna tijela da objave sve promjene vezane uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta, na način kako je to utvrđeno za potrebe Porezne uprave i drugih nadležnih tijela;
- dopuniti odredbe Zakona o porezu na promet nekretnina i Zakona o nasljeđivanju na način da su sudovi i druga tijela obvezna dostavljati svoja rješenja i odluke lokalnim jedinicama, odnosno da pravomoćna rješenja o nasljeđivanju dostavljaju nadležnom poreznom tijelu;

- izmijeniti zakonske odredbe vezano uz koncesije na način da se na jednostavniji i učinkovitiji način uredi sustav davanja koncesija i praćenja naplate koncesijske naknade, te da potpune i pravodobne podatke imaju sve zainteresirane strane, posebno one koje ostvaruju prihode od koncesijskih naknada. Zakonska regulativa treba omogućavati kvalitetnije veze i razmjenu informacija kako bi lokalne jedinice raspolagale svim podacima potrebnim za obračun godišnje koncesijske naknade, te podacima o poduzetim mjerama naplate i ročnosti potraživanja. Izmjenama zakonske regulative potrebno je osigurati uvjete za poboljšanje i pojednostavljenje obračuna i naplate koncesijskih naknada, čime bi se ostvarilo i jačanje financijske discipline koncesionara (obračun varijabilnog dijela naknade obavljaju koncesionari, a kontrole nadležnih tijela nisu redovite);
- unaprijediti sustav evidentiranja prihoda i potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o prihodima i potraživanjima u glavnu knjigu i pomoćne knjige (analitičke evidencije);
- u poslovnim knjigama evidentirati svu imovinu (potraživanja). Vežano uz programska rješenja predloženo je ustrojavanje sustava vođenja potraživanja kako bi se osigurao pregled dospjelih potraživanja, radi izbjegavanja zastare;
- unaprijediti informacijski sustav vođenja potraživanja, kako bi se osigurao pregled po rokovima dospelosti svih vrsta potraživanja;
- donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda te imenovati osobu zaduženu za kontrolu naplate i predlaganje mjera za poboljšanje naplate;
- sustavno provoditi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju te njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području lokalne jedinice.

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

U prilogu 3 se daju izvješća o obavljenim revizijama učinkovitosti naplate prihoda u lokalnim jedinicama 20 županija i u Gradu Zagrebu.

Prilog 1: Zakoni i drugi propisi koji uređuju poslovanje lokalnih jedinica

Osim Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i Zakona o proračunu, sljedeći zakoni i propisi uređuju poslovanje lokalnih jedinica:

- Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09 i 150/11),
- Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09 i 49/11),
- Zakon o otpadu (Narodne novine 178/04, 153/05, 111/06, 60/08 i 87/09),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11),
- Zakon o najmu stanova (Narodne novine 91/96, 48/98, 66/98 i 22/06),
- Zakon o koncesijama (Narodne novine 125/08),
- Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 152/08, 25/09, 153/09, 21/10, 39/11 i 63/11),
- Zakon o rudarstvu (Narodne novine 75/09 i 49/11),
- Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06 i 38/09),
- Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09),
- Zakon o vodama (Narodne novine 153/09 i 130/11),
- Zakon o financiranju vodnog gospodarstva (Narodne novine 153/09 i 90/11),
- Zakona o elektroprivredi (Narodne novine 31/90, 47/90, 61/91, 26/93, 78/94, 105/99 i 51/2001),
- Zakon o šumama (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10 i 124/10),
- Zakon o elektroničkim komunikacijama (Narodne novine 73/08 i 90/11),
- Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10 i 61/11),
- Zakon o lovstvu (Narodne novine 140/05 i 75/09),
- Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02),
- Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 22/00, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09 i 153/09),
- Zakon o područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 86/08 i 57/11),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08),
- Uredba o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje zaštićene najamnine (Narodne novine 40/97 i 117/05),
- Uredba o novčanoj naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina (Narodne novine 158/09 i 40/11 – u primjeni od 6. travnja 2011.),
- Uredba o postupku davanja koncesijskog odobrenja na pomorskom dobru (Narodne novine 36/04 i 63/08),
- Uredba o uvjetima davanja koncesija za gospodarsko korištenje voda (Narodne novine 89/10),
- Uredba o uvjetima za kupnju obiteljske kuće ili stana u državnom vlasništvu na područjima posebne državne skrbi (Narodne novine 48/03, 68/07, 19/11 i 56/11),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10 – u primjeni od 14. listopada 2010.),
- Pravilnik o mjerilima, postupku i načinu određivanja iznosa naknade vlasnicima nekretnina i jedinicama lokalne samouprave (Narodne novine 59/06),

