



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NAPLATA PRIHODA
U JEDINICAMA LOKALNE I PODRUČNE (REGIONALNE) SAMOUPRAVE
PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Rijeka, ožujak 2013.

SADRŽAJ

stranica

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
PRIHODI LOKALNIH JEDINICA PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE	3
NAPLATA PRIHODA LOKALNIH JEDINICA PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE	5
Primorsko-goranska županija	5
Grad Bakar	9
Grad Cres	12
Grad Crikvenica	15
Grad Čabar	19
Grad Delnice	23
Grad Kastav	26
Grad Kraljevica	30
Grad Krk	34
Grad Mali Lošinj	38
Grad Novi Vinodolski	41
Grad Opatija	45
Grad Rab	48
Grad Rijeka	52
Grad Vrbovsko	59
Općina Baška	63
Općina Brod Moravice	67
Općina Čavle	71
Općina Dobrinj	74
Općina Fužine	77
Općina Jelenje	80
Općina Klana	85
Općina Kostrena	89
Općina Lokve	94
Općina Lovran	98
Općina Lopar	101
Općina Malinska-Dubašnica	104
Općina Matulji	108
Općina Mošćenička Draga	113
Općina Mrkopalj	116
Općina Omišalj	120
Općina Punat	124
Općina Ravna Gora	127
Općina Skrad	130
Vinodolska općina	135
Općina Viškovo	139
Općina Vrbnik	142
OCJENA UČINKOVITOSTI NAPLATE PRIHODA	145
OČITOVANJE LOKALNIH JEDINICA	147



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/12-05/09
URBROJ: 613-10-13-157

Rijeka, 21. ožujka 2013.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti naplate prihoda jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave Primorsko-goranske županije (dalje u tekstu: lokalne jedinice Primorsko-goranske 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 Primorsko-goranska županija te 14 gradova i 22 općine, koje su utvrđeni odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10 i 145/10). Županija ima 510 naselja. Jedna općina pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi, a dva grada i deset općina brdsko-planinskom području. Površina Županije je 3 588 km². Prema popisu stanovništva iz 2011., Županija ima 296 123 stanovnika, 117 627 kućanstava i 195 066 stambenih jedinica.

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

Financijskom revizijom je utvrđeno da:

- neke lokalne jedinice nisu uvele sve 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, a 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 prema posebnim propisima i prihoda od prodaje nefinancijske imovine), te potraživanja za navedene prihode.

Ciljevi revizije su:

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

PRIHODI LOKALNIH JEDINICA PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica Primorsko-goranske županije za 2011., iznose 2.015.395.127,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 104.105.645,00 kn ili 4,9%. Smanjenje se odnosi na smanjenje prihoda od financijske imovine, koji su manji u odnosu na prethodnu godinu za 79.595.516,00 kn ili 73,6%.

U strukturi ukupnih prihoda i primitaka, vrijednosno su značajniji vlastiti prihodi s 37,2% udjela u ukupnim prihodima i primicima ostvarenim u 2010., odnosno s 38,1% u 2011. Vlastiti prihodi su za 2011. ostvareni u iznosu 768.404.540,00 kn, što je za 19.014.247,00 kn ili 2,4% manje u odnosu na prihode ostvarene za 2010. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na naknade za korištenje nefinancijske imovine, ostale prihode od nefinancijske imovine prihode od komunalnog doprinosa, prihode od mjesnog samodoprinosu i prihode od prodaje materijalne imovine (zemljišta). Podaci o vlastitim prihodima lokalnih jedinica Primorsko-goranske županije za 2010. i 2011. daju se u tablici broj 1.

