



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Koprivnica, ožujak 2013.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
PRIHODI LOKALNIH JEDINICA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE	3
NAPLATA PRIHODA LOKALNIH JEDINICA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE	5
Međimurska županija	5
Grad Čakovec	8
Grad Prelog	11
Grad Mursko Središće	16
Općina Belica	23
Općina Dekanovec	29
Općina Domašinec	35
Općina Donja Dubrava	41
Općina Donji Kraljevec	48
Općina Donji Vidovec	55
Općina Goričan	61
Općina Gornji Mihaljevec	67
Općina Kotoriba	74
Općina Mala Subotica	78
Općina Nedelišće	85
Općina Orehovica	91
Općina Podturen	97
Općina Pribislavec	104
Općina Selnica	110
Općina Strahoninec	117
Općina Sveta Marija	123
Općina Sveti Juraj na Bregu	130
Općina Sveti Martin na Muri	136
Općina Šenkovec	142
Općina Štrigova	145
Općina Vratišinec	151
OCJENA UČINKOVITOSTI NAPLATE PRIHODA	155
OČITOVANJE LOKALNIH JEDINICA	157



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/12-05/6
URBROJ: 613-08-13-160

Koprivnica, 21. ožujka 2013.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti naplate prihoda u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Međimurske županije (dalje u tekstu: lokalne jedinice Međimurske 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 Međimurska županija, te tri grada i 22 općine, 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 131 naselje. Dvije općine pripadaju trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Površina županije je 729,5 km². Prema popisu stanovništva iz 2011., županija ima 114 414 stanovnika, 35 999 kućanstava i 43 733 stambene jedinice.

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 pravovremenih i potpunih mjera naplate potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Načini prekidanja zastare utvrđeni su Zakonom o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08) i Općim poreznim zakonom (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12). Osim primjene zakonskih odredbi, za naplatu potraživanja lokalne jedinice mogu donijeti akte koji obuhvaćaju poslovne procese i mjere postupanja sa svrhom poboljšanja sustava obračuna i naplate potraživanja. Naplatu prihoda obavljaju same lokalne jedinice, Porezna uprava, te druge pravne osobe.

Financijskom revizijom je utvrđeno da:

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

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

Ciljevi revizije su:

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

PRIHODI LOKALNIH JEDINICA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica Međimurske županije za 2011. iznose 331.051.916,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 18.914.261,00 kn ili 5,4%.

U strukturi ukupnih prihoda i primitaka, vrijednosno su značajniji vlastiti prihodi s 28,6% udjela u ukupnim приходima i primicima ostvarenim u 2010., odnosno s 28,1% u 2011. Vlastiti prihodi su za 2011. ostvareni u iznosu 92.948.760,00 kn, što je za 7.100.362,00 kn ili 7,1% manje u odnosu na prihode ostvarene za 2010. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na pad prihoda vodnog gospodarstva, ostalih prihoda po posebnim propisima i naknada za korištenje nefinancijske imovine. Podaci o vlastitim приходima lokalnih jedinica Međimurske županije za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 1.

Tablica broj 1

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

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Županijski porezi	6.016.727	5.781.175	96,1
1.1.	Porez na nasljedstva i darove	255.843	122.716	48,0
1.2.	Porez na korištenje dobara (cestovna motorna vozila i plovila)	5.388.284	5.341.159	99,1
1.3.	Porez na igara na sreću (automati za zabavne igre)	372.600	317.300	85,2
2.	Gradski ili općinski porezi	4.117.310	3.992.308	97,0
2.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	1.125.550	1.035.580	92,0
2.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	1.466.212	1.487.828	101,5
2.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	1.525.548	1.468.900	96,3
3.	Prihodi od nefinancijske imovine	23.301.171	21.628.940	92,8
3.1.	Naknade za koncesiju	2.936.423	3.278.848	111,7
3.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	6.095.530	6.899.524	113,2
3.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	14.230.352	11.266.657	79,2
3.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	38.866	183.911	473,2
4.	Upravne i administrativne pristojbe	4.253.473	4.523.919	106,4
4.1.	Državne upravne i sudske pristojbe	1.354.623	1.418.330	104,7
4.2.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	2.594.453	2.675.694	103,1
4.3.	Ostale pristojbe i naknade	304.397	429.895	141,2
5.	Komunalni doprinosi i naknade	23.197.439	27.089.991	116,8
5.1.	Komunalni doprinos	9.105.165	8.540.947	93,8
5.2.	Komunalna naknada	13.905.417	17.065.816	122,7
5.3.	Naknade za priključak	186.857	1.483.228	793,8
6.	Prihodi po posebnim propisima	24.800.456	13.283.465	53,6
6.1.	Prihodi državne uprave	62.807	57.375	91,4
6.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	7.895.379	2.749.217	34,8
6.3.	Doprinos za šume	779.731	41.816	5,4
6.4.	Mjesni samodoprinos	108.076	45.935	42,5
6.5.	Ostali prihodi po posebnim propisima	15.954.463	10.389.122	65,1
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	14.362.546	16.648.962	115,9
7.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	10.392.062	13.527.608	130,2
7.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	3.864.721	3.059.101	79,2
7.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	105.763	62.253	58,9
	Ukupno	100.049.122	92.948.760	92,9

Prema podacima iz financijskih izvještaja lokalnih jedinica Međimurske županije, ukupna potraživanja koncem 2010. su iznosila 62.824.865,00 kn, a koncem 2011. su iznosila 62.523.754,00 kn, što je za 301.111,00 kn ili 0,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja¹. Ukupna potraživanja lokalnih jedinica Međimurske županije čine 18,9% ukupnih prihoda i primitaka lokalnih jedinica ostvarenih u iznosu 331.051.916,00 kn za 2011.

Potraživanja za vlastite prihode lokalnih jedinica (potraživanja za poreze, prihode od nefinancijske imovine, upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade, te potraživanja od prodaje nefinancijske imovine), koja su predmet revizije, koncem godine su iskazana u iznosu 43.842.601,00 kn, od čega dospjela potraživanja iznose 29.593.440,00 kn ili 67,5%, a nedospjela iznose 14.249.161,00 kn ili 32,5% ukupnih potraživanja za vlastite prihode. Ukupna potraživanja za vlastite prihode lokalnih jedinica čine 47,2%, a dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 31,8% ukupnih vlastitih prihoda lokalnih jedinica ostvarenih za 2011.

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

Tablica broj 2

Potraživanja
lokalnih jedinica Međimurske 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	39.823.574	42.038.708	105,6
1.1.	Potraživanja za poreze	8.417.150	10.233.696	121,6
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	3.047.366	4.094.736	134,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	27.954.009	26.897.339	96,2
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	166.568	444.097	266,6
1.5.	Potraživanja za prihode iz proračuna	0	17.333	-
1.6.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	238.481	351.507	147,4
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	4.437.024	6.676.113	150,5
3.	Druga potraživanja	18.564.267	13.808.933	74,4
	Ukupno	62.824.865	62.523.754	99,5

¹ Druga potraživanja se najvećim dijelom odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda koja je prihod javnog isporučitelja vodnih usluga.

NAPLATA PRIHODA LOKALNIH JEDINICA MEĐIMURSKE ŽUPANIJE

Međimurska županija

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Međimurske županije, kao i poslova državne uprave prenesenih na Međimursku županiju, ustrojeno je deset odjela i jedan ured. Koncem 2011. Međimurska županija je imala 58 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima 38 proračunskih korisnika. Za 23 zaposlena u proračunskim korisnicima koncem 2011., sredstva za plaće i materijalna prava se osiguravaju u proračunu Međimurske županije.

a) Prihodi

Ukupni prihodi Međimurske županije, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 112.093.404,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 3.198.457,00 kn ili za 2,9%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 10,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 10,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 3

Vlastiti prihodi Međimurske županije ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Županijski porezi	6.016.727	5.781.175	96,1
1.1.	Porez na nasljedstva i darove	255.843	122.716	48,0
1.2.	Porez na korištenje dobara (cestovna motorna vozila i plovila)	5.388.284	5.341.159	99,1
1.3.	Porez od igara na sreću (automati za zabavne igre)	372.600	317.300	85,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.868.425	2.861.979	153,2
2.1.	Naknade za koncesiju	1.286.584	1.831.626	142,4
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	212.890	627.521	294,8
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	368.951	402.832	109,2
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.942.738	2.146.328	110,5
3.1.	Državne upravne i sudske pristojbe	1.247.825	1.365.660	109,4
3.2.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	572.180	682.318	119,2
3.3.	Ostale pristojbe i naknade	122.733	98.350	80,1
4.	Prihodi po posebnim propisima	435.845	370.415	85,0
4.1.	Ostali prihodi po posebnim propisima	435.845	370.415	85,0
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	944.361	196.294	20,8
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	276.770	196.294	70,9
5.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	667.591	0	0,0
	Ukupno	11.208.096	11.356.191	101,3

b) Potraživanja

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

Tablica broj 4

Potraživanja Međimurske 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	3.904.420	4.821.385	123,5
1.1.	Potraživanja za poreze	2.542.421	2.172.045	85,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	1.110.487	2.084.287	187,7
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	48.641	15.544	32,0
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	0	383.020	-
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	202.871	166.489	82,1
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	66.772	35.690	53,5
3.	Druga potraživanja	8.082.913	2.160.693	26,7
Ukupno		12.054.105	7.017.768	58,2

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 12.054.105,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 7.017.768,00 kn. Potraživanja su smanjena za 5.036.337,00 kn ili 41,8% (koncem 2010. potraživanja od države za pomoći izravnjanja za decentralizirane funkcije su iznosila 8.082.913,00 kn, a koncem 2011. su iznosila 2.160.693,00 kn). Potraživanja za županijske poreze su u odnosu na stanje koncem 2010. smanjena za 370.376,00 kn ili 14,6%. Dospjela potraživanja iznose 2.415.852,00 kn i čine 34,4% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za županijske poreze u iznosu 2.172.045,00 kn i druga potraživanja (za vlastite prihode - tiskanje brošure, prodaju i objavu akata u službenom glasilu, na temelju ugovornih obveza povrate stipendija, sufinanciranje obrane od tuče, sufinanciranje prijevoza učenika osnovnih škola, studentske kredite i drugo) u iznosu 243.807,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode odnose se na potraživanja za županijske poreze u iznosu 2.172.045,00 kn i druga potraživanja u iznosu 1.520,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

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

Državni ured za reviziju ocjenjuje, da bi naplata prihoda od županijskih poreza bila učinkovitija, kada bi se s Poreznom upravom zaključio ugovor o razrezu i naplati županijskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvršiti Međimursku županiju o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu županijskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i Međimurska županija mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu županijskih poreza.

Grad Čakovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Čakovec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina grada Čakovca je 83,8 km², a obuhvaća 13 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 27 227 stanovnika, 9 029 kućanstava i 10 287 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Čakovca, ustrojeno je sedam upravnih odjela i dvije stručne službe. Koncem 2011. grad Čakovec je imao 52 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima 11 proračunskih korisnika. U njima je koncem 2011. bilo 596 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Čakovca, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 93.967.312,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 17.406.163,00 kn ili za 15,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 36,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 37,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 5

Vlastiti prihodi
grada Čakovca ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	1.739.841	1.603.466	92,2
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	604.536	473.232	78,3
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju alkoholnih i bezalkoholnih pića)	563.769	563.362	99,9
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	571.536	566.872	99,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	11.984.888	10.483.773	87,5
2.1.	Naknade za koncesiju	170.600	163.050	95,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.698.786	1.720.144	101,3
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	10.115.502	8.600.579	85,0
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.346.905	1.282.035	95,2
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	1.333.668	1.265.817	94,9
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	13.237	16.218	122,5
4.	Komunalni doprinosi i naknade	9.127.172	10.705.050	117,3
4.1.	Komunalni doprinos	2.759.593	3.176.902	115,1
4.2.	Komunalna naknada	6.367.579	7.171.107	112,6
4.3.	Naknade za priključenje	0	357.041	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	8.120.932	4.085.408	50,3
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	198.356	86.923	43,8
5.2.	Doprinos za šume	3.745	701	18,7
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	7.918.831	3.997.784	50,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	7.741.318	7.219.541	93,3
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	7.150.271	6.195.592	86,6
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	511.847	1.023.949	200,1
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	79.200	0	-
Ukupno		40.061.056	35.379.273	88,3

b) Potraživanja

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

Tablica broj 6

Potraživanja
grada Čakovca koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.312.967	8.629.588	103,8
1.1.	Potraživanja za poreze	999.072	1.187.136	118,8
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	460.128	619.693	134,7
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	6.853.767	6.822.759	99,5
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0	109.975	-
3.	Druga potraživanja	2.712.848	3.044.119	112,2
Ukupno		11.025.815	11.783.682	106,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 11.025.815,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 11.783.682,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 757.867,00 kn ili 6,9%. Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 8.739.563,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 3.044.119,00 kn. Vrijednosno značajnija druga potraživanja u iznosu 2.925.726,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju grad Čakovec vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 3.989.429,00 kn i čine 33,9% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.759.367,00 kn, gradske poreze 1.187.136,00 kn, najam stanova u vlasništvu grada Čakovca 439.927,00 kn, spomeničku rentu 154.990,00 kn, prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu grada Čakovca 109.975,00 kn, zakup poslovnog prostora 101.479,00 kn, komunalni doprinos 91.689,00 kn i druga potraživanja (zakup javnih površina, sufinanciranje uređenja groblja, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i koncesije) u iznosu 144.866,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeaća do godinu dana iznose 1.224.982,00 kn, od jedne do tri godine iznose 1.055.969,00 kn, od tri do pet godina iznose 783.199,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 875.318,00 kn. Potraživanja od sufinanciranja uređenja groblja u iznosu 49.961,00 kn grad Čakovec ne prati po rokovima dospijeaća. Osim spomenutoga, grad Čakovec ima potraživanja za dane zajmove u iznosu 739.997,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

Državni ured za reviziju je obavio reviziju učinkovitosti naplate prihoda grada Čakovca. S obzirom na postavljene ciljeve revizije ocijenjeno je da je grad Čakovec uspostavio učinkovitu organizaciju, naplatu i kontrolu naplate prihoda, da je poduzimao efikasne mjere za naplatu potraživanja, postupao u skladu s propisima, te da je na odgovarajući način informirao stanovništvo o značenju i namjeni za koje se naplaćuju prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njegovom području.

Grad Prelog

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Prelog kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina grada Preloga je 63,6 km², a obuhvaća osam naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 7 840 stanovnika, 2 406 kućanstava i 2 716 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Preloga ustrojena su dva upravna odjela. Koncem 2011. grad Prelog je imao 11 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima tri proračunska korisnika. U njima je koncem 2011. bilo 28 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Preloga, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 19.312.635,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.683.288,00 kn ili za 9,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 55,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 40,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 7

Vlastiti prihodi
grada Preloga ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	277.576	277.178	99,9
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	31.924	16.120	50,5
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	136.839	144.657	105,7
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	108.813	116.401	107,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.303.184	1.173.915	90,1
2.1.	Naknade za koncesiju	33.039	36.368	110,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	160.451	235.705	146,9
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	1.109.694	765.288	69,0
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	0	136.554	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	66.022	126.853	192,1
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	5.670	3.480	61,4
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	60.352	123.373	204,4
4.	Komunalni doprinosi i naknade	3.737.066	3.680.184	98,5
4.1.	Komunalni doprinos	1.959.537	1.671.990	85,3
4.2.	Komunalna naknada	1.777.529	2.008.194	113,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.534.843	352.631	23,0
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	1.417.187	193.013	13,6
5.2.	Doprinos za šume	616	834	135,4
5.3.	Mjesni samodoprinos	102.426	45.185	44,1
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	14.614	113.599	777,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.877.552	2.213.017	76,9
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	1.859.983	2.090.955	112,4
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	1.017.569	122.062	12,0
	Ukupno	9.796.243	7.823.778	79,9

b) Potraživanja

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

Tablica broj 8

Potraživanja
grada Preloga koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.460.559	4.288.656	78,5
1.1.	Potraživanja za poreze	140.103	163.795	116,9
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	257.500	187.364	72,8
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	5.062.556	3.927.658	77,6
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	400	0	-
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	9.839	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	686.898	2.822.213	410,9
3.	Druga potraživanja	453.998	395.074	87,0
Ukupno		6.601.455	7.505.943	113,7

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 6.601.455,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 7.505.943,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 904.488,00 kn ili 13,7%. Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 5.768.928,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 1.737.015,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 395.074,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju grad Prelog vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 2.108.447,00 kn i čine 28,1% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 620.572,00 kn, komunalni doprinos 609.423,00 kn, prihode od prodaje zemljišta 542.840,00 kn, gradske poreze 163.795,00 kn, naknade za koncesije 80.000,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 50.548,00 kn, zakup poslovnog prostora i drugog 17.459,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 11.620,00 kn, najam stanova u vlasništvu grada Preloga 6.164,00 kn i mjesni samodoprinos u iznosu 6.026,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 545.719,00 kn, od jedne do tri godine iznose 1.235.839,00 kn, od tri do pet godina iznose 156.449,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 170.440,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Zakonska regulativa i baze podataka

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

Donio je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak. Grad Prelog ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na kuće za odmor (na području grada Preloga nema kuća za odmor) i prihoda od zakupa tri poslovna prostora koji u 2011. nisu dani u zakup.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni za 2011. iznose 125.051,00 kn. Grad Prelog ima u vlasništvu deset poslovnih prostora ukupne površine 804,3 m² od čega je u 2011. u zakupu bilo sedam poslovnih prostora. Jedan poslovni prostor u 2011. nije dan u zakup iz razloga što su u tijeku radovi na rekonstrukciji zgrade u kojoj se nalazi, a dva poslovna prostora, s obzirom da su ugovori o zakupu sa dosadašnjim zakupcima raskinuti, do konca 2011. nisu dani u zakup.

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano javno objavljivati podatke o slobodnim poslovnim prostorima putem mrežne stranice grada Preloga na Internetu, oglasne ploče ili na druge načine koji ne zahtijevaju velike troškove objavljivanja.

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

Grad Prelog u pojedinim slučajevima ne raspolaže objektivnim i potpunim podacima o iznosu potraživanja za porez na potrošnju, jer obveznici plaćanja poreza ne dostavljaju propisane obrasce ili podaci u njima nisu objektivni. Grad Prelog nema saznanja o stvarnim potraživanjima niti je u mogućnosti provesti potrebne mjere naplate potraživanja za prihode od poreza na potrošnju. Baza podataka o porezu na potrošnju bila bi ažurnija kada bi se propisima o fiskalizaciji u prometu gotovinom obuhvatila sva nadležna porezna tijela u svrhu sigurne i stalne naplate poreza.

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka komunalne naknade koju vodi grad Prelog sadrži podatke o 3 368 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja upravni odjel za gospodarstvo i financije. Naplaćuje se za poslovni i stambeni prostor (dalje u tekstu: nekretnine) na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno, da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima grad Prelog nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu. Osim toga, grad Prelog u svrhu ažuriranja evidencije koristi geoinformacijski sustav.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Grad Prelog obavlja naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove obračuna i naplate obavljaju zaposlenici upravnog odjela za gospodarstvo i financije, odsjeka za proračun i financije (knjigovodstveni referent i voditelj Odsjeka za proračun i financije). Grad Prelog je u prosincu 2010. donio Odluku o kriterijima, uvjetima i postupku odgode plaćanja, te otpisa potraživanja. Osoba za obavljanje kontrole naplate prihoda nije imenovana. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

Grad Mursko Središće

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Mursko Središće kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina grada Mursko Središće je 33,9 km², a obuhvaća pet naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 6 334 stanovnika, 2 004 kućanstava i 2 266 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Mursko Središće, ustrojena su dva upravna odjela i ured grada Mursko Središće. Koncem 2011. grad Mursko Središće je imao 27 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima dva proračunska korisnika. U njima je koncem 2011. bilo 13 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Mursko Središće, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 9.298.823,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.015.687,00 kn ili za 17,8%.