- Pravilnik o početnoj cijeni poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske na natječaju za prodaju i zakup, početnoj visini naknade na natječaju za dugogodišnji zakup i koncesiju za ribnjake (Narodne novine 40/09, 78/10 i 52/11 – u primjeni od 14. svibnja 2011.),
- Pravilnik o ustroju i vođenju Registra koncesija (Narodne novine 9/09),
- Pravilnik o proglašenju i razvrstaju turističkih mjesta u razrede (Narodne novine 75/94, 69/97, 60/98 i 78/99),
- Pravilnik o potvrdi i naknadi za pravo puta (Narodne novine 31/09, 89/10 i 152/11 - u primjeni od 4. siječnja 2012.),
- Odluka o naknadi za eksploataciju mineralnih sirovina (Narodne novine 101/04 - u primjeni do 1. siječnja 2010.),
- Odluka o privremenom raspolaganju poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 132/09),
- Odluka o visini nadoknade za prostore koje koriste objekti za proizvodnju električne energije (Narodne novine 24/95, 28/95, 26/96, 58/97, 132/97, 24/98, 74/98, 99/98 – pročišćeni tekst, 107/98, 140/99, 102/00 i 80/01),
- Naredba o visini naknade za upotrebu pomorskog dobra koju plaćaju vlasnici brodica i jahti upisanih u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti (Narodne novine 179/04),
- odluke predstavničkih tijela lokalnih jedinica o prihodima i naplati prihoda, te
- drugi zakoni i propisi.

Prilog 2: Područja revizije u kojima su dane preporuke lokalnim jedinicama

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Županija	Zagrebačka	x						1
Grad	Dugo Selo	x	x	x		x	x	5
	Ivanić Grad	x	x			x		3
	Jastrebarsko	x	x	x		x	x	5
	Samobor	x	x	x		x	x	5
	Sveta Nedjelja	x			x	x	x	4
	Sveti Ivan Zelina	x	x	x	x	x	x	6
	Velika Gorica	x	x		x	x	x	5
	Vrbovec	x	x	x		x		4
	Zaprešić	x	x			x		3
Općina	Bedenica	x		x	x	x	x	5
	Bistra	x		x		x	x	4
	Breckovljani	x		x	x	x	x	5
	Brdovec	x		x		x		3
	Dubrava	x		x		x		3
	Dubravica	x		x		x		3
	Farkaševac	x		x		x		3
	Gradec	x	x			x		3
	Jakovlje	x		x		x		3
	Klinča Sela	x		x		x		3
	Kloštar Ivanić	x		x		x		3
	Krašić	x	x	x	x	x	x	6
	Kravarско	x	x	x		x		4
	Križ	x	x	x	x	x		5
	Luka	x			x	x		3
	Marija Gorica	x		x	x	x		4
	Orle	x		x	x	x		4
	Pisarovina	x		x		x		3
	Pokupsko	x		x	x	x		4
	Preseka	x				x	x	3
	Pušća	x		x		x		3
	Rakovec	x				x		2
Rugvica	x		x		x	x	5	
Stupnik	x				x	x	3	
Žumberak	x		x		x	x	4	