Tablica broj 1

Vlastiti prihodi lokalnih jedinica Primorsko-goranske županije ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Županijski porezi	21.475.324	21.242.015	98,9
1.1.	Porez na nasljedstva i darove	125.528	207.085	165,0
1.2.	Porez na korištenje dobara (cestovna motorna vozila i plovila)	20.580.683	20.333.889	98,8
1.3.	Porez od igara na sreću (automati za zabavne igre)	769.113	701.041	91,1
2.	Gradski ili općinski porezi	49.362.342	51.196.705	103,7
2.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	24.557.674	25.959.227	105,7
2.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	10.695.524	11.128.494	104,0
2.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	14.109.144	14.108.984	100,0
3.	Prihodi od nefinancijske imovine	195.678.431	203.896.984	104,2
3.1.	Naknade za koncesiju	25.370.259	32.617.527	128,6
3.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	140.824.440	147.885.699	105,0
3.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	26.007.316	23.258.030	89,4
3.4.	Naknade za ceste	53.004	130.088	245,4
3.5.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	3.423.412	5.640	0,2
4.	Upravne i administrativne pristojbe	27.167.116	30.528.247	112,4
4.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	6.449.865	6.185.978	95,9
4.2.	Ostale pristojbe i naknade	20.717.251	24.342.269	117,5
5.	Komunalni doprinosi i naknade	330.114.698	321.599.215	97,4
5.1.	Komunalni doprinos	101.627.834	79.488.268	78,2
5.2.	Komunalna naknada	222.519.394	235.966.335	106,0
5.3.	Naknade za priključak	5.967.470	6.144.612	103,0
6.	Prihodi po posebnim propisima	75.442.189	62.410.241	82,7
6.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	1.042.117	1.680.948	161,3
6.2.	Doprinos za šume	4.850.800	5.968.636	123,0
6.3.	Mjesni samodoprinos	987.353	35.000	3,5
6.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	68.561.919	54.725.657	79,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	88.178.687	77.531.133	87,9
7.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	65.053.965	53.590.185	82,4
7.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	20.374.712	22.096.278	108,4
7.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	2.750.010	1.844.670	67,1
	Ukupno	787.418.787	768.404.540	97,6

Prema podacima iz financijskih izvještaja lokalnih jedinica Primorsko-goranske županije, ukupna potraživanja koncem 2010. su iznosila 735.396.710,00 kn, a koncem 2011. su iznosila 663.114.689,00 kn, što je za 72.820.210,00 kn ili 9,8% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja¹. Smanjenje potraživanja se najvećim dijelom odnosi na potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja, koja su manja za 81.161.306,00 kn ili 25,3% od potraživanja na početku godine.

Od ukupnih potraživanja za vlastite prihode, iskazanih koncem 2011. na dospelja potraživanja za vlastite prihode se odnosi 324.390.267,00 kn ili 54,6%, a na nedospjela 269.842.050,00kn ili 45,48%. Dospjela potraživanja za vlastite prihode čine 42,2% ukupnih vlastitih prihoda lokalnih jedinica ostvarenih za 2011.

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

Tablica broj 2

Potraživanja lokalnih jedinica
Primorsko-goranske 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	414.391.960	423.271.245	102,1
1.1.	Potraživanja za poreze	72.118.860	67.700.973	93,9
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	102.617.302	116.766.215	113,8
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	221.716.772	218.467.953	98,5
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	2.008.433	207.832	10,3
1.5.	Potraživanja za prihode iz proračuna	9.574.530	9.044.360	94,5
1.6.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	6.356.063	11.129.574	175,1
1.7.	Ispravak vrijednosti potraživanja	0	45.662	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	259.771.714	225.204.024	86,7
3.	Druga potraživanja	61.233.036	14.639.420	23,9
	Ukupno	735.396.710	663.114.689	90,2

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

NAPLATA PRIHODA LOKALNIH JEDINICA PRIMORSKO-GORANSKE ŽUPANIJE

Primorsko-goranska županija

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Primorsko-goranske županije, kao i poslova državne uprave prenesenih na Primorsko-goransku županiju, ustrojena su dva ureda i osam upravnih odjela. Koncem 2011. Primorsko-goranska županija je imala 177 zaposlenika.

