



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NAPLATA PRIHODA
U JEDINICAMA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
KARLOVAČKE ŽUPANIJE

Sisak, ožujak 2013.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
PRIHODI LOKALNIH JEDINICA KARLOVAČKE ŽUPANIJE	3
NAPLATA PRIHODA LOKALNIH JEDINICA KARLOVAČKE ŽUPANIJE	5
Karlovačka županija	5
Grad Duga Resa	8
Grad Karlovac	12
Grad Ogulin	18
Grad Ozalj	24
Grad Slunj	28
Općina Barilović	33
Općina Bosiljevo	36
Općina Cetingrad	40
Općina Draganić	44
Općina Generalski Stol	48
Općina Josipdol	52
Općina Kamanje	55
Općina Krnjak	58
Općina Lasinja	62
Općina Netretić	66
Općina Plaški	69
Općina Rakovica	72
Općina Ribnik	75
Općina Saborsko	78
Općina Tounj	82
Općina Vojnić	86
Općina Žakanje	90
OCJENA UČINKOVITOSTI NAPLATE PRIHODA	94
OČITOVANJA LOKALNIH JEDINICA	96



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/12-05/15
URBROJ: 613-05-13-122

Sisak, 21. ožujka 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI UČINKOVITOSTI NAPLATE PRIHODA U JEDINICAMA
LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
KARLOVAČKE 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 Karlovačke 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 Karlovačka županija, te pet gradova i 17 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). Županija ima 619 naselja. Dva grada i 14 općina pripadaju području posebne državne skrbi (od prve do treće skupine), a jedan grad ima status brdsko planinskog područja. Površina županije je 3 622 km². Prema popisu stanovništva iz 2011., županija ima 128 749 stanovnika, 48 413 kućanstava i 68 356 stambenih jedinica.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

Financijskom revizijom je utvrđeno da:

- neke lokalne jedinice nisu uvele sve prihode koje su mogle/morale u skladu sa zakonskim odredbama,
- 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 neka područja nisu zakonski dobro regulirana,
- lokalne jedinice nemaju dovoljan broj stručnih osoba za naplatu i kontrolu naplate prihoda.

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

Ciljevi revizije su:

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

PRIHODI LOKALNIH JEDINICA KARLOVAČKE ŽUPANIJE

Ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica Karlovačke županije za 2011. iznose 494.579.331,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 19.695.577,00 kn ili 3,8%.

U strukturi ukupnih prihoda i primitaka, vrijednosno su značajniji vlastiti prihodi s 22,3% udjela u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno s 24,2% u 2011. Vlastiti prihodi su za 2011. ostvareni u iznosu 119.566.671,00 kn, što je za 4.847.346,00 kn ili 4,2% više u odnosu na prihode ostvarene za 2010. Podaci o vlastitim prihodima lokalnih jedinica Karlovačke županije za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 1.

Tablica broj 1

Vlastiti prihodi
lokalnih jedinica Karlovačke županije ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Županijski porezi	5.981.796	6.262.402	104,7
1.1.	Porez na nasljedstva i darove	70.329	502.038	713,8
1.2.	Porez na korištenje dobara (cestovna motorna vozila i plovila)	5.363.327	5.287.394	98,6
1.3.	Porez od igara na sreću (automati za zabavne igre)	548.140	472.970	86,3
2.	Gradski ili općinski porezi	6.200.259	6.405.797	103,3
2.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	1.686.607	1.984.731	117,7
2.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	2.316.243	2.282.430	98,5
2.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	2.197.409	2.138.636	97,3
3.	Prihodi od nefinancijske imovine	18.590.817	16.586.777	89,2
3.1.	Naknade za koncesiju	2.764.057	4.043.481	146,3
3.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	6.341.738	6.139.937	96,8
3.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	9.482.490	6.399.305	67,5
3.4.	Naknade za ceste	0	4.054	-
3.5.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	2.532	0	-
4.	Upravne i administrativne pristojbe	9.313.477	5.939.224	63,8
4.1.	Državne upravne i sudske pristojbe	3.266	306	9,4
4.2.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	5.699.488	2.094.346	36,8
4.3.	Ostale pristojbe i naknade	3.610.723	3.844.572	106,5
5.	Komunalni doprinosi i naknade	49.511.956	51.648.240	104,3
5.1.	Komunalni doprinos	3.652.816	4.378.923	119,9
5.2.	Komunalna naknada	45.578.324	46.321.843	101,6
5.3.	Naknade za priključak	280.816	947.474	337,4
6.	Prihodi po posebnim propisima	9.322.151	10.495.106	112,6
6.1.	Prihodi državne uprave	0	55	-
6.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	301.289	439.789	146,0
6.3.	Doprinos za šume	3.452.505	3.492.055	101,1
6.4.	Mjesni samodoprinos	208.773	423.754	203,0
6.5.	Ostali prihodi po posebnim propisima	5.359.584	6.139.453	114,6
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.798.869	22.229.125	140,7
7.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	10.438.467	3.915.589	37,5
7.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	5.360.402	17.993.736	335,7
7.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	0	319.800	-
	Ukupno	114.719.325	119.566.671	104,2

Prema podacima iz financijskih izvještaja lokalnih jedinica Karlovačke županije, ukupna potraživanja koncem 2010. su iznosila 134.186.993,00 kn, a koncem 2011. su iznosila 123.608.042,00 kn, što je za 10.578.951,00 kn ili 7,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja. Potraživanja iskazana koncem 2011. čine 25,0% ukupnih prihoda ostvarenih u navedenoj godini.

Potraživanja za vlastite prihode lokalnih jedinica koncem godine su iskazana u iznosu 96.878.961,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 49.863.508,00 kn, a nedospjela iznose 46.464.833,00 kn. Za jednu lokalnu jedinicu čiji sustav ne omogućava ispis potraživanja po dospelosti, potraživanja iznose 550.620,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode na koncu 2011. čine 71,7% ostvarenih vlastitih prihoda¹.

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

Tablica broj 2

Potraživanja
lokalnih jedinica Karlovačke županije koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	31. prosinca 2010.	31. prosinca 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	74.557.313	62.326.856	83,6
1.1.	Potraživanja za poreze	11.569.900	10.730.201	92,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	25.167.459	16.584.917	65,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	34.878.091	31.781.224	91,1
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	2.890.888	3.027.486	104,7
1.5.	Potraživanja za prihode iz proračuna	38.775	31.198	80,5
1.6.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	12.200	171.830	- ²
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	50.740.576	52.521.185	103,5
3.	Druga potraživanja	8.889.104	8.760.001	98,5
	Ukupno	134.186.993	123.608.042	92,1

¹ Bez dospjelih potraživanja za jednu lokalnu jedinicu

² Zbog velikog postotka koji iznosi 1.408,4% podatak nije upisan u tablicu

NAPLATA PRIHODA LOKALNIH JEDINCA KARLOVAČKE ŽUPANIJE

Karlovačka županija

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Karlovačke županije kao i poslova državne uprave prenesenih na Karlovačku županiju, ustrojeni su: ured župana, jedinica unutarnje revizije, tajništvo i sedam upravnih odjela. Koncem 2011. je imala 84 zaposlenika. Ima 48 proračunskih korisnika s ukupno 3 521 zaposlenikom. Sredstva za rashode za zaposlene (plaće i materijalna prava zaposlenika) u cijelosti se osiguravaju u proračunu Karlovačke županije za 75 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi Karlovačke županije, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 149.973.280,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 22.409.096,00 kn ili 17,6%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na kapitalne pomoći i prodaju nefinancijske imovine.

Vlastiti prihodi imaju udjel 9,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 17,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 3

Vlastiti prihodi Karlovačke županije ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Županijski porezi	5.981.796	6.262.402	104,7
1.1.	Porez na nasljedstva i darove	70.329	502.038	713,8
1.2.	Porez na korištenje dobara (cestovna motorna vozila)	5.363.327	5.287.394	98,6
1.3.	Porez od igara na sreću (automati za zabavne igre)	548.140	472.970	86,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.693.152	3.066.998	181,1
2.1.	Naknade za koncesiju	530.928	2.025.254	381,5
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	33.798	47.502	140,5
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.128.426	994.242	88,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	2.028.535	2.094.367	103,2
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	360.528	315.250	87,4
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	1.668.007	1.779.117	106,7
4.	Prihodi po posebnim propisima	536.342	490.521	91,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.856.550	13.886.022	747,9
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	1.856.550	1.382.712	74,5
5.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	0	12.503.310	-
	Ukupno	12.096.375	25.800.310	213,3 ³

³ Vlastiti prihodi su u 2011. u odnosu na prethodnu godinu veći za 13.703.935,00 kn ili 113,3%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode od prodaje građevinskih objekata u iznosu 12.503.310,00 kn koji se odnose na prijenos imovine u poduzetničkoj zoni financirane iz proračuna Karlovačke županije u razdoblju od 2007. do 2011. na trgovačko društvo u vlasništvu Karlovačke županije bez naknade, a na temelju odluke županijske skupštine. Imovina se sastoji od prometnica, oborinskih kanala, dijela vodoopskrbnog sustava, sanitarne kanalizacije, elektro kabela, telefonskih kabela s pripadajućim zemljištem.

b) Potraživanja

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

Tablica broj 4

Potraživanja Karlovačke 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	2.200.398	2.164.407	98,4
1.1.	Potraživanja za poreze	1.059.016	714.743	67,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	439.196	402.344	91,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	58.400	61.176	104,8
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	643.786	826.664	128,4
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	159.480	-
2.	Druga potraživanja	7.963.066	6.782.398 ⁴	85,2
	Ukupno	10.163.464	8.946.805	88,0

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Karlovačka županija ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine, po posebnim propisima i nefinancijske imovine naplatu obavlja Županija na temelju ugovora, odluka i druge dokumentacije. Županijske poreze koji se odnose na porez na nasljedstva i darove, cestovna motorna vozila i automate za zabavne igre naplaćuje Porezna uprava. O naplati dijela prihoda od nefinancijske imovine (prihodi od koncesija za pravo lova na državnim lovištima te vodama i javnom vodnom dobru, eksploatacije mineralnih sirovina i drugi), prodaje nefinancijske imovine (prodaja poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države), upravnih i administrativnih pristojbi (vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje državnih biljega), te prihoda po posebnim propisima brigu vode druge institucije.

Naplata županijskih poreza, odlukom županijske skupštine, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja Karlovačkoj županiji skupna tromjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim županijskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva 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. Iz navedenih razloga Karlovačka županija nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu županijskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 714.743,00 kn, a prihodi za 2011. iznose 6.262.402,00 kn.

⁴ Druga potraživanja najvećim dijelom odnose se na potraživanja za decentralizirane funkcije u iznosu 6.712.981,00 kn koja su dospjela koncem godine, a naplaćena su početkom 2012.

Državni ured za reviziju je mišljenja da Karlovačka županija treba zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira Karlovačku županiju o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospelje obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda. Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike Karlovačka županija ima saznanja i da bi mogla sama obavljati razrez i naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja.

Revizijom je ocijenjeno da je od ukupno ostvarenih vlastitih prihoda, dio o čijoj naplati Karlovačka županija vodi brigu vrijednosno manje značajan, odnosno da na naplatu najvećeg dijela vlastitih prihoda Karlovačka županija nema utjecaja u odnosu na njihovu visinu (obračun i razrez), niti na poduzimanje mjera za naplatu. Za vlastite prihode čija naplata je u nadležnosti Karlovačke županije, od kojih su vrijednosno najznačajniji prihodi od koncesija za obavljanje javno zdravstvene službe i lovozakupnina, postignut je visok stupanj naplate.

Grad Duga Resa

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Duga Resa kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina grada Duge Rese je 58 km², a obuhvaća 30 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 11 164 stanovnika, 4 079 kućanstava i 5 448 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Duge Rese ustrojani su gradska služba i tri upravna odjela. Koncem 2011. je imao 20 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika s ukupno 45 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Duge Rese, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 22.220.628,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 5.371.035,00 kn ili 19,5%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na druge prihode poslovanja (kapitalne donacije), kapitalne pomoći i administrativne pristojbe.

Vlastiti prihodi imaju udjel 24,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 28,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 5

Vlastiti prihodi grada Duge Rese ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	575.703	558.430	97,0
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	176.255	190.668	108,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	244.719	233.308	95,3
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	154.729	134.454	86,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	603.889	685.537	113,5
2.1.	Naknade za koncesiju	4.326	4.500	104,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	367.359	308.208	83,9
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	232.204	372.829	160,6
3.	Upravne i administrativne pristojbe	2.062.050	1.219.479	59,1
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	1.886.682	1.043.988	55,3
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	175.368	175.491	100,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	2.232.199	2.376.220	106,5
4.1.	Komunalni doprinos	261.772	514.252	196,5
4.2.	Komunalna naknada	1.970.427	1.720.833	87,3
4.3.	Naknade za priključak	0	141.135	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	135.689	143.362	105,7
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	39.282	-
5.2.	Doprinos za šume	694	7.166	1.032
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	134.995	96.914	71,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.040.987	1.232.270	118,4
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	78.171	258.080	330,1
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	962.816	974.190	101,2
	Ukupno	6.650.517	6.215.298	93,5

b) Potraživanja

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

Tablica broj 6

Potraživanja grada Duge Rese koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.912.705	6.633.785	112,2
1.1.	Potraživanja za poreze	559.619	611.698	109,3
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	1.055.208	900.367	85,3
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	2.730.069	3.549.525	130,0
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.567.809	1.572.195	100,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	451.393	8.984.762	- ⁵
3.	Druga potraživanja	45.713	37.358	81,7
	Ukupno	6.409.811	15.655.905 ⁶	244,3

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Duga Resa ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, dio prihoda od nefinancijske imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, prihoda po posebnim propisima, prodaje nefinancijske imovine, te gradskih poreza (porez na korištenje javnih površina) naplatu obavlja grad Duga Resa na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor, a prirez porezu na dohodak, kod isplate dohotka. Za dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine koji se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu, evidenciju i naplatu obavlja trgovačko društvo u vlasništvu grada Duge Rese. Dio prihoda od nefinancijske imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, prihoda po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode grad Duga Resa nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda iz nadležnosti grada Duge Rese, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja putem tri upravna odjela. Naplata gradskih poreza, odlukom gradskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave, koja gradu Duga Resi dostavlja skupna tromjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima. Na traženje grada Duge Rese u 2012. Porezna uprava je dostavila analitičke podatke o obveznicima (dužnicima) te poduzetim mjerama naplate. Potraživanja za gradske poreze koncem 2011. iznose 611.698,00 kn, što je približno jednako ostvarenim prihodima u 2011. koji su iznosili 558.430,00 kn.

⁵ Zbog velikog postotka koji iznosi 1.990,5% podatak nije upisan u tablicu

⁶ Potraživanja su koncem 2011. u odnosu na prethodnu godinu veća za 9.246.094,00 kn ili 144,3%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na evidentiranje nedospjelih potraživanja od prodaje stanova.

Državni ured za reviziju je mišljenja da grad Duga Resa treba zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti grad Dugu Resu o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kao ustaljenu praksu kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja ili ocijeniti može li samostalno obavljati obračun i naplatu navedenih prihoda na učinkovitiji način.

- Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za koncesije i naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 685.537,00 kn. Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine iznose 308.208,00 kn, što čini 5,0% vlastitih prihoda odnosno 1,4% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni u iznosu 367.359,00 kn, manji su za 59.151,00 kn ili 16,1%. Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine koncem 2011. iznose 724.456,00 kn.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 82.665,00 kn od dva poslovna prostora, od kojih je jedan dan u zakup bez provođenja javnog natječaja. Grad Duga Resa ima u vlasništvu ili raspolaže s 34 poslovna prostora ukupne površine 3 321,70 m², od kojih je 17 ukupne površine 709,92 m² dano na korištenje bez naknade udrugama i fizičkoj osobi, a ostale koristi grad Duga Resa i razne državne i lokalne institucije. Osim navedenih poslovnih prostora, grad Duga Resa raspolaže s još dva prostora površine 831,78 m², koje je uzeo u zakup uz ukupnu mjesečnu zakupninu u iznosu 7.201,00 kn. Veći dio toga prostora (površina 806,83 m²) daje na korištenje bez naknade udrugama, političkim strankama (dvije stranke) i trgovačkom društvu u vlasništvu privatne osobe. Ukupna površina poslovnog prostora danog na korištenje bez naknade je 1 516,75 m². Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana.