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Županija	Krapinsko-zagorska	x	x				x	3
Grad	Donja Stubica	x	x				x	3
	Klanjec	x	x				x	3
	Krapina	x	x				x	3
	Oroslavje	x	x	x			x	4
	Pregrada	x	x	x	x		x	5
	Zabok	x	x	x	x		x	5
	Zlatar	x	x	x	x		x	5
Općina	Bedekovčina	x	x				x	3
	Budinščina	x	x		x		x	4
	Desinić	x	x		x		x	4
	Đurmanec	x	x				x	3
	Gornja Stubica	x	x				x	3
	Hrašćina	x	x				x	3
	Hum na Sutli	x	x		x		x	4
	Jesenje	x	x	x	x		x	5
	Konjščina	x	x				x	3
	Kraljevec na Sutli	x	x				x	3
	Krapinske Toplice	x	x				x	3
	Kumrovec	x	x				x	3
	Lobor	x	x		x		x	4
	Mače	x	x		x		x	4
	Marija Bistrica	x	x	x			x	4
	Mihovljan	x	x		x		x	4
	Novi Golubovec	x	x	x			x	4
	Petrovsko	x	x		x		x	4
	Radoboj	x	x				x	3
	Stubičke Toplice	x	x		x		x	4
	Sveti Križ Začretje	x	x	x	x		x	5
	Tuhelj	x	x	x	x		x	5
	Veliko Trgovišće	x	x				x	3
Zagorska Sela	x	x	x			x	4	
Zlatar Bistrica	x	x				x	3	
Županija	Sisačko-moslavačka	x						1
Grad	Glina	x	x	x				3
	Hrvatska Kostajnica	x		x	x	x		4
	Kutina							0
	Novska	x	x	x		x		4

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Grad	Petrinja	x	x	x		x	x	5
	Sisak	x	x	x		x	x	5
Općina	Donji Kukuruzari	x	x	x	x	x		5
	Dvor	x	x	x	x	x		5
	Gvozd	x	x		x	x		4
	Hrvatska Dubica	x		x		x		3
	Jasenovac	x		x		x		3
	Lekenik	x			x	x		3
	Lipovljani	x	x	x	x	x		5
	Majur	x		x	x	x		4
	Martinska Ves	x		x		x	x	4
	Popovača	x	x	x		x	x	5
	Sunja	x		x		x	x	4
	Topusko	x		x		x	x	5
	Velika Ludina	x	x				x	3
Županija	Karlovačka	x						1
Grad	Duga Resa	x	x	x	x			4
	Karlovac	x	x				x	3
	Ogulin	x	x			x		3
	Ozalj	x		x	x	x		4
	Slunj	x	x	x		x	x	5
Općina	Barilović		x	x	x	x		4
	Bosiljevo	x	x	x	x	x		5
	Cetingrad	x		x		x		3
	Draganić	x		x		x	x	5
	Generalski Stol	x		x		x		4
	Josipdol			x		x	x	3
	Kamanje	x	x		x			3
	Krnjak	x		x		x		3
	Lasinja	x	x	x				3
	Netretić		x	x		x	x	4
	Plaški		x	x		x	x	4
	Rakovica	x				x	x	3
	Ribnik	x						1
	Saborsko	x	x			x	x	4
	Tounj	x					x	2
Vojnić	x	x	x		x		4	
Žakanje	x	x	x		x	x	5	

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Županija	Varaždinska	x	x				x	3
Grad	Ivanec	x	x				x	3
	Lepoglava	x	x		x		x	4
	Ludbreg	x	x		x		x	4
	Novi Marof	x	x	x	x		x	5
	Varaždin	x	x	x	x		x	5
	Varaždinske Toplice	x	x	x			x	4
Općina	Bednja	x	x		x		x	4
	Beretinec	x	x				x	3
	Breznica	x	x				x	3
	Breznički Hum	x	x				x	3
	Cestica	x	x				x	3
	Donja Voća	x	x		x		x	4
	Gornji Kneginec	x	x				x	3
	Jalžabet	x	x				x	3
	Klenovnik	x	x		x		x	4
	Ljubeščica	x	x				x	3
	Mali Bukovec	x	x				x	3
	Martijanec	x	x				x	3
	Maruševec	x	x		x		x	4
	Petrijanec	x	x	x			x	4
	Sračinec	x	x	x	x		x	5
	Sveti Đurd	x	x		x		x	4
	Sveti Ilija	x	x		x		x	4
	Trnovec Bartolovečki	x	x	x	x		x	5
	Veliki Bukovec	x	x		x		x	4
	Vidovec	x	x				x	3
Vinica	x	x		x		x	4	
Visoko	x	x		x		x	4	
Županija	Koprivničko- križevačka	x						1
Grad	Đurđevac	x	x	x	x	x		5
	Koprivnica		x	x				2
	Križevci	x	x	x	x	x		5
Općina	Drnje							0
	Đelekovec							0