Prema registru proračunskih korisnika, ima 82 proračunska korisnika i jednog izvanproračunskog korisnika. Za 177 zaposlenih u proračunskim korisnicima sredstva za plaće i materijalna prava se osiguravaju u proračunu Primorsko-goranske županije.

a) Prihodi

Ukupni prihodi Primorsko-goranske županije, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 303.879.709,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 19.041.567,00 kn ili 5,9%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 12,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 15,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 3

Vlastiti prihodi Primorsko-goranske županije ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Županijski porezi	21.475.324	21.242.015	98,9
1.1.	Porez na nasljedstva i darove	125.528	207.085	165,0
1.2.	Porez na korištenje dobara (cestovna motorna vozila i plovila)	20.580.683	20.333.889	98,8
1.3.	Porez od igara na sreću (automati za zabavne igre)	769.113	701.041	91,1
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	10.500.904	15.682.875	149,3
2.1.	Naknade za koncesiju	9.374.489	14.644.099	156,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	17.321	8.241	47,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.109.094	1.030.535	92,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	7.609.410	8.299.538	109,1
3.1.	Županijske pristojbe i naknade	3.151.143	2.725.120	86,5
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	4.458.267	5.574.418	125,0
4.	Prihodi po posebnim propisima	138.396	1.786.711	1291,0
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	30.873	7.600	24,6
	Ukupno	39.754.907	47.018.739	118,3

b) Potraživanja

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

Tablica broj 4

Potraživanja
Primorsko-goranske 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	7.775.357	7.691.024	98,9
2.	Druga potraživanja	18.888.664	3.124.806	16,5
	Ukupno	26.664.021	10.815.830	40,6

Potraživanja koncem 2010. iznose 26.664.021,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 10.815.830,00 kn. Potraživanja koncem 2010. i 2011. ne sadrže potraživanja za županijske poreze jer su ova potraživanja iskazana izvanbilančno. Koncem 2011. potraživanja za županijske poreze iznose 14.293.958,00 kn te potraživanja uključujući i potraživanja za županijske poreze, iznose ukupno 25.109.788,00 kn i čine 8,3% ukupno ostvarenih prihoda za 2011.

Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 16.345.805,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja za vlastite prihode odnose se na potraživanja za porez na cestovna motorna vozila i plovila koja su iskazana unutar županijskih poreza u iznosu 14.236.123,00 kn i čine 87,1% potraživanja za vlastite prihode, naknade za uporabu koju plaćaju vlasnici brodica i jahti u iznosu 943.627,00 kn ili 5,8% te naknade za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 669.720,00 kn ili 4,1%. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 496.335,00 kn i čine 3,0%.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Primorsko-goranska županija ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na prihode od nefinancijske imovine, dio prihoda od upravnih i administrativnih prihoda te prihode od prodaje nefinancijske imovine naplatu obavlja Županija na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Porezna uprava obavlja naplatu županijskih poreza koji se odnose na porez na nasljedstva i darove, porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila te porez na automate za zabavne igre.

Primorsko-goranska županija ostvaruje pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi te prihod od zakupa poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države, naknada za koncesiju prava lova i naknada za koncesiju za gospodarsko korištenje voda, koji su unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine. Naplatu navedenih prihoda obavljaju drugi subjekti te na učinkovitost naplate ovih prihoda Županija nema utjecaja.

Prihodi od županijskih poreza ostvareni su u iznosu 21.242.015,00 kn od čega se na prihod od poreza na cestovna motorna vozila i plovila odnosi 20.333.889,00 kn ili 95,7%. Županijski porezi naplaćuju se na temelju 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-Odluka USRH, 73/08 i 25/12) te županijske odluke o porezima iz 2001. Plaćaju se prema rješenju o razrezu poreza koje donosi Porezna uprava. Dok je kod poreza na nasljedstva i darove propisana obveza javnih bilježnika za dojavu podataka Poreznoj upravi, kod razreza poreza na cestovna motorna vozila i poreza na plovne objekte, dojava promijenjenih podataka potrebnih za razrez je dijelom prepuštena pravnim i fizičkim osobama.