Vlastiti prihodi grada Mursko Središće imaju udjel 34,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 38,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 9

Vlastiti prihodi
grada Mursko Središće ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	204.074	224.175	109,9
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	37.221	44.208	118,8
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	64.279	108.476	168,8
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	102.574	71.491	69,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	872.808	843.586	96,7
2.1.	Naknade za koncesiju	728.266	577.171	79,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	105.676	125.995	119,2
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	0	140.420	-
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	38.866	0	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	62.158	101.758	163,7
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	62.158	101.758	163,7
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.009.284	1.214.222	120,3
4.1.	Komunalni doprinos	149.184	69.060	46,3
4.2.	Komunalna naknada	860.100	973.601	113,2
4.3.	Naknade za priključak	0	171.561	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.665.981	1.106.096	66,4
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	137.120	42.967	31,3
5.2.	Doprinos za šume	7	119	-
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	1.528.854	1.063.010	69,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	65.365	88.800	135,9
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	0	19.375	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	65.365	69.425	106,2
Ukupno		3.879.670	3.578.637	92,2

b) Potraživanja

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

Tablica broj 10

Potraživanja
grada Mursko Središće koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.604.230	1.836.960	114,5
1.1.	Potraživanja za poreze	331.597	318.289	96,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	164.003	98.210	59,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.084.920	1.394.461	128,5
1.4.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	23.710	26.000	109,7
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.515	126.758	-
3.	Druga potraživanja	585.260	548.717	93,8
Ukupno		2.199.005	2.512.435	114,3

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.199.005,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 2.512.435,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 313.430,00 kn ili 14,3%. Odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 1.669.727,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 842.708,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.327.527,00 kn i čine 52,8% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 678.781,00 kn, gradske poreze 312.219,00 kn, komunalni doprinos 245.080,00 kn, zakup poslovnog prostora 19.166,00 kn, prodaju zemljišta u vlasništvu grada Mursko Središće 19.101,00 kn, najam stanova u vlasništvu grada Mursko Središće 16.030,00 kn i na potraživanja za druge prihode u iznosu 37.150,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospeljeća do godinu dana iznose 609.216,00 kn, od jedne do tri godine iznose 415.610,00 kn, od tri do pet godina iznose 254.659,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 48.042,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi grada Mursko Središće za 2011. su ostvareni u iznosu 3.578.637,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje grad Mursko Središće nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinos za šume, vodni doprinos i spomeničku rentu od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje grad Mursko Središće ima utjecaja u naplati odnose se na porez na potrošnju, komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Grad Mursko Središće je poslove razreza i naplate poreza na tvrtku povjerio Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.327.527,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 678.781,00 kn, gradske poreze 312.219,00 kn, komunalni doprinos 245.080,00 kn, zakup poslovnog prostora 19.166,00 kn, prodaju zemljišta 19.101,00 kn i najam stanova u vlasništvu grada Mursko Središće 16.030,00 kn, te na potraživanja za druge prihode u iznosu 37.150,00 kn.

Radi naplate potraživanja grad Mursko Središće prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene, te se provode postupci ovrhe. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 1 049 opomena za potraživanja u iznosu 606.504,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja komunalnog doprinosa, upućeno je 76 opomena za potraživanja u iznosu 205.532,00 kn, 68 opomena za porez na potrošnju za potraživanja u iznosu 134.333,000 kn, te 108 opomena za različita druga potraživanja u ukupnom iznosu 39.913,00 kn. Postupci ovrhe provode se prema 19 dužnika komunalne naknade (uključena naknada za uređenje voda) za potraživanja u iznosu 76.228,00 kn i jednom dužniku poreza na potrošnju za potraživanja u iznosu 3.768,00 kn.

Revizijom je utvrđeno, da je dio vlastitih prihoda (komunalni doprinos, naknade za koncesije, prodaja zemljišta) za 2011. ostvaren u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.). Potraživanja za komunalni doprinos i naknade za koncesije veća su od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), a dio potraživanja prema vrstama prihoda (naknade za koncesije i komunalni doprinos) koncem godine veći je u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 52,8% ukupnih potraživanja. Potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, zakup poslovnog prostora, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, porez na potrošnju i druga potraživanja u ukupnom iznosu 254.659,00 kn starija su od tri godine, a potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i druga potraživanja u iznosu 48.042,00 kn starija su od pet godina. Grad Mursko Središće obveznicima, zbog neplaćanja u rokovima dospijeca ne obračunava zakonske zatezne kamate, osim što su za 19 obveznika komunalne naknade obračunane zatezne kamate u iznosu 15.866,00 kn, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospelje obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi, da grad Mursko Središće nije poduzimao dostatne mjere naplate vlastitih prihoda, odnosno poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate (potraživanja se na godišnjoj razini ne smanjuju već se povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati i naplaćivati zatezne kamate svim obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospelja.

Prihodi od gradskih poreza su ostvareni u iznosu 224.175,00 kn, od čega se na prihod od poreza na tvrtku ili naziv odnosi 71.491,00 kn. Potraživanje za navedeni gradski porez koncem 2011. je iznosilo 217.415,00 kn, odnosno za 145.924,00 kn ili 204,1% više od ostvarenog prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava i o tome gradu Mursko Središće dostavlja izvješće. Dostavljeno izvješće Porezne uprave sadrži podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrži podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreza na tvrtku ili naziv, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvršiti grad Mursko Središće o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu poreza na tvrtku ili naziv, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza na tvrtku. Na taj način bi grad Mursko Središće imao saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi bio u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu poreza na tvrtku ili naziv.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Mursko Središće je donio akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim što odluka o gradskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007., kojom je porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište ukinut. Odluka za spomeničku rentu nije donesena, jer na području grada Mursko Središće nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donio je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim naplate prihoda od prireza porezu na dohodak. Grad Mursko Središće ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na kuće za odmor (na području grada Mursko Središće nema kuća za odmor) i dio prihoda od godišnje grobne naknade i naknade za dodjelu grobnih mjesta.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o gradskim porezima 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).

Na području grada Mursko Središće nalaze se dva groblja, od kojih se za jedno groblje tijekom 2011. prikupljala godišnja grobna naknada i naknada za dodjelu grobnog mjesta, a za drugo groblje spomenute naknade nisu prikupljane. Upravljanje grobljem i prikupljanje grobnih naknada, na temelju usmenog dogovora iz ranijih godina, grad Mursko Središće je povjerio udruzi osnovanoj s ciljem pružanja solidarne pogrebne pomoći članovima. Udruga prikuplja grobne naknade, iz prikupljenih sredstava financira troškove održavanja groblja (voda, struja, naknada za rad grobara i drugo) te vodi grobni očevidnik i registar umrlih osoba. Prema odredbama članka 10. Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), grobljem upravlja pravna osoba ili drugi subjekt osnovan prema uvjetima i na način propisan posebnim propisom.

Prema odredbama članka 3. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12), održavanje groblja je komunalna djelatnost, a prema odredbama članka 4. navedenog Zakona, održavanje groblja mogu obavljati trgovačko društvo, javna ustanova ili vlastiti pogon koje osniva jedinica lokalne samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže povjeriti upravljanje grobljem i prikupljati prihode od grobnih naknada na oba groblja u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

Baze podataka o obveznicima plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima grad Mursko Središće vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se mjesečno ili kvartalno, na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u registar trgovačkog suda i središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, Ministarstvo unutarnjih poslova, Općinski sud). Iz navedenog razloga grad Mursko Središće nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Grad Mursko Središće u pojedinim slučajevima ne raspolaže objektivnim i potpunim podacima o iznosu potraživanja za porez na potrošnju, jer obveznici plaćanja poreza ne dostavljaju propisane obrasce ili podaci u njima nisu objektivni. Grad Mursko Središće nema saznanja o stvarnim potraživanjima niti je u mogućnosti provesti potrebne mjere naplate potraživanja za prihode od poreza na potrošnju. Baza podataka o porezu na potrošnju bila bi ažurnija kada bi se propisima o fiskalizaciji u prometu gotovinom obuhvatila sva nadležna porezna tijela u svrhu sigurne i stalne naplate poreza.

Najveći broj obveznika u bazi podataka se odnosi na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade, koju vodi grad Mursko Središće, sadrži podatke o 2 577 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja Upravni odjel za gospodarstvo, graditeljstvo, zaštitu okoliša, stambene i komunalne poslove, a vođenje baze podataka obveznika se obavlja u Upravnom odjelu za financiranje, proračun, društvene djelatnosti i socijalnu skrb, u kojem su tri zaposlenika. Naplaćuje se za poslovni, stambeni i garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 Mursko Središće nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se ispostavljaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno, da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu i podataka dobivenih od mjesnih odbora.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Grad Mursko Središće obavlja naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Poslove obračuna i naplate prihoda obavljaju zaposlenice upravnog odjela za financiranje, proračun i društvene djelatnosti (referentica za računovodstvo i knjigovodstvo i referentica za proračun i financije) koje uz poslove obračuna i naplate, obavljaju i druge poslove utvrđene opisima radnih mjesta. Osim toga, spomenute zaposlenice, uz voditelja Upravnog odjela obavljaju i kontrolu naplate prihoda. Grad Mursko Središće nije donio interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

Općina Belica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Belica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Belica je 27,8 km², a obuhvaća dva naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 179 stanovnika, 884 kućanstava i 1 005 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Belica ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Belica je imala 11 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika. U njemu je koncem 2011. bilo zaposleno pet zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Belica, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 4.702.036,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.291.875,00 kn ili za 37,9%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 38,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 62,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 11

Vlastiti prihodi
općine Belica ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	64.881	76.028	117,2
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	7.310	9.570	130,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	35.025	39.734	113,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	22.546	26.724	118,5
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	163.697	163.195	99,7
2.1.	Naknade za koncesiju	23.767	26.950	113,4
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	122.921	113.356	92,2
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	17.009	22.889	134,6
3.	Komunalni doprinosi i naknade	463.812	787.880	169,9
3.1.	Komunalni doprinos	41.151	261.553	635,6
3.2.	Komunalna naknada	422.661	508.797	120,4
3.3.	Naknade za priključak	0	17.530	-
4.	Prihodi po posebnim propisima	573.840	401.509	70,0
4.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	220.677	64.154	29,1
4.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	353.163	337.355	95,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	49.951	1.491.758	-
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	0	1.439.690	-
5.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	49.951	52.068	104,2
Ukupno		1.316.181	2.920.370	221,9

b) Potraživanja

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

Tablica broj 12

Potraživanja
općine Belica koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.231.700	904.283	73,4
1.1.	Potraživanja za poreze	76.777	35.930	46,8
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	27.132	21.420	79,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.127.791	846.933	75,1
2.	Druga potraživanja	810.114	806.251	99,5
Ukupno		2.041.814	1.710.534	83,8

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.041.814,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 1.710.534,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su smanjena za 331.280,00 kn ili 16,2%. Najznačajnije smanjenje potraživanja se odnosi na potraživanje za komunalni doprinos koje je evidentirano u okviru potraživanja za prihode po posebnim propisima. Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 904.283,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 806.251,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 806.251,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Belica vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 904.283,00 kn i čine 52,9% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 757.101,00 kn, grobnu naknadu 68.070,00 kn, općinske poreze 35.930,00 kn, komunalni doprinos 20.962,00 kn i na potraživanja za druge prihode u iznosu 22.220,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 262.944,00 kn, od jedne do tri godine iznose 269.000,00 kn, od tri do pet godina iznose 165.124,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 207.215,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Belica za 2011. su ostvareni u iznosu 2.920.370,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Belica nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od prireza porezu na dohodak, vodnog doprinosu i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Belica ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv općina Belica je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 904.283,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 757.101,00 kn, grobnu naknadu 68.070,00 kn, općinske poreze 35.930,00 kn, komunalni doprinos 20.962,00 kn i na potraživanja za druge prihode u iznosu 22.220,00 kn.

Radi naplate potraživanja, općina Belica prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 415 opomena za potraživanja u iznosu 744.622,00 kn, u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda, a zbog neplaćanja naknade za koncesiju upućena je jedna opomena za potraživanja u iznosu 11.200,00 kn. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Revizijom je utvrđeno da su prihodi od komunalne naknade ostvareni u većem iznosu od iznosa prema ispostavljenim rješenjima i računima za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni prihodi od komunalne naknade za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.), te da su potraživanja za komunalnu naknadu veća od godišnjeg zaduženja (u odnos su stavljena potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.). Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 52,9% ukupnih potraživanja, a potraživanja za komunalnu naknadu čine 83,7% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

Potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknadu za dodjelu grobnog mjesta u iznosu 165.124,00 kn starija su od tri godine, a potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 207.215,00 kn, starija su od pet godina. Općina Belica obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospjeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi da općina Belica nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno da poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospjeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 76.028,00 kn, od čega se na prihod od poreza na potrošnju odnosi 39.734,00 kn, a na prihod od poreza na tvrtku ili naziv se odnosi 26.724,00 kn. Potraživanje za navedene općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 33.630,00 kn ili 50,6% ostvarenih prihoda od poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv. Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava i o tome općini Belica dostavlja izvješća. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju i porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvršiti općinu Belica o obračunima, odnosno ispostavljenim rješenjima za naplatu poreza na potrošnju i tvrtku ili naziv, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Belica mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Belica je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Belica nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati. Općina Belica ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na kuće za odmor (na području općine Belica nema kuća za odmor, odnosno nisu utvrđeni obveznici) i prihoda od zakupa za dva poslovna prostora koja su u 2011. bila prazna, jer za njih nije bilo interesa.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su za 2011. ostvareni u iznosu 96.955,00 kn. Općina Belica ima u vlasništvu pet poslovnih prostora ukupne površine 295,2 m² od čega su u 2011. u zakupu bila tri poslovna prostora. Dva poslovna prostora u 2011., prema obrazloženju općine Belica, nisu dani u zakup, jer za njih nema interesa.

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano javno objavljivati podatke o slobodnim poslovnim prostorima putem mrežne stranice općine Belica na Internetu, oglasne ploče ili na druge načine koji ne zahtijevaju velike troškove objavljivanja.

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Belica sadrži podatke o 983 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel, a naplaćuje se za poslovni, stambeni i garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Belica nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se ispostavljaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Belica. Poslove obračuna i naplate obavlja administrativni referent jedinstvenog upravnog odjela, koji uz spomenute poslove naplate prihoda obavlja i druge poslove unutar opisa radnog mjesta. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Belica nije donijela i nije odredila osobu za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

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

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

Općina Dekanovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Dekanovec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Dekanovec je 6,0 km², a obuhvaća jedno naselje. Općina Dekanovec pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 854 stanovnika, 236 kućanstava i 259 stambenih jedinica.

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

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Dekanovec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 1.822.483,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 118.849,00 kn ili za 7,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 33,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 24,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 13

Vlastiti prihodi općine Dekanovec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	20.909	19.756	94,5
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	10.557	8.413	79,7
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	10.352	11.343	109,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	84.823	98.957	116,7
2.1.	Naknade za koncesiju	13.470	12.334	91,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	71.038	84.974	119,6
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	315	1.649	523,5
3.	Komunalni doprinosi i naknade	0	154.793	-
3.1.	Komunalni doprinos	0	20.887	-
3.2.	Komunalna naknada	0	126.352	-
3.3.	Naknade za priključak	0	7.554	-
4.	Prihodi po posebnim propisima	458.111	150.933	33,0
4.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	2.309	145	6,3
4.2.	Doprinos za šume	247.708	0	-
4.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	208.094	150.788	72,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	25.900	-
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	0	25.900	-
	Ukupno	563.843	450.339	79,9

b) Potraživanja

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

Tablica broj 14

Potraživanja općine Dekanovec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	257.473	282.877	109,9
1.1.	Potraživanja za poreze	39.392	47.731	121,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	20.178	21.459	106,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	197.903	213.687	108,0
2.	Druga potraživanja	52.644	69.111	131,3
Ukupno		310.117	351.988	113,5

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 310.117,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 351.988,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 41.871,00 kn ili 13,5%. Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 270.307,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 81.681,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 69.111,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Dekanovec vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 236.992,00 kn i čine 67,3% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 92.145,00 kn, općinske poreze 47.731,00 kn, grobnu naknadu 31.562,00 kn i na potraživanja za druge prihode (naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora, komunalni doprinos i drugo) u ukupnom iznosu 65.554,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeaća do godinu dana iznose 48.130,00 kn, od jedne do tri godine iznose 66.664,00 kn, od tri do pet godina iznose 15.098,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 59.369,00 kn. Potraživanja za općinske poreze u iznosu 47.731,00 kn općina Dekanovec ne prati po rokovima dospijeaća.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Dekanovec za 2011. su ostvareni u iznosu 450.339,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Dekanovec nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Dekanovec ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv općina Dekanovec je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 236.992,00 kn i čine 67,3% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 92.145,00 kn, općinske poreze 47.731,00 kn, grobnu naknadu 31.562,00 kn i na potraživanja za druge prihode (naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora, komunalni doprinos i drugo) u ukupnom iznosu 65.554,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Dekanovec prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 45 opomena za potraživanja u iznosu 37.000,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države upućene su dvije opomene za potraživanja u iznosu 7.377,00 kn, a za neplaćanje koncesijske naknade su upućene tri opomene za potraživanja u iznosu 6.054,00 kn. Općina Dekanovec je dio potraživanja pokušala naplatiti od obveznika dogovaranjem obročne otplate duga. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Revizijom je utvrđeno da su prihodi od naknada za koncesije, zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade i grobne naknade za 2011. ostvareni u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljani ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), a potraživanja za komunalnu naknadu i grobnu naknadu veća su u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 67,3% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i grobnu naknadu u iznosu 15.098,00 kn starija su od tri godine, a potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu i druga potraživanja (traktori i drugo) u iznosu 59.369,00 kn starija su od pet godina. Spomenuta potraživanja čine 31,4% dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Općina Dekanovec obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospjeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospelje obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi da općina Dekanovec nije poduzimala dostatne mjere naplate vlastitih prihoda, odnosno poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate (potraživanja se na godišnjoj razini ne smanjuju već se povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospjeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 19.756,00 kn, od čega se na prihod od poreza na tvrtku ili naziv odnosi 11.343,00 kn, a na prihod od poreza na potrošnju 8.413,00 kn. Potraživanje za navedene općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 47.731,00 kn odnosno za 27.975,00 ili 141,6% više od ostvarenog prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava i o tome općini Dekanovec dostavlja izvješća.

Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju i porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvjesti općinu Dekanovec o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu poreza na potrošnju i tvrtku ili naziv, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Dekanovec mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Dekanovec je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općina Dekanovec nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007., kojom su porez na neizgrađeno građevinsko zemljište i porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište ukinuti. Općina Dekanovec ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na kuće za odmor (na području općine Dekanovec nema evidentiranih obveznika poreza na kuće za odmor) i prihoda od komunalne naknade za vlasnike, odnosno, korisnike neizgrađenog građevinskog zemljišta i građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o općinskim porezima 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).

Odlukom o komunalnoj naknadi je, između ostalog, utvrđeno plaćanje naknade za vlasnike, odnosno, korisnike neizgrađenog građevinskog zemljišta i građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, međutim obveznici nisu utvrđeni, niti su sa spomenute osnove ostvareni prihodi.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi obveznike, te obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu za građevinsko zemljište u skladu s donesenom odlukom o komunalnoj naknadi.

Baze podataka o obveznicima plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Dekanovec vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se na temelju prijave korisnika, obilaska terena, ispostavljenih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u registar trgovačkog suda i središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspoložu druga nadležna tijela (Porezna uprava, Ministarstvo unutarnjih poslova, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Dekanovec nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Dekanovec sadrži podatke o 281 obvezniku. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel, a naplaćuje se za poslovni, stambeni i garažni prostor na temelju rješenja.

Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju se vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Dekanovec nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se ispostavljaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika nekretnina.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Dekanovec. Poslove obračuna i naplate obavlja administrativni referent jedinstvenog upravnog odjela, koji je ujedno i jedini zaposlenik općine Dekanovec, te uz poslove naplate obavlja i sve druge poslove vezane uz redovno poslovanje lokalne jedinice. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda, općina Dekanovec nije donijela. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

Općina Dekanovec je putem svoje mrežne stranice na Internetu, članaka u lokalnim tjednicima, oglasne ploče, te slanjem dopisnih letaka informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja uprave općine Dekanovec. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Dekanovec tijekom 2011. nije provodila. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Dekanovec utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

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

Općina Domašinec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Domašinec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Domašinec je 35,3 km², a obuhvaća dva naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 264 stanovnika, 695 kućanstava i 778 stambenih jedinica.