Državni ured za reviziju predlaže davati poslovne prostore u zakup putem javnog natječaja i po tržišnoj cijeni, odnosno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Programom raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države obuhvaćeno je 101,13 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, koje do konca 2011. nije prodano niti dano u zakup, odnosno prihodi nisu ostvareni. U 2012. objavljen je javni natječaj za prodaju dijela poljoprivrednog zemljišta, na koji nije dobivena suglasnost nadležnog Ministarstva.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana, u financijskim izvještajima iskazana te popisom imovine i obveza obuhvaćena četiri poslovna prostora površine 273,81 m² u vlasništvu grada Duge Rese. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju predlaže u poslovnim knjigama iskazati svu imovinu koja bi bila osnova za planiranje prihoda proračuna.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 15.655.905,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode iznose 13.968.494,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 5.520.125,00 kn. Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.910.409,00 kn, gradske poreze u iznosu 611.695,00 kn, prodaju stanova u iznosu 543.321,00 kn i najam stanova u iznosu 538.824,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode (bez poreza na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor) s rokom dospijeca do godinu dana iznose 1.501.456,00 kn, od jedne do tri godine iznose 776.180,00 kn, od tri do pet godina iznose 339.485,00 kn i preko pet godina iznose 2.296.117,00 kn. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje za dio potraživanja istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene (pisane i telefonom), pokretane sudske tužbe, ovrhe na novčanim sredstvima, te prijave u stečajnu masu. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona, rijetko se provode.

Revizijom je utvrđeno da se uglavnom naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljeni ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), te da je dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine. Grad Duga Resa je u 2012. donio proceduru za poduzimanje mjera naplate potraživanja (prihoda).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da, s obzirom na iznos dospjelih potraživanja, te potraživanja s rokom dospijeca preko pet godina, poduzete mjere naplate nisu efikasne odnosno da nije postignut očekivani rezultat.

Državni ured za reviziju predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima.

Grad Karlovac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Karlovac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina grada Karlovca je 402 km², a obuhvaća 52 naselja. Dio jednog naselja i 33 naselja s područja grada Karlovca pripada području posebne državne skrbi (druga skupina). Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 55 981 stanovnika, 21 528 kućanstava i 26 954 stambene jedinice.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Karlovca ustrojeno je šest upravnih odjela. Koncem 2011. je imao 99 zaposlenika. Javna vatrogasna postrojba i proračunski korisnici su imali 273 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Karlovca, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 180.420.282,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 26.912.388,00 kn ili 13,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 28,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 29,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 7

Vlastiti prihodi grada Karlovca ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	2.502.928	2.545.887	101,7
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	653.076	716.520	109,7
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	989.027	1.018.024	102,9
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	860.825	811.343	94,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.874.866	8.046.713	81,5
2.1.	Naknade za koncesiju	1.410.660	1.369.376	97,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	4.418.304	4.160.502	94,2
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	4.045.902	2.516.835	62,2
3.	Upravne i administrativne pristojbe	4.047.089	1.540.913	38,1
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	3.145.594	543.308	17,3
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	901.495	997.605	110,7
4.	Komunalni doprinosi i naknade	30.875.158	33.664.918	109,0
4.1.	Komunalni doprinos	2.009.540	2.873.263	143,0
4.2.	Komunalna naknada	28.865.618	30.623.543	106,1
4.3.	Naknade za priključak	0	168.112	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	2.200.037	3.220.106	146,4
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	92.564	80.804	87,3
5.2.	Doprinos za šume	484.695	421.189	86,9
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	1.622.778	2.718.113	167,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.249.613	4.763.115	51,5
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	5.770.107	1.344.938	23,3
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	3.479.506	3.418.177	98,2
	Ukupno	58.749.691	53.781.652	91,5

b) Potraživanja

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

Tablica broj 8

Potraživanja grada Karlovca koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	47.597.178	35.722.052	75,1
1.1.	Potraživanja za poreze	6.843.246	6.156.882	90,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	20.408.019	11.827.949	58,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	20.333.713	17.724.871	87,2
1.4.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	12.200	12.350	101,2
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	36.068.476	31.266.732	86,7
3.	Druga potraživanja	748.115	1.224.699	163,7
	Ukupno	84.413.769	68.213.483	80,8

Potraživanja su na početku 2011. iskazana u iznosu 84.413.769,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 68.213.483,00 kn, što je za 16.200.286,00 kn ili 19,2% manje u odnosu na početak godine. Na smanjenje potraživanja vrijednosno je značajno utjecalo usklađenje potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo s Ministarstvom financija.

Potraživanja za vlastite prihode iznose 59.243.314,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 27.350.845,00 kn. Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 12.951.629,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 3.751.179,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 2.023.268,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 1.766.036,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Karlovac ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za dio prihoda koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prodaju nefinancijske imovine, prihode od nefinancijske imovine, upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, naplatu obavlja grad Karlovac na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor, a prirez porezu na dohodak, kod isplate dohotka. Dio prihoda od komunalnog doprinosa i naknade (komunalna naknada za stanovništvo), nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora) i prodaje nefinancijske imovine (prodaja stanova sa stanarskim pravom) naplaćuje trgovačko društvo u izravnom i neizravnom vlasništvu grada Karlovca (dalje u tekstu: Društvo). Dio prihoda od nefinancijske imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, te prihoda po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode grad Karlovac nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti grada Karlovca se obavlja putem više upravnih odjela, ovisno o vrsti prihoda. Naplata gradskih poreza prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja gradu Karlovcu skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, te analitički pregled obveznika kojima je obavljen razrez poreza na tvrtku i kuće za odmor, a druge podatke kao što su analitički podaci o dužnicima, mjerama naplate i drugo, ne dostavlja. Porezna uprava se poziva 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. Iz navedenih razloga, grad Karlovac nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 6.156.882,00 kn, što je 2,4 puta više u odnosu na ostvarene prihode za navedene gradske poreze u 2011., koji su iznosili 2.545.887,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da grad Karlovac treba zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti grad Karlovac o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda. Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike grad Karlovac ima saznanja i da bi mogao sam obavljati razrez i naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja ili ocijeniti može li samostalno obavljati obračun i naplatu navedenih prihoda na učinkovitiji način.

Društvo, na temelju zaključenog ugovora, vodi brigu o naplati prihoda od komunalne naknade za stanovništvo, zakupa poslovnih prostora, te od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Za sve navedene prihode Društvo ispostavlja račune (uplatnice), vodi analitičke evidencije i poduzima mjere naplate. Za komunalnu naknadu rješenje o obračunu (razrezu) ispostavlja nadležni odjel grada Karlovca, a za poslovne prostore postupak davanja u zakup, brigu o održavanju i druge poslove obavlja Društvo, dok ugovor o zakupu potpisuje gradonačelnik. Društvo donosi jedno rješenje o prisilnoj naplati (ovrsi) za sve vrste dugovanja, uključujući i komunalnu naknadu (jer se Društvo, između ostalog, bavi naplatom prihoda za trgovačka društva koja pružaju komunalne i druge usluge). Za zakup poslovnih prostora i prodaju stanova donose se zasebna rješenja o ovrsi. Rješenja o prisilnoj naplati potpisuje zaposlenik Društva. 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), rješenja o komunalnoj naknadi (razrezu i naplati), donosi tijelo lokalne jedinice nadležno za obračun i naplatu komunalnih davanja.

Za obavljanje poslova ugovorena naknada Društvu iznosi 6,0% naplaćenih prihoda, uvećano za porez na dodanu vrijednost, te troškove prisilne naplate (sudski troškovi, pristojbe i drugo). Naknada bez troškova prisilne naplate u 2011. iznosi 1.130.534,00 kn. Sredstva komunalne naknade za stanovništvo i zakup poslovnog prostora obveznici uplaćuju na žiro račun Društva (na posebne račune), a naplaćena sredstva prenose se na žiro račun grada Karlovca jednom tjedno. Društvo tijekom godine dostavlja gradu Karlovcu sintetičke (skupne) podatke o naplati, analitičke evidencije većih dužnika s provedenim mjerama naplate, te godišnja izvješća.

Revizijom je ocijenjeno da Društvo obavlja dio poslova komunalnog gospodarstva koji su prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) jedna od temeljnih zadaća iz njihovog samoupravnog djelokruga, te naplate prihoda za koju su prema odredbama Zakona o proračunu odgovorna tijela lokalnih jedinica, novčana sredstva se prikupljaju i zadržavaju na žiro računu Društva, a prema odredbama Zakona o proračunu, lokalne jedinice imaju jedan račun za sva plaćanja, potrebna su dodatna usklađenja podataka u poslovnim knjigama grada Karlovca zbog programske nepovezanosti analitičkih i sintetičkih evidencija, a dokumentacija i informacije višestruko kolaju između Društva i grada Karlovca. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže preispitati može li grad Karlovac samostalno obavljati obračun i naplatu prihoda čiju je naplatu prenio u nadležnost Društva.

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade koji se odnose na komunalnu naknadu, doprinos i naknadu za priključak ostvareni su u iznosu 33.664.918,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu ostvarenu u iznosu 30.623.543,00 kn, što čini 56,9% vlastitih prihoda, odnosno 17,0% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 28.865.618,00 kn, veći su za 1.757.925,00 kn ili 6,1%. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. iznose 15.420.125,00 kn, što je približno pola ostvarenih prihoda u 2011.

Prihodi od komunalne naknade se ostvaruju na temelju odluke gradskog vijeća kojom su utvrđena naselja u kojima se naplaćuje komunalna naknada, područja zona, koeficijenti zona, koeficijenti namjene, obveznici plaćanja, oslobađanja od plaćanja i izvori sredstava za namirenje iznosa naknade za koji su pojedini obveznici plaćanja potpuno ili djelomično oslobođeni plaćanja, nekretnine važne za grad Karlovac koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju plaćanja, uvjeti i razlozi za djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja, smanjenje komunalne naknade za poslovnu djelatnost, način utvrđivanja površine, visina i način izračuna, korištenje sredstava i postupak donošenja rješenja o obvezi plaćanja i naplate. Naplata naknade je odlukom utvrđena za cijelo područje grada Karlovca. Obračun komunalne naknade obavlja upravni odjel za komunalno gospodarstvo. Naplaćuje se za poslovni, stambeni i garažni prostor, građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu izdaju na vlasnika, odnosno korisnika. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da u pojedinim slučajeva vlasnici odnosno korisnici nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima grad Karlovac nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana.

Također, revizijom je utvrđeno da grad Karlovac ima poteškoća kod obračuna komunalne naknade jer Zakonom nije određeno vrijeme nastanka obveze. 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 i drugo. Osim toga, utvrđeno je da je baza podataka obveznika komunalne naknade formirana 1976., a ažurira se na temelju prijava obveznika, komunalnog redara i drugih. Baza komunalne naknade sadrži podatke o 30 690 obveznika od čega 25 879 aktivnih. Revizijom je ocijenjeno da bi bilo dobro da grad Karlovac uskladi podatke unesene u bazu podataka sa stvarnim stanjem.

Revizijom je ocjenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže gradu Karlovcu uskladiti podatke u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem, što bi pridonijelo učinkovitijoj naplati.

- Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za koncesije i naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 8.046.713,00 kn. Najveći dio prihoda se odnosi na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvarene u iznosu 4.160.502,00 kn, što čini 7,7% vlastitih prihoda odnosno 2,3% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni u iznosu 4.418.304,00 kn, manji su za 257.802,00 kn ili 5,8%. Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine koncem 2011. iznose 2.957.046,00 kn.

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine se odnose na zakup poslovnih prostora, poljoprivrednog zemljišta, stanova i drugo. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni u 2011. iznose 2.615.047,00 kn. Grad Karlovac ima u vlasništvu i na korištenju 175 poslovnih prostora ukupne površine 12 488,23 m², od čega dio koriste proračunski korisnici, mjesni odbori i Karlovačka županija. U zakupu je bilo 139 poslovnih prostora ukupne površine 9 200,83 m².

Bez naknade je dodijeljeno udrugama šest poslovnih prostora ukupne površine 462,50 m². Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave se daju u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. Prema odluci grada Karlovca o davanju u zakup poslovnih prostora, utvrđena je početna cijena zakupa poslovnih prostora u iznosu od 3,00 kn/m² do 34,50 kn/m², ovisno o djelatnosti za koju se koristi poslovni prostor i zoni u kojoj se nalazi. Prosječna cijena zakupa iznajmljenih poslovnih prostora iznosi 33,86 kn, te je revizijom ocjenjeno da grad Karlovac nije ostvario prihode za poslovni prostor dan na korištenje bez naknade u približnom iznosu 187.923,00 kn (utvrđeno na temelju površine poslovnog prostora i prosječne cijene zakupa).

Državni ured za reviziju predlaže davati poslovne prostore u zakup putem javnog natječaja i po tržišnoj cijeni, odnosno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Obavještanje stanovništva

Grad Karlovac obavještava stanovništvo o svim značajnijim aktivnostima iz raznih područja rada i pitanjima važnim za život stanovništva. Obavještanje stanovništva o značaju javnih prihoda i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života, grad Karlovac ne provodi.

Za prihode za koje su obveznici prema zakonskim odredbama sami dužni prijaviti obvezu plaćanja ili nastale promjene (najznačajniji su komunalna naknada i porez na kuće za odmor) do konca 2011. nisu provođene mjere obavještanja (osim u jednom mjesnom odboru za kuće za odmor). Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu, propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi obavještanje o obvezi prijave promjene podataka, te o značaju javnih prihoda i njihovu utjecaju na uvjete života.

Grad Ogulin

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Ogulin kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina grada Ogulina je 542,3 km², a obuhvaća 24 naselja. Ima status brdsko - planinskog područja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 13 910 stanovnika, 4 949 kućanstva i 6 829 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Ogulina ustrojeni su upravni odjel za financije, upravu i samoupravu (dalje u tekstu: upravni odjel za financije), upravni odjel za stambeno komunalne poslove, prostorno uređenje i zaštitu okoliša, te stručna služba gradskog vijeća. Koncem 2011. grad Ogulin je imao 31 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika s ukupno 59 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Ogulina, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 39.957.441,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 4.073.526,00 kn ili 9,2%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 19,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 16,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 9

Vlastiti prihodi grada Ogulina ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	912.519	1.023.050	112,1
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	85.285	208.527	244,5
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	348.702	320.779	92,0
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	478.532	493.744	103,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.474.522	2.060.883	83,3
2.1.	Naknade za koncesiju	32.553	25.909	79,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	575.051	493.152	85,8
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.866.918	1.541.822	82,6
3.	Upravne i administrativne pristojbe	311.085	291.041	93,6
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.360.970	1.135.515	83,4
4.1.	Komunalni doprinos	250.060	119.191	47,7
4.2.	Komunalna naknada	1.030.571	986.473	95,7
4.3.	Naknade za priključak	80.339	29.851	37,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	2.203.623	1.712.166	77,7
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	78.504	-
5.2.	Doprinos za šume	1.123.191	1.174.459	104,6
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	1.080.432	459.203	42,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.269.863	377.655	29,7
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	1.092.765	204.758	18,7
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	177.098	172.897	97,6
	Ukupno	8.532.582	6.600.310	77,4

b) Potraživanja

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

Tablica broj 10

Potraživanja grada Ogulina koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.909.523	4.431.826	113,4
1.1.	Potraživanja za poreze	788.091	843.536	107,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	1.285.766	1.441.515	112,1
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.835.666	2.146.775	116,9
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	8.741.857	8.272.802	94,6
3.	Druga potraživanja	23.079	52.455	227,3
	Ukupno	12.674.459	12.757.083	100,6

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Ogulin ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na gradske poreze, upravne i administrativne pristojbe i naknade, prihode od prodaje materijalne imovine, dio prihoda od komunalnog doprinosa i naknade, te prihoda po posebnim propisima, naplatu obavlja grad Ogulin na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Za dio prihoda od nefinancijske imovine (zakup poslovnih prostora i najam stanova) i prihoda po posebnim propisima (prihodi od vodnog gospodarstva), te prihode od komunalne naknade, naplatu obavlja trgovačko društvo u vlasništvu grada Ogulina (dalje u tekstu: Društvo). Dio prihoda od nefinancijske imovine i prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, te prihoda po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode grad Ogulin nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez), te poduzimanje mjera naplate prihoda iz nadležnosti grada Ogulina obavlja se u dva upravna odjela. Upravni odjeli nadležni za obračun prihoda izdaju rješenja, provode natječaje i zaključuju ugovore na temelju kojih se prihodi ostvaruju. Grad Ogulin je naplatu prihoda od komunalne naknade, zakupa poslovnih prostora, najma stanova i vodnih naknada prenio u nadležnost Društva koje je registrirano za gradnju, komunalne djelatnosti, te računovodstvene i knjigovodstvene poslove. Društvo obavlja tehničku pripremu rješenja za razrez (sastavljanje i dostava), ugovora o zakupu poslovnih prostora i najmu stanova, te rješenja i druge dokumentacije za prisilnu naplatu i vodi analitičke evidencije obveznika. Društvo tijekom godine dostavlja gradu Ogulinu sintetičke (skupne) podatke o naplati, a analitičku evidenciju obveznika dostavlja koncem godine (prema popisu). O poduzetim mjerama izvještava grad Ogulin tijekom cijele godine, a u pisanom obliku jednom godišnje (uz financijske izvještaje). Zaposlenici grada Ogulina ažuriraju baze podataka obveznika plaćanja komunalne naknade (na temelju prijave obveznika i slično), te provode natječaje za zakup i najam stanova. Rješenja o razrezu i prisilnoj naplati komunalne naknade potpisuje nadležni pročelnik grada Ogulina, a ugovore gradonačelnik. Potpisani dokumenti dostavljaju se Društvu radi evidentiranja. Za poslovne prostore prisilnu naplatu provode javni bilježnici.