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Općina	Ferdinandovac	x	x	x	x	x	x	6
	Gola	x			x	x	x	4
	Gornja Rijeka	x			x	x	x	4
	Hlebine							0
	Kalinovac		x	x	x			3
	Kalnik	x				x	x	3
	Kloštar Podravski	x					x	2
	Koprivnički Bregi	x	x	x	x	x	x	6
	Koprivnički Ivanec	x	x	x	x	x	x	6
	Legrad	x			x	x	x	4
	Molve	x		x	x	x	x	5
	Novigrad Podravski	x	x	x	x	x	x	6
	Novo Virje	x	x	x	x	x	x	6
	Peteranec	x			x	x	x	4
	Podravske Sesvete		x	x	x	x		4
	Rasinja	x	x	x		x	x	5
	Sokolovac	x		x	x	x	x	5
	Sveti Ivan Žabno	x	x			x	x	5
Sveti Petar Orehovec	x				x	x	4	
Virje	x	x	x	x	x	x	6	
Županija	Bjelovarsko-bilogorska	x				x		2
Grad	Bjelovar	x	x			x		3
	Čazma	x	x	x	x	x		5
	Daruvar	x	x		x	x	x	5
	Garešnica	x	x		x	x	x	5
	Grubišno Polje	x	x			x	x	4
Općina	Berek	x	x	x	x	x		5
	Dežanovac	x	x	x	x	x	x	6
	Đulovac	x	x	x	x	x	x	6
	Hercegovac	x	x		x	x	x	5
	Ivanska	x	x		x	x	x	5
	Kapela	x			x	x		3
	Končanica	x	x	x		x	x	5
	Nova Rača	x	x		x	x	x	5
Rovišće	x	x		x	x	x	5	
Severin	x	x			x	x	4	

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)	
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Općina	Sirač	x	x		x	x	x	5	
	Šandrovac	x	x		x	x	x	5	
	Štefanje	x			x	x	x	4	
	Veliki Grđevac	x	x		x	x		4	
	Velika Pisanica	x	x			x	x	4	
	Velika Trnovitica	x	x	x	x	x	x	6	
	Veliko Trojstvo	x	x		x	x	x	5	
Zrinski Topolovac	x	x				x	x	4	
Županija	Primorsko-goranska				x	x		2	
Grad	Bakar							0	
	Cres	x					x	2	
	Crikvenica	x			x	x		3	
	Čabar	x	x			x		3	
	Delnice	x	x					2	
	Kastav	x	x	x		x	x	5	
	Kraljevica	x			x	x		3	
	Krk	x	x	x		x	x	5	
	Mali Lošinj					x	x	2	
	Novi Vinodolski	x	x	x	x	x	x	6	
	Opatija	x						1	
	Rab	x	x				x	x	4
Rijeka	x					x		2	
Vrbovsko	x				x	x	x	4	
Općina	Baška	x	x				x	3	
	Brod Moravice	x	x			x		3	
	Čavle	x				x		2	
	Dobrinj	x		x		x		3	
	Fužine	x						1	
	Jelenje	x	x	x			x	x	5
	Klana	x	x				x	x	4
	Kostrena	x	x				x	x	4
	Lokve	x	x	x			x	x	5
	Lopar	x							1
	Lovran	x					x		2
	Malinska-Dubašnica	x	x				x		3
	Matulji	x	x			x	x	x	5
	Mošćenička Draga	x							1
Mrkopalj	x	x	x			x	x	5	