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

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Domašinec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 2.460.027,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 333.209,00 kn ili za 15,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 48,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 49,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 15

Vlastiti prihodi
općine Domašinec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	78.505	75.600	96,3
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	20.835	24.736	118,7
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	19.198	18.144	94,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	38.472	32.720	85,1
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	398.581	296.776	74,5
2.1.	Naknade za koncesiju	30.063	27.608	91,8
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	199.740	154.222	77,2
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	168.778	90.488	53,6
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	0	24.458	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	21.341	41.114	192,7
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	21.341	41.114	192,7
4.	Komunalni doprinosi i naknade	220.212	202.682	92,0
4.1.	Komunalni doprinos	46.583	27.695	59,5
4.2.	Komunalna naknada	173.629	174.987	100,8
5.	Prihodi po posebnim propisima	174.523	134.039	76,8
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	2.990	4.963	166,0
5.2.	Doprinos za šume	84	289	344,1
5.3.	Mjesni samodoprinos	0	750	-
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	171.449	128.037	74,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	136.354	475.248	348,5
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	63.045	245.095	388,8
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	73.309	230.153	314,0
Ukupno		1.029.516	1.225.459	119,0

b) Potraživanja

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

Tablica broj 16

Potraživanja
općine Domašinec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	206.808	261.369	126,4
1.1.	Potraživanja za poreze	1.750	2.500	142,9
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	3.329	55.260	-
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	147.429	203.609	138,1
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	54.300	0	0,0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	230.255	209.000	90,8
3.	Druga potraživanja	171.774	189.751	110,5
Ukupno		608.837	660.120	108,4

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 608.837,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 660.120,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 51.283,00 kn ili 8,4%. Odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 406.813,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 253.307,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 189.751,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Domašinec vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 203.471,00 kn i čine 30,8% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 140.052,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 30.507,00 kn, zakup poslovnog prostora 15.974,00 kn, općinske poreze 2.500,00 kn i na potraživanja za druge prihode u iznosu 14.438,00 kn. Osim navedenog, općina Domašinec u izvanbilančnoj evidenciji ima evidentirana dospjela potraživanja starija od pet godina (za cestarine za traktore, plinsku mrežu i mjesni samodoprinos) u ukupnom iznosu 109.047,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 86.016,00 kn, od jedne do tri godine iznose 41.264,00 kn, od tri do pet godina iznose 25.123,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 51.068,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Domašinec za 2011. su ostvareni u iznosu 1.225.459,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Domašinec nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinosa za šume, vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Domašinec ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv općina Domašinec je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 203.471,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 140.052,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta 30.507,00 kn, zakup poslovnog prostora 15.974,00 kn, općinske poreze 2.500,00 kn i na potraživanja za druge prihode u iznosu 14.438,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Domašinec prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 327 opomena za potraživanja u iznosu 455.423,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja zakupa poslovnog prostora upućeno je pet opomena za potraživanja u iznosu 51.651,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države dvije opomene za potraživanja u iznosu 29.333,00 kn, mjesnog samodoprinosu 31 opomena za potraživanja u iznosu 35.848,00 kn, poreza na korištenje javnih površina četiri opomene za potraživanja u iznosu 3.750,00 kn i zbog neplaćanja drugih prihoda 45 opomena za potraživanja u iznosu 78.514,00 kn. Prema obrazloženju općine Domašinec, na podmirivanje obveza dužnika najviše utječu pojedinačni razgovori s dužnicima. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Revizijom je utvrđeno da su prihodi od komunalne naknade, naknade za koncesije, zakupa poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta ostvareni u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.). Potraživanje za komunalnu naknadu koncem 2011. iznosi 140.052,00 kn i veće je u odnosu na početak godine za 13.654,00 kn ili 10,8%. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 30,8% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 24.300,00 kn starija su od tri godine, a potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 43.792,00 kn starija su od pet godina. Općina Domašinec obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospjeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospelje obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi da općina Domašinec nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno da poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate (potraživanja se na godišnjoj razini ne smanjuju već se povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospjeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

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

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

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Domašinec je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Domašinec nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007., kojom su porez na neizgrađeno građevinsko zemljište, neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, te nekoristišene poduzetničke nekretnine, ukinuti. Općina Domašinec ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prireza porezu na dohodak i prihoda od poreza na kuće za odmor (na području općine Domašinec nema kuća za odmor).

Odlukom o općinskim porezima utvrđeno je plaćanje prireza porezu na dohodak koji plaćaju obveznici poreza čije je prebivalište na području općine Domašinec, a visinu prireza porezu na dohodak, kao i primjenu uvođenja poreza, propisuje općinsko vijeće posebnom odlukom. Odluka o uvođenju prireza porezu na dohodak nije donesena, a prihodi nisu ostvareni.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o općinskim porezima s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Baze podataka o obveznicima plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Domašinec vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se mjesečno, tromjesečno, odnosno jednom godišnje, te nastankom novog događaja, na temelju prijave korisnika, obilaska terena, ispostavljenih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u registar trgovačkog suda i središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, Ministarstvo unutarnjih poslova, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Domašinec nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Domašinec sadrži podatke o 711 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel. Naplaćuje se za poslovni, stambeni i garažni prostor, te neizgrađeno građevinsko zemljište (dalje u tekstu: nekretnine) na temelju rješenja.

Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik.

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

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Domašinec. Poslove obračuna i naplate obavlja viši referent za financijsko – računovodstvene poslove jedinstvenog upravnog odjela, koji uz spomenute poslove naplate obavlja i druge poslove vezane uz redovno poslovanje. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda, općina Domašinec nije donijela. S obzirom na nedostatak zaposlenih u lokalnoj jedinici, osoba koja obavlja poslove naplate, obavlja i poslove dodatne kontrole. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

Općina Donja Dubrava

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Donja Dubrava kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Donja Dubrava je 19,2 km², obuhvaća jedno naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 932 stanovnika, 732 kućanstva i 819 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Donja Dubrava ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Donja Dubrava je imala jednog zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem je koncem 2011. bilo zaposleno deset zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Donja Dubrava, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 3.110.115,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 316.732,00 kn ili za 11,3%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 38,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 56,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 17

Vlastiti prihodi
općine Donja Dubrava ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	75.215	52.588	69,9
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	2.160	5.510	255,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	51.348	27.645	53,8
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	21.707	19.433	89,5
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	211.354	96.299	45,6
2.1.	Naknade za koncesiju	10.000	10.029	100,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	141.821	44.093	31,1
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	59.533	42.177	70,8
3.	Upravne i administrativne pristojbe	9.800	6.546	66,8
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	9.800	6.546	66,8
4.	Komunalni doprinosi i naknade	287.622	290.219	100,9
4.1.	Komunalni doprinos	287.622	88.628	30,8
4.2.	Komunalna naknada	0	201.591	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	377.311	664.257	176,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	356.087	564.642	158,6
5.2.	Doprinos za šume	19	0	-
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	21.205	99.615	469,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	102.597	641.737	625,5
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	69.296	607.025	876,0
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	33.301	34.712	104,2
Ukupno		1.063.899	1.751.646	164,6

b) Potraživanja

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

Tablica broj 18

Potraživanja
općine Donja Dubrava koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	445.647	512.732	115,2
1.1.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	444.897	512.732	115,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	750	0	0,0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	80.320	0	0,0
3.	Druga potraživanja	437.712	490.346	112,0
	Ukupno	963.679	1.003.078	104,2

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 963.679,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 1.003.078,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 39.399,00 kn ili 4,1%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 512.732,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 490.346,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 490.346,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Donja Dubrava vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 374.259,00 kn i čine 37,3% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 373.509,00 kn i potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 750,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospelja do godinu dana iznose 65.822,00 kn, od jedne do tri godine iznose 45.167,00 kn, a potraživanja s rokom dospelja od tri do pet godina iznose 263.270,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Donja Dubrava za 2011. su ostvareni u iznosu 1.751.646,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Donja Dubrava nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i naknade za korištenje prostora elektrane.

Vlastiti prihodi na koje općina Donja Dubrava ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku ili naziv i poreza na korištenje javnih površina općina Donja Dubrava je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 374.259,00 kn i čine 37,3% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 373.509,00 kn i potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 750,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Donja Dubrava prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućene su 32 opomene za potraživanja u iznosu 68.212,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja zakupa poljoprivrednog zemljišta upućena je jedna opomena za potraživanja u iznosu 121.378,00 kn i zbog neplaćanja zakupa poslovnog prostora jedna opomena za potraživanja u iznosu 1.500,00 kn. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Revizijom je utvrđeno da su prihodi od komunalne naknade i zakupa poslovnog prostora za 2011. ostvareni u manjem iznosu od zaduženja za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.) i da su potraživanja za komunalnu naknadu veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.). Potraživanje za komunalnu naknadu koncem godine veće je za 63.447,00 kn ili 14,3% u odnosu na početak godine. Potraživanja za komunalnu naknadu čine 99,8% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode, dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 263.270,00 kn starija su od tri godine, a obveznicima komunalne naknade zbog neplaćanja u rokovima dospijeca nisu obračunavane zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospjelosti. Iz navedenog proizlazi da općina Donja Dubrava nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda od komunalne naknade, odnosno da poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda od komunalne naknade s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospijeca kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 52.588,00 kn, a potraživanje za općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 95.414,00 kn, odnosno za 42.826,00 kn ili 81,4% više od ostvarenih prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od općinskih poreza obavlja Porezna uprava i o tome općini Donja Dubrava dostavlja izvješća. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenim općinskim porezima, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Donja Dubrava o obračunima, odnosno ispostavljenim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Donja Dubrava mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Donja Dubrava je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Donja Dubrava nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost i komunalnu naknadu za korisnike garažnog prostora i građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati. Općina Donja Dubrava ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prireza porezu na dohodak, prihoda od poreza na kuće za odmor (na području općine Donja Dubrava nema kuća za odmor), godišnje grobne naknade i prihoda od dva poslovna prostora koja su u 2011. bila prazna.

Općina Donja Dubrava je donijela Odluku o komunalnoj naknadi, međutim Odlukom nije predviđeno plaćanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno korisnike garažnog prostora i građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Obveznici plaćanja nisu utvrđeni, niti su sa spomenute osnove ostvareni prihodi.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 – pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), utvrditi obveznike, te obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu za garažne prostore i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti.

Odlukom o općinskim porezima utvrđeno je plaćanje prireza porezu na dohodak koji plaćaju obveznici poreza čije je prebivalište na području općine Donja Dubrava, a visinu prireza porezu na dohodak, kao i primjenu uvođenja poreza, propisuje općinsko vijeće posebnom odlukom. Odluka o uvođenju prireza porezu na dohodak nije donesena, a prihodi nisu ostvareni.

Odluka o grobljima je donesena, a odlukom su utvrđene naknade za troškove ukopa i korištenja mrtvačnice, godišnja grobna naknada za korištenje jednog grobnog mjesta, dodjelu grobnog mjesta na korištenje i naknada za postavljanje nadgrobnog spomenika. Općina Donja Dubrava nije utvrdila obveznike plaćanja godišnje grobne naknade, te nije ostvarivala prihode. Prema odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja su komunalni objekti u vlasništvu lokalne samouprave, a uprava groblja na temelju rješenja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme, te za korištenje grobnog mjesta utvrđuje grobnu naknadu u skladu s uvjetima i mjerilima propisanim odlukom o grobljima.

Državni ured za reviziju je ocijenio da je općina Donja Dubrava neostvarivanjem prihoda od godišnje grobne naknade propustila ubirati namjenska sredstva za financiranje održavanja groblja i objekata na groblju. Predlaže utvrditi obveznike plaćanja godišnje grobne naknade i naplaćivati prihode u skladu s općinskom odlukom.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su u 2011. ostvareni u iznosu 34.680,00 kn. Općina Donja Dubrava ima u vlasništvu osam poslovnih prostora ukupne površine 1 455 m². U 2011. u zakupu je pet poslovnih prostora, za jedan poslovni prostor općina Donja Dubrava vodi sudski spor radi utvrđivanja vlasništva, a dva poslovna prostora u 2011. nisu dana u zakup.

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano javno objavljivati podatke o slobodnim poslovnim prostorima putem mrežne stranice općine Donja Dubrava na Internetu, oglasne ploče ili na druge načine koji ne zahtijevaju velike troškove objavljivanja.

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Donja Dubrava sadrži podatke o 903 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel. Naplaćuje se za poslovni i stambeni prostor, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Donja Dubrava nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se ispostavljaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno je da se evidencija podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Donja Dubrava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima općina Donja Dubrava nije evidentirala dospjela potraživanja za porez na potrošnju i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 95.414,00 kn za koje poslove evidencije i naplate obavlja Porezna uprava.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojem 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. Za spomenuta potraživanja za općinske poreze, općina Donja Dubrava nema podatke o rokovima dospjeća.

Državni ured za reviziju predlaže evidentirati potraživanja za porez na potrošnju i porez na tvrtku u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima kako bi potraživanja bila realno iskazana.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Donja Dubrava. Poslove obračuna i naplate obavlja pročelnik jedinstvenog upravnog odjela, koji uz poslove obračuna i naplate, obavlja i druge poslove određene opisom radnog mjesta. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda, općina Donja Dubrava nije donijela i nije odredila osobu za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

Općina Donja Dubrava je putem svoje mrežne stranice na Internetu, tiskanih medija (novine i drugo) i putem oglasne ploče informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Donja Dubrava nisu provođene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Donja Dubrava utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

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

Općina Donji Kraljevec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Donji Kraljevec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Donji Kraljevec je 36,4 km², a obuhvaća šest naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 4 671 stanovnika, 1 387 kućanstava i 1 626 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Donji Kraljevec, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Donji Kraljevec je imala deset zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem je koncem 2011. bilo 12 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Donji Kraljevec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 5.801.461,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.382.508,00 kn ili za 19,2%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 29,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 39,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Donji Kraljevec ostvareni za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 19.

Tablica broj 19

Vlastiti prihodi
općine Donji Kraljevec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	123.513	133.588	108,2
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	1.805	1.665	92,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	62.539	63.131	100,9
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	59.169	68.792	116,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	396.350	437.964	110,5
2.1.	Naknade za koncesiju	24.917	26.800	107,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	344.063	404.124	117,5
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	27.370	7.040	25,7
3.	Upravne i administrativne pristojbe	171.445	168.564	98,3
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	171.445	168.564	98,3
4.	Komunalni doprinosi i naknade	654.331	1.008.866	154,2
4.1.	Komunalni doprinos	654.331	230.397	35,2
4.2.	Komunalna naknada	0	686.129	-
4.3.	Naknade za priključak	0	92.340	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	676.383	305.531	45,2
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	519.244	68.847	13,3
5.2.	Doprinos za šume	0	825	-
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	157.139	235.859	150,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	116.906	240.667	205,9
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	14.489	161.707	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	75.854	78.960	104,1
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	26.563	0	-
Ukupno		2.138.928	2.295.180	107,3

b) Potraživanja

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

Tablica broj 20

Potraživanja
općine Donji Kraljevec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.202.599	1.134.217	94,3
1.1.	Potraživanja za poreze	533.534	398.002	74,6
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	64.279	119.224	185,5
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	588.095	600.300	102,1
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	16.691	16.691	100,0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	127.067	112.650	88,7
3.	Druga potraživanja	541.419	511.241	94,4
Ukupno		1.871.085	1.758.108	94,0

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.871.085,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 1.758.108,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su smanjena za 112.977,00 kn ili 6,0%. Odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 1.230.176,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 527.932,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 511.241,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Donji Kraljevec vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.137.676,00 kn i čine 64,7% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 526.049,00 kn, općinske poreze 398.001,00 kn, zakup poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu 89.908,00 kn, komunalni doprinos 40.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 83.718,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijanja do godinu dana iznose 218.016,00 kn, a potraživanja od jedne do tri godine iznose 919.660,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Donji Kraljevec za 2011. su ostvareni u iznosu 2.295.180,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Donji Kraljevec nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinosa za šume, vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Donji Kraljevec ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku ili naziv i poreza na korištenje javnih površina općina Donji Kraljevec je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.137.676,00 kn i čine 64,7% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 526.049,00 kn, općinske poreze 398.001,00 kn, zakup poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu 89.908,00 kn, komunalni doprinos 40.000,00 kn i druga potraživanja u iznosu 83.718,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Donji Kraljevec prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 150 opomena za potraživanja u iznosu 850.000,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Revizijom je utvrđeno da je dio vlastitih prihoda (zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalna naknada, komunalni doprinos) za 2011. ostvaren u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.). Pojedina potraživanja za vlastite prihode su veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), a dio potraživanja (za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, najam stanova) koncem godine veći je u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 64,7% ukupnih potraživanja, a potraživanja za komunalnu naknadu čine 46,2% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Općina Donji Kraljevec obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospjeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi da općina Donji Kraljevec nije poduzimala dostatne mjere naplate pojedinih prihoda, odnosno da poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospjeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 133.588,00 kn, a potraživanje za općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 398.001,00 kn, odnosno za 264.413,00 kn ili 197,9% više od ostvarenih prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava i o tome općini Donji Kraljevec dostavlja izvješća. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju i porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvjesti općinu Donji Kraljevec o obračunima, odnosno ispostavljenim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Donji Kraljevec mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Donji Kraljevec je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Donji Kraljevec nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost i komunalnu naknadu za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak. Općina Donji Kraljevec ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na kuće za odmor (na području općine Donji Kraljevec nema kuća za odmor) i prihoda od tri poslovna prostora koja su u 2011. bila prazna, jer za njih nije bilo interesa.

Općina Donji Kraljevec je donijela Odluku o komunalnoj naknadi, međutim Odlukom nije utvrđeno plaćanje komunalne naknade za garažni prostor. Obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor nisu utvrđeni, niti su sa spomenute osnove ostvareni prihodi.

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

Prihodi od zakupa poslovnih prostora su za 2011. ostvareni u iznosu 300.067,00 kn. Općina Donji Kraljevec je ranijih godina u zakup dala sedam poslovnih prostora u svom vlasništvu ukupne površine 741 m². Tri poslovna prostora u 2011., prema obrazloženju općine Donji Kraljevec, nisu dani u zakup, jer za njih nema interesa.

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano javno objavljivati podatke o slobodnim poslovnim prostorima putem mrežne stranice općine Donji Kraljevec na Internetu, oglasne ploče ili na druge načine koji ne zahtijevaju velike troškove objavljivanja.

Baze podataka o obveznicima plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Donji Kraljevec vodi poslove evidencije i naplate, osim za naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu. Ažuriraju se jednom godišnje ili po potrebi, na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u registar trgovačkog suda i središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, Ministarstvo unutarnjih poslova, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Donji Kraljevec nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Donji Kraljevec sadrži podatke o 2 111 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel. Naplaćuje se za poslovni i stambeni prostor, te građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik.

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

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Donji Kraljevec vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. Evidencije o potraživanjima daju podatke o stanju i kretanju potraživanja po vrstama i rokovima dospelosti. Analitičke evidencije za zakup poslovnog prostora i komunalnu naknadu nisu usklađene s podacima u glavnoj knjizi, iako sustav unosa potraživanja u poslovne knjige omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka, kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Sustav vođenja evidencija potraživanja u svakom trenutku omogućava ispis potraživanja prema rokovima dospelosti naplate prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti podatke u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi, kako bi potraživanja bila realno iskazana.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Donji Kraljevec. Poslove obračuna i naplate obavljaju referent za knjigovodstvo i računovodstvo i administrativni referent jedinstvenog upravnog odjela, koji uz poslove naplate obavljaju i druge poslove vezane uz redovno poslovanje. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda, općina Donji Kraljevec nije donijela, a osoba za obavljanje kontrole naplate prihoda nije određena. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

Općina Donji Kraljevec je putem svoje mrežne stranice na Internetu i putem glasila (radio, novine, službeni glasnik) informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja općinske uprave.

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

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

Općina Donji Vidovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Donji Vidovec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Donji Vidovec je 13,6 km², a obuhvaća jedno naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 403 stanovnika, 467 kućanstava i 539 stambenih jedinica.

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

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Donji Vidovec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 1.958.561,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 469.196,00 kn ili za 31,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 47,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 54,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 21

Vlastiti prihodi općine Donji Vidovec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	46.079	49.871	108,2
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	29.807	32.956	110,6
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	16.272	16.915	104,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	248.164	373.211	150,4
2.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	220.201	347.613	157,9
2.2.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	27.963	25.598	91,5
3.	Upravne i administrativne pristojbe	7.900	7.850	99,4
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	7.900	7.850	99,4
4.	Komunalni doprinosi i naknade	103.955	104.530	100,6
4.1.	Komunalni doprinos	0	12.096	-
4.2.	Komunalna naknada	103.955	92.434	88,9
5.	Prihodi po posebnim propisima	272.412	240.309	88,2
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	133.341	0	-
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	139.071	240.309	172,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	24.976	292.745	-
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	0	266.711	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	24.976	26.034	104,2
	Ukupno	703.486	1.068.516	151,9

b) Potraživanja

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

Tablica broj 22

Potraživanja općine Donji Vidovec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	548.878	642.181	117,0
1.1.	Potraživanja za poreze	97.228	90.549	93,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	103.875	139.400	134,2
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	347.775	412.232	118,5
2.	Druga potraživanja	311.740	439.258	140,9
	Ukupno	860.618	1.081.439	125,7

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 860.618,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 1.081.439,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 220.821,00 kn ili 25,7%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 486.334,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 595.105,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 439.258,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Donji Vidovec vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 447.973,00 kn ili 41,4% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 256.385,00 kn, zakup poslovnog prostora 99.754,00 kn, općinske poreze 90.549,00 kn i na potraživanja za druge prihode u iznosu 1.285,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeaća do godinu dana iznose 106.003,00 kn, od jedne do tri godine iznose 186.493,00 kn, od tri do pet godina iznose 64.730,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 198,00 kn. Dospjela potraživanja od općinskih poreza u iznosu 90.549,00 kn općina Donji Vidovec ne prati prema rokovima dospijeaća.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Donji Vidovec za 2011. su ostvareni u iznosu 1.068.516,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Donji Vidovec nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od naknade za korištenje prostora elektrane i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Donji Vidovec ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku ili naziv i poreza na korištenje javnih površina općina Donji Vidovec je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 447.973,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 256.385,00 kn, zakup poslovnog prostora 99.754,00 kn, općinske poreze 90.549,00 kn i na potraživanja za druge prihode u iznosu 1.285,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Donji Vidovec prati starost potraživanja, ali tijekom 2011. nije provodila mjere naplate potraživanja. Za potraživanja za zakup poslovnog prostora sa dužnicima su zaključeni sporazumi kojima su se dužnici obvezali podmiriti dugovanje prema općini Donji Vidovec, a prema obrazloženju općine Donji Vidovec, u siječnju 2012. su svim dužnicima upućeni pozivi na uplatu, odnosno usklađenje potraživanja, za sve vrste vlastitih prihoda.