Za obavljanje usluge ugovorena je mjesečna naknada u iznosu 39.863,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, koja se uvećava za troškove sudskih pristojbi, materijala i automatske obrade podataka, što na godišnjoj razini iznosi 588.385,00 kn. Materijalni troškovi u 2011. su iznosili 44.450,00 kn (ukupni troškovi 632.835,00 kn). Zaposlenici Društva koji provode mjere naplate imaju srednju stručnu spremu. Revizijom je utvrđeno da naknada Društvu, bez materijalnih troškova, približno odgovara bruto plaći za tri zaposlenika visoke stručne spreme (neto plaća između 8.000,00 kn i 9.000,00 kn ovisno o poreznom opterećenju).

Revizijom je ocijenjeno da Društvo obavlja dio poslova komunalnog gospodarstva koji su prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) jedna od temeljnih zadaća iz njihovog samoupravnog djelokruga, te naplate prihoda za koju su prema odredbama Zakona o proračunu odgovorna tijela lokalnih jedinica, da je osnovna djelatnost Društva održavanje komunalne infrastrukture čemu je prilagođena i kadrovska struktura, mjere naplate obavljaju zaposlenici koji nemaju odgovarajuću stručnu spremu, naknada za obavljanje poslova iznosi više od tri bruto plaće zaposlenika visoke stručne, potrebna su dodatna usklađenja podataka u poslovnim knjigama grada Ogulina zbog programske nepovezanosti analitičkih i sintetičkih evidencija, a dokumentacija i informacije višestruko kolaju između Društva i grada Ogulina. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnost preuzimanja poslova vođenja evidencija i naplate prihoda od Društva.

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade se odnose na komunalnu naknadu, doprinos i naknadu za priključak u iznosu 1.402.515,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na komunalnu naknadu ostvarenu u iznosu 986.473,00 kn, što čini 14,4% vlastitih prihoda odnosno 2,5% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 1.030.571,00 kn, manji su za 44.098,00 kn ili 4,3%. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. iznose 707.302,00 kn, što čini 71,7% prihoda ostvarenih u 2011.

Prihodi od komunalne naknade se ostvaruju na temelju odluke gradskog vijeća kojom su utvrđena naselja u kojima se naplaćuje komunalna naknada, područja zona, koeficijent zona, koeficijenti namjene, način obračuna i rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za grad Ogulin koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade, opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade. Odlukom nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Naplata naknade je utvrđena za dio naselja, prema stupnju komunalne opremljenosti. Baza podataka obveznika komunalne naknade formirana je 1995. Baza se ažurira na temelju prijave obveznika, predstavnika mjesnih odbora, te kod izdavanja građevinskih dozvola. Provjera baze sa stvarnim stanjem obavlja se parcijalno, izvidima na terenu. Revizijom je ocijenjeno da bi s obzirom na vrijeme formiranja baze obveznika, te podijeljenost funkcija utvrđivanja naknade od evidentiranja i praćenja naplate trebalo provesti sveobuhvatno usklađivanje podatka sa stvarnim stanjem.

Također, revizijom je ocjenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti podatke u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem.

- Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni su u 2011. u iznosu 493.051,00 kn i čine 3,9% vlastitih prihoda, odnosno 1,3% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja za zakup poslovnih prostora koncem 2011. iznose 629.581,00 kn i tri puta su veća od prihoda koji su u 2011. ostvareni u iznosu 284.050,00 kn.

Grad Ogulin ima u vlasništvu 47 poslovnih prostora ukupne površine 3 704,67 m², od čega je u 2011. u zakupu bilo 20 poslovnih prostora ukupne površine 2 687,98 m². Navedeni poslovni prostori su dani u zakup na temelju javnih natječaja ili su ugovori zaključeni s ranijim zakupcima u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Bez naknade, dodijeljeno je 25 poslovnih prostora ukupne površine 957,88 m² (bez ustanova iznose 580,93 m²). Prostori su dodijeljeni udrugama, političkim strankama i ustanovama u vlasništvu grada Ogulina. Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), koji se primjenjuje od studenoga 2011., poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. Prosječna cijena zakupa iznajmljenih poslovnih prostora iznosi 19,72 kn, te je revizijom ocjenjeno da grad Ogulin nije ostvario prihode za poslovni prostor dan na korištenje udrugama bez naknade (580,93 m²) u približnom iznosu 137.471,00 kn (utvrđeno na temelju površine poslovnog prostora i prosječne cijene zakupa).

Državni ured za reviziju predlaže davati poslovne prostore u zakup putem javnog natječaja i po tržišnoj cijeni, odnosno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države ostvaruju se na temelju programa raspolaganja, a nisu ostvareni jer prema obrazloženju grada Ogulina nije bilo interesa za zakup i kupnju zemljišta.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 12.757.083,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode iznose 8.819.604,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 6.506.894,00 kn. Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na prodaju građevnog zemljišta u iznosu 4.050.398,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 707.302,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 629.582,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 521.421,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 403.577,00 kn.

Na potraživanja do godinu dana se odnosi 2.842.152,00 kn, do tri godine 2.708.481,00 kn, do pet godina 364.041,00 kn, a starija od pet godina iznose 592.221,00 kn. Tijekom 2011. su otpisana potraživanja u iznosu 69.328,00 kn, iako grad Ogulin nije imao pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja. Potraživanja se otpisuju nakon isteka šest godina od donošenja rješenja o ovrsi na novčanim sredstvima.

Državni ured za reviziju predlaže otpise potraživanja provoditi uz primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12), koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, pokretane sudske tužbe, ovrhe na novčanim sredstvima i prijave u stečajnu masu. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Grad Ogulin ne raspolaže sustavnim i cjelovitim podacima o rezultatima provedenih mjera (primjerice koliko se potraživanja naplati po pojedinoj mjeri naplate, koliko je vrijeme provođenja pojedine mjere kao što je ovrha novčanih sredstava, te o drugim učincima). Također, grad Ogulin i Društvo nemaju utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda). Opomene se šalju više puta godišnje, a ovrhe se provode jednom godišnje. Za komunalnu naknadu postupak ovrhe za građane pokreće se za potraživanja veća od 300,00 kn, a za pravne osobe iznad 1.000,00 kn, dok se za poslovne prostore pojedinačno određuje vrijeme i iznos za pokretanje postupka. Obavještanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda se ne provodi. Odredbama članka 22. 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), propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

Revizijom je utvrđeno da se uglavnom naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljajući ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), te da je značajan dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine. Koeficijenti u potpunosti ne odražavaju stvarno stanje jer se potraživanja starija od šest godina otpisuju.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da su s obzirom na iznos dospjelih potraživanja poduzete mjere nedostatne i ne daju očekivane rezultate, te da se sustavno ne prate rezultati provedenih mjera.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo, te pratiti rezultata mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s potraživanjima. Također, predlaže na primjeren način obavještavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor.

Grad Ozalj

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Ozalj kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina grada Ozlja je 179,4 km², a obuhvaća 97 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 6 837 stanovnika, 2 331 kućanstvo i 3 823 stambene jedinice.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Ozlja, ustrojeni su upravni odjel za opće poslove i društvene djelatnosti, upravni odjel za urbanizam i komunalne poslove i upravni odjel za financije i gospodarstvo. Koncem 2011. grad Ozalj je imao 23 zaposlenika, od čega je 11 bilo zaposleno na javnim radovima. Grad Ozalj ima četiri proračunska korisnika (od čega jedan ne posluje i nema zaposlenih) s ukupno 21 zaposlenikom.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Ozlja, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 12.549.268,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.489.553,00 kn ili 13,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 22,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 22,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 11

Vlastiti prihodi grada Ozlja ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	427.797	437.171	102,2
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	163.817	166.142	101,4
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	76.032	92.009	121,0
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	187.948	179.020	95,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	176.686	212.188	120,1
2.1.	Naknade za koncesiju	4.212	4.212	100,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	67.259	139.237	207,0
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	105.215	68.739	65,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	94.132	106.475	113,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.516.934	1.284.799	84,7
4.1.	Komunalni doprinos	172.795	41.189	23,8
4.2.	Komunalna naknada	1.308.699	1.188.810	90,8
4.3.	Naknade za priključak	35.440	54.800	154,6
5.	Prihodi po posebnim propisima	234.968	479.170	203,9
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	31.195	16.778	53,8
5.2.	Doprinos za šume	46.903	38.509	82,1
5.3.	Mjesni samodoprinos	92.905	119.635	128,8
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	63.965	304.248	475,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	72.255	305.540	422,9
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	46.629	259.026	555,5
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	25.626	46.514	181,5
	Ukupno	2.522.772	2.825.343	112,0

b) Potraživanja

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

Tablica broj 12

Potraživanja grada Ozlja koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.051.907	1.027.506	97,7
1.1.	Potraživanja za poreze	253.862	191.074	75,3
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	223.880	241.013	107,7
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	574.165	595.419	103,7
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.887	704.273	- ⁷
3.	Druga potraživanja	36.076	17.498	48,5
	Ukupno	1.091.870	1.749.277	160,2

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Ozalj ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, dio prihoda od nefinancijske imovine, po posebnim propisima, upravnih i administrativnih pristojbi, te gradskih poreza (porez na korištenje javnih površina) naplatu obavlja grad Ozalj na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze, koji se odnose na porez na tvrtku, kuće za odmor i potrošnju naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Dio prihoda po posebnim propisima i prihoda od nefinancijske imovine ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode grad Ozalj rad nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) i naplatu prihoda obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga grada Ozlja. Naplata gradskih poreza, odlukom gradskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja gradu Ozlju skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima) i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva 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. Iz navedenih razloga grad Ozalj nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza. Potraživanja za gradske poreze koncem 2011. iznose 191.074,00 kn i čine 43,7% prihoda ostvarenih u 2011.

Državni ured za reviziju je mišljenja da grad Ozalj treba zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti grad Ozalj o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmiranih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda.

⁷ Zbog velikog postotka koji iznosi 11.118,7% podatak nije upisan u tablicu

Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike grad Ozalj ima saznanja i da bi mogao sam obavljati razrez i naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja ili ocijeniti može li samostalno obavljati obračun i naplatu navedenih prihoda na učinkovitiji način.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe i neizgrađeno građevno zemljište. Prihodi od komunalne naknade za navedene nekretnine u 2011. nisu ostvareni.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za neizgrađeno građevinsko zemljište i građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 1.749.277,00 kn i veća su za 60,2% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode odnosi se 1.475.859,00 kn (dospjelo je 848.721,00 kn). Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 413.209,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu 173.934,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 156.735,00 kn. Sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava ispis potraživanja po rokovima naplate. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 10.687,00 kn, iako grad Ozalj nije donio pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže otpise potraživanja provoditi uz primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12), koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene i pokretane ovrhe na novčanim sredstvima. Ovrhe na nekretninama rijetko se provode, jer su se prema iskustvima iz ranijih razdoblja postupci pokazali skupi i bez značajnijih učinaka. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Od drugih mjera naplate omogućava se obročna otplata potraživanja, obavljaju se kompenzacije s drugim приходima koje korisnici ostvaruju putem grada Ozlja, te je odlukama o subvencijama utvrđeno da se ne mogu ostvariti u slučaju da korisnik nije podmirio sve obveze prema gradu Ozlju. Procedura za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda) nije donesena. Mjere prisilne naplate poduzimaju se za iznose veće od 100,00 kn, te se prate rokovi naplate potraživanja po poduzetim mjerama prisilne naplate.

Obavješćavanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, osim putem mjesnih odbora, se ne provodi.

Odredbama članka 22. 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), propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

Revizijom je utvrđeno da veći broj potraživanja blago raste u odnosu na prethodnu godinu, odnosno da je naplata nešto manja od godišnjeg zaduženja (u omjer stavljene prihodi i zaduženje za 2011.). Potraživanja za komunalnu naknadu (vrijednosno najznačajnija potraživanja) koncem 2011. čine 34,0% prihoda ostvarenih u 2011.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da poduzete mjere daju rezultate, te da ih je i nadalje potrebno provoditi i pratiti rezultate provedenih mjera.

Državni ured za reviziju predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima. Nadalje predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Također predlaže obavještavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor.

Grad Slunj

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Slunj kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina grada Slunja je 392,5 km², a obuhvaća 67 naselja. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 5 019 stanovnika, 2 065 kućanstava i 3 339 stambenih jedinica.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel koji ima četiri odsjeka, te ured grada Slunja. Koncem 2011. je imao 19 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika s ukupno 20 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Slunja, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 15.506.277,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.161.239,00 kn ili 7,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 46,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 44,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 13

Vlastiti prihodi
grada Slunja ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	193.348	183.368	94,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	13.738	24.075	175,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	125.749	107.924	85,8
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	53.861	51.369	95,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	504.780	497.371	98,5
2.1.	Naknade za koncesiju	6.605	6.961	105,4
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	377.336	339.448	90,0
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	120.839	150.962	124,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	123.830	119.948	96,9
4.	Komunalni doprinosi i naknade	6.390.786	5.371.688	84,1
4.1.	Komunalni doprinos	482.887	138.781	28,7
4.2.	Komunalna naknada	5.900.572	5.074.730	86,0
4.3.	Naknade za priključak	7.327	158.177	- ⁸
5.	Prihodi po posebnim propisima	128.999	200.099	155,1
5.1.	Prihodi državne uprave	0	55	-
5.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	2.787	2.209	79,3
5.3.	Doprinos za šume	82.841	62.817	75,8
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	43.371	135.018	311,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	471.151	510.860	108,4
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	6.550	0	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	464.601	203.360	43,8
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	0	307.500	-
	Ukupno	7.812.894	6.883.334	88,1

b) Potraživanja

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

Tablica broj 14

Potraživanja
grada Slunja koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.460.263	1.466.419	100,4
1.1.	Potraživanja za poreze	347.223	380.824	109,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	363.235	322.350	88,7
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	749.805	763.245	101,8
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.760.484	909.695	24,2
3.	Druga potraživanja	38.294	25.803	67,4
	Ukupno	5.259.041	2.401.917	45,7

⁸ Zbog velikog postotka koji iznosi 2.158,8% podatak nije upisan u tablicu

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Slunj ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja grad Slunj na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze koji se odnose porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor, a prirez porezu na dohodak, kod isplate dohotka. Dio prihoda od nefinancijske imovine i prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, te prihoda po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode grad Slunj nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda iz nadležnosti grada Slunja obavljaju četiri zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga grada Slunja. Naplata gradskih poreza, odlukom gradskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja gradu Slunju skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo, ne dostavlja. Porezna uprava se poziva 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. Iz navedenih razloga grad Slunj nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 380.824,00 kn, što je dva puta više u odnosu na ostvarene prihode koji su u 2011. iznosili 183.368,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da grad Slunj treba zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti grad Slunj o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda. Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike grad Slunj ima saznanja i da bi mogao sam obavljati razrez i naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja ili ocijeniti može li grad Slunj samostalno obavljati obračun i naplatu navedenih prihoda na učinkovitiji način.

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade koji se odnose na komunalnu naknadu, doprinos i naknadu za priključak ostvareni su u iznosu 5.371.688,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu ostvarenu u iznosu 5.074.730,00 kn, što čini 73,7% vlastitih prihoda, odnosno 32,7% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 5.900.572,00 kn manji su za 825.842,00 kn ili 14,0%. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. iznose 429.626,00 kn, a prihodi u 2011. iznose 5.074.730,00 kn.

Prihod od komunalne naknade se ostvaruje na temelju odluke gradskog vijeća. Naplata naknade utvrđena je za dio naselja na području grada Slunja, ovisno o stupnju komunalne opremljenosti. Naknada se ne naplaćuje za garažni prostor i neizgrađeno građevinsko zemljište, iako je naplata utvrđena odlukom o komunalnoj naknadi. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), izdaju na vlasnika, odnosno korisnika poslovnog i stambenog prostora te građevinskog zemljišta. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima grad Slunj nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana.

Baza obveznika plaćanja komunalne naknade ažurirana je 2006., a nakon toga podaci se mijenjaju na temelju prijave obveznika, pojedinačnih saznanja s terena i slično. Druge institucije ne dostavljaju gradu Slunju podatke na temelju kojih bi bila moguća provjera i ažuriranje podataka obveznika plaćanja komunalne naknade.