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Općina	Omišalj	x			x		x	3
	Punat	x				x		2
	Ravna Gora	x	x	x		x		4
	Skrad	x	x	x		x	x	5
	Vinodolska	x	x	x		x		4
	Viškovo				x	x		2
	Vrbnik	x						1
Županija	Ličko-senjska	x				x	x	3
Grad	Gospić	x	x	x	x	x	x	6
	Novalja	x	x	x	x	x	x	6
	Otočac	x		x	x	x	x	5
	Senj	x		x	x	x	x	5
Općina	Brinje	x	x	x	x	x	x	6
	Donji Lapac	x	x	x	x	x	x	6
	Karlobag	x		x	x	x	x	5
	Lovinac	x		x	x	x	x	5
	Perušić	x		x	x	x	x	5
	Plitvička Jezera	x	x	x	x	x	x	6
	Udbina	x	x	x	x	x	x	6
Vrhovine	x		x	x	x	x	5	
Županija	Virovitičko-podravska	x				x	x	3
Grad	Orahovica	x	x			x	x	4
	Slatina	x	x		x	x	x	5
	Virovitica	x	x			x	x	4
Općina	Crnac	x	x		x	x	x	5
	Čačinci	x	x		x	x	x	5
	Čadavica	x	x		x	x	x	5
	Gradina	x	x		x	x	x	5
	Lukač	x	x			x	x	4
	Mikleuš	x					x	2
	Nova Bukovica	x	x		x	x	x	5
	Pitomača	x	x			x	x	4
	Sopje	x	x		x	x	x	5
	Suhopolje	x	x			x	x	4
	Špišić Bukovica	x	x		x	x	x	5
	Voćin	x	x		x	x	x	5
Zdenci	x	x		x	x	x	5	

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Županija	Požeško-slavonska	x						1
Grad	Kutjevo	x		x	x	x	x	5
	Lipik	x	x			x	x	4
	Pakrac	x	x		x	x	x	5
	Pleternica	x	x			x		3
	Požega	x	x				x	3
Općina	Brestovac	x	x	x	x	x		5
	Čaglin	x	x	x	x	x	x	6
	Jakšić	x	x		x	x		4
	Kaptol	x	x		x	x		4
	Velika	x	x		x	x		4
Županija	Brodsko-posavska	x	x			x	x	4
Grad	Nova Gradiška		x	x		x	x	4
	Slavonski Brod	x	x	x		x	x	5
Općina	Bebrina	x	x	x	x	x	x	6
	Brodski Stupnik	x	x		x	x	x	5
	Bukovlje	x	x	x	x	x	x	6
	Cernik	x	x	x	x	x	x	6
	Davor	x			x	x		3
	Donji Andrijevi	x	x		x	x	x	5
	Dragalić	x		x	x	x	x	5
	Garčin	x	x	x	x	x		5
	Gornja Vrba	x	x	x	x	x	x	6
	Gornji Bogičevci	x	x		x	x	x	5
	Gundinci	x		x	x	x	x	5
	Klakar	x	x	x	x	x		5
	Nova Kapela	x	x		x	x		4
	Okučani	x	x		x	x	x	5
	Oprisavci	x	x	x	x	x	x	6
	Oriovac	x	x	x	x	x	x	6
	Podcrkavlje	x	x	x	x	x	x	6
	Rešetari	x	x	x	x	x	x	6
	Sibinj	x	x	x	x	x	x	6
	Sikirevci	x	x	x	x	x	x	6
	Slavonski Šamac	x	x		x	x	x	5
	Stara Gradiška	x		x	x	x	x	5
	Staro Petrovo Selo	x			x	x	x	4
Velika Kapanica	x	x	x	x	x	x	6	

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Općina	Vrbje	x		x	x	x	x	5
	Vrpolje	x			x	x	x	4
Županija	Zadarska					x	x	2
Grad	Benkovac	x	x	x	x	x	x	6
	Biograd na Moru	x	x	x	x	x	x	6
	Nin	x		x	x	x	x	5
	Obrovac	x		x	x	x	x	5
	Pag	x	x	x	x	x	x	6
	Zadar	x	x	x	x	x	x	6
Općina	Bibinje	x	x	x			x	4
	Galovac	x		x		x	x	4
	Gračac	x	x	x	x	x	x	6
	Jasenice	x		x	x	x	x	5
	Kali	x		x	x	x	x	5
	Kolan	x		x	x		x	4
	Kukljica	x		x	x	x	x	5
	Lišane Ostrovičke	x		x	x	x	x	5
	Novigrad	x		x	x	x	x	5
	Pakoštane	x		x		x	x	4
	Pašman	x		x	x	x	x	5
	Polača	x		x	x	x	x	5
	Poličnik	x	x	x	x	x	x	6
	Posedarje	x	x	x		x	x	5
	Povljana	x	x	x		x	x	6
	Preko	x		x		x	x	5
	Privlaka	x		x			x	4
	Ražanac	x	x	x		x	x	6
	Sali	x		x		x	x	5
	Stankovci	x	x	x		x	x	6
	Starigrad	x	x	x		x	x	6
	Sukošan	x		x		x	x	5
	Sveti Filip i Jakov	x		x		x	x	5
	Škabrnja	x	x	x		x	x	6
	Tkon	x		x			x	4
	Vir	x		x		x	x	5
Vrsi	x		x			x	4	