Revizijom je utvrđeno da je dio vlastitih prihoda za 2011. (zakup poslovnog prostora, zakup poljoprivrednog zemljišta i komunalna naknada) ostvaren u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.). Pojedina potraživanja za vlastite prihode (zakup poslovnog prostora i komunalna naknada) su veća od godišnjeg zaduženja (u odnosu su stavljena potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), a dio potraživanja po vrstama (zakup poljoprivrednog zemljišta, zakup poslovnog prostora i komunalna naknada) koncem godine veća su u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 41,4% ukupnih potraživanja, a dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 64.730,00 kn starija su od tri godine. Općina Donji Vidovec obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi da nepoduzimanje mjera naplate vlastitih prihoda ima za posljedicu povećanje potraživanja na godišnjoj razini. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospijeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 49.871,00 kn, a potraživanje za općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 90.549,00 kn, odnosno za 40.678,00 kn ili 81,6% više od ostvarenih prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava i o tome općini Donji Vidovec dostavlja izvješća. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju i porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Donji Vidovec o obračunima, odnosno ispostavljenim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Donji Vidovec mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Donji Vidovec je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Donji Vidovec nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost, godišnju grobnu naknadu, naknadu za dodjelu grobnog mjesta i komunalnu naknadu za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007., kojom su porez na neiskorištene poduzetničke nekretnine, neizgrađeno građevinsko zemljište i neobrađeno poljoprivredno zemljište ukinuti. Općina Donji Vidovec ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od prireza porezu na dohodak, poreza na kuće za odmor (na području općine Donji Vidovec nema kuća za odmor) i poreza na korištenje javnih površina.

Odlukom o općinskim porezima iz studenoga 2001. utvrđeno je da plaćanje prireza porezu na dohodak plaćaju obveznici poreza čije je prebivalište ili uobičajeno boravište na području općine Donji Vidovec, a visinu prireza porezu na dohodak, kao i primjenu uvođenja poreza, propisuje Općinsko vijeće posebnom odlukom. Odluka o uvođenju prireza porezu na dohodak nije donesena, a prihodi nisu ostvareni. Nadalje, odlukom o općinskim porezima općina Donji Vidovec je uvela porez na korištenje javnih površina, ali taj prihod nije ubirala, jer tijekom 2011. nije bilo korištenja javnih površina.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o općinskim porezima 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).

Općina Donji Vidovec na svojem području ima jedno groblje, a Uprava groblja je imenovana 2005. Odlukom o groblju iz 1998. nije utvrđena godišnja grobna naknada i naknada za dodjelu grobnog mjesta i prihodi nisu ostvareni. Prema odredbama Zakona o grobljima (Narodne novine 19/98 i 50/12), groblja su komunalni objekti u vlasništvu lokalne samouprave, a uprava groblja daje grobno mjesto na korištenje na neodređeno vrijeme uz naknadu, te o tome donosi rješenje, za korištenje grobnog mjesta korisnik plaća godišnju grobnu naknadu, a visinu naknade utvrđuje uprava groblja.

Državni ured za reviziju predlaže odlukom o grobljima utvrditi plaćanje godišnje grobne naknade i naknade za dodjelu grobnog mjesta, ispostavljati rješenja te naplaćivati prihode od grobnih naknada. Ocijenjeno je da je općina Donji Vidovec neostvarivanjem prihoda od godišnje grobne naknade i naknade za dodjelu grobnog mjesta, propustila ubirati namjenska sredstva za financiranje održavanja groblja i objekata na groblju.

Odlukom o komunalnoj naknadi nije utvrđeno plaćanje naknade za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora, nisu utvrđeni obveznici plaćanja, niti su sa spomenute osnove ostvareni prihodi.

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

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Donji Vidovec sadrži podatke o 557 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel, a naplaćuje se za poslovni i stambeni prostor, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Donji Vidovec nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se ispostavljaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Donji Vidovec. Poslove obračuna i naplate obavlja vršitelj dužnosti pročelnika jedinstvenog upravnog odjela koji osim poslova naplate prihoda obavlja i ostale poslove iz djelokruga općine Donji Vidovec. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda, općina Donji Vidovec nije donijela i nije određena osoba za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

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

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

Općina Goričan

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Goričan kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Goričan je 21,6 km², a obuhvaća jedno naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 851 stanovnika, 854 kućanstava i 1 094 stambene jedinice.

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

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Goričan, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 2.840.919,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 773.165,00 kn ili za 21,4%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 56,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 40,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 23

Vlastiti prihodi
općine Goričan ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	50.222	40.352	80,3
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	28.324	18.790	66,3
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	21.898	21.562	98,5
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	232.144	287.212	123,7
2.1.	Naknade za koncesiju	3.181	1.640	51,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	228.232	284.215	124,5
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	731	1.357	185,6
3.	Upravne i administrativne pristojbe	92.572	85.818	92,7
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	92.572	85.818	92,7
4.	Komunalni doprinosi i naknade	936.193	491.473	52,5
4.1.	Komunalni doprinos	0	35.992	-
4.2.	Komunalna naknada	936.193	455.481	48,7
5.	Prihodi po posebnim propisima	640.832	150.050	23,4
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	332.346	0	-
5.2.	Doprinos za šume	0	11.020	-
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	308.486	139.030	45,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	76.007	98.882	130,1
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	31.051	52.020	167,5
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	44.956	46.862	104,2
Ukupno		2.027.970	1.153.787	56,9

b) Potraživanja

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

Tablica broj 24

Potraživanja
općine Goričan koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	561.269	839.580	149,6
1.1.	Potraživanja za poreze	132.402	153.666	116,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	0	15.762	-
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	428.867	670.152	156,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0	7.833	-
3.	Druga potraživanja	265.421	343.225	129,3
Ukupno		826.690	1.190.638	144,0

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 826.690,00 kn, a koncem 2011. 1.190.638,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 363.948,00 kn ili 44,0%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 846.773,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 343.865,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 343.225,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Goričan vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 846.773,00 kn i čine 71,1% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 604.115,00 kn, općinske poreze u iznosu 153.666,00 kn i na potraživanja za druge prihode (koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora, grobnu naknadu i drugo) u ukupnom iznosu 88.992,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospelja do godinu dana iznose 225.847,00 kn, a potraživanja od jedne do tri godine iznose 620.926,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Goričan za 2011. su ostvareni u iznosu 1.153.787,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Goričan nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od doprinosa za šume, vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Goričan ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku ili naziv i poreza na korištenje javnih površina općina Goričan je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 846.773,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 604.115,00 kn, općinske poreze u iznosu 153.666,00 kn i na potraživanja za druge prihode (koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnih prostora, grobnu naknadu i drugo) u ukupnom iznosu 88.992,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Goričan prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene, te se provode postupci ovrhe. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućene su 532 opomene za potraživanja u iznosu 286.325,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja koncesijske naknade upućena je jedna opomena za potraživanja u iznosu 2.960,00 kn. Postupci ovrhe provode se prema 22 dužnika komunalne naknade (uključena naknada za uređenje voda) za potraživanja u iznosu 91.787,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da je dio vlastitih prihoda za 2011. (naknade za koncesije, zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalna naknada, prihodi od prodaje nefinancijske imovine) ostvaren u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.). Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 71,1% ukupnih potraživanja, a potraživanje za komunalnu naknadu čini 71,3% dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Potraživanje za komunalnu naknadu koncem 2011. veće je za 195.810,00 kn ili 48,0% u odnosu na početak godine.

Općina Goričan obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, osim što su dvojici obveznika komunalne naknade obračunane zatezne kamate u iznosu 610,00 kn, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi da općina Goričan nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno da poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate (potraživanja se na godišnjoj razini ne smanjuju već se povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospijeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 40.352,00 kn, a potraživanje za općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 153.666,00 kn, odnosno za 113.314,00 kn ili 280,8% više od ostvarenih prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava i o tome općini Goričan dostavlja izvješća. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju i porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Goričan o obračunima, odnosno ispostavljenim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Goričan mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baza podataka

Općina Goričan je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Goričan nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati. Općina Goričan ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od prireza porezu na dohodak, poreza na kuće za odmor (na području općine Goričan nema kuća za odmor), poreza na korištenje javnih površina i prihoda od komunalne naknade za garažni prostor i neizgrađeno građevno zemljište.

Odlukom o općinskim porezima iz studenoga 2009. utvrđeno je da plaćanje prireza porezu na dohodak plaćaju obveznici poreza čije je prebivalište ili uobičajeno boravište na području općine Goričan, a visinu prireza porezu na dohodak, kao i primjenu uvođenja poreza, propisuje Općinsko vijeće posebnom odlukom. Odluka o uvođenju prireza porezu na dohodak nije donesena, a prihodi nisu ostvareni.

Nadalje, odlukom o općinskim porezima uveden je porez na korištenje javnih površina, ali taj prihod općina Goričan tijekom 2011. nije ostvarila.

Odlukom o komunalnoj naknadi predviđeno je plaćanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno korisnike garažnog prostora i neizgrađenog građevnog zemljišta, međutim obveznici plaćanja nisu utvrđeni, niti su sa spomenute osnove ostvareni prihodi.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi obveznike, te obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu vlasnicima odnosno korisnicima garažnog prostora i građevinskog zemljišta u skladu s donesenom odlukom o komunalnoj naknadi.

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Goričan sadrži podatke o 1 212 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel. Naplaćuje se za poslovni i stambeni prostor na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Goričan nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se ispostavljaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu. U svrhu usklađivanja baze podataka komunalni redar je izvršio izmjeru površine stambenih kuća na području cijele općine Goričan.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Goričan vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. Potraživanja za komunalnu naknadu u glavnoj knjizi iskazana su u iznosu 604.115,00 kn, što je za 56.832,00 kn više od potraživanja za komunalnu naknadu iskazanih u analitičkoj evidenciji.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojem se proračunsko računovodstvo između ostalog temelji na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti i pouzdanosti, a proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Sustav vođenja evidencija potraživanja u svakom trenutku omogućava ispis potraživanja prema rokovima dospelosti naplate prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi stvarno stanje potraživanja za komunalnu naknadu i uskladiti analitičke evidencije s glavnom knjigom.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Goričan. Poslove obračuna i naplate obavljaju pročelnik i administrativni referent jedinstvenog upravnog odjela općine Goričan. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Goričan nije donijela i nije odredila osobu za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

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

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

Općina Gornji Mihaljevec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Gornji Mihaljevec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Gornji Mihaljevec je 24,2 km², a obuhvaća 12 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 917 stanovnika, 622 kućanstva i 1 031 stambenu jedinicu.

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

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Gornji Mihaljevec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 2.010.367,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 579.755,00 kn ili za 22,4%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 33,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 47,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 25

Vlastiti prihodi
općine Gornji Mihaljevec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	69.125	60.792	87,9
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	36.794	30.937	84,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	15.643	21.193	135,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	16.688	8.662	51,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	235.993	269.696	114,3
2.1.	Naknade za koncesiju	14.941	23.468	157,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	217.895	245.915	112,9
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	3.157	313	9,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	92.170	0	0,0
3.1.	Državne upravne i sudske pristojbe	92.170	0	0,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	142.922	186.699	130,6
4.1.	Komunalni doprinos	9.128	19.261	211,0
4.2.	Komunalna naknada	133.794	163.171	122,0
4.3.	Naknade za priključak	0	4.267	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	204.236	240.253	117,6
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	7.426	-
5.2.	Doprinos za šume	54	0	-
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	204.182	232.827	114,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	126.232	206.212	163,4
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	94.929	173.582	182,9
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	31.303	32.630	104,2
	Ukupno	870.678	963.652	110,7

b) Potraživanja

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

Tablica broj 26

Potraživanja općine
Gornji Mihaljevec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	373.844	386.765	103,5
1.1.	Potraživanja za poreze	148.028	133.533	90,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	52.991	60.616	114,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	167.825	183.446	109,3
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	5.000	0	-
1.5.	Potraživanja za prihode iz proračuna	0	9.170	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0	36.601	-
3.	Druga potraživanja	84.680	81.404	96,1
Ukupno		458.524	504.770	110,1

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 458.524,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 504.770,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 46.246,00 kn ili 10,1%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 397.811,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 106.959,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 81.404,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Gornji Mihaljevec vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 383.629,00 kn i čine 76,0% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 133.533,00 kn, komunalnu naknadu 109.698,00 kn, zakup poslovnog prostora 46.051,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 36.601,00 kn, komunalni doprinos 33.864,00 kn, grobnu naknadu 18.166,00 kn i na potraživanja za druge prihode u iznosu 5.716,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospelja do godinu dana iznose 119.178,00 kn, od jedne do tri godine iznose 36.400,00 kn, od tri do pet godina iznose 84.073,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 10.445,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreza u iznosu 133.533,00 kn općina Gornji Mihaljevec ne prati po rokovima dospelja.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Gornji Mihaljevec za 2011. su ostvareni u iznosu 963.652,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Gornji Mihaljevec nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela.

Odnose se na prihode od vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Gornji Mihaljevec ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku ili naziv i poreza na korištenje javnih površina općina Gornji Mihaljevec je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 383.629,00 kn, a odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 133.533,00 kn, komunalnu naknadu 109.698,00 kn, zakup poslovnog prostora 46.051,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 36.601,00 kn, komunalni doprinos 33.864,00 kn, grobnu naknadu 18.166,00 kn i na potraživanja za druge prihode u iznosu 5.716,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Gornji Mihaljevec prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene, te se provode postupci ovrhe. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućene su 492 opomene za potraživanja u iznosu 393.757,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja zakupa poslovnog prostora upućeno je 17 opomena za potraživanja u iznosu 223.252,00 kn, prihode od prodaje zemljišta upućena je jedna opomena za potraživanja u iznosu 74.202,00 kn, naknade za koncesije upućena je jedna opomena za potraživanja u iznosu 15.747,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države upućena je jedna opomena za potraživanja u iznosu 1.460,00 kn i zbog neplaćanja drugih naknada upućeno je ukupno 369 opomena za potraživanja u iznosu 65.964,00 kn. Dužnicima se opomene upućuju kontinuirano, odnosno dužnicima su opomene tijekom 2011. upućene u više navrata. Postupci ovrhe provode se prema 61 dužniku komunalne naknade (uključena naknada za uređenje voda) za potraživanja u iznosu 130.003,00 kn.

Revizijom je utvrđeno, da su prihodi od koncesijske naknade za komunalne djelatnosti, zakupa poslovnog prostora, grobne naknade, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prodaje zemljišta u vlasništvu općine Gornji Mihaljevec za 2011. ostvareni u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.). Potraživanje za komunalnu naknadu je koncem 2011. povećano za 6.412,00 kn u odnosu na početak godine, a potraživanje za zakup poslovnog prostora koncem 2011. povećano je za 7.125,00 kn u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 76,0% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalnu naknadu, komunalni doprinos i grobnu naknadu u iznosu 84.073,00 kn su starija od tri godine, a dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i grobnu naknadu u iznosu 10.445,00 kn su starija od pet godina. Općina Gornji Mihaljevec obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, osim što su za 56 obveznika komunalne naknade obračunane zatezne kamate u iznosu 19.289,00 kn, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi, da općina Gornji Mihaljevec nije poduzimala dostatne mjere naplate pojedinih vlastitih prihoda, odnosno poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate (potraživanja se na godišnjoj razini ne smanjuju već se povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati i naplaćivati zatezne kamate svim obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospjeća.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 60.792,00 kn, a potraživanje za općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 133.533,00 kn, odnosno za 72.741,00 kn ili 119,7% više od ostvarenih prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava i o tome općini Gornji Mihaljevec dostavlja izvješća. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju, porezu na kuće za odmor i porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Gornji Mihaljevec o obračunima, odnosno ispostavljenim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Gornji Mihaljevec mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Gornji Mihaljevec je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Gornji Mihaljevec nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak. Općina Gornji Mihaljevec ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na korištenje javnih površina (nije bilo korištenja javnih površina) i prihoda od jednog poslovnog prostora koji je u 2011. bio prazan, jer za njega nije bilo interesa.

Općina Gornji Mihaljevec ima u vlasništvu osam poslovnih prostora ukupne površine 567,2 m² od čega je u 2011. u zakupu bilo šest poslovnih prostora. Jedan poslovni prostor dodijeljen je javnoj ustanovi bez naknade, a jedan poslovni prostor u 2011., prema obrazloženju općine Gornji Mihaljevec, nije dan u zakup, jer za njega nema interesa.

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano javno objavljivati podatke o slobodnom poslovnom prostoru putem mrežne stranice općine Gornji Mihaljevec na Internetu, oglasne ploče ili na druge načine koji ne zahtijevaju velike troškove objavljivanja.

Baze podataka o obveznicima plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Gornji Mihaljevec vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se kontinuirano na temelju prijave korisnika, obilaska terena, ispostavljenih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u registar trgovačkog suda i središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama.

Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, Ministarstvo unutarnjih poslova, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Gornji Mihaljevec nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Gornji Mihaljevec sadrži podatke o 782 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel. Naplaćuje se za poslovni, stambeni i garažni prostor, te građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) izdaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Gornji Mihaljevec nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se ispostavljaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se evidencija podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika (obveznici podnose zahtjev za promjenu), te kontrolom komunalnog redara na terenu. Tijekom 2012., komunalni redar je u svrhu ažuriranja evidencije obveznika komunalne naknade, obavio reviziju svih objekata na području općine Gornji Mihaljevec.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Gornji Mihaljevec. Poslove evidentiranja i naplate obavljaju upravno administrativni referent i računovodstveni referent jedinstvenog upravnog odjela koji uz poslove naplate obavljaju i sve druge poslove vezane uz redovno poslovanje. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Gornji Mihaljevec nije donijela i nije odredila osobu za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

Općina Gornji Mihaljevec je putem svoje mrežne stranice na Internetu, putem javnih medija (radio, novine), općinskog glasila i putem oglasne ploče informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja općinske uprave.

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

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

Općina Kotoriba

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Kotoriba kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Kotoriba je 26,6 km², a obuhvaća jedno naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 232 stanovnika, 1 026 kućanstava i 1 153 stambene jedinice.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Kotoriba ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Kotoriba je imala pet zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima tri proračunska korisnika. U njima je koncem 2011. bilo zaposleno šest zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Kotoriba, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 4.987.802,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 171.754,00 kn ili za 3,3%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 32,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 33,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 27

Vlastiti prihodi općine Kotoriba ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi od nefinancijske imovine	403.019	287.514	71,3
1.1.	Naknade za koncesiju	20.607	10.802	52,4
1.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	382.048	276.278	72,3
1.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	364	434	119,2
2.	Upravne i administrativne pristojbe	114.548	149.790	130,8
2.1.	Državne upravne i sudske pristojbe	14.628	52.670	360,1
2.2.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	99.920	97.120	97,2
3.	Komunalni doprinosi i naknade	234.145	250.552	107,0
3.1.	Komunalni doprinos	0	15.972	-
3.2.	Komunalna naknada	146.195	145.319	99,4
3.3.	Naknade za priključak	87.950	89.261	101,5
4.	Prihodi po posebnim propisima	466.152	111.345	23,9
4.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	364.296	89.984	24,7
4.2.	Doprinos za šume	3.699	289	7,8
4.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	98.157	21.072	21,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	451.772	868.889	192,3
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	275.544	485.580	176,2
5.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	176.228	383.309	217,5
	Ukupno	1.669.636	1.668.090	99,9

b) Potraživanja

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

Tablica broj 28

Potraživanja općine Kotoriba koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	164.231	166.436	101,3
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	29.076	45.200	155,5
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	135.155	120.518	89,2
1.3.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	718	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.958.448	1.703.263	87,0
3.	Druga potraživanja	172.408	158.973	92,2
Ukupno		2.295.087	2.028.672	88,4

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.295.087,00 kn, a koncem 2011. 2.028.672,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su smanjena za 266.415,00 kn ili 11,6%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 1.868.980,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 159.692,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 158.973,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Kotoriba vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Najveća nedospjela potraživanja u iznosu 1.665.099,00 kn odnose se na potraživanja za prihode od prodaje poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 184.411,00 kn i čine 9,1% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 71.055,00 kn, zakup poslovnog prostora 54.150,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 38.164,00 kn, grobnu naknadu 15.840,00 kn i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu i drugo u iznosu 5.202,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeaća do godinu dana iznose 125.785,00 kn, od jedne do tri godine iznose 9.798,00 kn, od tri do pet godina iznose 32.989,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 15.839,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Kotoriba je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Kotoriba nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost i komunalnu naknadu za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta.

Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prihoda od prireza porezu na dohodak, poreza na potrošnju, poreza na tvrtku, poreza na kuće za odmor i poreza na korištenje javnih površina. Općina Kotoriba ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata.

Općina Kotoriba je donijela Odluku o komunalnoj naknadi, međutim Odlukom nije utvrdila plaćanje komunalne naknade za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12), prema kojem se, između ostalog, komunalna naknada plaća i za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, utvrditi obveznike, te obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu od vlasnika odnosno korisnika garažnih prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta.

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Kotoriba sadrži podatke o 1 082 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel. Naplaćuje se za poslovni i stambeni prostor na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu ispostavljaju vlasniku odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Kotoriba nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijava obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu (prilikom utvrđivanja promjene sastavlja se zapisnik o izmjeri i obračunu komunalne naknade). Općina Kotoriba u slučajevima smrti ili preseljenja obveznika, na temelju postojećih podataka o površini prostora, zadužuje novog vlasnika ili korisnika.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Kotoriba. Za poslove obračuna i naplate prihoda imenovan je referent za proračun i knjigovodstvo. Osim referenta, poslove naplate obavljaju pročelnik i referent za opće i financijske poslove. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Kotoriba nije donijela. Za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda određen je pročelnik jedinstvenog upravnog odjela općine Kotoriba. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

Općina Mala Subotica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Mala Subotica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Mala Subotica je 34,6 km², a obuhvaća sedam naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 5 463 stanovnika, 1 554 kućanstva i 1 669 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Mala Subotica ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Mala Subotica je imala četiri zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika. U njemu je koncem 2011. bilo devet zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Mala Subotica, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 5.859.723,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.807.935,00 kn ili za 23,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 29,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 43,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Mala Subotica ostvareni za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 29.