Revizijom je ocjenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za garažni prostor i neizgrađeno građevinsko zemljište u skladu s odlukom o komunalnoj naknadi.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 2.401.917,00 kn i manja su za 54,3% u odnosu na početak godine. Za dio potraživanja grad Slunj nema podataka o dospelosti. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu 364.794,00 kn, porez na potrošnju 245.032,00 kn, porez na tvrtku 128.525,00 kn, zakup poslovnog prostora 128.545,00 kn i mjesni samodoprinos (ceste) 127.210,00 kn. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za gradske poreze u iznosu 32.659,00 kn (otpis provela Porezna uprava), te mjesni samodoprinos 57.867,00 kn i najam stanova 868,00 kn. Grad Slunj nije donio pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja, ali su odlukom o izvršavanju gradskog proračuna utvrđeni opći uvjeti pod kojima gradonačelnik može donijeti odluku o otpisu potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže otpise potraživanja provoditi uz primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12), koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, obavljane prijave potraživanja u stečajnu masu, te pokretane ovrhe na novčanim sredstvima i cjelokupnoj imovini dužnika. Procedura za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda) nije donesena. Mjere prisilne naplate poduzimaju se ovisno o iznosu (troškovi manji od postupka) i rokovima zastare. Obavješćavanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se ne provodi. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obavezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

Revizijom je utvrđeno da pojedina potraživanja blago rastu, a dospjela potraživanja (za prihode za koje se može utvrditi dospelost) u odnosu na prihode nisu osobito značajna, zbog čega se ocjenjuje da poduzete mjere naplate daju rezultate i da ih je i nadalje potrebno provoditi.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Također predlaže obavješćavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor. Nadalje predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima.

- Obavješćavanje stanovništva

Obavješćavanje stanovništva o značaju javnih prihoda i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života stanovništva grad Slunj ne provodi (primjerice pojašnjavanje namjene pojedinih vrsta prihoda).

Državni ured za reviziju predlaže obavješćavati stanovništvo o značaju javnih prihoda i njihovu utjecaju na uvjete življenja.

Općina Barilović

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Barilović kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Barilović je 175,5 km², a obuhvaća 12 naselja. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 938 stanovnika, 1 034 kućanstva i 1 791 stambenu jedinicu.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Barilović ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala šest zaposlenika. Općina Barilović nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Barilović, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 5.987.450,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.165.718,00 kn ili 24,2%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 21,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 19,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 15

Vlastiti prihodi općine Barilović ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	84.755	94.937	112,0
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	32.827	39.678	120,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	20.627	22.159	107,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	31.301	33.100	105,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	255.446	179.159	70,1
2.1.	Naknade za koncesiju	3.645	2.415	66,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	18.406	19.996	108,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	233.395	156.748	67,2
3.	Upravne i administrativne pristojbe	138	13.018	- ⁹
4.	Komunalni doprinosi i naknade	478.621	718.312	150,1
4.1.	Komunalni doprinos	47.253	76.386	161,7
4.2.	Komunalna naknada	411.303	439.657	106,9
4.3.	Naknade za priključak	20.065	202.269	- ¹⁰
5.	Prihodi po posebnim propisima	179.024	177.860	99,3
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	14.388	14.707	102,2
5.2.	Doprinos za šume	164.498	162.771	99,0
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	138	382	276,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	28.000	3.960	14,1
	Ukupno	1.025.984	1.187.246	115,7

⁹ Zbog velikog postotka koji iznosi 9.433,3% podatak nije upisan u tablicu

¹⁰ Zbog velikog postotka koji iznosi 1.008,1% podatak nije upisan u tablicu

b) Potraživanja

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

Tablica broj 16

Potraživanja općine Barilović koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	592.451	676.726	114,2
1.1.	Potraživanja za poreze	44.961	63.193	140,6
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	29.382	109.904	374,1
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	518.108	503.629	97,2
	Ukupno	592.451	676.726	114,2

c) Nalazi i preporuke

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države ostvaruju se na temelju programa raspolaganja. Prihodi nisu ostvareni jer za veliki dio zemljišta unesenog u program raspolaganja nisu uređeni vlasnički odnosi. Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za neizgrađeno građevno zemljište i garažni prostor. U 2011. prihodi od komunalne naknade za navedene nekretnine nisu ostvareni, jer obveznici nisu utvrđeni (baza podataka za razrez). Za druge vrste komunalne naknade (poslovni i stambeni prostor) baza obveznika je formirana 2001., a nakon toga nije sveobuhvatno ažurirana, odnosno podaci nisu sustavno provjereni sa stanjem na terenu. Ažuriranje podataka obavlja se po prijavama obveznika ili pojedinačnim izvidima na terenu. Također, općina Barilović ne dobiva podatke drugih institucija pomoću kojih bi mogla obaviti provjeru podataka u bazi komunalne naknade. Revizijom je ocijenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže podatke u bazi uskladiti sa stvarnim stanjem, te preispitati mogućnost prikupljanja prihoda od komunalne naknade za garažni prostor i neizgrađeno građevinsko zemljište.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011., prema podacima iz financijskih izvještaja, iznose 676.726,00 kn i u odnosu na početak godine manja su za 84.275,00 kn ili 14,2%. Potraživanja za vlastite prihode iznose 682.608,00 kn¹¹ (dospjelo je 614.784,00 kn).

¹¹ Potraživanja su veća za 5.881,00 kn jer u financijskim izvještajima nisu unesena potraživanja za porez na potrošnju

Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 385.270,00 kn, druga potraživanja od nefinancijske imovine i po posebnim propisima u iznosu 80.477,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 49.396,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 42.585,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 309.717,00 kn, do tri godine 211.429,00 kn, do pet godina 131.628,00 kn, a nema potraživanja starijih od pet godina¹². Tijekom 2011. nije bilo otpisa potraživanja. Zatezne kamate obračunavaju se samo kod prisilne naplate. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi, te ispis potraživanja po rokovima dospelosti.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, pokretane sudske tužbe, ovrhe na novčanim sredstvima i pokretninama (uglavnom prethodnih godina). Po ovrhama na pokretninama naplata potraživanja nije ostvarena. Ovrhe na drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Obavještanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se ne provodi. Odredbama članka 22. 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), propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

Revizijom je utvrđeno da se uglavnom naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljeni ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), osim za komunalnu naknadu koja je u 2011. naplaćena u visini zaduženja, te da je značajan dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine (osim komunalne naknade). Općina Barilović nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Državni ured za reviziju predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima. Nadalje predlaže obavještavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor. Također, predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo.

¹² Podaci utvrđeni izračunom

Općina Bosiljevo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Bosiljevo kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Bosiljevo je 111,0 km², a obuhvaća 43 naselja. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 289 stanovnika, 483 kućanstva i 884 stambene jedinice.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Bosiljevo ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala pet zaposlenika. Općina Bosiljevo nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Bosiljevo, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 2.582.778,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.052.278,00 kn ili 44,3%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na prihode od pomoći, prodaje nefinancijske imovine i poreza na dohodak.

Vlastiti prihodi imaju udjel 25,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 21,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 17

Vlastiti prihodi općine Bosiljevo ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	62.164	62.438	100,4
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	26.265	32.224	122,7
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	22.759	17.116	75,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	13.140	13.098	99,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	92.071	45.406	49,3
2.1.	Naknade za koncesiju	4.390	16.736	381,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	27.906	27.845	99,8
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	59.775	825	1,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	0	550	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	96.733	98.912	102,3
4.1.	Komunalni doprinos	0	1.617	-
4.2.	Komunalna naknada	96.733	97.295	100,6
5.	Prihodi po posebnim propisima	230.680	93.354	40,5
5.1.	Doprinos za šume	16.808	22.739	135,3
5.2.	Mjesni samodoprinos	74.778	41.027	54,9
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	139.094	29.588	21,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	712.788	244.100	34,2
	Ukupno	1.194.436	544.760	45,6

b) Potraživanja

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

Tablica broj 18

Potraživanja
općine Bosiljevo koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	269.705	264.286	98,0
1.1.	Potraživanja za poreze	53.344	54.586	102,3
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	32.006	33.575	104,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	184.355	176.125	95,5
2.	Druga potraživanja	0	42.861	-
	Ukupno	269.705	307.147	113,9

c) Nalazi i preporuke

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade koji se odnose na komunalnu naknadu i doprinos ostvareni su u iznosu 98.912,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu ostvarenu u iznosu 97.295,00 kn, što čini 17,9% vlastitih prihoda, odnosno 3,8% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 96.733,00 kn, veći su za 562,00 kn ili 0,6%. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. iznose 126.523,00 kn, što je za 29.228,00 kn ili 30,0% više od ostvarenih prihoda u 2011.

Prihod od komunalne naknade se ostvaruje na temelju odluke općinskog vijeća kojom su utvrđena naselja i dijelovi naselja u kojima se naplaćuje komunalna naknada, područja zona, koeficijent zona, koeficijenti namjene, nekretnine koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade, opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti privremeno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade te rokovi plaćanja komunalne naknade. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđena je jedinstvena površina od 55,00 m² stambeno korisne površine za obračun komunalne naknade, te svi obveznici plaćaju komunalnu naknadu za stambeni prostor za jednaku površinu, osim onih koji su se žalili na obračun jer koriste manju površinu od propisane odlukom. Baza podataka obveznika komunalne naknade je nepotpuna, jer općina Bosiljevo nema podataka o površini stambenog prostora, koja je jedan od osnovnih elemenata za obračun komunalne naknade 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). Odredbom članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da se komunalna naknada obračunava po m² površine i to za stambeni, poslovni i garažni prostor po jedinici korisne površine koja se utvrđuje na način propisan Uredbom o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje zaštićene najamnine (Narodne novine 40/97 i 117/05), a za građevno zemljište po jedinici stvarne površine.

Državni ured za reviziju predlaže odluku o komunalnoj naknadi i obračun komunalne naknade uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države ostvaruju se na temelju programa raspolaganja. U 2011. nisu ostvareni. Programom raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države na koji je dobivena suglasnost nadležnog ministarstva 2003. obuhvaćeno je 217,57 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Do konca 2011. raspolagano je (prodano) s 0,31 ha. Naplata grobne naknade utvrđena je odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), a u 2011. navedeni prihodi nisu ostvareni.

Državni ured za reviziju predlaže naplatiti prihode od godišnje grobne naknade.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Općina Bosiljevo ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prodaju nefinancijske imovine, upravne i administrativne pristojbe, općinske poreze (porez na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor i korištenje javnih površina), te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Bosiljevo na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Bosiljevo nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka. Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Bosiljevo obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Bosiljevo. O naplati prihoda izvještava se zakonski predstavnik.

Potraživanja koncem 2011. iznose 307.147,00 kn, od čega potraživanja vezana uz vlastite prihode iznose 264.285,00 kn (dospjelo 240.963,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 126.523,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 30.982,00 kn, naknadu za priključenje u iznosu 25.212,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 18.778,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospelja do godinu dana iznose 28.616,00 kn, od jedne do tri godine iznose 49.039,00 kn, od tri do pet godina iznose 46.800,00 kn, te preko pet godina iznose 116.508,00 kn. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene (pisano i telefonom), obročna otplata, uvjetovanje isplate pomoći iz proračuna podmirenjem obveze prema općini Bosiljevo i druge. Ovrhe na novčanim sredstvima, pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona, rijetko se ili se uopće ne provode. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate, osim kod ovrha. Obavještanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se ne provodi.

Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

Revizijom je utvrđeno da se uglavnom naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljeni ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), da su pojedina potraživanja veća ili približno jednaka godišnjem zaduženju (u omjer stavljen potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.). Općina Bosiljevo nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Državni ured za reviziju predlaže u cilju povećanja učinkovitosti naplate prihoda poduzimati sve potrebne mjere, a za sva zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate. Nadalje predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobu zaduženu za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Također, predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima, te obavještavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor.

Općina Cetingrad

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Cetingrad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Cetingrad je 140,0 km², a obuhvaća 36 naselja. Nalazi se u prvoj skupini područja od posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 027 stanovnika, 769 kućanstva i 1 065 stambenih jedinica.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Cetingrad, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala osam zaposlenika. Općina Cetingrad nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Cetingrad, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 4.631.019,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 180.651,00 kn ili 3,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 15,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 19,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 19

Vlastiti prihodi općine Cetingrad ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	31.395	25.366	80,8
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	20.030	16.489	82,3
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	11.365	8.877	78,1
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	121.480	211.374	174
2.1.	Naknade za koncesiju	4.135	5.000	120,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	15.850	24.260	153,1
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	101.495	182.114	179,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.993	3.527	177,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	111.314	162.172	145,7
4.1.	Komunalni doprinos	16.665	52.903	317,4
4.2.	Komunalna naknada	94.649	98.269	103,8
4.3.	Naknade za priključak	0	11.000	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	474.583	504.193	106,2
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	2.755	1.569	57,0
5.2.	Doprinos za šume	218.586	254.212	116,3
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	253.242	248.412	98,1
	Ukupno	740.765	906.632	122,4

b) Potraživanja

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

Tablica broj 20

Potraživanja
općine Cetingrad koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	556.607	662.807	119,1
1.1.	Potraživanja za poreze	111.169	123.188	110,8
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	23.005	21.925	95,3
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	422.433	517.694	122,6
2.	Druga potraživanja	7.018	5.010	71,4
	Ukupno	563.625	667.817	118,5

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Cetingrad ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Cetingrad na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na tvrtku i porez na potrošnju naplaćuje Porezna uprava kroz rješenja o porezu na tvrtku i obračune poreza na potrošnju. Dio prihoda po posebnim propisima i prihoda od nefinancijske imovine ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Cetingrad nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) i naplatu prihoda obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Cetingrad. Naplata općinskih poreza, ugovorom je prenesena u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Cetingrad skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva 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. Iz navedenih razloga općina Cetingrad nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 123.188,00 kn, što je gotovo pet puta više u odnosu na ostvarene prihode u 2011. koji su iznosili 25.366,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da općina Cetingrad treba u ugovoru zaključenom s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti općinu Cetingrad o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda.

Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike općina Cetingrad ima saznanja i da bi mogla samo obavljati razrez i naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti dodatak ugovoru s Poreznom upravom kojim bi se detaljnije uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države ostvaruju se na temelju programa raspolaganja. Navedeni prihodi nisu ostvareni jer do konca 2011. nije donesen program raspolaganja. Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za neizgrađeno građevinsko zemljište, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i garažni prostor. Prihodi od komunalne naknade za navedene nekretnine u 2011. nisu ostvareni jer (prema obrazloženju općine Cetingrad) dio vlasnika živi izvan Republike Hrvatske, te zbog neriješenih vlasničkih odnosa. Utvrđivanje obveznika plaćanja komunalne naknade za poslovni i stambeni prostor obavljeno je u većini slučajeva na temelju rješenja Ministarstva regionalnog razvoja, Uprave za stambeno zbrinjavanje i statusna prava o stambenom zbrinjavanju na područjima posebne državne skrbi. Općina Cetingrad ne dobiva podatke drugih institucija na temelju kojih bi mogla obavljati provjeru podataka u bazama. Revizijom je ocjenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za neizgrađeno građevinsko zemljište, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i garažni prostor.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 667.817,00 kn i veća su za 104.192,00 kn ili 18,5% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode odnosi se 662.807,00 kn i sva su dospjela. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na druga potraživanja od nefinancijske imovine u iznosu 283.878,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 146.859,00 kn, doprinos za šume u iznosu 85.487,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 75.432,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 217.765,00 kn, do tri godine 296.261,00 kn, do pet godina 95.461,00 kn, a starija od pet godina iznose 50.687,00 kn (bez spomeničke rente). Općina Cetingrad ne provodi otpise potraživanja.

Mjere prisilne naplate općina Cetingrad nije provodila. Ovrhe na novčanim sredstvima je započela provoditi u 2012. putem odvjetnika. Od drugih mjera naplate omogućava se obročna otplata potraživanja, te je odlukama o subvencijama utvrđeno da se ne mogu ostvariti u slučaju da korisnik nije podmirio sve obveze prema općini Cetingrad. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode.

Revizijom je utvrđeno da se uglavnom naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljeni ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), da je značajan dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine, te da su pojedinačno značajnija potraživanja veća od godišnjeg prihoda (u omjer stavljena potraživanja koncem 2011. i prihodi u 2011.). Općina Cetingrad nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano provoditi mjere prisilne naplate, te pratiti rezultate provedenih mjera. Također, predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo.