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Općina	Zemunik Donji	x		x	x	x	x	5
Županija	Osječko-baranjska	x			x	x		3
Grad	Beli Manastir	x	x			x	x	4
	Belišće	x	x		x	x	x	5
	Donji Miholjac	x	x		x	x	x	5
	Đakovo	x	x		x	x	x	5
	Našice	x	x		x	x	x	5
	Osijek	x	x		x	x	x	5
	Valpovo	x	x	x			x	x
Općina	Antunovac	x	x		x	x	x	5
	Bilje	x	x		x	x	x	5
	Bizovac	x	x	x	x	x	x	6
	Čeminac	x	x	x	x	x	x	6
	Čepin	x	x		x	x	x	5
	Darda	x	x		x	x	x	5
	Donja Motičina	x	x		x	x	x	5
	Draž	x	x	x	x	x	x	6
	Drenje	x	x	x		x	x	5
	Đurdenovac	x	x	x	x	x	x	6
	Erdut	x	x		x	x	x	5
	Ernestinovo	x	x		x	x	x	5
	Feričanci	x	x		x	x	x	5
	Gorjani	x	x	x	x	x	x	6
	Jagodnjak	x	x	x		x	x	5
	Kneževi Vinogradi	x	x	x	x	x	x	6
	Koška	x	x		x	x	x	5
	Levanjska Varoš	x	x	x	x	x	x	6
	Magadenovac	x	x	x	x	x	x	6
	Marijanci	x	x	x	x	x	x	6
	Petlovac	x	x		x	x	x	5
	Petrijevci	x	x		x	x	x	5
	Podgorač	x	x		x	x	x	5
	Podravska Moslavina	x	x	x	x	x	x	6
Popovac	x	x	x	x	x	x	6	
Punitovci	x	x	x	x	x	x	6	
Satnica Đakovačka	x	x	x			x	x	5

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Općina	Semeljci	x	x	x	x	x	x	6
	Strizivojna	x	x	x	x	x	x	6
	Šodolovci	x	x	x	x	x	x	6
	Trnava	x	x	x	x	x	x	6
	Viljevo	x	x	x	x	x	x	6
	Viškoveci	x	x	x	x	x	x	6
	Vladislavci	x	x		x	x	x	5
	Vuka	x	x		x	x	x	5
Županija	Šibensko-kninska	x			x	x	x	4
Grad	Drniš	x	x		x	x	x	5
	Knin	x	x		x	x	x	5
	Skradin	x			x	x	x	4
	Šibenik	x	x		x	x	x	5
	Vodice	x	x		x	x	x	5
Općina	Bilice	x			x	x	x	4
	Biskupija	x			x	x	x	4
	Civljane	x			x	x	x	4
	Ervenik	x		x	x	x	x	5
	Kijevo	x		x	x	x	x	5
	Kistanje	x			x	x	x	4
	Murter-Kornati	x			x	x	x	4
	Pirovac	x			x	x	x	4
	Primošten	x			x	x	x	4
	Promina	x		x	x	x	x	5
	Rogoznica	x			x	x	x	4
	Ružić	x		x	x	x	x	5
	Tisno	x			x	x	x	4
	Tribunj	x			x	x	x	4
Unešić	x		x	x	x	x	5	
Županija	Vukovarsko-srijemska	x			x	x		3
Grad	Ilok	x	x		x	x		4
	Otok	x	x		x	x	x	5
	Vinkovci	x	x		x	x		4
	Vukovar	x	x		x	x	x	5
	Županja	x	x			x	x	4
Općina	Andrijaševci	x	x			x	x	4