Tablica broj 29

Vlastiti prihodi
općine Mala Subotica ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	144.083	123.425	85,7
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	22.916	32.815	143,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	58.494	33.455	57,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	62.673	57.155	91,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	283.193	340.650	120,3
2.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	262.513	301.605	114,9
2.2.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	20.680	39.045	188,8
3.	Upravne i administrativne pristojbe	4.910	4.600	93,7
3.1.	Ostale upravne pristojbe i naknade	4.910	4.600	93,7
4.	Komunalni doprinosi i naknade	934.365	596.823	63,9
4.1.	Komunalni doprinos	934.365	50.456	5,4
4.2.	Komunalna naknada	0	523.061	-
4.3.	Naknade za priključak	0	23.306	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	317.752	419.326	132,0
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	308.880	72.289	23,4
5.2.	Doprinos za šume	8.872	7.352	82,9
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	0	339.685	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	603.837	1.064.666	176,3
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	373.837	1.002.413	268,1
6.3.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	230.000	0	-
6.2.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	0	62.253	-
Ukupno		2.288.140	2.549.490	111,4

b) Potraživanja

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

Tablica broj 30

Potraživanja
općine Mala Subotica koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.765.837	3.786.374	214,4
1.1.	Potraživanja za poreze	640.139	2.827.788	441,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	40.855	61.575	150,7
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.072.943	790.530	73,7
1.4.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	11.900	106.481	894,8
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	185.672	710.435	382,6
3.	Druga potraživanja	307.821	319.669	103,8
Ukupno		2.259.330	4.816.478	213,2

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.259.330,00 kn, a koncem 2011. 4.816.478,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 2.557.148,00 kn ili 113,2%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na rast potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu koja su na početku 2011. iskazana u iznosu 5.838,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 2.163.152,00 kn (spomenuta potraživanja su evidentirana u okviru potraživanja za poreze). Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 4.390.296,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 426.182,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.737.513,00 kn ili 36,1% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 679.178,00 kn, općinske poreze u iznosu 664.636,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 160.653,00 kn, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu 60.118,00 kn i na potraživanja za druge prihode u iznosu 172.928,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 401.589,00 kn, od jedne do tri godine iznose 212.226,00 kn, od tri do pet godina iznose 94.543,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 285.677,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 664.636,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 78.842,00 kn općina Mala Subotica ne prati prema rokovima dospijeca.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Mala Subotica za 2011. su ostvareni u iznosu 2.582.723,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Mala Subotica nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela.

Odnose se na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinosa za šume, vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Mala Subotica ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv općina Mala Subotica je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.737.513,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu 679.178,00 kn, općinske poreze u iznosu 664.636,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 160.653,00 kn, grobne naknade 78.842,00 kn, zakupa poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu 60.118,00 kn i na potraživanja za druge prihode u iznosu 94.086,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Mala Subotica prati starost potraživanja, dužnicima upućuje opomene, te se provode postupci ovrhe. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 575 opomena za potraživanja u iznosu 730.312,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Postupci ovrhe provedeni su prema 22 dužnika komunalne naknade (uključena naknada za uređenje voda) za potraživanja u iznosu 89.478,00 kn. Za naplatu potraživanja za zakup poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos, prodaju zemljišta, grobnu naknadu i druga potraživanja u ukupnom iznosu 384.184,00 kn, mjere naplate nisu poduzimane.

Revizijom je utvrđeno da je dio vlastitih prihoda (porez na korištenje javnih površina, grobne naknade, prodaja zemljišta, zakup poslovnog prostora, zakup poljoprivrednog zemljišta) za 2011. ostvaren u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.). Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. veća su za 178.933,00 kn ili 35,8% od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.). Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 36,1% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 94.543,00 kn starija su od tri godine, a potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 285.676,00 kn, starija su od pet godina. Općina Mala Subotica obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospjeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, osim što su za 698 obveznika komunalne naknade obračunane zatezne kamate u iznosu 254.425,00 kn, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi, da općina Mala Subotica nije poduzimala dostatne mjere naplate vlastitih prihoda, odnosno poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate (potraživanja se na godišnjoj razini ne smanjuju već se povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati i naplaćivati zatezne kamate svim obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospjeća.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 123.425,00 kn, a potraživanje za spomenute poreze koncem 2011. je iznosilo 660.014,00 kn, odnosno za 536.589,00 kn ili 134,7% više od ostvarenih prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava i o tome općini Mala Subotica dostavlja izvješća. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju i porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Mala Subotica o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Mala Subotica mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Mala Subotica je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Mala Subotica nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak. Općina Mala Subotica ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na kuće za odmor (na području općine Mala Subotica nema kuća za odmor) i prihoda od komunalne naknade za garažne prostore, neizgrađeno građevinsko zemljište i građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti.

Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje komunalne naknade za vlasnike odnosno korisnike garažnih prostora, neizgrađenog građevinskog zemljišta i građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, međutim, obveznici plaćanja nisu utvrđeni, niti su za spomenute osnove ostvareni prihodi.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi obveznike, te obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu za garažne prostore i građevinsko zemljište u skladu s donesenom odlukom o komunalnoj naknadi.

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Mala Subotica sadrži podatke o 1 727 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel. Naplaćuje se za poslovni i stambeni prostor na temelju rješenja.

Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Mala Subotica nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se ispostavljaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Mala Subotica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. Sustav unosa podataka u poslovne knjige omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičke evidencije i glavnu knjigu. Sustav vođenja evidencija potraživanja u svakom trenutku omogućava ispis potraživanja prema rokovima dospelosti naplate prihoda, osim prihoda od grobne naknade.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav vođenja potraživanja za prihode od grobne naknade kako bi se u svakom trenutku osigurao pregled potraživanja prema rokovima dospelosti, radi izbjegavanja zastare.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Mala Subotica. Poslove obračuna i naplate prihoda obavlja voditeljica računovodstva jedinstvenog upravnog odjela, koja uz poslove naplate obavlja i druge financijsko – računovodstvene poslove koji su vezani uz redovno poslovanje općine Mala Subotica. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda, općina Mala Subotica nije donijela i nije odredila osobu za kontrolu naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

Općina Mala Subotica je putem svoje mrežne stranice na Internetu, općinskog glasila, lokalnih tiskovina i televizije, te putem oglasne ploče informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Mala Subotica nisu provođene.

Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Mala Subotica utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

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

Općina Nedelišće

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Nedelišće kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Nedelišće je 58,3 km², a obuhvaća 11 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 12 028 stanovnika, 3 667 kućanstava i 4 260 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Nedelišće ustrojena su tri upravna odjela. Koncem 2011. općina Nedelišće je imala 22 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika. U njemu je koncem 2011. bilo 18 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Nedelišće, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 18.488.215,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 129.289,00 kn ili za 0,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 38,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 33,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 31

Vlastiti prihodi
općine Nedelišće ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	263.493	245.422	93,1
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	32.529	29.150	89,6
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	87.270	83.787	96,0
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	143.694	132.485	92,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.387.952	1.454.357	104,8
2.1.	Naknade za koncesiju	184.206	225.868	122,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	672.045	710.547	105,7
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	531.701	517.942	97,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	19.047	39.241	206,0
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	18.250	26.100	143,0
3.2.	Ostale upravne pristojbe i naknade	797	13.141	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.729.186	2.386.600	138,0
4.1.	Komunalni doprinos	276.187	583.408	211,2
4.2.	Komunalna naknada	1.452.999	1.454.592	100,1
4.3.	Naknade za priključak	0	348.600	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	3.423.704	1.366.768	39,9
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	2.912.902	893.493	30,7
5.2.	Doprinos za šume	26.320	3.118	11,8
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	484.482	470.157	97,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	290.129	737.304	254,1
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	10.000	132.946	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	280.129	604.358	215,7
Ukupno		7.113.511	6.229.692	87,6

b) Potraživanja

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

Tablica broj 32

Potraživanja
općine Nedelišće koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.247.438	2.424.952	107,9
1.1.	Potraživanja za poreze	1.018.650	1.023.558	100,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	348.550	270.151	77,5
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	850.938	1.097.743	129,0
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	29.300	0	-
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	33.500	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.085.557	626.725	57,7
3.	Druga potraživanja	475.007	450.651	94,9
Ukupno		3.808.002	3.502.328	92,0

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 3.808.002,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 3.502.328,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su smanjena za 305.674,00 kn ili 8,0%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 2.990.800,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 511.528,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 450.651,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Nedelišće vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 2.675.423,00 kn i čine 76,4% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.023.558,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 686.414,00 kn, komunalnu naknadu 534.808,00 kn, prihode od komunalnog doprinosa 210.034,00 kn i na potraživanja za druge prihode u iznosu 220.609,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 1.374.954,00 kn, od jedne do tri godine iznose 236.286,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 40.625,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.023.558,00 kn općina Nedelišće ne prati prema rokovima dospijeca.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Nedelišće za 2011. su ostvareni u iznosu 6.229.692,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Nedelišće nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela.

Odnose se na prihode od naknade za korištenje prostora elektrane, doprinosa za šume, vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Nedelišće ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv općina Nedelišće je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 2.675.423,00 kn, a odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.023.558,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 686.414,00 kn, komunalnu naknadu 534.808,00 kn, komunalni doprinos 210.034,00 kn, grobnu naknadu 102.541,00 kn, zakup poljoprivrednog zemljišta i poslovnog prostora 82.084,00 kn i na potraživanja za druge prihode u iznosu 35.984,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Nedelišće prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene, te se provode postupci ovrhe. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 934 opomena za potraživanja u iznosu 906.713,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja komunalnog doprinosa upućeno je 28 opomena za potraživanja u iznosu 72.201,00 kn, te zbog neplaćanja drugih potraživanja upućeno je deset opomena za potraživanja u ukupnom iznosu 121.161,00 kn. Postupci ovrhe provode se prema 243 dužnika komunalne naknade (uključena naknada za uređenje voda) za potraživanja u iznosu 441.202,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da je dio vlastitih prihoda (naknada za koncesije za komunalne djelatnosti, grobna naknada, komunalna naknada, komunalni doprinos) za 2011. ostvaren u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.). Potraživanja za prihode od grobne naknade, komunalne naknade i komunalnog doprinosa koncem godine veća su u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 76,4% ukupnih potraživanja, a potraživanje za komunalni doprinos u iznosu 40.625,00 kn starije je od pet godina. Iz navedenog proizlazi da općina Nedelišće nije poduzimala dostatne mjere naplate pojedinih prihoda, odnosno da poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate (potraživanja za pojedine vlastite prihode se na godišnjoj razini ne smanjuju već se povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 245.422,00 kn, a potraživanje za općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 1.023.558,00 kn, odnosno za 778.136,00 kn ili 317,1% više od ostvarenih prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava i o tome općini Nedelišće dostavlja izvješća. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju, porezu na kuće za odmor i porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

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

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Nedelišće je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Nedelišće nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak. Općina Nedelišće ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata.

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Nedelišće sadrži podatke o 3 828 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja se u Upravnom odjelu za komunalne djelatnosti. Naplaćuje se za poslovni, stambeni i garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Nedelišće nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, podataka iz rješenja o komunalnom doprinosu (za nove ili dograđene prostore), te kontrolom komunalnog redara na terenu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Upravni odjel za financije i proračun obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Nedelišće. Poslove obračuna i naplate obavlja viši referent naplate potraživanja. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Nedelišće nije donijela. Osoba za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda općine Nedelišće je pročelnik upravnog odjela za financije. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

Općina Nedelišće je putem svoje mrežne stranice na Internetu, biltena, medija (radio, lokalna televizija) i putem oglasne ploče informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Nedelišće nisu provedene. Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Nedelišće utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

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

Općina Orehovica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Orehovica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Orehovica je 28,3 km², a obuhvaća tri naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 723 stanovnika, 735 kućanstava i 852 stambene jedinice.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Orehovica ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Orehovica je imala devet zaposlenika, od čega je pet zaposlenika zaposleno na javnim radovima. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Orehovica, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 3.577.993,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 256.545,00 kn ili za 6,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 35,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 25,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 33

Vlastiti prihodi
općine Orehovica ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	43.210	46.160	106,8
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	2.929	3.628	123,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	11.795	13.476	114,3
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	28.486	29.056	102,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	189.544	163.523	86,3
2.1.	Naknade za koncesiju	16.964	17.079	100,7
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	96.674	80.574	83,3
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	75.906	65.870	86,8
3.	Upravne i administrativne pristojbe	17.799	16.027	90,0
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	13.812	15.107	109,4
3.2.	Ostale upravne pristojbe i naknade	3.987	920	23,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	373.755	442.097	118,3
4.1.	Komunalni doprinos	84.906	131.290	154,6
4.2.	Komunalna naknada	288.849	303.368	105,0
4.3.	Naknade za priključak	0	7.439	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	452.739	250.445	55,3
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	6.168	18.636	302,1
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	446.571	231.809	51,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	277.491	1.313	0,5
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	86.065	1.313	1,5
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	191.426	0	0,0
Ukupno		1.354.538	919.565	67,9

b) Potraživanja

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

Tablica broj 34

Potraživanja
općine Orehovica koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	329.136	543.610	165,2
1.1.	Potraživanja za poreze	131.991	142.843	108,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	58.950	77.576	131,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	138.195	323.191	233,9
2.	Druga potraživanja	94.104	101.819	108,2
	Ukupno	423.240	645.429	152,5

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 423.240,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 645.429,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 222.189,00 kn ili 52,5%. Najveće povećanje odnosi se na potraživanja za komunalni doprinos koja su evidentirana u okviru potraživanja za upravne i administrativne pristojbe. Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 487.034,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 158.395,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 101.819,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Orehovica vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 418.760,00 kn i čine 64,9% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 144.383,00 kn, općinske poreze 142.843,00 kn, komunalnu naknadu 93.613,00 kn i na potraživanja za druge prihode (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, grobnu naknadu) u iznosu 37.921,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospelosti do godinu dana iznose 196.477,00 kn, od jedne do tri godine iznose 25.868,00 kn, od tri do pet godina iznose 11.315,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 22.197,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 142.843,00 kn i grobnu naknadu u iznosu 20.060,00 kn općina Orehovica ne prati prema rokovima dospelosti.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Orehovica za 2011. su ostvareni u iznosu 919.565,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Orehovica nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od naknade za korištenje prostora elektrane, vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Orehovica ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv općina Orehovica je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 418.760,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 144.383,00 kn, općinske poreze 142.843,00 kn, komunalnu naknadu 93.613,00 kn i na potraživanja za druge prihode (zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, grobnu naknadu) u iznosu 37.921,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Orehovica prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućene su 134 opomene za potraživanja u iznosu 388.662,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države upućene su dvije opomene za potraživanja u iznosu 18.042,00 kn. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Revizijom je utvrđeno da je dio vlastitih prihoda za 2011. (prihodi od zakupa poljoprivrednog zemljišta, komunalni doprinos i grobna naknada) ostvaren u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.). Potraživanje za komunalni doprinos je koncem godine veće za 173.035,00 kn u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 64,9% ukupnih potraživanja, dospjela potraživanja za zakup poslovnog prostora, komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 11.315,00 kn starija su od tri godine, a dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 22.197,00 kn starija su od pet godina. Općina Orehovica obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, osim što su za 165 obveznika komunalne naknade obračunane zatezne kamate u iznosu 57.177,00 kn, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospelje obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Općina Orehovica nije poduzimala dostatne mjere naplate pojedinih vlastitih prihoda, odnosno poduzete mjere naplate (upućene opomene) ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati i naplaćivati zatezne kamate svim obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospijeća.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 46.160,00 kn, a potraživanje za općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 142.843,00 kn, odnosno za 96.683,00 kn ili 209,5% više od ostvarenih prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava i o tome općini Orehovica dostavlja izvješća.

Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju, porezu na kuće za odmor i porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Orehovica o obračunima, odnosno ispostavljenim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Orehovica mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Orehovica je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Orehovica nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak. Općina Orehovica ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na korištenje javnih površina, koji tijekom 2011. nisu ostvareni jer nije bilo korištenja javnih površina.

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Orehovica sadrži podatke o 748 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel. Naplaćuje se za poslovni, stambeni i garažni prostor, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Orehovica nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira kontinuirano (mjesečno) na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika (kod uočene izgradnje ili dogradnje stambenog, poslovnog ili garažnog prostora obveznicima se upućuje poziv da prijave nastale promjene).

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Orehovica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. Sustav unosa podataka u poslovne knjige omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičke evidencije i glavnu knjigu. Sustav vođenja evidencija potraživanja u svakom trenutku omogućava ispis potraživanja prema rokovima dospelosti naplate prihoda, osim za prihode od grobne naknade.

Državni ured za reviziju predlaže općini Orehovica unaprijediti sustav vođenja potraživanja za prihode od grobne naknade kako bi se osigurao pregled dospjelih potraživanja prema dospelosti, radi izbjegavanja zastare.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Orehovica. Poslove obračuna i naplate obavljaju stručni suradnik za financije i proračun i referent za opće i upravne poslove, te poslove vijeća jedinstvenog upravnog odjela. Zaposlenici koji obavljaju poslove naplate, obavljaju i druge poslove koji pripadaju u djelokrug rada jedinice lokalne samouprave. Za obavljanje kontrole naplate prihoda u općini Orehovica određen je stručni suradnik za financije i proračun. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda, općina Orehovica nije donijela. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

Općina Podturen

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Podturen kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Podturen je 31,4 km², a obuhvaća šest naselja. Općina Podturen pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 937 stanovnika, 1 196 kućanstava i 1 448 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Podturen ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Podturen je imala 12 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Podturen, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 5.027.561,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 311.989,00 kn ili za 5,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 22,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 26,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 35

Vlastiti prihodi
općine Podturen ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	47.192	74.902	158,7
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	3.500	3.809	108,8
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	22.991	39.272	170,8
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	20.701	31.821	153,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	115.313	170.823	148,1
2.1.	Naknade za koncesiju	29.668	29.662	100,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	85.645	140.305	163,8
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	0	856	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	3.956	148.268	-
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	0	106.681	-
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	3.956	41.587	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.610	393.125	-
4.1.	Komunalni doprinos	0	144.743	-
4.2.	Komunalna naknada	1.610	248.382	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	870.829	389.366	44,7
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	237.461	60.411	25,4
5.2.	Doprinos za šume	484.124	5.722	1,2
5.3.	Mjesni samodoprinos	5.650	0	-
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	143.594	323.233	225,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	152.771	171.979	112,6
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	84.082	164.284	195,4
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	68.689	7.695	11,2
Ukupno		1.191.671	1.348.463	113,2

b) Potraživanja

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

Tablica broj 36

Potraživanja
općine Podturen koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	554.527	539.745	97,3
1.1.	Potraživanja za prihode od imovine	3.540	0	0,0
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	550.987	539.745	98,0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0	19.052	-
3.	Druga potraživanja	196.477	376.905	191,8
Ukupno		751.004	935.702	124,6

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 751.004,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 935.702,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 184.698,00 kn ili 24,6%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 558.797,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 376.905,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 376.905,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Podturen vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 539.745,00 kn i čine 57,7% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 224.908,00 kn, općinske poreze (koji su evidentirani u okviru potraživanja za upravne i administrativne pristojbe) u iznosu 183.931,00 kn, grobnu naknadu 60.382,00 kn, komunalni doprinos 43.839,00 kn i na potraživanja za zakup poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 26.685,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeaća do godinu dana iznose 97.144,00 kn, od jedne do tri godine iznose 87.982,00 kn, od tri do pet godina iznose 60.887,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 109.801,00 kn. Dospjela potraživanja od općinskih poreza u iznosu 183.931,00 kn općina Podturen ne prati prema rokovima dospijeaća.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Podturen za 2011. su ostvareni u iznosu 1.348.463,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Podturen nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od doprinosa za šume, vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Podturen ima utjecaja u naplati, odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv općina Podturen je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 539.745,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 224.908,00 kn, općinske poreze u iznosu 183.931,00 kn, grobnu naknadu 60.887,00 kn, komunalni doprinos 43.839,00 kn i na potraživanja za zakup poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu u iznosu 26.685,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Podturen prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene, te se provode postupci ovrhe. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 219 opomena za potraživanja u iznosu 200.875,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja grobne naknade dužnicima je upućeno 116 opomena za potraživanja u iznosu 58.309,00 kn, komunalnog doprinosa devet opomena za potraživanja u iznosu 44.780,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu 11 opomena za potraživanja u iznosu 19.596,00 kn i za zakup poslovnog prostora i poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države dvije opomene u ukupnom iznosu 17.042,00 kn. Postupci ovrhe provode se prema 15 dužnika komunalne naknade (uključena naknada za uređenje voda) za potraživanja u iznosu 9.302,00 kn. Pored upućivanja opomena, općina Podturen je s dužnicima komunalne naknade dogovarala obročnu otplatu duga, što je rezultiralo boljom naplatom potraživanja.