Općina Draganić

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Draganić kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Draganić je 79,2 km², a obuhvaća jedno naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 628 stanovnika, 1 050 kućanstva i 1 567 stambenih jedinica.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Draganić, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala šest zaposlenika. Općina Draganić nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Draganić, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 4.017.379,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 199.405,00 kn ili 4,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 32,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 33,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 21

Vlastiti prihodi općine Draganić ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	155.534 ¹³	141.292	90,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	57.370	55.533	96,8
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	52.439	38.757	73,9
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	45.725	47.002	102,8
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	136.957	114.288	83,4
2.1.	Naknade za koncesiju	14.448	13.131	90,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	119.256	95.017	79,7
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	3.253	6.140	188,7
3.	Upravne i administrativne pristojbe	460	1.073	233,3
4.	Komunalni doprinosi i naknade	769.436	892.183	116,0
4.1.	Komunalni doprinos	56.362	72.430	128,5
4.2.	Komunalna naknada	699.574	787.753	112,6
4.3.	Naknade za priključak	13.500	32.000	237,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	211.244	176.189	83,4
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	3.054	-
5.2.	Doprinos za šume	182.418	162.535	89,1
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	28.826	10.600	36,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	110.040	7.850	7,1
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	85.040	7.850	9,2
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	25.000	0	-
	Ukupno	1.383.671	1.332.875	96,3

¹³ Manje za 252,00 kn u odnosu na financijske izvještaje, odnosi se na ostale neraspoređene prihode od poreza

b) Potraživanja

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

Tablica broj 22

Potraživanja općine Draganić koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	514.497	545.590	106,0
1.1.	Potraživanja za poreze	230.958	299.621	129,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	11.793	22.618	191,8
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	271.746	223.351	82,2
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	49.200	49.200	100,0
	Ukupno	563.697	594.790	105,5

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Draganić ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Draganić na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Dio prihoda od nefinancijske imovine i prihoda po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Draganić nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) i naplatu prihoda obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Draganić. Naplata općinskih poreza, odlukom općinskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Draganić skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima i analitički pregled obveznika (za porez na tvrtku i kuće za odmor), a druge podatke kao što su analitika potraživanja, poduzete mjere naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva 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. Iz navedenih razloga općina Draganić nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na poduzimanje mjera naplate općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 299.621,00 kn, što je dva puta više u odnosu na ostvarene prihode u 2011. koji su iznosili 141.292,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da općina Draganić treba zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti općinu Draganić o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda.

Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike općina Draganić ima saznanja i da bi mogla sama obavljati razrez i naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države ostvaruju se na temelju programa raspolaganja. U 2011. prihodi nisu ostvareni jer program raspolaganja nije donesen. Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za neizgrađeno građevno zemljište. Navedeni prihodi u 2011. nisu ostvareni.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za neizgrađeno građevinsko zemljište.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 594.790,00 kn i sva se odnose na potraživanja za vlastite prihode, a dospjela iznose 471.008,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na porez na tvrtku u iznosu 270.393,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 91.100,00 kn i prodaju zemljišta u vlasništvu općine Draganić u iznosu 49.200,00 kn. Na potraživanja do godinu dana (bez općinskih poreza) odnosi se 26.732,00 kn, do tri godine 94.457,00 kn, do pet godina 51.121,00 kn, a nema starijih od pet godina (zbog otpisa potraživanja). Zatezne kamate obračunavaju se samo kod provođenja mjera prisilne naplate. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 56.439,00 kn, iako općina Draganić nije imala pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže otpise potraživanja provoditi uz primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12), koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, pokretane sudske tužbe, ovrhe na novčanim sredstvima i pokretninama, te prijave u stečajnu masu. Ovrhe na drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Od 2011. općina Draganić je odustala od provođenja naplate putem ovrha na pokretnine jer postupak prema zakonskim odredbama koje su bile na snazi nije davao rezultate (naplata nije uspjela, a troškovi su bili visoki). Ovrhe se provode jednom godišnje za razdoblje od tri godine (u roku zastare). Od drugih mjera naplate odobrava se obročna otplata i neodobravanje isplate subvencija i poticaja ako nisu podmirene sve obveze prema općini Draganić. Obavješćavanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se ne provodi.

Odredbama članka 22. 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), propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

Revizijom je utvrđeno da se vrijednosno najznačajnije potraživanje za vlastite prihode koje naplaćuje općina Draganić odnosi na komunalnu naknadu, koja je u 2011. naplaćena približno u visini godišnjeg razreza, a potraživanja koncem 2011. iznose 27,0% godišnjeg prihoda (što je djelomično rezultat provođenja otpisa potraživanja). Općina Draganić nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Državni ured za reviziju predlaže obavještavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor, te kontinuirano provoditi sve potrebne mjere naplate. Također predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Nadalje, predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima. Predlaže se obračunati i evidentirati zatezne kamate na sva nepravovremena plaćanja.

- Obavještavanje stanovništva

Obavještavanje stanovništva o svim važnijim događanjima obavlja se putem elektroničkih medija (mrežna stranica općine Draganić). Obavještavanje stanovništva o značaju javnih prihoda i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života građana općine Draganić se ne provodi (primjerice pojašnjavanje namjene pojedinih vrsta prihoda).

Državni ured za reviziju predlaže na prihvatljiv način obavještavati stanovništvo o značaju javnih prihoda i utjecaju na uvjete življenja građana.

Općina Generalski Stol

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Generalski Stol kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Generalski Stol je 100,0 km², a obuhvaća 26 naselja. Nalazi se u trećoj skupni područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 642 stanovnika, 939 kućanstava i 1 752 stambene jedinice.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Generalski Stol ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala pet zaposlenika. Općina Generalski Stol nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Generalski Stol, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 4.219.908,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.273.423,00 kn ili 23,2%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na prihode od pomoći, poreza na dohodak i prodaje nefinancijske imovine.

Vlastiti prihodi imaju udjel 17,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 13,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 23

Vlastiti prihodi općine Generalski Stol ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihod	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	176.364	197.105	111,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	123.471	148.457	120,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	38.288	36.818	96,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	14.605	11.830	81,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	15.176	14.497	95,5
2.1.	Naknade za koncesiju	9.428	8.910	94,5
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	4.594	4.594	100,0
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.154	993	86,0
3.	Upravne i administrativne pristojbe	296.150	169.800	57,3
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	290.150	163.800	56,5
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	6.000	6.000	100,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	168.543	101.991	60,5
4.1.	Komunalni doprinos	57.849	27.501	47,5
4.2.	Komunalna naknada	110.694	74.490	67,3
5.	Prihodi po posebnim propisima	76.868	44.881	58,4
5.1.	Doprinos za šume	6.953	5.459	78,5
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	69.915	39.422	56,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	223.328	29.778	13,3
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	221.430	0	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	1.898	29.778	1.568
	Ukupno	956.429	558.052	58,3

b) Potraživanja

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

Tablica broj 24

Potraživanja općine Generalski Stol koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	599.192	628.517	104,9
1.1.	Potraživanja za poreze	184.787	107.714	58,3
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	5.545	0	-
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	274.310	520.803	189,9
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	134.550	0	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	29.419	102.094	347,0
3.	Druga potraživanja	0	16.409	-
	Ukupno	628.611	747.020	118,8

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Generalski Stol ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, upravne i administrativne pristojbe, prodaju nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Generalski Stol na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Generalski Stol nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Generalski Stol obavljaju tri zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Generalski Stol. Naplata općinskih poreza, ugovorom je prenesena u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Generalski Stol skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva 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. Iz navedenih razloga općina Generalski Stol nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 107.714,00 kn, što je 54,6% u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 197.105,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da općina Generalski Stol treba u ugovoru zaključenom s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti općinu Generalski Stol o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda. Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike općina Generalski Stol ima saznanja i da bi mogla sama obavljati razrez i naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti dodatak ugovoru s Poreznom upravom kojim bi se detaljnije uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države ostvaruju se na temelju programa raspolaganja. U 2011. navedeni prihodi nisu ostvareni. Programom donesenim 2002. (suglasnost nadležnog ministarstva dobivena 2003.) obuhvaćeno je 353,20 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Do konca 2011. prodano je 0,72 ha. Prihodi od grobnih naknada ostvaruju se na temelju odredbi Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12). Odluka o grobljima donesena je u listopadu 2009., a prikupljanje podataka o obveznicima plaćanja je u tijeku, te prihod nije ostvaren.

Državni ured za reviziju predlaže ubrzati postupak prikupljanja podataka o obveznicima plaćanja grobne naknade, te naplatiti prihode od godišnje grobne naknade.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 747.020,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 499.917,00 kn (dospjelo 325.822,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 134.285,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 78.450,00 kn, te porez na tvrtku u iznosu 54.851,00 kn. Sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava skupni ispis potraživanja po rokovima naplate. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 39.587,00 kn, iako općina Generalski Stol nije donijela akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

S obzirom da općina Generalski Stol ima značajna potraživanja, te da je u 2011. otpisivala potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12), koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt.

Do konca 2011. za naplatu prihoda (potraživanja) osim opomena (pisanih i telefonom) nisu poduzimane druge mjere naplate. S mjerama naplate potraživanja putem ovrha na novčanim sredstvima započelo se u 2012. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate, osim kod ovrha.

Obavještanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se ne provodi. Odredbama članka 22. 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), propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu. Općina Generalski Stol nema utvrđenu pisanu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Državni ured za reviziju predlaže u cilju povećanja učinkovitosti naplate prihoda poduzimati sve potrebne mjere, a za sva zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate. Nadalje predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Također, predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima, te obavještavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor.

Općina Josipdol

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Josipdol kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Josipdol je 165,4 km², a obuhvaća 14 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 702 stanovnika, 1 343 kućanstva i 2 001 stambenu jedinicu.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Josipdol ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala 11 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika s 11 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Josipdol, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 7.123.740,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 679.561,00 kn ili 9,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 25,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 27,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 25

Vlastiti prihodi općine Josipdol ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	231.631	256.631	110,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	52.007	64.366	123,8
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	77.694	90.367	116,3
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	101.930	101.898	100,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	96.181	87.985	91,5
2.1.	Naknade za koncesiju	7.413	7.497	101,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	85.999	78.377	91,1
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	2.769	2.111	76,2
3.	Upravne i administrativne pristojbe	583	721	123,7
3.1.	Državne upravne i sudske pristojbe	583	0	-
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	0	721	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	487.599	441.266	90,5
4.1.	Komunalni doprinos	0	7.073	-
4.2.	Komunalna naknada	487.599	416.193	85,4
4.3.	Naknade za priključak	0	18.000	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.100.230	1.119.801	101,8
5.1.	Doprinos za šume	353.771	286.495	81,0
5.2.	Mjesni samodoprinos	2.053	514	25,0
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	744.406	832.792	111,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	36.476	30.697	84,2
	Ukupno	1.952.700	1.937.101	99,2

b) Potraživanja

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

Tablica broj 26

Potraživanja općine Josipdol koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.859.612	1.675.085	58,6
1.1.	Potraživanja za poreze	146.821	170.662	116,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	506.700	593.056	117,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	2.206.091	911.367	41,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	12.153	477.104	- ¹⁴
3.	Druga potraživanja	10.083	0	-
	Ukupno	2.881.848	2.152.189	74,7

c) Nalazi i preporuke

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države ostvaruju se na temelju programa raspolaganja. U 2011. nisu ostvareni jer program raspolaganja nije donesen. Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za neizgrađeno građevinsko zemljište i garažni prostor. Prihodi od komunalne naknade za navedene nekretnine u 2011. nisu ostvareni. Baza podataka komunalne naknade formirana je 1998., a ažuriranje uz provjeru na terenu provodi se u 2012., s obzirom da obveznici većinom sami ne prijave promjene, a druge institucije ne dostavljaju podatke na temelju kojih bi općina Josipdol mogla obavljati provjeru.

Revizijom je ocjenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, odnosno kada bi se zakonima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže općini Josipdol razmotriti mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za neizgrađeno građevinsko zemljište i garažnog prostora.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iskazana su u iznosu 2.152.189,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode iznose 2.167.189,00 kn¹⁵ (dospjelo je 1.713.397,00 kn). Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu 979.200,00 kn, odvoz otpada 302.315,00 kn i porez na tvrtku ili naziv 156.875,00 kn.

¹⁴ Zbog velikog postotka koji iznosi 3.925,8% podatak nije upisan u tablicu

¹⁵ Potraživanja prema podacima iz upitnika, veća su od iskazanih u financijskim izvještajima jer sadrže dio otpisanih potraživanja

U 2011. otpisana su potraživanja u iznosu 380.850,00 kn (od čega najviše za komunalnu naknadu i mjesni samodoprinos), iako općina Josipdol nije donijela akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

S obzirom da općina Josipdol ima značajna potraživanja, te da je u 2011. otpisivala potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12), koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, pokretane ovrhe na novčanim sredstvima i prijave u stečajnu masu. Mjere se provode kontinuirano, uglavnom za iznose veće od 500,00 kn, a provode se istodobno za sve vrste potraživanja. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Općina Josipdol nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja, te ne raspolaže sustavnim i cjelovitim podacima o rezultatima provedenih mjera (primjerice koliko se potraživanja naplati po pojedinoj mjeri naplate, koliko je vrijeme provođenja pojedine mjere kao što je ovrha novčanih sredstava i drugim učincima).

Revizijom je utvrđeno da se uglavnom naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljene ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), te da je značajan dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine. Za komunalnu naknadu potraživanja su jedan i po puta veća od godišnjeg prihoda (u omjer stavljena potraživanja koncem 2011. i prihod za 2011.). Zbog provođenja otpisa potraživanja koeficijenti u potpunosti ne prikazuju stvarno stanje naplate prihoda.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da s obzirom na iznos dospjelih potraživanja poduzete mjere naplate nisu dovoljno učinkovite, odnosno nije postignut očekivani rezultat.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo, te pratiti rezultate mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s potraživanjima.

- Obavještanje stanovništva

Obavijesti o općini Josipdol iz raznih područja objavljuju se u tiskanim, elektronskim i elektroničkim medijima, ali se samo obavještanje o značaju javnih prihoda i utjecaju na uvjete života stanovništva ne provodi (primjerice pojašnjavanje namjene pojedinih vrsta prihoda).

Državni ured za reviziju predlaže na prihvatljiv način obavještavati stanovništvo o značaju javnih prihoda i utjecaju na uvjete života.

Općina Kamanje

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Kamanje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Kamanje je 18,0 km², a obuhvaća sedam naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 903 stanovnika, 306 kućanstava i 454 stambene jedinice.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Kamanje ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala pet zaposlenika. Općina Kamanje nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Kamanje, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 1.896.556,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 25.793,00 kn ili 1,4%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 14,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 14,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 27

Vlastiti prihodi općine Kamanje ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	44.462	42.092	94,7
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	8.731	13.725	157,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	14.153	10.849	76,7
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	21.578	17.518	81,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	11.019	8.853	80,3
2.1.	Naknade za koncesiju	12	12	100,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	4.224	4.224	100,0
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	6.783	4.617	68,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	0	737	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	121.514	154.546	127,2
4.1.	Komunalni doprinos	17.163	10.917	63,6
4.2.	Komunalna naknada	104.351	143.629	137,6
5.	Prihodi po posebnim propisima	85.617	62.084	72,5
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	3.140	-
5.2.	Doprinos za šume	1.474	566	38,4
5.3.	Mjesni samodoprinos	23.290	5.500	23,6
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	60.853	52.878	86,9
	Ukupno	262.612	268.312	102,2

b) Potraživanja

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

Tablica broj 28

Potraživanja općine Kamanje koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	550.824	521.239	94,6
1.1.	Potraživanja za poreze	19.751	24.886	126,0
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	531.073	496.353	93,5
	Ukupno	550.824	521.239	94,6

Potraživanja su na početku 2011. iskazana u iznosu 550.824,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 521.239,00 kn, što je za 29.585,00 kn ili 5,4% manje u odnosu na početak godine. Na potraživanja vezana uz vlastite prihode odnosi se 152.375,00 kn (od čega je dospjelo 128.284,00 kn).

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Kamanje ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, dio prihoda od nefinancijske imovine, upravnih i administrativnih pristojbi i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Kamanje na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor, a prirez porezu na dohodak, kod isplate dohotka. Dio prihoda od nefinancijske imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, te prihoda po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Kamanje nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Kamanje obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Kamanje. Naplata općinskih poreza, odlukom općinskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Kamanje skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, te analitički pregled obveznika kojima je obavljen razrez poreza za kuće za odmor, a druge podatke kao što su analitički podaci o dužnicima, mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva 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. Iz navedenih razloga općina Kamanje nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 24.886,00 kn, što je 59,1% u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 42.092,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da općina Kamanje treba zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti općinu Kamanje o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda. Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike općina Kamanje ima saznanja i da bi mogla sama obavljati razrez i naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja.

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade koji se odnose na komunalnu naknadu i doprinos ostvareni su u iznosu 154.546,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu ostvarenu u iznosu 143.629,00 kn, što čini 53,5% vlastitih prihoda, odnosno 7,6% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 104.351,00 kn veći su za 39.278,00 kn ili 37,6%. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. iznose 87.880,00 kn, što je za 55.749,00 kn ili 38,8% manje od ostvarenih prihoda u 2011.

Prihod od komunalne naknade se ostvaruje na temelju odluke općinskog vijeća kojom su utvrđena naselja u kojima se naplaćuje komunalna naknada, obveznici plaćanja, način utvrđivanja visine komunalne naknade, način izvršenja obveze plaćanja, kriteriji za djelomično ili potpuno oslobađanje, te korištenje sredstava komunalne naknade. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđena je prosječna korisna površina stambenog prostora na području općine Kamanje koja iznosi 100 m², te svi obveznici plaćaju komunalnu naknadu za stambeni prostor za jednaku površinu. Baza podataka obveznika komunalne naknade je nepotpuna, jer općina Kamanje nema podataka o površini stambenog prostora, koja je jedan od osnovnih elemenata za izračun komunalne naknade 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). Odredbom članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da se komunalna naknada obračunava po m² površine i to za stambeni, poslovni i garažni prostor po jedinici korisne površine koja se utvrđuje na način propisan Uredbom o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje zaštićene najamnine (Narodne novine 40/97, 117/05), a za građevno zemljište po jedinici stvarne površine.

Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige za komunalnu naknadu i druge vrste prihoda ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi.

Državni ured za reviziju predlaže odluku o komunalnoj naknadi i obračun komunalne naknade uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također, predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima.

Općina Krnjak

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Krnjak kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Krnjak je 111,8 km², a obuhvaća 30 naselja. Nalazi se u drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 019 stanovnika, 811 kućanstava i 1 175 stambenih jedinica.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Krnjak, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala 23 zaposlenika, od čega pet u općini Krnjak, šest na programu javnih radova i 12 na programu pomoć u kući. Općina Krnjak nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Krnjak, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 4.981.464,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 643.423,00 kn ili 14,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 13,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 17,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 29

Vlastiti prihodi općine Krnjak ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	48.114	44.790	93,1
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	30.272	21.465	70,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	3.768	7.285	193,3
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	14.074	16.040	114,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	127.194	116.214	91,4
2.1.	Naknade za koncesiju	6.346	3.227	50,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	54.748	34.045	62,2
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	66.100	78.942	119,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	0	215	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	227.395	211.703	93,1
4.1.	Komunalni doprinos	15.038	21.542	143,3
4.2.	Komunalna naknada	169.907	170.161	100,1
4.3.	Naknade za priključak	42.450	20.000	47,1
5.	Prihodi po posebnim propisima	104.867	336.558	320,9
5.1.	Doprinos za šume	78.249	37.917	48,5
5.2.	Mjesni samodoprinos	878	254.578	- ¹⁶
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	25.740	44.063	171,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	77.071	153.178	198,7
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	6.300	80.580	- ¹⁷
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	70.771	72.598	102,6
	Ukupno	584.641	862.658	147,6

¹⁶ Zbog velikog postotka koji iznosi 28 995,2% podatak nije upisan u tablicu

¹⁷ Zbog velikog postotka koji iznosi 1 279,0% podatak nije upisan u tablicu

b) Potraživanja

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

Tablica broj 30

Potraživanja općine Krnjak koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	555.868	499.206	89,9
1.1.	Potraživanja za poreze	192.831	175.241	90,9
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	13.536	14.770	109,1
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	220.179	177.504	80,6
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	129.322	131.691	101,8
Ukupno		555.868	499.206	89,9

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Krnjak ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Krnjak na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Dio prihoda od nefinancijske imovine i prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, te prihoda po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Krnjak nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Krnjak obavlja jedan zaposlenik, koji osim navedenih obavlja i niz drugih poslova iz djelokruga općine Krnjak. Naplata općinskih poreza, odlukom općinskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Krnjak skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, te analitički pregled obveznika kojima je obavljen razrez poreza. Druge podatke kao što su analitički podaci o dužnicima, mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva 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. Iz navedenih razloga općina Krnjak nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na poduzimanje mjera za naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 175.241,00 kn, što je gotovo četiri puta više od prihoda za općinske poreze koji su u 2011. ostvareni u iznosu 44.790,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da općina Krnjak treba zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti općinu Krnjak o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda. Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike općina Krnjak ima saznanja i da bi mogla sama obavljati razrez i naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za neizgrađeno građevinsko zemljište, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i garažni prostor. Prihodi od komunalne naknade za navedene nekretnine u 2011. nisu ostvareni. Naknada se ne naplaćuje (prema obrazloženju općine Krnjak) zbog neriješenih vlasničkih odnosa, vlasnika koji žive izvan Republike Hrvatske, te malog broja zaposlenih.

Utvrđivanje obveznika plaćanja komunalne naknade za poslovni i stambeni prostor obavlja se obilaskom naselja popisom na terenu, jer općina Krnjak, osim od Ministarstva regionalnog razvoja, Uprave za stambeno zbrinjavanje i statusna prava o stambenom zbrinjavanju na područjima posebne državne skrbi, ne dobiva podatke drugih institucija na temelju kojih bi mogla obavljati provjeru podataka o obveznicima. Revizijom je ocjenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za neizgrađeno građevinsko zemljište, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i garažnog prostora.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 499.206,00 kn i manja su za 10,2% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode odnosi se 481.998,00 kn (dospjelo je 405.543,00 kn). Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 146.632,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 95.277,00 kn, druga potraživanja (isporuka pitke vode) u iznosu 81.141,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 66.569,00 kn. Na potraživanja do godinu dana (bez općinskih poreza) odnosi se 54.117,00 kn, do tri godine 116.112,00 kn, do pet godina 28.563,00 kn, a starija od pet godina 36.817,00 kn.

Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za općinske poreze u iznosu 27.542,00 kn (otpis provela Porezna uprava), komunalnu naknadu u iznosu 37.781,00 kn i isporuku vode u iznosu 19.153,00 kn. Općina Krnjak nije donijela pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže otpise potraživanja provoditi uz primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12), koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, obavljane prijave potraživanja u stečajnu masu, te pokretane ovrhe na novčanim sredstvima (za komunalnu naknadu s ovrhama se započelo u 2011.). Ovrhe na novčanim sredstvima, zbog malog broja zaposlenih, provodi odvjetnik. Od drugih mjera naplate omogućava se obročna otplata potraživanja, te je odlukama o subvencijama utvrđeno da se ne mogu ostvariti u slučaju da korisnik nije podmirio sve obveze prema općini Krnjak. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Procedura za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda) donesena je u 2012. Obavješćavanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se osim putem mjesnih odbora, ne provodi.

Odredbama članka 22. 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), propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

Revizijom je utvrđeno da najveća potraživanja (komunalna naknada i isporuka vode) čine 96,0%, odnosno 74,0% prihoda ostvarenih u 2011., te da je naplata približna ili veća od godišnjeg zaduženja. Zbog provođenja otpisa potraživanja koeficijenti u potpunosti ne prikazuju stvarno stanje naplate potraživanja.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da poduzete mjere daju rezultate, te da ih je i nadalje potrebno provoditi i pratiti rezultate provedenih mjera. Također predlaže obavješćavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor.

Općina Lasinja

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Lasinja kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Lasinja je 82,0 km², a obuhvaća osam naselja. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 672 stanovnika, 622 kućanstva i 1 198 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Lasinja ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala osam zaposlenika. Općina Lasinja nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Lasinja, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 3.473.993,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.553.877,00 kn ili 30,9%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na prihode od pomoći.

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

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

Tablica broj 31

Vlastiti prihodi općine Lasinja ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	83.071	78.754	94,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	71.725	65.276	91,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	6.368	10.489	164,7
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	4.978	2.989	60,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	808.324	584.540	72,3
2.1.	Naknade za koncesiju	696.021	517.849	74,4
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	31.847	54.423	170,9
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	80.456	12.268	15,2
3.	Upravne i administrativne pristojbe	460	920	200,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	180.636	197.996	109,6
4.1.	Komunalni doprinos	30.160	33.230	110,2
4.2.	Komunalna naknada	106.006	105.506	99,5
4.3.	Naknade za priključak	44.470	59.260	133,3
5.	Prihodi po posebnim propisima	251.398	70.899	28,2
5.1.	Doprinos za šume	42.340	46.125	108,9
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	209.058	24.774	11,9
	Ukupno	1.323.889	933.109	70,5

b) Potraživanja

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

Tablica broj 32

Potraživanja općine Lasinja koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	575.601	342.828	59,6
1.1.	Potraživanja za poreze	58.140	58.521	100,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	413.827	238.300	57,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	103.634	46.007	44,4
2.	Druga potraživanja	267	0	-
	Ukupno	575.868	342.828	59,5

Potraživanja su na početku 2011. iskazana u iznosu 575.868,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 342.828,00 kn, što je za 233.040,00 kn ili 40,5% manje u odnosu na početak godine. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na koncesijsku naknadu za crpljenje mineralnih voda (evidentirano u skupini potraživanja za prihode od imovine). Na potraživanja za vlastite prihode odnosi se 256.367,00 kn (od čega dospjelo 200.109,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na koncesijsku naknadu za crpljenje mineralnih voda u iznosu 89.438,00 kn i općinske poreze (porez na tvrtku, kuće za odmor i potrošnju) u iznosu 58.521,00 kn, na čiju naplatu općina Lasinja nema utjecaja, odnosno o čijoj naplati ne vodi brigu.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Lasinja ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, te dio prihoda od nefinancijske imovine, po posebnim propisima i općinskih poreza (porez na korištenje javnih površina), naplatu obavlja općina Lasinja na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Lasinja nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Lasinja obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Lasinja. Naplata općinskih poreza, odlukom općinskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Lasinja skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, te analitički pregled obveznika kojima je obavljen razrez poreza na kuće za odmor i tvrtku, a druge podatke kao što su analitički podaci o dužnicima, mjerama naplate i drugo ne dostavlja.

Porezna uprava se poziva 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. Iz navedenih razloga općina Lasinja nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 58.521,00 kn, što je 74,3% u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 78.754,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da općina Lasinja treba zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti općinu Lasinja o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda. Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike općina Lasinja ima saznanja i da bi mogla sama obavljati razrez i naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja.

- Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za koncesije i naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 584.540,00 kn. Na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine se odnosi 54.423,00 kn, što čini 5,8% vlastitih prihoda odnosno 1,6% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni u iznosu 31.847,00 kn veći su za 22.576,00 kn ili 70,9%. Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine koncem 2011. iznose 20.926,00 kn.

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine se u cijelosti odnose na zakup poslovnih prostora. Općina Lasinja ima u vlasništvu deset poslovnih prostora ukupne površine 317,50 m² od čega su u 2011. u zakupu bila dva poslovna prostora ukupne površine 114,48 m² tri poslovna prostora ukupne površine 84,89 m² koristi komunalno društvo u vlasništvu općine Lasinja, a jedan površine 10,50 m² matični ured (povremeno). Bez naknade, dodijeljena su udrugama tri poslovna prostora ukupne površine 60,63 m². Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana.

Prosječna cijena zakupa iznajmljenih poslovnih prostora iznosi 21,00 kn, te je revizijom ocjenjeno da općina Lasinja nije iskazala prihode za poslovni prostor dan u zakup bez naknade u približnom iznosu 15.278,00 kn (utvrđeno na temelju površine poslovnog prostora i prosječne cijene zakupa).

Državni ured za reviziju predlaže davati poslovne prostora u zakup putem javnog natječaja i po tržišnoj cijeni, odnosno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države ostvaruju se na temelju programa raspolaganja. Prihodi nisu ostvareni jer do konca 2011. nije proveden niti jedan javni natječaj za prodaju/zakup poljoprivrednog zemljišta. Programom raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države obuhvaćeno je 135,26 ha poljoprivrednom zemljišta u vlasništvu države. Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za neizgrađeno građevno zemljište, građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i garažni prostor. Prihodi od komunalne naknade za navedene nekretnine u 2011. nisu ostvareni.

Državni ured za reviziju predlaže naplatiti prihode od komunalne naknade za neizgrađeno građevno zemljište, građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i garažni prostor.

Općina Netretić

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Netretić kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Netretić je 116,0 km², a obuhvaća 42 naselja. Nalazi se u trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 860 stanovnika, 1 016 kućanstava i 1 863 stambene jedinice.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Netretić, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala 12 zaposlenika, od čega sedam u općini Netretić, a pet na programu javnih radova. Općina Netretić nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Netretić, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 5.321.070,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 454.959,00 kn ili 9,3%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 12,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 21,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 33

Vlastiti prihodi općine Netretić ostvareni za 2010. i 2011.

kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	149.947	149.518	99,7
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	44.067	48.988	111,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	64.563	52.730	81,7
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	41.317	47.800	115,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	41.188	60.602	147,1
2.1.	Naknade za koncesiju	10.441	11.626	111,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	29.384	45.934	156,3
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.363	3.042	223,2
3.	Upravne i administrativne pristojbe	2.683	306	11,4
4.	Komunalni doprinosi i naknade	298.366	489.694	164,1
4.1.	Komunalni doprinos	22.536	219.122	972,3
4.2.	Komunalna naknada	275.830	258.572	93,7
4.3.	Naknade za priključak	0	12.000	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	76.616	390.984	510,3
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	17.515	-
5.2.	Doprinos za šume	4.945	2.075	42,0
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	71.671	371.394	518,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	36.718	47.594	129,6
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	6.718	2.517	37,5
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	30.000	45.077	150,3
	Ukupno	605.518	1.138.698¹⁸	188,1

¹⁸ Povećanje se najvećim dijelom odnosi na komunalni doprinos i grobne naknade uvedene u 2011.

b) Potraživanja

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

Tablica broj 34

Potraživanja općine Netretić koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	583.224	620.786	106,4
1.1.	Potraživanja za poreze	95.710	110.980	116,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	41.533	49.095	118,2
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	445.981	460.711	103,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	57.623	85.411	148,2
	Ukupno	640.847	706.197	110,2

c) Nalazi i preporuke

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade se odnose na komunalnu naknadu, doprinos i naknadu za priključak u iznosu 489.694,00 kn. Prihodi od komunalne naknade iznose 258.572,00 i čine 22,7% vlastitih prihoda, odnosno 4,8% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 275.830,00 kn, manji su za 17.258,00 kn ili 6,3%. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. iznose 292.350,00 kn što je nešto više od ostvarenih prihoda za komunalnu naknadu u 2011.

Prihod od komunalne naknade se ostvaruju na temelju odluke općinskog vijeća. Naknada se naplaćuje na temelju rješenja za poslovni i stambeni prostor, a za neizgrađeno građevinsko zemljište se ne naplaćuje. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) izdaju na vlasnika, odnosno korisnika poslovnog i stambenog prostora. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. Baza podataka obveznika komunalne naknade formirana je 1994., nakon čega nije obavljano sveobuhvatno usklađenje baze sa stvarnim stanjem.

Također, općina Netretić ne dobiva podatke od drugih institucija, na temelju kojih bi mogla provjeravati stanje baze podataka. Revizijom je ocjenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti podatke u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem, te preispitati mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za neizgrađeno građevinsko zemljište.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 706.197,00 kn i veća su za 65.350,00 kn ili 10,2% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode se odnosi 651.644,00 kn (dospjelo je 563.625,00 kn). Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 292.350,00 kn, druga potraživanja od nefinancijske imovine i po posebnim propisima u iznosu 82.340,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 75.292,00 kn i naknadu za razvoj u iznosu 57.031,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 278.930,00 kn, do tri godine 174.564,00 kn, do pet godina 70.738,00 kn i preko pet godina 39.393,00 kn. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje za komunalnu naknadu istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu, općinske poreze i druge prihode u iznosu 99.573,00 kn, iako općina Netretić nije imala pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže otpise potraživanja provoditi uz primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12), koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, pokretane sudske tužbe i ovrhe na novčanim sredstvima, a prethodnih godina i ovrhe na pokretninama. Ovrhe na pokretninama nisu dale očekivane rezultate. Ovrhe na drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode.

Revizijom je utvrđeno da potraživanja blago rastu (osim za komunalnu naknadu koja je vrijednosno najznačajnije potraživanje), da se uglavnom naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljeni ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), te da su za komunalnu naknadu i porez na tvrtku potraživanja veća od godišnjeg prihoda (u omjer stavljena potraživanja koncem 2011. i prihod za 2011.). Zbog provođenja otpisa potraživanja koeficijenti u potpunosti ne prikazuju stvarno stanje naplate prihoda. Općina Netretić nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Također, predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima.

Općina Plaški

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Plaški kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Plaški je 157,42 km², a obuhvaća osam naselja. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 076 stanovnika, 903 kućanstva i 1 481 stambenu jedinicu.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Plaški ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala 15 zaposlenika, od čega pet zaposlenika na neodređeno vrijeme, jedan na određeno - dužnosnik i tijekom godine je bilo zapošljavanja na određeno vrijeme na javnim radovima. Općina Plaški ima jednog proračunskog korisnika s jednim zaposlenikom.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Plaški, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 3.502.322,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 14.013,00 kn ili 0,4%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 8,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 8,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 35

Vlastiti prihodi općine Plaški ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	53.464	51.313	96,0
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (javne površine)	11.528	9.437	81,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	17.836	17.186	96,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	24.100	24.690	102,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	6.240	3.204	51,3
2.1.	Naknade za koncesiju	1.870	1.268	67,8
2.2.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	4.370	1.936	44,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	0	1.073	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	121.289	147.343	121,5
4.1.	Komunalni doprinos	8.356	16.904	202,3
4.2.	Komunalna naknada	112.933	128.939	114,2
4.3.	Naknade za priključak	0	1.500	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	104.682	76.264	72,9
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	1.290	-
5.2.	Doprinos za šume	91.422	68.391	74,8
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	13.260	6.583	49,6
	Ukupno	285.675	279.197	97,7

b) Potraživanja

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

Tablica broj 36

Potraživanja općine Plaški koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	935.907	986.854	105,4
1.1.	Potraživanja za poreze	30.582	37.281	121,9
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	37.827	41.096	108,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	867.498	908.477	104,7
2.	Druga potraživanja	431	4.000	928,1
	Ukupno	936.338	990.854	105,8

c) Nalazi i preporuke

- Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od naknade za koncesije i korištenje nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 3.204,00 kn. Općina Plaški tijekom 2011. nije ostvarila prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine.