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Općina	Babina Greda	x	x		x	x	x	5
	Bogdanovci	x	x		x	x	x	5
	Borovo	x	x		x	x	x	5
	Bošnjaci	x	x		x	x		4
	Cerna	x	x		x	x	x	5
	Drenovci	x						1
	Gradište	x			x	x	x	4
	Gunja	x			x	x	x	4
	Ivankovo	x	x		x	x	x	5
	Jarmina	x			x	x	x	4
	Lovas	x	x		x	x	x	5
	Markušica	x	x		x	x	x	5
	Negoslavci	x	x		x	x	x	5
	Nijemci	x	x					2
	Nuštar	x	x		x	x	x	5
	Privlaka	x	x		x	x	x	5
	Stari Jankovci	x	x					2
	Stari Mikanovci	x	x		x	x	x	5
	Štitar	x	x		x	x	x	5
	Tompojevci	x	x		x	x	x	5
Tordinci	x	x		x	x	x	5	
Tovarnik	x	x		x	x	x	5	
Trpinja	x	x		x	x	x	5	
Vodinci	x	x			x	x	4	
Vrbanja	x	x			x		3	
Županija	Splitsko-dalmatinska	x				x	x	3
Grad	Hvar	x	x			x	x	4
	Imotski	x	x	x		x	x	5
	Kaštela	x	x			x	x	4
	Komiža	x				x	x	4
	Makarska	x	x			x	x	4
	Omiš	x	x			x	x	4
	Sinj	x	x			x	x	4
	Solin	x	x			x	x	4
	Split	x	x			x	x	4
	Stari Grad	x	x			x	x	4
Supetar	x	x			x	x	4	
Trilj	x	x	x		x	x	5	

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Grad	Trogir	x	x			x	x	4
	Vis					x	x	2
	Vrgorac	x	x	x		x	x	5
	Vrlika	x	x			x	x	4
Općina	Baška Voda					x	x	2
	Bol	x					x	2
	Brela					x	x	2
	Cista Provo	x	x	x		x	x	5
	Dicmo	x				x	x	3
	Dugi Rat	x				x	x	3
	Dugopolje	x		x		x	x	4
	Gradac					x	x	2
	Hrvace	x		x		x	x	4
	Jelsa	x				x	x	3
	Klis	x		x		x	x	4
	Lećevica	x		x		x	x	4
	Lokvičići	x		x		x	x	4
	Lovreć	x		x		x	x	4
	Marina	x				x	x	3
	Milna	x		x		x	x	4
	Muč	x		x		x	x	4
	Nerežišća	x		x		x	x	4
	Okrug	x				x	x	3
	Otok	x		x		x	x	4
	Podbablje	x		x		x	x	4
	Podgora	x				x	x	3
	Podstrana	x				x	x	3
	Postira	x				x	x	3
	Prgomet	x		x		x	x	4
	Primorski Dolac	x				x	x	3
	Proložac	x		x		x	x	4
	Pučišća	x				x	x	3
Runovići	x		x		x	x	4	
Seget					x	x	2	
Selca	x				x	x	3	

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvoreni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Općina	Sučuraj	x		x		x	x	4
	Sutivan	x				x	x	3
	Šestanovac	x				x	x	3
	Šolta	x	x			x	x	4
	Tučepi	x	x			x	x	4
	Zadvarje	x		x		x	x	4
	Zagvozd	x				x	x	3
	Zmijavci	x		x		x	x	4
Županija	Istarska-Regione Istria		x		x	x	x	4
Grad	Buje-Buie	x	x		x	x	x	5
	Buzet	x	x	x	x	x	x	6
	Labin	x	x	x		x	x	5
	Novigrad-Cittanova	x	x			x	x	4
	Pazin	x	x		x	x	x	5
	Poreč-Parenzo	x			x		x	3
	Pula-Pola	x	x		x	x	x	4
	Rovinj-Rovigno	x	x				x	3
	Umag-Umago	x	x			x		3
	Vodnjan-Dignano	x	x			x	x	4
Općina	Bale-Valle	x	x			x	x	4
	Barban	x	x		x	x	x	5
	Brtonigla-Verteneglio	x	x		x	x	x	5
	Cerovlje	x	x		x	x	x	5
	Fažana-Fasana	x	x		x	x	x	5
	Funtana-Fontane	x	x			x	x	4
	Gračišće	x	x		x	x	x	5
	Grožnjan-Grisignana	x	x		x	x	x	5
	Kanfanar	x	x		x	x	x	5
	Karolja	x	x			x	x	4
	Kaštelir-Labinci- Castelliere- S.Domenica	x	x		x	x	x	5
	Kršan	x	x	x	x	x	x	6
	Lanišće	x	x			x	x	4
	Ližnjan-Lisignano	x	x		x	x	x	5
	Lupoglav	x	x			x	x	5