Revizijom je utvrđeno da je dio vlastitih prihoda (prihodi od zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu) za 2011. ostvaren u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.). Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 57,7% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu i zakup poslovnog prostora u ukupnom iznosu 60.887,00 kn starija su od tri godine, a potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu, zakup poslovnog prostora i naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 126.053,00 kn, starija su od pet godina. Općina Podturen obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospelje obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Općina Podturen nije poduzimala dostatne mjere naplate pojedinih prihoda, odnosno poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospijeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 74.902,00 kn, a potraživanje za općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 183.931,00 kn, odnosno za 109.029,00 kn ili 145,6% više od ostvarenih prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava i o tome općini Podturen dostavlja izvješća. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju i porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

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

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Podturen je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Podturen nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007., kojom su porezi na neizgrađeno građevinsko zemljište i neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište ukinuti. Općina Podturen ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na kuće za odmor (na području općine Podturen nema kuća za odmor) i komunalne naknade za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o općinskim porezima sa Zakonom 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).

Odlukom o komunalnoj naknadi je utvrđeno plaćanje naknade za garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevinsko zemljište, međutim obveznici plaćanja nisu utvrđeni, niti su za spomenute osnove ostvareni prihodi. Prema obrazloženju odgovorne osobe, obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor, neizgrađenog građevnog zemljišta i građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti nisu utvrđeni iz razloga što se radi o naseljima općine Podturen sa pretežitim stanovništvom koje se bavi poljoprivredom, te se spomenuti garažni prostori prenamjenjuju u skladišni prostor, a kod obračuna naknade za neizgrađeno građevinsko zemljište problem je nemogućnost utvrđivanja stvarnog vlasnika odnosno korisnika zemljišta (zbog razlike podataka u katastru i zemljišnim knjigama).

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi obveznike za garažne prostore i građevinsko zemljište, u slučajevima kada ih je moguće utvrditi, te obračunati i naplaćivati komunalnu naknadu za spomenuto, u skladu s donesenom odlukom o komunalnoj naknadi.

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Podturen sadrži podatke o 1 541 obvezniku. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel. Naplaćuje se za stambeni i poslovni prostor na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Podturen nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, kontrole komunalnog redara na terenu, na temelju podataka prikupljenih od predstavnika mjesnih odbora i podataka iz rješenja o komunalnom doprinosu (za nove ili dograđene prostore).

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Podturen vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima, općina Podturen nije evidentirala dospjela potraživanja za naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu (vodovod) u iznosu 17.563,00 kn, koja su evidentirana u analitičkoj evidenciji. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojem 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. Sustav unosa podataka u poslovne knjige ne omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičke evidencije i glavnu knjigu (osim za prihode od zakupa poslovnih prostora). Uspostavljeni sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava ispis potraživanja prema rokovima dospelosti naplate prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže u glavnoj knjizi evidentirati potraživanja za naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu. Predlaže evidentiranje potraživanja u poslovnim knjigama na način koji omogućava istodoban unos podataka o potraživanjima i prihodima u analitičke evidencije i glavnu knjigu, čime bi se smanjila mogućnost pogreški pri evidentiranju potraživanja i prihoda, te unaprijediti sustav vođenja potraživanja, kako bi se osigurao pregled dospjelih potraživanja prema rokovima dospelosti, radi izbjegavanja zastare.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Podturen. Poslove obračuna i naplate obavljaju zaposlenici jedinstvenog upravnog odjela, a imenovana osoba za poslove naplate je pročelnik jedinstvenog upravnog odjela. Osim imenovane osobe, poslove naplate prihoda obavlja i administrativni referent. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Podturen nije donijela i nije odredila osobu za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

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

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

Općina Pribislavec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Pribislavec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Pribislavec je 11,3 km², a obuhvaća jedno naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 130 stanovnika, 906 kućanstava i 997 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Pribislavec ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Pribislavec je imala 12 zaposlenika, od čega je sedam zaposlenika zaposleno na javnim radovima. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Pribislavec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 3.403.908,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 489.496,00 kn ili za 12,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 31,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 39,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 37

Vlastiti prihodi općine Pribislavec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	10.299	13.980	135,7
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	3.418	3.400	99,5
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	6.881	10.580	153,8
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	271.090	366.126	135,1
2.1.	Naknade za koncesiju	2.309	21.510	931,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	166.937	223.520	133,9
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	101.844	121.096	118,9
3.	Komunalni doprinosi i naknade	268.422	216.562	80,7
3.1.	Komunalni doprinos	268.422	35.548	13,2
3.2.	Komunalna naknada	0	136.907	-
3.3.	Naknade za priključak	0	44.107	-
4.	Prihodi po posebnim propisima	693.595	476.161	68,7
4.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	423.149	67.686	16,0
4.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	270.446	408.475	151,0
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	265.000	-
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	0	255.000	-
5.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	0	10.000	-
	Ukupno	1.243.406	1.337.829	107,6

b) Potraživanja

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

Tablica broj 38

Potraživanja općine Pribislavec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	961.372	1.050.227	109,2
1.1.	Potraživanja za poreze	17.450	17.450	100,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	143.452	75.148	52,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	800.470	957.629	119,6
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0	149.398	-
3.	Druga potraživanja	880.902	1.048.935	119,1
	Ukupno	1.842.274	2.248.560	122,1

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.842.274,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 2.248.560,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 406.286,00 kn ili 22,1%. Najveće povećanje odnosi se na rast potraživanja za naknadu za uređenje voda koja su evidentirana u okviru drugih potraživanja i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 1.203.957,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 1.044.603,00 kn. Vrijednosno najznačajnija druga potraživanja u iznosu 706.320,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Pribislavec vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.144.559,00 kn i čine 50,9% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 842.217,00 kn, komunalni doprinos 109.745,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 100.000,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 43.798,00 kn i druga potraživanja (za koncesije, općinske poreze i drugo) u ukupnom iznosu 48.799,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospeljeća do godinu dana iznose 611.972,00 kn, od jedne do tri godine iznose 331.922,00 kn, od tri do pet godina iznose 166.375,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 16.838,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 17.450,00 kn općina Pribislavec ne prati prema rokovima dospeljeća.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Pribislavec za 2011. su ostvareni u iznosu 1.337.829,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Pribislavec nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od vodnog doprinosa, naknade za eksploataciju mineralnih sirovina i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Pribislavec ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv za općinu Pribislavec obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.144.559,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 842.217,00 kn, komunalni doprinos 109.745,00 kn, prihode od prodaje nefinancijske imovine 100.000,00 kn, zakup i iznajmljivanje imovine 43.798,00 kn i druga potraživanja (za koncesije, općinske poreze i drugo) u ukupnom iznosu 48.799,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Pribislavec prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 757 opomena za potraživanja u iznosu 845.223,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja komunalnog doprinosa upućeno je 15 opomena za potraživanja u iznosu 109.745,00 kn. Osim upućivanja opomena, općina Pribislavec je dužnike kontaktirala putem telefona, te su s dužnicima održavani pojedinačni sastanci, što je rezultiralo naplatom određenih iznosa potraživanja. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Revizijom je utvrđeno da su za 2011. prihodi od komunalne naknade ostvareni u manjem iznosu od iznosa prema ispostavljenim rješenjima i računima za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni prihodi od komunalne naknade ostvareni za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.), te da su potraživanja za komunalnu naknadu veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. i zaduženje za 2011.). Potraživanje za komunalnu naknadu je koncem 2011. veće za 178.838,00 kn ili 26,9% u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 50,9% ukupnih potraživanja, a potraživanja za komunalnu naknadu čine 73,6% ukupnih dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i druga potraživanja u ukupnom iznosu 166.375,00 kn starija su od tri godine, a potraživanja za zakup i iznajmljivanje imovine u iznosu 16.838,00 kn starija su od pet godina. Općina Pribislavec obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospelosti ne obračunava zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi da općina Pribislavec nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno da poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospjeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava. Odredbama članka 21. Odluke o općinskim porezima iz listopada 2002., utvrđeno je da poslove u vezi s utvrđivanjem i naplatom općinskih poreza obavlja jedinstveni odjel općine Pribislavec, a da se spomenuti poslovi mogu ugovorom koji definira i prihvaća općinsko vijeće prenijeti i u nadležnost Porezne uprave, posebnom odlukom. Do vremena obavljanja revizije, Odluka o prenošenju poslova nije donesena, a ugovor s Poreznom upravom nije zaključen. Porezna uprava općini Pribislavec ne dostavlja izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima. Iz navedenog razloga općina Pribislavec nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Pribislavec o obračunima, odnosno ispostavljenim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmiranih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Pribislavec mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Pribislavec je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Pribislavec nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak i poreza na kuće za odmor. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007., kojom su porez na neizgrađeno građevinsko zemljište i porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište ukinuti. Općina Pribislavec ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na korištenje javnih površina, koji tijekom 2011. nisu ostvareni.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o općinskim porezima 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).

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Pribislavec sadrži podatke o 920 obveznika, od čega su 834 obveznika aktivna (koncem 2011. imaju dug za komunalnu naknadu). Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel. Naplaćuje se za poslovni, stambeni i garažni prostor, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja.

Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11,84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine.

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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Pribislavec nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu (ukoliko se utvrdi da obveznik nije prijavio izgradnju stambenog prostora ili promjenu kvadrature, sastavlja se zapisnik na temelju kojeg se obavlja zaduženje komunalne naknade).

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Pribislavec. Poslove obračuna i naplate obavljaju pročelnik jedinstvenog upravnog odjela i administrativni referent jedinstvenog upravnog odjela, koji uz poslove naplate obavljaju i sve druge poslove vezane uz redovno poslovanje Općine. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Pribislavec nije donijela. Poslove vezane uz kontrolu naplate prihoda u lokalnoj jedinici obavlja pročelnik jedinstvenog upravnog odjela općine Pribislavec. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

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

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

Općina Selnica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Selnica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Selnica je 25,0 km², a obuhvaća deset naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 992 stanovnika, 971 kućanstvo i 1 532 stambene jedinice.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Selnica, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Selnica je imala pet zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Selnica, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 3.170.916 ,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 637.630,00 kn ili za 16,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 42,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 30,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 39

Vlastiti prihodi
općine Selnica ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	55.862	48.646	87,1
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	20.419	20.462	100,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	14.036	13.385	95,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	21.407	14.799	69,1
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	383.591	149.172	38,9
2.1.	Naknade za koncesiju	10.669	18.007	168,8
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	63.031	54.513	86,5
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	309.891	76.652	24,7
3.	Upravne i administrativne pristojbe	3.804	2.921	76,8
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	3.804	2.921	76,8
4.	Komunalni doprinosi i naknade	195.101	207.512	106,4
4.1.	Komunalni doprinos	0	64.431	-
4.2.	Komunalna naknada	195.101	115.081	59,0
4.3.	Naknade za priključak	0	28.000	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	916.904	510.171	55,6
5.1.	Prihodi državne uprave	3.231	13.494	417,6
5.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	16.549	9.359	56,6
5.3.	Doprinos za šume	765	569	74,4
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	896.359	486.749	54,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	48.286	50.333	104,2
6.1.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	48.286	50.333	104,2
Ukupno		1.603.548	968.755	60,4

b) Potraživanja

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

Tablica broj 40

Potraživanja
općine Selnica koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.441.272	3.775.018	85,0
1.1.	Potraživanja za poreze	125.644	136.195	108,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	4.837	3.914	80,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	4.298.564	3.618.666	84,2
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	12.227	0	0,0
1.5.	Potraživanja za prihode iz proračuna	0	8.163	-
1.6.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	8.080	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.520	6.520	100,0
3.	Druga potraživanja	181.341	219.250	120,9
Ukupno		4.629.133	4.000.788	86,4

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 4.629.133,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 4.000.788,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su smanjena za 628.345,00 kn ili 13,6%. Ukupna potraživanja se odnose na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 3.765.295,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 235.493,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 219.250,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Selnica vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 3.764.291,00 kn i čine 94,1% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za sufinanciranje geodetsko katastarskih izmjera, obnovu mrtvačnice i modernizaciju cesta na području općine Selnica u ukupnom iznosu 3.319.651,00 kn, komunalnu naknadu 227.262,00 kn, općinske poreze u iznosu 136.195,00 kn, komunalni doprinos 46.676,00 kn i na potraživanja za druge prihode (grobnu naknadu, zakup poslovnog prostora) u iznosu 34.507,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 68.291,00 kn, od jedne do tri godine iznose 3.348.801,00 kn, od tri do pet godina iznose 47.361,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 163.643,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 136.195,00 kn općina Selnica ne prati prema rokovima dospijeca.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Selnica za 2011. su ostvareni u iznosu 968.755,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Selnica nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinosa za šume, vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Selnica ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku ili naziv i poreza na korištenje javnih površina općina Selnica je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 3.764.291,00 kn, a odnose se na potraživanja za sufinanciranje geodetsko katastarskih izmjera, obnovu mrtvačnice i modernizaciju cesta na području općine Selnica u ukupnom iznosu 3.319.651,00 kn, komunalnu naknadu 227.262,00 kn, općinske poreze u iznosu 136.195,00 kn, komunalni doprinos 46.676,00 kn i na potraživanja za druge prihode (grobnu naknadu, zakup poslovnog prostora) u iznosu 34.507,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Selnica prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 380 opomena za potraživanja u iznosu 166.162,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda, a zbog neplaćanja grobne naknade upućene su 124 opomene za potraživanja u iznosu 20.739,00 kn. Prema obrazloženju općine Selnica, za vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja (sufinanciranje mještana za obnovu mrtvačnice i geodetsko katastarsku izmjeru) u iznosu 3.208.405,00 kn, opomene su dužnicima upućene početkom, odnosno sredinom 2012. godine. S upućivanjem opomena za sufinanciranje mještana geodetsko katastarske izmjere kasnilo se iz razloga jer projekt izrade novog katastra nekretnina još uvijek nije završen. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Revizijom je utvrđeno da su za 2011. prihodi od komunalne naknade ostvareni u manjem iznosu od iznosa prema ispostavljenim rješenjima i računima za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni prihodi od komunalne naknade ostvareni za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.), te da su potraživanja za komunalnu naknadu veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. i zaduženje za 2011.). Potraživanje za komunalnu naknadu je koncem 2011. veće za 12.285,00 kn ili 5,7% u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 94,1% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu i druga potraživanja u iznosu 80.790,00 kn starija su od tri godine, a potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, grobnu naknadu i sufinanciranje mještana za modernizaciju cesta u iznosu 153.411,00 kn starija su od pet godina.

Općina Selnica obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi da općina Selnica nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno da poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospjeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 48.646,00 kn, a potraživanje za općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 136.195,00 kn, odnosno za 87.549,00 kn ili 180,0% više od ostvarenih prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od općinskih poreza obavlja Porezna uprava i o tome općini Selnica dostavlja izvješća. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvjesti općinu Selnica o obračunima, odnosno izdanim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Selnica mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Selnica je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Selnica nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak. Općina Selnica ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od komunalne naknade za korisnike garažnog prostora, neizgrađenog građevnog zemljišta i građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i prihoda od dva poslovna prostora koji su u 2011., bili prazni. Prema obrazloženju općine Selnica, osim povremenog korištenja uz obračun naknade za zakup, za njih ne postoji interes.

Odlukom o komunalnoj naknadi predviđeno je plaćanje komunalne naknade za vlasnike, odnosno korisnike garažnog prostora, neizgrađenog građevnog zemljišta i građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, međutim obveznici plaćanja nisu utvrđeni, niti su sa spomenute osnove ostvareni prihodi.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi obveznike, te obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu za garažni prostor i građevinsko zemljište u skladu s donesenom odlukom o komunalnoj naknadi. Također, predlaže kontinuirano javno objavljivanje podataka o slobodnim poslovnim prostorima putem mrežne stranice općine Selnica na Internetu, oglasne ploče ili na druge načine koji ne zahtijevaju velike troškove objavljivanja.

Baze podataka o obveznicima plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Selnica vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se mjesečno, odnosno jednom godišnje, na temelju prijave korisnika, obilaska terena, ispostavljenih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u registar trgovačkog suda i središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, Ministarstvo unutarnjih poslova, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Selnica nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Selnica sadrži podatke o 923 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel, a naplaćuje se za poslovni i stambeni prostor na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11,84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Selnica nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika i podataka iz rješenja o komunalnom doprinosu (za nove ili dograđene prostore). U svrhu ustrojavanja evidencije obveznika za obračunavanje komunalne naknade za garažni prostor i neizgrađeno građevinsko zemljište (za koje općina Selnica do konca 2011. nije obračunavala i naplaćivala komunalnu naknadu), te ažuriranja podataka o obveznicima stambenih prostora, općina Selnica je naručila Geoinformacijski sustav općine Selnica, na temelju kojeg će se ažurirati sveukupna evidencija obveznika.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Selnica. Poslove obračuna i naplate obavlja referent za financije i proračun - administrativni tajnik jedinstvenog upravnog odjela, koji uz poslove naplate obavlja i druge poslove vezane uz redovno poslovanje općine Selnica. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Selnica nije donijela i nije odredila osobu za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

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

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

Općina Strahoninec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Strahoninec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Strahoninec je 8,4 km², a obuhvaća jedno naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 696 stanovnika, 855 kućanstava i 916 stambenih jedinica.

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

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Strahoninec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 3.842.592,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 518.042,00 kn ili za 15,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 36,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 35,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 41

Vlastiti prihodi
općine Strahoninec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	80.365	76.709	95,5
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	19.750	24.809	125,6
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	15.150	18.564	122,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	45.465	33.336	73,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	188.164	163.550	86,9
2.1.	Naknade za koncesiju	19.884	15.500	78,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	133.210	147.808	111,0
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	35.070	242	0,7
3.	Upravne i administrativne pristojbe	0	45.596	-
3.1.	Ostale pristojbe i naknade	0	45.596	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	316.760	386.066	121,9
4.1.	Komunalni doprinos	36.692	167.594	456,8
4.2.	Komunalna naknada	181.161	178.349	98,4
4.3.	Naknade za priključak	98.907	40.123	40,6
5.	Prihodi po posebnim propisima	638.422	662.419	103,8
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	314.792	-
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	638.422	347.627	54,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	12.126	-
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	0	12.126	-
Ukupno		1.223.711	1.346.466	110,0

b) Potraživanja

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

Tablica broj 42

Potraživanja
općine Strahoninec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.083.448	1.121.801	103,5
1.1.	Potraživanja za poreze	188.453	201.394	106,9
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	7.650	5.570	72,8
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	887.345	914.837	103,1
2.	Druga potraživanja	380.904	456.052	119,7
Ukupno		1.464.352	1.577.853	107,8

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.464.352,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 1.577.853,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 113.501,00 kn ili 7,8%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 1.121.801,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 456.052,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 456.052,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Strahoninec vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.091.454,00 kn i čine 69,2% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 389.828,00 kn, komunalnu naknadu 304.410,00 kn, općinske poreze 201.394,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 195.822,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 81.131,00 kn, od jedne do tri godine iznose 212.404,00 kn, od tri do pet godina iznose 225.063,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 371.462,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 201.394,00 kn općina Strahoninec ne prati prema rokovima dospijeca.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Strahoninec za 2011. su ostvareni u iznosu 1.346.466,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Strahoninec nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Strahoninec ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv za općinu Strahoninec obavlja Porezna uprava.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.091.454,00 kn, a odnose se na potraživanja za naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 389.828,00 kn, komunalnu naknadu 304.410,00 kn, općinske poreze 201.394,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 195.822,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Strahoninec prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 315 opomena za potraživanja u iznosu 290.449,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja komunalnog doprinosa upućeno je osam opomena za potraživanja u iznosu 195.822,00 kn, te za naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu 14 opomena za potraživanja u iznosu 52.769,00 kn. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Revizijom je utvrđeno da je dio vlastitih prihoda (naknade za koncesije, komunalna naknada i komunalni doprinos) za 2011. ostvaren u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.). Potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu su veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.).

Prema obrazloženju općine Strahoninec, najveći dio zaduženja za naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu nastao je između 1997. i 2000. godine temeljem sklopljenih ugovora koji su sastavljeni na način da se potraživanja ne mogu utužiti (zbog nejasnih obveza obje ugovorne strane), te je u pripremi odluka o otpisu dijela spomenutih potraživanja. Potraživanje za komunalnu naknadu je koncem 2011. veće za 54.939,00 kn ili 22,0% u odnosu na početak godine, a potraživanje za komunalni doprinos za 9.424,00 kn u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 69,2% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 225.063,00 kn starija su od tri godine, a dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 371.834,00 kn starija su od pet godina. Općina Strahoninec obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi da općina Strahoninec nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno da poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospijeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

Općina Strahoninec je Odluku o općinskim porezima donijela u prosincu 2001. Odredbama članka 21. spomenute Odluke, utvrđeno je da poslove u vezi s utvrđivanjem i naplatom općinskih poreza obavlja jedinstveni upravni odjel, a obavljanje navedenih poslova može se ugovorom prenijeti u nadležnost Porezne uprave. Poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava, iako općina Strahoninec nije odlukom o općinskim porezima niti ugovorom, spomenute poslove prenijela na Poreznu upravu. Porezna uprava općini Strahoninec dostavlja izvješća koja sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju i porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Strahoninec o obračunima, odnosno ispostavljenim rješenjima za naplatu poreza na potrošnju i tvrtku ili naziv, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Strahoninec mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Strahoninec je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Strahoninec nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak i poreza na kuće za odmor. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007., kojom su porez na neizgrađeno građevinsko zemljište i neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište ukinuti. Općina Strahoninec ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na korištenje javnih površina i prihoda od komunalne naknade za garažni prostor i građevinsko zemljište.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o općinskim porezima sa Zakonom 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).

Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje naknade za vlasnike odnosno korisnike stambenog, poslovnog i garažnog prostora, te građevinskog zemljišta. Obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor i građevinsko zemljište nisu utvrđeni, niti su sa spomenute osnove ostvareni prihodi.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi obveznike, te obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu za garažne prostore i građevinsko zemljište, u skladu s odlukom o komunalnoj naknadi.

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Strahoninec sadrži podatke o 823 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel. Naplaćuje se za poslovni i stambeni prostor na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Strahoninec nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijava obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Strahoninec. Poslove obračuna i naplate obavlja računovodstveno – knjigovodstveni zaposlenik jedinstvenog upravnog odjela, koji uz poslove naplate obavlja i sve poslove vezane uz računovodstveno i knjigovodstveno poslovanje općine Strahoninec. S obzirom na nedostatak zaposlenih u lokalnoj jedinici, zaposlenik koji obavlja poslove naplate, obavlja i poslove kontrole naplate. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Strahoninec nije donijela. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

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

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

Općina Sveta Marija

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj utvrđena je općina Sveta Marija kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Sveta Marija je 35,0 km², a obuhvaća dva naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 337 stanovnika, 734 kućanstva i 953 stambene jedinice.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Sveta Marija ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Sveta Marija je imala četiri zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika. U njemu je koncem 2011. bilo sedam zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Sveta Marija, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 3.106.678,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 65.131,00 kn ili za 2,1%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 36,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 29,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Sveta Marija ostvareni za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 43.

Tablica broj 43

Vlastiti prihodi
općine Sveta Marija ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	83.715	46.339	55,4
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	9.570	2.305	24,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	45.437	20.689	45,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	28.708	23.345	81,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	319.999	359.488	112,3
2.1.	Naknade za koncesiju	11.200	9.900	88,4
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	140.644	195.849	139,3
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	168.155	153.739	91,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	61.955	64.500	104,1
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	61.955	64.500	104,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	259.079	249.870	96,4
4.1.	Komunalni doprinos	0	10.836	-
4.2.	Komunalna naknada	259.079	239.034	92,3
5.	Prihodi po posebnim propisima	343.361	153.496	44,7
5.1.	Prihodi državne uprave	59.415	43.416	73,1
5.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	236.749	49.188	20,8
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	47.197	60.892	129,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	38.207	37.012	96,9
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	2.700	0	0,0
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	35.507	37.012	104,2
Ukupno		1.106.316	910.705	82,3

b) Potraživanja

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

Tablica broj 44

Potraživanja
općine Sveta Marija koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	157.424	175.634	111,6
1.1.	Potraživanja za poreze	48.398	55.305	114,3
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	38.301	38.985	101,8
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	70.725	81.344	115,0
2.	Druga potraživanja	74.815	89.957	120,2
Ukupno		232.239	265.591	114,4

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 232.239,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 265.591,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 33.352,00 kn ili 14,4%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 175.634,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 89.957,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 89.957,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Sveta Marija vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 164.682,00 kn i čine 62,0% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 74.344,00 kn, općinske poreze 55.305,00 kn, zakup poslovnog prostora 28.033,00 kn i grobnu naknadu 7.000,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospeljeća do godinu dana iznose 47.342,00 kn, od jedne do tri godine iznose 54.959,00 kn, od tri do pet godina iznose 6.486,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 590,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 55.305,00 kn općina Sveta Marija ne prati prema rokovima dospeljeća.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Sveta Marija za 2011. su ostvareni u iznosu 910.705,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Sveta Marija nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od naknade za korištenje prostora elektrane, vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Sveta Marija ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv općina Sveta Marija je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 164.682,00 kn i čine 62,0% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 74.344,00 kn, općinske poreze 55.305,00 kn, zakup poslovnog prostora 28.033,00 kn i grobnu naknadu 7.000,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Sveta Marija prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene, te se provode postupci ovrhe. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 237 opomena za potraživanja u iznosu 68.480,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja zakupa poslovnog prostora upućena je jedna opomena za potraživanja u iznosu 7.505,00 kn i zbog neplaćanja drugih naknada upućeno je 69 opomena za potraživanja u ukupnom iznosu 7.242,00 kn. Postupak ovrhe provodi se prema dužniku za zakup poslovnog prostora za potraživanja u iznosu 22.408,00 kn. Osim spomenutoga, u svrhu naplate dospjelih potraživanja, općina Sveta Marija je obveznike o stanju duga obavještavala putem telefona i osobnim razgovorom s dužnikom u prostorijama općine Sveta Marija. Prema obrazloženju općine Sveta Marija, naplata potraživanja je otežana kod onih obveznika koji nisu stalno zaposleni, te kod onih obveznika koji su korisnici socijalne pomoći.

Revizijom je utvrđeno da su prihodi od zakupa poslovnog prostora i komunalne naknade, za 2011. ostvareni u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno 2011.). Potraživanje za zakup poljoprivrednog zemljišta je veće od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.), a potraživanja za zakup poslovnog prostora, grobnu naknadu i komunalnu naknadu koncem godine veća su u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 62,0% ukupnih potraživanja, a dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i grobnu naknadu u iznosu 6.486,00 kn starija su od tri godine. Iz navedenog proizlazi da općina Sveta Marija nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda, odnosno da poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate (potraživanja se na godišnjoj razini ne smanjuju već se povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

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

Općina Sveta Marija je Odlukom o općinskim porezima iz siječnja 2002. na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv. Porezna uprava općini Sveta Marija dostavlja izvješća koja sadrže podatke o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Sveta Marija o obračunima, odnosno ispostavljenim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Sveta Marija mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Sveta Marija je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Sveta Marija nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007., kojom je porez na neizgrađeno građevinsko zemljište ukinut. Općina Sveta Marija ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na kuće za odmor (nema podataka o obveznicima plaćanja poreza na kuće za odmor) i prihoda od komunalne naknade za garažni prostor.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o općinskim porezima 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).

Općina Sveta Marija je donijela Odluku o komunalnoj naknadi kojom je, između ostalog, utvrđeno plaćanje naknade za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora, međutim, obveznici plaćanja nisu utvrđeni, niti su sa spomenute osnove ostvareni prihodi.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi obveznike komunalne naknade za garažni prostor, te obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu u skladu s donesenom odlukom o komunalnoj naknadi.

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Sveta Marija sadrži podatke o 1 022 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel, a naplaćuje se za poslovni i stambeni prostor, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik.

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

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Sveta Marija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. U glavnoj knjizi i financijskim izvještajima općina Sveta Marija nije evidentirala dospjela potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta u iznosu 67.466,00 kn koja su evidentirana u analitičkoj evidenciji. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojem 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. Sustav unosa podataka u poslovne knjige omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičke evidencije i glavnu knjigu. Sustav vođenja evidencija potraživanja u svakom trenutku omogućava ispis potraživanja prema rokovima dospelosti naplate prihoda osim prihoda za zakup poljoprivrednog zemljišta koja se vodi ručno.

Državni ured za reviziju predlaže u glavnoj knjizi evidentirati potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta i unaprijediti sustav vođenja potraživanja za zakup poljoprivrednog zemljišta, kako bi se osigurao pregled dospjelih potraživanja prema dospelosti, radi izbjegavanja zastare.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Sveta Marija. Poslove obračuna i naplate obavlja računovodstveni referent jedinstvenog upravnog odjela, koji uz poslove naplate prihoda obavlja administrativne i knjigovodstvene poslove općine Sveta Marija i proračunskog korisnika. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Sveta Marija nije donijela i nije odredila osobu za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

Općina Sveta Marija je putem svoje mrežne stranice na Internetu, glasila i putem zborova građana informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja općinske uprave. Posebne mjere informiranja stanovništva i drugih subjekata o značaju i namjeni za koje se proračunski prihodi naplaćuju i njihov utjecaj na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanje javnih potreba na području općine Sveta Marija nisu provedene.

Provođenje mjera informiranja stanovništva i drugih subjekata o namjeni za koju se proračunski prihodi naplaćuju i njihovom utjecaju na poboljšanje općih uvjeta života na području općine Sveta Marija utjecalo bi na podizanje svijesti obveznika o cilju i svrsi, te obvezi plaćanja proračunskih prihoda.

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

Općina Sveti Juraj na Bregu

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Sveti Juraj na Bregu kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Sveti Juraj na Bregu je 23,4 km², a obuhvaća devet naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 5 112 stanovnika, 1 688 kućanstava i 2 421 stambenu jedinicu.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Sveti Juraj na Bregu ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Sveti Juraj na Bregu je imala devet zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Sveti Juraj na Bregu, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 6.695.064,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 582.033,00 kn ili za 9,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 23,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 23,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Sveti Juraj na Bregu ostvareni za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 45.

Tablica broj 45

Vlastiti prihodi
općine Sveti Juraj na Bregu ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	177.119	208.436	117,7
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	122.473	141.954	115,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	12.929	15.481	119,7
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	41.717	51.001	122,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	303.356	318.842	105,1
2.1.	Naknade za koncesiju	29.320	48.220	164,5
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	271.584	269.770	99,3
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	2.452	852	34,7
3.	Komunalni doprinosi i naknade	877.843	969.479	110,4
3.1.	Komunalni doprinos	593.732	608.793	102,5
3.2.	Komunalna naknada	284.111	296.513	104,4
3.3.	Naknade za priključak	0	64.173	-
4.	Prihodi po posebnim propisima	542	23	4,2
4.1.	Doprinos za šume	542	23	4,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	74.927	79.102	105,6
5.1.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	74.927	79.102	105,6
Ukupno		1.433.787	1.575.882	109,9

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Sveti Juraj na Bregu koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 46.

Tablica broj 46

Potraživanja
općine Sveti Juraj na Bregu koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.225.087	1.154.083	94,2
1.1.	Potraživanja za poreze	486.835	455.592	93,6
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	54.168	39.511	72,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	684.084	658.980	96,3
2.	Druga potraživanja	601.314	663.037	110,3
Ukupno		1.826.401	1.817.120	99,5

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.826.401,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 1.817.120,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su smanjena za 9.281,00 kn ili 0,5%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 1.154.083,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 663.037,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 663.037,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Sveti Juraj na Bregu vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.114.571,00 kn i čine 61,3% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 539.939,00 kn, komunalnu naknadu 510.785,00 kn, komunalni doprinos 57.610,00 kn i na potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 6.237,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 414.078,00 kn, od jedne do tri godine iznose 35.723,00 kn, od tri do pet godina iznose 39.646,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 85.185,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 539.939,00 kn općina Sveti Juraj na Bregu ne prati prema rokovima dospjeca.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Sveti Juraj na Bregu za 2011. su ostvareni u iznosu 1.575.882,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Sveti Juraj na Bregu nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od doprinosa za šume i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Sveti Juraj na Bregu ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv općina Sveti Juraj na Bregu je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.114.571,00 kn, a odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 539.939,00 kn, komunalnu naknadu 510.785,00 kn, komunalni doprinos 57.610,00 kn i na potraživanja za grobnu naknadu u iznosu 6.237,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Sveti Juraj na Bregu prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 812 opomena za potraživanja u iznosu 969.947,00 kn, u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja grobne naknade i komunalnog doprinosa upućene su opomene u ukupnom iznosu 36.854,00 kn. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Revizijom je utvrđeno da su za 2011. prihodi od komunalne naknade ostvareni u manjem iznosu od iznosa prema ispostavljenim rješenjima i računima za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni prihodi od komunalne naknade ostvareni za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.), te da su potraživanja za komunalnu naknadu veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. i zaduženje za 2011.). Potraživanje za komunalnu naknadu je koncem 2011. veće za 69.409,00 kn ili 15,7% u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 61,3% ukupnih potraživanja.

Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 39.646,00 kn starija su od tri godine, a potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 85.185,00 kn starija su od pet godina. Općina Sveti Juraj na Bregu obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi da općina Sveti Juraj na Bregu nije poduzimala dostatne mjere naplate prihoda od komunalne naknade, odnosno da poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate (potraživanja se na godišnjoj razini ne smanjuju već se povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospijeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 208.436,00 kn, a potraživanja za općinske poreze koncem 2011. su iznosila 455.592,00 kn, odnosno za 247.156,00 kn ili 118,6% više od ostvarenih prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava i o tome općini Sveti Juraj na Bregu dostavlja izvješća. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju, porezu na kuće za odmor i porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvjesti općinu Sveti Juraj na Bregu o obračunima, odnosno ispostavljenim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Sveti Juraj na Bregu mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Sveti Juraj na Bregu je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu jer na području općine Sveti Juraj na Bregu nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak. Općina Sveti Juraj na Bregu ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od korištenja javnih površina, jer tijekom 2011. nije bilo korištenja javnih površina.

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Sveti Juraj na Bregu sadrži podatke o 1 911 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel, a naplaćuje se za poslovni, stambeni i garažni prostor, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Sveti Juraj na Bregu nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se ispostavljaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijava obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Sveti Juraj na Bregu. Poslove obračuna i naplate obavljaju administrativni tajnik i upravni referent jedinstvenog upravnog odjela, koji osim poslova naplate prihoda obavljaju i ostale poslove iz opisa njihovih radnih mjesta. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Sveti Juraj na Bregu nije donijela i nije odredila osobu za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

Općina Sveti Juraj na Bregu je putem svoje mrežne stranice na Internetu i lokalnih novina informirala stanovništvo i druge subjekte o različitim područjima djelovanja Općinske uprave.

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

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

Općina Sveti Martin na Muri

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Sveti Martin na Muri kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Sveti Martin na Muri je 25,2 km², a obuhvaća 14 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 629 stanovnika, 829 kućanstava i 1 431 stambena jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Sveti Martin na Muri, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Sveti Martin na Muri je imala četiri zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Sveti Martin na Muri, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 3.063.472,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.158.108,00 kn ili za 27,4%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 55,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 40,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Sveti Martin na Muri ostvareni za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 47.

Tablica broj 47

Vlastiti prihodi
općine Sveti Martin na Muri ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	179.856	215.210	119,7
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	45.627	44.224	96,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	98.655	138.289	140,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	35.574	32.697	91,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.038.294	198.063	19,1
2.1.	Naknade za koncesiju	23.123	21.643	93,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	7.600	10.902	143,4
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	1.007.571	142.619	14,2
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	0	22.899	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	119.978	0	0,0
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	119.978	0	0,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	577.126	569.558	98,7
4.1.	Komunalni doprinos	381.708	195.157	51,1
4.2.	Komunalna naknada	195.418	330.401	169,1
4.3.	Naknade za priključak	0	44.000	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	397.581	221.884	55,8
5.1.	Prihodi državne uprave	161	465	288,8
5.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	37.557	10.847	28,9
5.3.	Doprinos za šume	78	0	0,0
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	359.785	210.572	58,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	39.961	41.655	104,2
6.1.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	39.961	41.655	104,2
Ukupno		2.352.796	1.246.370	53,0

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Sveti Martin na Muri koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 48.

Tablica broj 48

Potraživanja
općine Sveti Martin na Muri koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.235.182	1.225.282	99,2
1.1.	Potraživanja za poreze	229.207	209.619	91,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	12.469	9.176	73,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	992.399	1.006.087	101,4
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.107	0	0,0
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	400	-
2.	Druga potraživanja	258.939	342.262	132,2
Ukupno		1.494.121	1.567.544	104,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.494.121,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 1.567.544,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 73.423,00 kn ili 4,9%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 1.225.282,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 342.262,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 342.262,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Sveti Martin na Muri vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.186.499,00 kn i čine 75,7% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere u iznosu 452.568,00 kn, komunalnu naknadu 348.529,00 kn, općinske poreze u iznosu 209.619,00 kn, komunalni doprinos 99.408,00 kn i na potraživanja za druge prihode (koncesije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, sufinanciranje izgradnje mrtvačnice i drugo) u iznosu 76.375,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 258.908,00 kn, od jedne do tri godine iznose 599.959,00 kn, od tri do pet godina iznose 82.914,00 kn, a potraživanja s rokom dospijeca preko pet godina iznose 35.099,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 209.619,00 kn općina Sveti Martin na Muri ne prati prema rokovima dospijeca.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Sveti Martin na Muri za 2011. su ostvareni u iznosu 1.246.370,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Sveti Martin na Muri nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Sveti Martin na Muri ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv općina Sveti Martin na Muri je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 1.186.499,00 kn, a odnose se na potraživanja za sufinanciranje katastarske izmjere u iznosu 452.568,00 kn, komunalnu naknadu 348.529,00 kn, općinske poreze u iznosu 209.619,00 kn, komunalni doprinos 99.408,00 kn i na potraživanja za druge prihode (koncesije, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu, grobnu naknadu, sufinanciranje izgradnje mrtvačnice i drugo) u iznosu 76.375,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Sveti Martin na Muri prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 249 opomena za potraživanja u iznosu 324.091,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja sufinanciranja katastarske izmjere upućena je 2 661 opomena za potraživanja u iznosu 541.948,00 kn, komunalnog doprinosa upućeno je 12 opomena za potraživanja u iznosu 118.326,00 kn i zbog neplaćanja grobne naknade upućene su 133 opomene za potraživanja u iznosu 21.070,00 kn. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Revizijom je utvrđeno da su prihodi od naknada za koncesije, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i naknada za priključenje na komunalnu infrastrukturu za 2011. ostvareni u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.). Dospjelo potraživanje za komunalnu naknadu je koncem godine veće za 70.751,00 kn ili 25,5% u odnosu na početak godine, a dospjelo potraživanje za komunalni doprinos koncem godine veće je za 12.991,00 kn ili 15,0% u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 75,7% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos, sufinanciranje izgradnje mrtvačnice i grobne naknade u iznosu 82.914,00 kn starija su od tri godine, a potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i grobnu naknadu u iznosu 35.099,00 kn starija su od pet godina. Općina Sveti Martin na Muri obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi da općina Sveti Martin na Muri nije poduzimala dostatne mjere naplate vlastitih prihoda, odnosno poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate (pojedina potraživanja se na godišnjoj razini ne smanjuju već se povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospijeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

Općina Sveti Martin na Muri je Odlukom o općinskim porezima iz prosinca 2001. na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na tvrtku i poreza na kuće za odmor. Porezna uprava općini Sveti Martin na Muri dostavlja izvješća koja sadrže podatke o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Sveti Martin na Muri o obračunima, odnosno ispostavljenim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Sveti Martin na Muri mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Sveti Martin na Muri je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Sveti Martin na Muri nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak i poreza na korištenje javnih površina. Općina Sveti Martin na Muri ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od komunalne naknade za garažne prostore.

Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje naknade za vlasnike, odnosno korisnike garažnog prostora, međutim obveznici plaćanja nisu utvrđeni, niti su sa spomenute osnove ostvareni prihodi.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi obveznike, te obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu vlasnicima odnosno korisnicima garažnih prostora u skladu s donesenom odlukom o komunalnoj naknadi.

Baze podataka o obveznicima plaćanja su ustrojene za sve vrste prihoda o kojima općina Sveti Martin na Muri vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se mjesečno, tromjesečno ili jednom godišnje na temelju prijave korisnika, obilaska terena, ispostavljenih rješenja, zaključenih ugovora, uvidom u registar trgovačkog suda i središnji obrtni registar, te uvidom u objave u Narodnim novinama. Pri ustrojavanju i vođenju baze podataka o obveznicima otežan je pristup podacima s kojima raspolažu druga nadležna tijela (Porezna uprava, Ministarstvo unutarnjih poslova, Općinski sud). Iz navedenog razloga općina Sveti Martin na Muri nije u mogućnosti voditi cjelovitu i vjerodostojnu bazu podataka.

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Sveti Martin na Muri sadrži podatke o 899 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel, a naplaćuje se za poslovni i stambeni prostor, te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Sveti Martin na Muri nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se ispostavljaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom komunalnog redara na terenu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Sveti Martin na Muri. Poslove obračuna i naplate obavlja voditelj za financije, proračun i računovodstvo jedinstvenog upravnog odjela općine Sveti Martin na Muri. Osim poslova obračuna i naplate prihoda, osoba imenovana za obavljanje spomenutih poslova, obavlja i druge poslove vezane za poslovanje. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Sveti Martin na Muri nije donijela i nije odredila osobu za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

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

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

Općina Šenkovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Šenkovec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Šenkovec je 9,2 km², a obuhvaća dva naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 898 stanovnika, 931 kućanstvo i 994 stambene jedinice.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Šenkovec ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Šenkovec je imala pet zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika. U njemu je koncem 2011. bilo 11 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Šenkovec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 5.997.595,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 779.583,00 kn ili za 14,9%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 12,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 23,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Šenkovec, ostvareni za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 49.