Općina ima u posjedu sedam poslovnih prostora ukupne površine 1 330,00 m² koji su bez naknade, dodijeljeni komunalnom društvu u vlasništvu općine Plaški, knjižnici i čitaonici, te udrugama. Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana.

Državni ured za reviziju predlaže davati poslovne prostore u zakup putem javnog natječaja i po tržišnoj cijeni, odnosno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Porez na kuće za odmor općinski je porez kojeg plaćaju pravne i fizičke osobe koje su vlasnici kuća za odmor prema uvjetima koje propiše grad ili općina u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12). Općinskom odlukom uvedena je naplata poreza na kuće za odmor, ali prihodi nisu ostvareni. Prihodi od grobnih naknada ostvaruju se na temelju odredbi Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12).

Odluka o visini naknade za održavanje groblja, te o naknadi kod dodjele grobnog mjesta donesene su u lipnju 2012., prikupljanje podataka o obveznicima plaćanja je u tijeku, te prihodi nisu ostvareni.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati stanje kuća za odmor na terenu s obzirom da obveznici poreza na kuće za odmor koji su obvezni dostaviti podatke za razrez, radi neznanja ili iz drugih razloga to ne učine. Predlaže se ubrzati postupak prikupljanja podataka o obveznicima plaćanja grobne naknade, te ostvariti navedene prihode.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Općina Plaški ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, općinske poreze (porez na potrošnju, tvrtku i javne površine), dio prihoda od nefinancijske imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, te po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Plaški na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Dio prihoda od nefinancijske imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, te po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Plaški nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka. Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Plaški obavljaju tri zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Plaški. O naplati prihoda izvještava se zakonski predstavnik.

Potraživanja koncem 2011. iznose 990.854,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 305.695,00 kn (dospjelo 270.502,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 201.398,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 29.953,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 23.667,00 kn. Sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava skupni ispis potraživanja po rokovima naplate za dio potraživanja. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi za dio potraživanja.

Do konca 2011. za naplatu prihoda (potraživanja) osim opomena (pisanih i telefonom) i obročne otplate nisu poduzimane druge mjere naplate. S mjerama naplate potraživanja putem ovrha na novčanim sredstvima započelo se u 2012. Općina Plaški nema utvrđenu pisanu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Revizijom je utvrđeno da se uglavnom naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljeni ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), da su pojedina potraživanja veća ili približno jednaka godišnjem zaduženju (u omjer stavljena potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), te da je značajan dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju povećanja učinkovitosti naplate prihoda poduzimati sve potrebne mjere naplate. Nadalje predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Također, predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima.

Općina Rakovica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Rakovica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Rakovica je 261,0 km², a obuhvaća 26 naselja. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 401 stanovnika, 889 kućanstava i 1 334 stambene jedinice.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Rakovica ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je bilo sedam zaposlenika. Općina Rakovica nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Rakovica, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 7.452.821,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 846.236,00 kn ili 10,2%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 37,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 40,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 37

Vlastiti prihodi općine Rakovica ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	120.822	150.847	124,9
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	20.978	45.282	215,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	82.219	83.887	102,0
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	17.625	21.678	123,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	116.142	184.542	158,9
2.1.	Naknade za koncesiju	3.256	9.929	304,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	29.529	97.207	329,2
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	83.357	77.406	92,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	176.935	183.263	103,6
4.	Komunalni doprinosi i naknade	2.371.453	2.201.082	92,8
4.1.	Komunalni doprinos	59.167	79.928	135,1
4.2.	Komunalna naknada	2.304.286	2.120.154	92,0
4.3.	Naknade za priključak	8.000	1.000	12,5
5.	Prihodi po posebnim propisima	134.810	192.959	143,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	6.386	3.551	55,6
5.2.	Doprinos za šume	122.651	185.602	151,3
5.3.	Mjesni samodoprinos	5.773	2.500	43,3
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	0	1.306	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	177.611	127.068	71,5
	Ukupno	3.097.773	3.039.761	98,1

b) Potraživanja

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

Tablica broj 38

Potraživanja općine Rakovica koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	665.604	567.419	85,2
1.1.	Potraživanja za poreze	78.491	84.085	107,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	8.560	38.785	453,1
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	578.553	444.549	76,8
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	65.464	90.306	137,9
3.	Druga potraživanja	8.306	1.107	13,3
	Ukupno	739.374	658.832	89,1

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Rakovica ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prodaju nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine, po posebnim propisima, upravnih i administrativnih pristojbi, te općinskih poreza (porez na korištenje javnih površina), naplatu obavlja općina Rakovica na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor, a prirez porezu na dohodak, kod isplate dohotka. Dio prihoda od nefinancijske imovine, po posebnim propisima, te upravnih i administrativnih pristojbi ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Rakovica nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Rakovica obavljaju tri zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Rakovica. Naplata općinskih poreza, odlukom općinskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Rakovici skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva 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. Iz navedenih razloga općina Rakovica nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 84.085,00 kn, što je 55,7% u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 150.847,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da općina Rakovica treba zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti općinu Rakovica o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda. Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike općina Rakovica ima saznanja i da bi mogla sama obavljati razrez i naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 658.832,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 657.725,00 kn (dospjelo 370.767,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 233.204,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 41.524,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 38.495,00 kn. Za dio potraživanja sustav vođenja potraživanja ne omogućuje ispis potraživanja po rokovima dospelosti naplate. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene (pisano i telefonom), obročna otplata, ovrhe na novčanim sredstvima i druge. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona, rijetko se ili se uopće ne provode. Općina Rakovica nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Revizijom je utvrđeno da su pojedini prihodi naplaćeni u iznosu manjem od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljeni ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), te da je dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju povećanja učinkovitosti naplate prihoda poduzimati sve potrebne mjere naplate. Nadalje predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Također, predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima.

Općina Ribnik

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Ribnik kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Ribnik je 48,0 km², a obuhvaća 17 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 477 stanovnika, 198 kućanstava i 381 stambenu jedinicu.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Ribnik ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala četiri zaposlenika. Općina Ribnik nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Ribnik, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 1.444.584,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 149.713,00 kn ili 9,4%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 12,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 14,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 39

Vlastiti prihodi općine Ribnik ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	52.794	44.197	83,7
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	20.808	21.029	101,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	17.308	9.591	55,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	14.678	13.577	92,5
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	6.532	6.026	92,3
2.1.	Naknade za koncesiju	4.000	0	-
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	0	6.000	-
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	0	26	-
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	2.532	0	115
4.	Komunalni doprinosi i naknade	61.049	62.726	102,7
4.1.	Komunalni doprinos	0	427	-
4.2.	Komunalna naknada	61.049	62.299	102,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	74.122	92.705	125,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	216	-
5.2.	Doprinos za šume	4.503	1.130	25,1
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	69.619	91.359	131,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.380	1.200	22,3
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	5.380	0	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	0	1.200	-
	Ukupno	199.877	206.854	103,5

b) Potraživanja

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

Tablica broj 40

Potraživanja općine Ribnik koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	155.173	184.167	118,7
1.1.	Potraživanja za poreze	72.057	81.336	112,9
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	269	6.019	- ¹⁹
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	82.847	96.812	116,9
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.690	4.690	100,0
	Ukupno	159.863	188.857	118,1

Potraživanja su na početku 2011. iskazana u iznosu 159.863,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 188.857,00 kn, što je za 28.994,00 kn ili 18,1% više u odnosu na početak godine. Na potraživanja vezana uz vlastite prihode se odnosi 156.159,00 kn od čega se 81.336,00 kn ili 52,1% odnosi na potraživanja za općinske poreze (porez na tvrtku, potrošnju i kuće za odmor) za koje brigu o naplati vodi Porezna uprava.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Ribnik ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prodaju nefinancijske imovine, dio prihoda od nefinancijske imovine, po posebnim propisima, te općinskih poreza (porez na korištenje javnih površina) naplatu obavlja općina Ribnik na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor, a prirez porezu na dohodak, kod isplate dohotka. Dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Ribnik nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Ribnik obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Ribnik. Naplata općinskih poreza ugovorom je prenesena u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Ribnik skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva 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.

¹⁹ Zbog velikog postotka koji iznosi 2.237,5% podatak nije upisan u tablicu

Iz navedenih razloga općina Ribnik nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 81.336,00 kn, što je gotovo dvostruko više u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 44.197,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da općina Ribnik treba u ugovoru zaključenom s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti općinu Ribnik o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda. Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike općina Ribnik ima saznanja i da bi mogla sama obavljati razrez i naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti dodatak ugovoru s Poreznom upravom kojim bi se detaljnije uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja.

Općina Saborsko

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Saborsko kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Saborsko je 132,0 km², a obuhvaća četiri naselja. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 645 stanovnika, 306 kućanstava i 541 stambenu jedinicu.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Saborsko ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala šest zaposlenika. Općina Saborsko nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Saborsko, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 2.199.069,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 585.785,00 kn ili 21,0%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na prihode od pomoći.

Vlastiti prihodi imaju udjel 18,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 29,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 41

Vlastiti prihodi općine Saborsko ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	32.266	41.851	129,7
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	23.265	30.632	131,7
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	3.926	3.346	85,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	5.075	7.873	155,1
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	47.000	53.143	113,1
2.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	44.160	52.971	120,0
2.2.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	2.840	172	6,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	16.127	26.515	164,4
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	16.074	26.315	163,7
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	53	200	377,4
4.	Komunalni doprinosi i naknade	155.307	200.351	129,0
4.1.	Komunalni doprinos	0	7.466	-
4.2.	Komunalna naknada	155.307	188.685	121,5
4.3.	Naknade za priključak	0	4.200	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	269.642	304.388	112,9
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	142.346	172.804	121,4
5.2.	Doprinos za šume	127.296	131.584	103,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	13.850	-
6.1.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	0	1.550	-
6.2.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	0	12.300	-
	Ukupno	520.342	640.098	123,0

b) Potraživanja

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

Tablica broj 42

Potraživanja općine Saborsko koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	560.889	795.002	141,7
1.1.	Potraživanja za poreze	73.778	108.027	146,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	36.350	48.487	133,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	251.339	395.676	157,4
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	160.647	211.614	131,7
1.5.	Potraživanja za prihode iz proračuna	38.775	31.198	80,5
	Ukupno	560.889	795.002	141,7

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Saborsko ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prodaju nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine, po posebnim propisima, te upravnih i administrativnih pristojbi, naplatu obavlja općina Saborsko na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Dio prihoda od nefinancijske imovine, po posebnim propisima, te upravnih i administrativnih pristojbi ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Saborsko nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Saborsko obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Saborsko. Naplata općinskih poreza, odlukom općinskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Saborsko skupna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva 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. Iz navedenih razloga općina Saborsko nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 108.027,00 kn, što je dvostruko više u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 41.851,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da općina Saborsko treba zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti općinu Saborsko o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda. Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike općina Saborsko ima saznanja i da bi mogla sama obavljati razrez i naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja.

- Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine i naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 53.143,00 kn. Najveći dio prihoda se odnosi na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvarene u iznosu 52.971,00 kn, što čini 8,3% vlastitih prihoda odnosno 2,4% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni u iznosu 44.160,00 kn veći su za 8.811,00 kn ili 20,0%. Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine koncem 2011. iznose 46.475,00 kn.

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine se odnose na zakup poslovnih prostora i javnih površina. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni u 2011. iznose 21.780,00 kn. Općina Saborsko ima u vlasništvu sedam poslovnih prostora ukupne površine 420,00 m² od čega je u 2011. u zakupu bilo jedan poslovni prostor površine 71,00 m², dva se koriste za potrebe općine Saborsko, a jedan se ne koristi jer je u tijeku sudski postupak s ranijih zakupcem.

Bez naknade, dodijeljena su udrugama tri poslovna prostora ukupne površine 50,73 m². Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana.

Državni ured za reviziju predlaže davati poslovne prostore u zakup putem javnog natječaja i po tržišnoj cijeni, odnosno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države ostvaruju se na temelju programa raspolaganja. U 2011. navedeni prihodi nisu ostvareni jer do konca 2011. nije proveden ni jedan natječaj za davanje u zakup/prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 795.002,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 550.620,00 kn. Sustav vođenja potraživanja ne omogućuje skupni ispis potraživanja po dospelosti. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi.

Do konca 2011. za naplatu prihoda (potraživanja) osim opomena (pisanih i telefonom) nisu poduzimane druge mjere naplate. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate. Općina Saborsko nema utvrđenu pisanu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Revizijom je utvrđeno da se uglavnom naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljene ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), te da je dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju povećanja učinkovitosti naplate prihoda poduzimati sve potrebne mjere naplate, a za zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate. Nadalje predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Također, predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima.

Općina Tounj

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Tounj kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Tounj je 95,0 km², a obuhvaća sedam naselja. Pripada drugoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 145 stanovnika, 480 kućanstava i 978 stambenih jedinica.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Tounj, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. imala je četiri zaposlenika. Općina Tounj nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Tounj, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 5.571.264,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.322.318,00 kn ili 71,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 34,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 16,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 43

Vlastiti prihodi općine Tounj ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	78.609	87.019	110,7
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	58.053	68.797	118,5
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	10.431	8.079	77,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	10.125	10.143	100,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	281.096	43.081	15,3
2.1.	Naknade za koncesiju	9.311	5.015	53,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	4.159	27.159	653,0
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	267.626	10.907	4,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	61.960	66.301	107,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	572.197	627.279	109,6
4.1.	Komunalni doprinos	0	3.279	-
4.2.	Komunalna naknada	572.197	624.000	109,1
5.	Prihodi po posebnim propisima	114.314	61.607	53,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.462	4.498	36,1
	Ukupno	1.120.638	889.785	79,4

b) Potraživanja

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

Tablica broj 44

Potraživanja
općine Tounj koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	619.569	212.713	34,3
1.1.	Potraživanja za poreze	27.886	27.440	98,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	7.609	14.775	194,2
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	584.074	170.498	29,2
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1	0	-
	Ukupno	619.570	212.713 ²⁰	34,3

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Tounj ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Tounj na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na tvrtku, kuće za odmor i porez na potrošnju naplaćuje Porezna uprava kroz rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor, te obračun poreza na potrošnju. Dio prihoda po posebnim propisima, prihoda od nefinancijske imovine i upravnih i administrativnih pristojbi ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Tounj nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) i naplatu prihoda obavlja jedan zaposlenik, koji osim navedenih obavlja i sve računovodstveno - financijske poslove. Naplata općinskih poreza ugovorom je prenesena u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Tounj skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva 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. Iz navedenih razloga općina Tounj nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 27.440,00 kn, što čini 31,5% prihoda ostvarenih u 2011. koji su iznosili 87.019,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da općina Tounj treba u ugovoru zaključenom s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti općinu Tounj o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda. Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike općina Tounj ima saznanja i da bi mogla sama obavljati razrez i naplatu.

²⁰ Potraživanja su koncem 2011. u odnosu na prethodnu godinu manja za 406.857,00 kn ili 65,7%. Smanjenje potraživanja se najvećim dijelom odnosi na otpis potraživanja od jednog trgovačkog društva u vlasništvu države koje je obavljeno na temelju presude upravnog suda.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti dodatak ugovoru s Poreznom upravom kojim bi se detaljnije uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države ostvaruju se na temelju programa raspolaganja. Prihodi u 2011. nisu ostvareni jer općina Tounj nije donijela program raspolaganja.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 212.713,00 kn, od čega se na potraživanja za vlastite prihode odnosi 208.222,00 kn (dospjelo je 117.259,00 kn). Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 68.969,00 kn, i općinske poreze u iznosu 27.439,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 74.054,00 kn, do tri godine 30.441,00 kn, a do pet godina 12.764,00 kn. Nema potraživanja starijih od pet godina jer je u 2011. obavljen otpis potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 526.663,00 kn. Potraživanja su otpisivana iako općina Tounj nije donijela akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

S obzirom da općina Tounj ima značajna potraživanja, te da je u 2011. otpisivala potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12), koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt.

Za naplatu potraživanja upućivane su opomene, pokretane ovrhe na novčanim sredstvima i prijave u stečajnu masu. Od drugih mjera odobrava se obročna otplata potraživanja, te je donesena odluka vijeća o nemogućnosti ostvarivanja pomoći i drugih usluga općine Tounj u slučaju postojanja obveza prema općini Tounj. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona, rijetko se ili se uopće ne provode. Provođenje ovrha na nekretninama bilo bi otežano, jer su vlasničke knjige za dio naselja općine Tounj stavljene izvan snage. Obavješćavanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se ne provodi.