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Općina	Marčana	x	x		x	x	x	5
	Medulin	x	x					2
	Motovun-Montona	x	x			x	x	4
	Oprtalj-Portole	x	x	x	x	x	x	6
	Piće	x	x			x	x	4
	Raša	x	x			x	x	4
	Sveta Nedjelja	x	x		x	x		4
	Sveti Lovreč	x	x			x	x	4
	Sveti Petar u Šumi	x		x		x	x	4
	Svetvinčenat	x				x	x	3
	Tar-Vabriga-Torre- Abrega	x	x			x		3
	Tinjan	x	x				x	3
	Višnjan-Visignano	x		x		x	x	4
	Vižinada-Visinada	x	x	x		x		4
Vrsar-Orsera	x				x	x	3	
Žminj	x	x			x	x	4	
Županija	Dubrovačko- neretvanska	x				x	x	3
Grad	Dubrovnik	x	x			x	x	4
	Korčula	x	x			x	x	4
	Metković	x	x	x	x		x	5
	Opuzen	x	x	x		x	x	5
	Ploče	x	x	x	x	x	x	6
Općina	Blato							0
	Dubrovačko primorje	x	x			x	x	4
	Janjina	x	x		x	x	x	5
	Konavle	x	x	x	x	x	x	6
	Kula Norinska	x	x	x	x		x	5
	Lastovo	x	x		x	x	x	5
	Lumbarda	x	x		x	x	x	5
	Mljet	x	x		x	x	x	5
	Orebić	x	x			x	x	4
	Pojezerje	x	x			x	x	4
	Slivno	x				x	x	3
	Smokvica	x	x			x	x	4
	Ston	x	x			x	x	4
Trpanj	x	x			x	x	5	

Lokalna jedinica		Područja revizije						Broj preporuka (3+4+5+6+7+8)
		Učinkovitost naplate vlastitih prihoda	Zakonska regulativa i baze podataka	Prihodi koji nisu ostvareni	Računovodstvene evidencije potraživanja	Organizacija i kontrola naplate prihoda	Informiranje stanovništva	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Općina	Vela Luka	x	x			x	x	4
	Zažablje	x	x	x		x	x	5
	Župa dubrovačka	x	x			x	x	4
Županija	Međimurska	x						1
Grad	Čakovec							0
	Mursko Središće	x	x	x		x		4
	Prelog		x			x		2
Općina	Belica	x	x			x	x	4
	Dekanovec	x	x	x		x	x	5
	Domašinec	x	x			x		3
	Donja Dubrava	x	x	x	x	x	x	6
	Donji Kraljevec	x	x	x	x	x	x	6
	Donji Vidovec	x	x	x		x	x	5
	Goričan	x	x	x	x	x	x	6
	Gornji Mihaljevec	x	x			x	x	4
	Kotoriba		x	x		x		3
	Mala Subotica	x	x	x	x	x	x	6
	Nedelišće	x	x			x	x	4
	Orehovica	x	x			x		3
	Podturen	x	x	x	x	x	x	6
	Pribislavec	x	x			x	x	4
	Selnica	x	x	x		x	x	5
	Strahoninec	x	x	x		x	x	5
	Sveta Marija	x	x	x	x	x	x	6
	Sveti Juraj na Bregu	x	x			x	x	4
	Sveti Martin na Muri	x	x	x		x	x	5
	Šenkovec		x			x		2
Štrigova	x	x	x		x	x	5	
Vratišinec	x				x		2	
Grad Zagreb		x	x		x	x	x	5
UKUPNO		548	385	244	316	463	448	2 404