Tablica broj 49

Vlastiti prihodi općine Šenkovec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	102.361	73.721	72,0
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	220	2.376	-
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	41.497	22.859	55,1
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	60.644	48.486	80,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	226.936	106.624	47,0
2.1.	Naknade za koncesiju	213.436	78.758	36,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	13.500	24.838	184,0
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	0	3.028	-
3.	Komunalni doprinosi i naknade	323.636	1.207.584	373,1
3.1.	Komunalni doprinos	323.636	870.013	268,8
3.2.	Komunalna naknada	0	285.142	-
3.3.	Naknade za priključak	0	52.429	-
	Ukupno	652.933	1.387.929	212,6

b) Potraživanja

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

Tablica broj 50

Potraživanja
općine Šenkovec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	312.759	347.604	111,1
1.1.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	312.759	347.604	111,1
2.	Druga potraživanja	163.169	173.278	106,2
Ukupno		475.928	520.882	109,4

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 475.928,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 520.882,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 44.954,00 kn ili 9,4%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 347.604,00 kn i na druga potraživanja u iznosu 173.278,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 173.278,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Šenkovec vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 338.620,00 kn i čine 65,0% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 224.588,00 kn, komunalnu naknadu 107.515,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 6.517,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 82.818,00 kn, od jedne do tri godine iznose 15.289,00 kn, od tri do pet godina iznose 14.119,00 kn, a potraživanja s rokom dospijeca većim od pet godina iznose 1.806,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 224.588,00 kn općina Šenkovec ne prati prema rokovima dospijeca.

c) Nalazi i preporuke

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Šenkovec je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Šenkovec nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost i komunalnu naknadu za vlasnike odnosno korisnike garažnog prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak. Općina Šenkovec ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od poreza na kuće za odmor (na području općine Šenkovec nema obveznika plaćanja).

Općina Šenkovec je donijela Odluku o komunalnoj naknadi, međutim Odlukom nije utvrđeno plaćanje komunalne naknade za vlasnike odnosno korisnike garažnih prostora, građevinskog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađenog građevinskog zemljišta. Obveznici plaćanja komunalne naknade za garažni prostor i građevinsko zemljište nisu utvrđeni, niti su sa spomenute osnove ostvareni prihodi.

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

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Šenkovec sadrži podatke o 1 310 obveznika. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel, a naplaćuje se za poslovni i stambeni prostor na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku nekretnine. 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Šenkovec nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira (ukoliko dolazi do bitnih promjena) na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, te kontrolom djelatnika (komunalnog redara) na terenu.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Šenkovec. Poslove obračuna i naplate obavljaju zaposlenici jedinstvenog upravnog odjela, koji osim spomenutih poslova obavljaju i druge poslove vezane za poslovanje općine Šenkovec. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Šenkovec nije donijela i nije odredila osobu za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

Općina Štrigova

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Štrigova kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Štrigova je 44,8 km², a obuhvaća deset naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 769 stanovnika, 995 kućanstava i 1 998 stambenih jedinica.

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

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Štrigova, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 2.385.797,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 498.648,00 kn ili za 17,3%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 40,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 31,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Štrigova ostvareni za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 51.

Tablica broj 51

Vlastiti prihodi
općine Štrigova ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	158.855	187.165	117,8
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	102.107	122.970	120,4
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	26.746	29.571	110,6
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	30.002	34.624	115,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	113.502	89.669	79,0
2.1.	Naknade za koncesiju	20.027	29.116	145,4
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	31.886	28.497	89,4
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	61.589	32.056	52,0
3.	Upravne i administrativne pristojbe	94.425	86.110	91,2
3.1.	Ostale pristojbe i naknade	94.425	86.110	91,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	136.811	170.640	124,7
4.1.	Komunalni doprinos	11.357	20.863	183,7
4.2.	Komunalna naknada	125.454	112.977	90,1
4.3.	Naknade za priključak	0	36.800	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	621.377	172.219	27,7
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	8.470	9.235	109,0
5.2.	Doprinos za šume	3.080	10.747	348,9
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	609.827	152.237	25,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	46.954	48.944	104,2
6.1.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	46.954	48.944	104,2
Ukupno		1.171.924	754.747	64,4

b) Potraživanja

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

Tablica broj 52

Potraživanja
općine Štrigova koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	747.494	675.614	90,4
1.1.	Potraživanja za poreze	411.725	371.342	90,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	9.105	454	5,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	325.921	302.516	92,8
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	743	1.302	175,2
2.	Druga potraživanja	113.967	141.527	124,2
Ukupno		861.461	817.141	94,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 861.461,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 817.141,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su smanjena za 44.320,00 kn ili 5,1%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 674.311,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 142.830,00 kn. Druga potraživanja u iznosu 141.527,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Štrigova vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 673.857,00 kn i čine 82,5% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 371.342,00 kn, komunalnu naknadu 157.160,00 kn, sufinanciranje mještana za izgradnju mrtvačnice 78.678,00 kn, grobnu naknadu 63.150,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 3.527,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 54.277,00 kn, od jedne do tri godine iznose 152.338,00 kn, od tri do pet godina iznose 50.770,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 45.130,00 kn. Dospjela potraživanja za općinske poreze u iznosu 371.342,00 kn općina Štrigova ne prati prema rokovima dospijeca.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Štrigova za 2011. su ostvareni u iznosu 754.747,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Štrigova nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, doprinosa za šume, vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Štrigova ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv općina Štrigova je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 673.857,00 kn, a odnose se na potraživanja za općinske poreze u iznosu 371.342,00 kn, komunalnu naknadu 157.160,00 kn, sufinanciranje mještana za izgradnju mrtvačnice 78.678,00 kn, grobnu naknadu 63.150,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 3.527,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Štrigova prati starost potraživanja, a dužnicima u svrhu naplate upućuje opomene. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućeno je 209 opomena za potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 138.264,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda. Zbog neplaćanja drugih potraživanja dužnicima je upućeno ukupno 129 opomena za potraživanja u ukupnom iznosu 94.280,00 kn. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Revizijom je utvrđeno da je dio vlastitih prihoda (grobna naknada i komunalna naknada) za 2011. ostvaren u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.). Potraživanje za komunalnu naknadu je veće od godišnjeg zaduženja za 16.859,00 kn (uspoređeno je potraživanje koncem 2011. i zaduženje za 2011.). Dospjelo potraživanje za komunalnu naknadu je koncem godine veće za 27.324,00 kn ili 21,0% u odnosu na početak godine, a dospjelo potraživanje za grobnu naknadu koncem godine veće je za 21.310,00 kn ili 50,9% u odnosu na početak godine. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 82,5% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu i grobnu naknadu u iznosu 50.770,00 kn starija su od tri godine, a dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu i komunalni doprinos u iznosu 45.130,00 kn starija su od pet godina. Općina Štrigova obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospjele obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Iz navedenog proizlazi da općina Štrigova nije poduzimala dostatne mjere naplate vlastitih prihoda, odnosno poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate (pojedina potraživanja se na godišnjoj razini ne smanjuju već se povećavaju). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospijeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 187.165,00 kn, a potraživanje za općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 371.342,00 kn, odnosno za 184.177,00 kn ili 98,4% više od ostvarenih prihoda.

Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava i o tome općini Štrigova dostavlja izvješća. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju, porezu na kuće za odmor i porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati općinskih poreza, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da izvijesti općinu Štrigova o obračunima, odnosno ispostavljenim rješenjima za naplatu općinskih poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi naplate poreza, kako bi se i općina Štrigova mogla uključiti u poduzimanje mjera naplate prihoda i bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Štrigova je donijela akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama trebaju ubirati, osim za spomeničku rentu, jer na području općine Štrigova nema nepokretnih kulturnih dobara ili kulturno povijesne cjeline u kojima se obavlja gospodarska djelatnost. Donijela je akte o naplati prihoda koji se prema zakonskim odredbama mogu ubirati, osim prireza porezu na dohodak. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s odlukom Ustavnog suda Republike Hrvatske iz ožujka 2007., kojom je porez na nekorištene poduzetničke nekretnine ukinut. Općina Štrigova ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata, osim prihoda od komunalne naknade za poslovni prostor, garažni prostor i neizgrađeno građevinsko zemljište.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti Odluku o općinskim porezima 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).

Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeno je plaćanje naknade za vlasnike odnosno korisnike poslovnog, stambenog i garažnog prostora, te neizgrađenog građevinskog zemljišta i građevinskog zemljišta koje služi za obavljanje poslovne djelatnosti. Obveznici plaćanja komunalne naknade za poslovni prostor, garažni prostor i građevinsko zemljište nisu utvrđeni, niti su sa spomenute osnove ostvareni prihodi.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi obveznike, te obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu vlasnicima odnosno korisnicima poslovnog i garažnog prostora, te neizgrađenog građevinskog zemljišta, u skladu s donesenom odlukom o komunalnoj naknadi.

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

Najveći broj obveznika u bazi podataka odnosi se na komunalnu naknadu. Baza podataka obveznika komunalne naknade koju vodi općina Štrigova sadrži podatke o 851 obvezniku. Obračun komunalne naknade obavlja jedinstveni upravni odjel, a naplaćuje se za stambeni prostor na temelju rješenja.

Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11 i 144/12) ispostavljaju vlasniku, odnosno korisniku 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 korisnik ili vlasnik. U navedenim slučajevima općina Štrigova nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se ispostavljaju na ime pogrešnih osoba, a naplata je otežana. Revizijom je utvrđeno da se baza podataka obveznika komunalne naknade ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika stambenog prostora, kontrolom komunalnog redara na terenu, te na temelju podataka prikupljenih od predstavnika mjesnih odbora.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi baza podataka o obveznicima komunalne naknade bila ažurnija, a naplata prihoda učinkovitija, ako bi se zakonom 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 utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Štrigova. Poslove obračuna i naplate obavlja računovodstveni referent, koji osim spomenutih poslova obavlja i druge poslove iz njegove nadležnosti. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Štrigova nije donijela i nije odredila osobu za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

- Informiranje stanovništva

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

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

Općina Vratišinec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Vratišinec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Međimurske županije. Površina općine Vratišinec je 16,6 km² a obuhvaća dva naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 996 stanovnika, 585 kućanstava i 689 stambenih jedinica.

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

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Vratišinec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 2.066.457,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 910.562,00 kn ili za 30,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 33,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 35,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 53

Vlastiti prihodi općine Vratišinec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	20.960	18.799	89,7
1.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	925	1.100	118,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	10.466	9.099	86,9
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	9.569	8.600	89,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	76.807	73.976	96,3
2.1.	Naknade za koncesiju	16.182	15.739	97,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	44.499	46.641	104,8
2.3.	Naknade za korištenje nefinancijske imovine	16.126	11.596	71,9
3.	Komunalni doprinosi i naknade	287.031	216.925	75,6
3.1.	Komunalni doprinos	287.031	27.382	9,5
3.2.	Komunalna naknada	0	134.846	-
3.3.	Naknade za priključak	0	54.697	-
4.	Prihodi po posebnim propisima	522.249	348.411	66,7
4.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	23.541	120.217	510,7
4.2.	Doprinos za šume	18	208	-
4.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	498.690	227.986	45,7
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	76.592	79.838	104,2
5.1.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	76.592	79.838	104,2
	Ukupno	983.639	737.949	75,0

b) Potraživanja

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

Tablica broj 54

Potraživanja općine Vratišinec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	487.973	511.735	104,9
1.1.	Potraživanja za poreze	76.354	89.434	117,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	31.761	44.781	141,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	333.058	334.436	100,4
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	46.800	43.084	92,1
2.	Druga potraživanja	152.576	187.428	122,8
	Ukupno	640.549	699.163	109,2

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 640.549,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 699.163,00 kn. U odnosu na stanje koncem 2010. potraživanja su povećana za 58.614,00 kn ili 9,2%. Ukupna potraživanja odnose se na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 471.714,00 kn i na druga potraživanja u ukupnom iznosu 227.449,00 kn. Najznačajnija druga potraživanja u iznosu 187.428,00 kn se odnose na potraživanja za naknadu za uređenje voda za koju općina Vratišinec vodi evidencije i provodi mjere naplate potraživanja, a prihod je javnog isporučitelja vodnih usluga. Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 425.033,00 kn i čine 60,8% ukupnih potraživanja. Odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 195.181,00 kn, naknade za održavanje groblja 106.027,00 kn, općinske poreze 89.434,00 kn i druga potraživanja (zakup poslovnog prostora, najam stanova u vlasništvu općine Vratišinec, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, komunalni doprinos i drugo) u ukupnom iznosu 34.391,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospeljeća do godinu dana iznose 203.165,00 kn, od jedne do tri godine iznose 72.493,00 kn, od tri do pet godina iznose 39.251,00 kn, a potraživanja starija od pet godina iznose 110.124,00 kn.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate vlastitih prihoda

Vlastiti prihodi općine Vratišinec za 2011. su ostvareni u iznosu 737.949,00 kn. U okviru navedenih prihoda ostvareni su prihodi na koje općina Vratišinec nema utjecaja u naplati, jer prema odredbama posebnih propisa na temelju kojih se ostvaruju navedeni prihodi, nadzor nad naplatom te postupke naplate obavljaju druga državna tijela. Odnose se na prihode od doprinosa za šume, vodnog doprinosa i spomeničke rente od obavljanja zakonom utvrđenih djelatnosti (0,05% na ukupni prihod).

Vlastiti prihodi na koje općina Vratišinec ima utjecaja u naplati odnose se na komunalnu naknadu i doprinos, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima. Poslove utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv općina Vratišinec je povjerila Poreznoj upravi.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 425.033,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 195.181,00 kn, naknadu za održavanje groblja 106.027,00 kn, općinske poreze 89.434,00 kn i druga potraživanja (zakup poslovnog prostora, najam stanova u vlasništvu općine Vratišinec, zakup poljoprivrednog zemljišta u državnom vlasništvu, komunalni doprinos i drugo) u ukupnom iznosu 34.391,00 kn.

Radi naplate potraživanja općina Vratišinec prati starost potraživanja, a u svrhu naplate dužnicima upućuje opomene. Zbog neplaćanja komunalne naknade upućena je 191 opomena za potraživanja u iznosu 173.637,00 kn u kojem je sadržan i iznos potraživanja za naknadu za uređenje voda, zbog neplaćanja komunalnog doprinosa upućena je jedna opomena za potraživanja u iznosu 12.534,00 kn. Osim upućivanja opomena, općina Vratišinec dužnicima upućuje pozive za obročnu otplatu duga, a u slučajevima kada je dužniku potrebna suglasnost čije je izdavanje u nadležnosti općine Vratišinec, od dužnika traži podmirivanje svih dugovanja prema općini Vratišinec. Druge mjere naplate nisu poduzimane.

Revizijom je utvrđeno da je dio vlastitih prihoda (zakup poljoprivrednog zemljišta, komunalna naknada, grobne naknade) za 2011. ostvaren u manjem iznosu od razreza za tekuću godinu (uspoređeni su ostvareni vlastiti prihodi za 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje za 2011.). Potraživanja za komunalnu naknadu i komunalni doprinos su veća od godišnjeg zaduženja (uspoređena su potraživanja koncem 2011. i zaduženje za 2011.). Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 60,8% ukupnih potraživanja. Dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, grobne naknade i drugo u iznosu 39.251,00 kn starija su od tri godine, a dospjela potraživanja za komunalnu naknadu, grobne naknade i komunalni doprinos u iznosu 110.124,00 kn starija su od pet godina. Općina Vratišinec obveznicima zbog neplaćanja u rokovima dospijeća ne obračunava zakonske zatezne kamate, čime su u nepravedni položaj dovedeni obveznici koji uredno podmiruju dospelje obveze, a osim toga, obračunom zateznih kamata povećava se i vjerojatnost naplate prihoda u rokovima dospelosti. Općina Vratišinec nije poduzimala dostatne mjere naplate pojedinih vlastitih prihoda, odnosno poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i uplatu u proračun u skladu sa zakonom i drugim propisima. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji nisu podmirili obveze u rokovima dospijeća kako bi naplata prihoda bila učinkovitija.

Prihodi od općinskih poreza su ostvareni u iznosu 18.799,00 kn, a potraživanje za općinske poreze koncem 2011. je iznosilo 89.434,00 kn, odnosno za 70.635,00 kn ili 375,7% više od ostvarenih prihoda. Evidentiranje i naplatu prihoda od poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv obavlja Porezna uprava i o tome općini Vratišinec dostavlja izvješća. Dostavljena izvješća Porezne uprave sadrže podatke o ukupno utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju i porezu na tvrtku ili naziv, a ne sadrže podatke o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo.

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

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Vratišinec vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak poslovnog događaja. Sustav unosa podataka u poslovne knjige omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičke evidencije i glavnu knjigu.

Sustav vođenja evidencija potraživanja u svakom trenutku omogućava ispis potraživanja prema rokovima dospelosti naplate prihoda.

U 2011. su otpisana potraživanja u iznosu 21.417,00 kn zbog zastare. S obzirom da općina Vratišinec ima značajna dospjela potraživanja, a nije utvrdila kriterije i procedure za otpis potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže donijeti kriterije za otpis potraživanja odnosno utvrditi procedure za donošenje odluke o otpisu potraživanja, te obavljati otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja u skladu s donesenim kriterijima i utvrđenim procedurama. Skreće se pozornost da je odredbama Općeg poreznog zakona uređen otpis dospjelog poreznog duga, te da je u srpnju 2012. stupila na snagu Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 76/12), koja se odnosi na potraživanja države i lokalnih jedinica.

- Organizacija i kontrola naplate

Jedinstveni upravni odjel obavlja poslove evidentiranja i naplate prihoda iz nadležnosti općine Vratišinec. Poslove obračuna i naplate obavljaju računovodstveni referent i tajnik, koji uz poslove naplate obavljaju i sve poslove vezane uz redovno poslovanje lokalne jedinice. Interni akt kojim bi bile propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Vratišinec nije donijela i nije odredila osobu za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda. Tijekom 2011. zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

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

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 Međimurske županije nije dovoljno učinkovita. Revizijom je utvrđeno da se u postupcima naplate prihoda lokalnih jedinica pojavljuju značajne nepravilnosti i propusti, koje je potrebno otkloniti, kako bi se povećala učinkovitost. Zbog navedenog se predlaže:

- poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje prihoda s ciljem bolje naplate prihoda i izbjegavanja zastare, te obračunavati i naplaćivati zakonske zatezne kamate;
- s Poreznom upravom ugovoriti obvezu informiranja lokalne jedinice (najmanje jednom godišnje) o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza i poduzetim mjerama radi njihove naplate, kako bi lokalna jedinica bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu ili razmotriti mogućnost samostalnog obavljanja obračuna i naplate prihoda na učinkovitiji način;
- donijeti odluku o prikupljanju prihoda od komunalne naknade za sve nekretnine (za poslovne i garažne prostore, te neizgrađeno građevinsko zemljište i građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja gospodarske djelatnosti) u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te obračunavati i naplaćivati komunalnu naknadu vlasnicima odnosno korisnicima svih nekretnina na području lokalne jedinice u skladu s donesenim aktima lokalne jedinice i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu;
- donijeti odluku o prikupljanju prihoda od grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima, te utvrditi obveznike, obračunavati i naplaćivati grobnu naknadu u skladu s donesenim aktima lokalne jedinice i odredbama Zakona o grobljima;
- kontinuirano objavljivati podatke o slobodnim poslovnim prostorima, koji se daju u zakup, uzimajući u obzir troškove objavljivanja;
- vezano uz naplatu prihoda od komunalne naknade propisima utvrditi obvezu nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društava ili obrta, na način kako je to utvrđeno za podatke koji se obvezno dostavljaju Poreznoj upravi;
- unaprijediti sustav vođenja evidencija potraživanja, kako bi se osigurao pregled dospjelih potraživanja po ročnosti radi izbjegavanja zastare, donijeti kriterije za otpis potraživanja, odnosno utvrditi procedure za donošenje odluke o otpisu potraživanja, te obavljati otpis nenaplativih i zastarjelih potraživanja u skladu s donesenim kriterijima i utvrđenim procedurama, odnosno odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga, te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, koja se odnosi na potraživanja države i lokalnih jedinica;

- donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, imenovati osobe za obavljanje kontrole naplate prihoda, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu;
- informirati stanovništvo o značaju javnih prihoda i njihovu utjecaju na uvjete života na području lokalne jedinice.

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

OČITOVANJE LOKALNIH JEDINICA

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

Lokalne jedinice u očitovanju navode da su tijekom 2012. poduzimale aktivnosti za pokretanje većeg broja ovršnih postupaka, a općina Sveti Juraj na Bregu je naplatu pojedinih potraživanja povjerila odvjetničkom uredu.

Općina Belica i Selnica navode u očitovanju da su prihode od zakupa poslovnih prostora počele ostvarivati tijekom 2012., grad Mursko Središće prihode od grobnih naknada, a općina Sveti Martin na Muri prihode od sufinanciranja katastarske izmjere. Zakonske zatezne kamate su počele obračunavati općine Donji Kraljevec i Orehovica, a općina Donja Dubrava je u poslovnim knjigama evidentirala dospjela potraživanja za porez na potrošnju i porez na tvrtku. Aktivnosti za usklađivanje podataka u analitičkim evidencijama s podacima u glavnoj knjizi tijekom 2012. su provele općine Donji Kraljevec i Goričan, a utvrđivanje obveznika plaćanja komunalne naknade za garažni prostor i neizgrađeno građevinsko zemljište općina Selnica.

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