Odredbama članka 22. 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), propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

Revizijom je utvrđeno da za komunalnu naknadu, za koju su potraživanja vrijednosno najznačajnija, zbog otpisa, izračunani omjeri potraživanja, zaduženja i prihoda ne pokazuju stvarnu učinkovitost naplate. Za potraživanja od poreza na tvrtku i zakup imovine potraživanja su veća od godišnjeg prihoda. Općina Tounj nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Državni ured za reviziju predlaže obavještavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor, te kontinuirano provoditi sve potrebne mjere naplate. Također predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, rokove, iznose i način poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo.

Općina Vojnić

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Vojnić kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Vojnić je 239,0 km², a obuhvaća 46 naselja. Pripada prvoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 4 503 stanovnika, 1 692 kućanstva i 2 531 stambenu jedinicu.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Vojnić ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala šest zaposlenika. Općina Vojnić ima tri proračunska korisnika s ukupno šest zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Vojnić, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 6.904.538,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.719.941,00 kn ili 28,3%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na pomoći.

Vlastiti prihodi imaju udjel 21,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 29,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 45

Vlastiti prihodi općine Vojnić ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	81.955	98.171	119,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	0	576	-
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	42.580	45.115	106,0
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	39.375	52.480	133,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	854.493	105.330	12,3
2.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	32.569	79.937	245,4
2.2.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	821.924	21.339	2,6
2.3.	Naknade za ceste	0	4.054	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	83.793	93.278	111,3
4.	Komunalni doprinosi i naknade	608.826	810.855	133,2
4.1.	Komunalni doprinos	145.213	57.906	39,9
4.2.	Komunalna naknada	434.388	718.779	165,5
4.3.	Naknade za priključak	29.225	34.170	116,9
5.	Prihodi po posebnim propisima	322.638	429.334	133,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	8.868	4.366	49,2
5.2.	Doprinos za šume	298.267	419.852	140,8
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	15.503	5.116	33,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	118.498	487.451	411,4
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	46.575	0	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	71.923	487.451	677,7
	Ukupno	2.070.203	2.024.419	97,8

b) Potraživanja

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

Tablica broj 46

Potraživanja općine Vojnić koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.372.836	1.206.628	87,9
1.1.	Potraživanja za poreze	222.711	234.140	105,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	224.213	216.974	96,8
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	698.269	516.899	74,0
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	227.643	238.615	104,8
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.369.163	1.454.453	106,2
3.	Druga potraživanja	8.656	550.403	- ²¹
	Ukupno	2.750.655	3.211.484	116,7

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Vojnić ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine, prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Vojnić na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na tvrtku i porez na potrošnju naplaćuje Porezna uprava kroz rješenja o porezu na tvrtku i obračune poreza na potrošnju. Dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine naplaćuje društvo u vlasništvu druge lokalne jedinice. Dio prihoda po posebnim propisima i prihoda od nefinancijske imovine ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Vojnić nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) i naplatu prihoda obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i druge poslove iz djelokruga općine Vojnić. Naplata općinskih poreza, odlukom općinskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Vojnić skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Za 2011. na zahtjev općine Vojnić Porezna uprava dostavila je pregled dužnika (analitičku evidenciju potraživanja) u kojoj je navedena vrsta potraživanja, iznos glavnice, kamate, te vrsta provedene mjere za naplatu potraživanja. Potraživanja za općinske poreze koncem 2011. iznose 230.071,00 kn, što je dva i pol puta više u odnosu na ostvarene prihode u 2011. koji su iznosili 98.171,00 kn.

²¹ Zbog velikog postotka koji iznosi 6.359,6% podatak nije upisan u tablicu

Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnost zaključenja ugovora s Poreznom upravom kojim bi se detaljnije uredili međusobni odnosi i načini obavještanja. Potrebno je između ostalog urediti, da Porezna uprava dostavlja i podatke o razrezu poreza, a pregled dužnika kontinuirano u ugovorenim rokovima, kako bi se u zajedničkoj suradnji poboljšala naplata poreza.

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade se odnose na komunalnu naknadu, doprinos i naknadu za priključak u iznosu 810.855,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na komunalnu naknadu ostvarenu u iznosu 718.779,00 kn što čini 35,5% vlastitih prihoda, odnosno 10,4% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 434.388,00 kn veći su za 284.391,00 kn ili 65,5%. Prihodi su u 2011. porasli zbog povećanja vrijednosti boda. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. iznose 365.438,00 kn i čine 50,8% prihoda ostvarenih u 2011.

Prihod od komunalne naknade se ostvaruje na temelju odluke općinskog vijeća. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel. Naknada se ne naplaćuje za neizgrađeno građevinsko zemljište i građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, iako je naplata utvrđena odlukom o komunalnoj naknadi. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) izdaju vlasniku, odnosno korisniku poslovnog i stambenog prostora. Baza podataka obveznika komunalne naknade formirana je 2003. Baza se ažurira po prijavama vlasnika, korisnika ili prema drugim saznanjima općine Vojnić. Općina Vojnić je prethodnih godina dobivala podatke (rješenja) Ministarstva regionalnog razvoja, Uprava za stambeno zbrinjavanje i statusna prava o stambenom zbrinjavanju na područjima posebne državne skrbi, na temelju kojih je obavljala dodatnu provjeru na terenu i ažuriranje baze podataka. Navedena Uprava od 2011. ne dostavlja rješenja općini Vojnić, kao niti druge institucije. S obzirom da korisnici često sami ne prijave promjene vezane za nastanak ili prestajanje obveze, što su prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu dužni učiniti u roku od 15 dana, a nadležne institucije ne obavještauju općinu Vojnić o nastanku promjena, općina Vojnić u takvim slučajevima nema točne podatke za razrez i naplatu.

Revizijom je ocjenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže naplatiti prihode od komunalne naknade za neizgrađenog građevinsko zemljište i građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države ostvaruju se na temelju programa raspolaganja. Prihodi u 2011. nisu ostvareni jer općina Vojnić nije donijela program.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 3.211.484,00 kn i veća su za 460.829,00 kn ili 16,7% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode odnosi se 1.622.051,00 kn (dospjelo je 1.108.514,00 kn). Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 365.438,00 kn, prodaju kuća na području posebne državne skrbi u iznosu 160.733,00 kn, naknadu za razvoj u iznosu 151.804,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 126.020,00 kn, naknadu za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 120.566,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 104.501,00 kn. Na potraživanja do godinu dana (bez općinskih poreza) odnosi se 219.682,00 kn, do tri godine 438.400,00 kn, do pet godina 36.091,00 kn, a starija od pet godina iznose 184.271,00 kn. Unos podataka u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 20.391,00 kn, iako općina Vojnić nije donijela akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja. Akt je donesen u svibnju 2012.

S obzirom da općina Vojnić ima značajna potraživanja, te da je u 2011. otpisivala potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12), koja je stupila na snagu u srpnju 2012.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, pokretane ovrhe na novčanim sredstvima, prijavljivana potraživanja u stečajnu masu i stavljanje zabrane na raspolaganje vozilima. Mjere prisilne naplate provode se neovisno o iznosu potraživanja. Ovrhe na nekretninama rijetko se provode, jer su se prema iskustvima iz ranijih razdoblja postupci pokazali skupi i bez značajnijih učinaka. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Općina Vojnić je u 2012. donijela proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Revizijom je utvrđeno da većina potraživanja blago raste u odnosu na prethodnu godinu, te da su vrijednosno značajniji prihodi u 2011. naplaćeni u iznosu manjem od zaduženja (razreza).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da mjere naplate daju određene rezultate, te da ih je i nadalje potrebno provoditi. Državni ured za reviziju predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima.

Općina Žakanje

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Žakanje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Karlovačke županije. Površina općine Žakanje je 45,0 km², a obuhvaća 22 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 911 stanovnika, 620 kućanstava i 967 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Žakanje ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. imala je deset zaposlenika (četiri na neodređeno vrijeme, jedan na određeno - dužnosnik, a tijekom godine je bilo i zapošljavanja po programu javnih radova). Općina Žakanje nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Žakanje, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 3.370.984,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 295.418,00 kn ili 9,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 33,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 21,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 47

Vlastiti prihodi općine Žakanje ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	100.617	91.570	91,0
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	13.069	13.334	102,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	37.025	40.123	108,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	50.523	38.113	75,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	246.383	198.944	80,7
2.1.	Naknade za koncesiju	57	4.654	- ²²
2.2.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	246.326	194.290	78,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	5.474	5.704	104,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	305.631	296.689	97,1
4.1.	Komunalni doprinos	0	3.616	-
4.2.	Komunalna naknada	305.631	293.073	95,9
5.	Prihodi po posebnim propisima	71.158	115.622	162,5
5.1.	Doprinos za šume	0	462	-
5.2.	Mjesni samodoprinos	9.096	0	-
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	62.062	115.160	185,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	300.078	2.439	0,8
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	297.853	0	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	2.225	2.439	109,6
	Ukupno	1.029.341	710.968	69,1

²² Zbog velikog postotka koji iznosi 8.164,9% podatak nije upisan u tablicu

b) Potraživanja

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

Tablica broj 48

Potraživanja općine Žakanje koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	457.780	491.008	107,3
1.1.	Potraživanja za poreze	74.866	70.543	94,2
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	355.783	373.758	105,1
1.3.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	27.131	46.707	172,2
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	126.766	119.663	94,4
	Ukupno	584.546	610.671	104,5

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Žakanje ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prodaju nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Žakanje na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor, a prirez porezu na dohodak, kod isplate dohotka. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Žakanje nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Žakanje obavljaju tri zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Žakanje. Naplata općinskih poreza, odlukom općinskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Žakanje skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva 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. Iz navedenih razloga općina Žakanje nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 70.543,00 kn, što je 77,0% u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 91.570,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da općina Žakanje treba zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti općinu Žakanje o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda. Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike općina Žakanje ima saznanja i da bi mogla sama obavljati razrez i naplatu.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja.

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade koji se odnose na komunalnu naknadu i doprinos ostvareni su u iznosu 296.689,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu ostvarenu u iznosu 293.073,00 kn, što čini 41,2% vlastitih prihoda, odnosno 8,7% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 305.631,00 kn, manji su za 12.558,00 kn ili 4,1%. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. iznose 357.616,00 kn, što je za 64.543,00 kn ili 22,0% više od ostvarenih prihoda u 2011.

Prihod od komunalne naknade se ostvaruje na temelju odluke općinskog vijeća kojom su utvrđena naselja u kojima se plaća komunalna naknada, obveznici plaćanja, način utvrđivanja visine komunalne naknade, način izvršenja obveze plaćanja, kriteriji za djelomično ili potpuno oslobađanje od plaćanja, izvor sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja, te način korištenja sredstava komunalne naknade. Komunalna naknada se naplaćuje za poslovni, stambeni i garažni prostor, građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, dok se za neizgrađeno građevno zemljište ne naplaćuje iako je naplata utvrđena odlukom. Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđena je jedinstvena površina od 70,00 m² stambeno korisne površine za obračun komunalne naknade, te svi obveznici plaćaju komunalnu naknadu za stambeni prostor za jednaku površinu. Baza podataka obveznika komunalne naknade je nepotpuna, jer općina Žakanje nema podataka o površini stambenog prostora, koja je jedan od osnovnih elemenata za obračun komunalne naknade 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). Odredbom članka 24. Zakona o komunalnom gospodarstvu je propisano da se komunalna naknada obračunava po m² površine i to za stambeni, poslovni i garažni prostor po jedinici korisne površine koja se utvrđuje na način propisan Uredbom o uvjetima i mjerilima za utvrđivanje zaštićene najamnine (Narodne novine 40/97, 117/05), a za građevno zemljište po jedinici stvarne površine.

Državni ured za reviziju predlaže općini Žakanje odluku o komunalnoj naknadi i obračun komunalne naknade uskladiti s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu. Također se predlaže ostvarivanje prihoda od komunalne naknade za neizgrađeno građevno zemljište.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 610.671,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 563.964,00 kn (dospjelo 444.301,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 357.616,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 65.000,00 kn. Za dio potraživanja sustav vođenja potraživanja ne omogućuje skupni ispis potraživanja po rokovima dospelosti naplate. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate, osim kod ovrha.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene (pisano i telefonom), obročna otplata, ovrhe na novčanim sredstvima i druge. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode.

Revizijom je utvrđeno da su pojedina potraživanja veća ili približno jednaka godišnjem zaduženju (u omjer stavljena potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), te da je dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine.

Općina Žakanje ne raspolaže sustavnim i cjelovitim podacima o rezultatima provedenih mjera (primjerice koliko se potraživanja naplati po pojedinoj mjeri naplate, koliko je vrijeme provođenja pojedine mjere kao što je ovrha novčanih sredstava, te o drugim učincima). Također, nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Državni ured za reviziju predlaže u cilju povećanja učinkovitosti naplate prihoda poduzimati sve potrebne mjere naplate, a za sva zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate. Nadalje predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Također, predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima i praćenje rezultata poduzetih mjera.

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 Karlovačke 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:

- 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;
- 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 odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu o obvezniku plaćanja komunalne naknade, na način da obveznik plaćanja bude vlasnik stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađenog građevnog zemljišta;
- izmijeniti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu o nadležnom tijelu za obračun i naplatu komunalne naknade, na način da nadležno tijelo može odrediti sama lokalna jedinica;
- 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;
- preispitati odnose vezane za naplatu prihoda koju obavljaju trgovačka društva u ime lokalnih jedinica;
- za prihode čija je naplata propisana zakonskim odredbama i odlukama lokalnih jedinica, razmotriti mogućnost naplate;
- uskladiti podatke u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem, s obzirom da se ažuriranje baze uglavnom provodi na temelju prijave obveznika, da ne postoji sustav provjere podataka u bazi, te da neke jedinice nemaju podatke vezane za površinu stambenih objekata;
- uskladiti odluke o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, u dijelu koji se odnosi na površinu stambenih objekata;

- izmjeniti odredbe Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora, u dijelu koji se odnosi na mogućnost dodjele poslovnog prostora bez naknade;
- davati poslovne prostore u zakup putem javnog natječaja, odnosno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora;
- poboljšati programska rješenja na način da omogućuju istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, te ispis potraživanja po dospelosti i rokovima naplate u skladu s proračunskim mogućnostima;
- otpisivati potraživanja uz primjenu odredbi 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., te donijeti akte za otpis potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi;
- donijeti akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, rokovi, iznosi i način poduzimanja mjera, te instrumenti osiguranja plaćanja;
- poduzimati sve propisane mjere naplate prihoda, obračunavati zatezne kamate, pratiti rezultate poduzetih mjera, te imenovati osobu zaduženu za kontrolu naplate i predlaganje mjera za poboljšanje naplate;
- obavještavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor, kao jednu od mjera za poboljšanje naplate prihoda;
- na prihvatljiv način, obavještavati stanovništvo o značaju javnih prihoda i utjecaju na uvjete života stanovništva.

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 Karlovačke županije.

OČITOVANJA LOKALNIH JEDINICA

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

Pojedine lokalne jedinice u očitovanju navode da će i nadalje poduzimati mjere naplate potraživanja, odnosno da su započele s provođenjem mjera koje u prethodnim razdobljima nisu provodile (grad Duga Resa, te općine Barilović, Generalski Stol, Josipdol, Netretić, Tounj, Vojnić i Žakanje).

Također, pojedine lokalne jedinice (gradovi Ozalj i Slunj, te općine Josipdol, Krnjak i Vojnić) navode da će razmotriti mogućnost uvođenja prihoda od komunalne naknade za određene vrste nekretnina (garažni prostor, neizgrađeno građevno zemljište i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti).

Općina Vojnić navodi da za naplatu nema podataka, te je imenovala komisiju za popis (utvrđivanje) stanja na terenu.

Gradovi Karlovac i Ogulin, te općine Barilović i Netretić navode da su već započeli ili planiraju provjeriti podatke u bazama obveznika i uskladiti ih sa stvarnim stanjem.

Grad Ogulin se očitovao da se od 2010. putem izmjera na terenu, radilo na ažuriranju podataka za razrez komunalne naknade i poreza na kuće za odmor, te je izdano približno 850 novih rješenja. Za novosagrađene objekte, odnosno objekte u izgradnji baze podataka za komunalnu naknadu ažuriraju se pri izdavanju rješenja za komunalni doprinos.

Lokalne jedinice (gradovi Duga Resa, Ozalj i Slunj, te općine Barilović, Generalski Stol, Josipdol, Krnjak, Netretić i Žakanje) u očitovanju navode da će donijeti interne akte o otpisu potraživanja, naplati i kontroli naplate prihoda, a gradovi Ozalj i Slunj, te općine Krnjak, Vojnić i Žakanje navode da će poduzeti radnje za bolje reguliranje odnosa s Poreznom upravom.

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