Kod tih poreza je prisutna slabija naplata i kontrola naplate prihoda. Tijekom 2011. porez je razrezan za 55 148 vozila i 2 037 plovila. Porezna uprava, u skladu sa zaključenim ugovorom, dostavlja Primorsko-goranskoj županiji skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim županijskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Upitna je realnost potraživanja. Potraživanja za županijske poreze koncem 2011. iznose 14.293.958,00 kn ili 67,3% prihoda od županijskih poreza ostvarenih za 2011. Naknada za obavljene poslove za 2011. iznosila je 1.113.450,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže od Porezne uprave pribaviti podatke o obveznicima, poduzetim mjerama naplate i starosti dospjelih potraživanja za županijske poreze radi procjene učinkovitosti poduzetih mjera, te eventualno poduzimati dodatne mjere naplate s ciljem izbjegavanja zastare i njihove bolje naplate. Predlaže se s Poreznom upravom ugovoriti obvezu dostavljanja navedenih podataka, a ukoliko to nije moguće ostvariti predlaže se procijeniti može li Županija samostalno, odnosno u suradnji s nadležnim tijelima kod kojih se obavlja registracija vozila i plovila, obavljati obračun i naplatu poreza na cestovna motorna vozila te poreza na plovila na učinkovitiji način.

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti Primorsko-goranske županije te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar više županijskih upravnih odjela.

Prihodi od naknada za koncesije ostvareni su u iznosu 14.644.099,00 kn i imaju udjel 31,1% u vlastitim приходima. Postupak dodjela koncesija u prosjeku traje šest do devet mjeseci. U registru koncesija su evidencije o zaduženjima i plaćanju naknade od koncesionara. Osobe zadužene za naplatu prihoda od koncesija u Županiji imaju pristup registru koncesije preko smart kartice. Pojavljuju se teškoće kod usklađenja podataka između Županije i Registra koncesija u slučajevima kad koncesionari uplaćuju naknade na krivi račun ili bez ispravnog ID broja.

Naknadu za upotrebu plaćaju, na temelju Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 38/09 i 123/11 – Odluka USRH), vlasnici brodica i jahti upisani u očevidnik brodica, odnosno upisnik jahti. Nema propisane obveze upravnih tijela o dojavi podataka Županiji. Županija je, na temelju podataka iz očevidnika brodica, odnosno upisnika jahti, ustrojila svoju analitičku evidenciju na temelju koje obračunava i naplaćuje naknadu. Problem je kod naplate starih potraživanja jer vlasnici brodica i jahti nisu dojavili promjene vlasništva i statusa plovila.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 83,3%.

Primorsko-goranska županija je tijekom godine poduzimala mjere naplate, šaljući opomene, pokretanjem ovršnih postupaka ili aktiviranjem instrumenata osiguranja naplate (mjenica). U slučajevima kad se nije mogla naplatiti koncesijska naknada raskinut je ugovor. U stečajnoj masi su potraživanja u iznosu 987.137,00 kn. Slabija naplata potraživanja je kod županijskih poreza te općenito kod starijih potraživanja. Upitna je realnost navedenih potraživanja jer baze podataka nisu ažurirane. Kod većine starijih potraživanja radi se o malim iznosima za koje bi troškovi prisilne naplate bili previsoki i upitna je realnost naplate.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Potraživanja u poslovnim knjigama evidentiraju se na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Podaci o obračunanim i naplaćenim prihodima iskazanim u analitičkim evidencijama redovno se usklađuju.

Računovodstvene evidencije osiguravaju podatke o potraživanjima prema vrsti prihoda, prema obveznicima i prema rokovima naplate, osim za županijske poreze. Izvješća o naplati županijskih poreza ne sadrže podatke o rokovima dospelosti potraživanja te Primorsko-goranska županija nema navedene podatke u poslovnim knjigama. Ukupna potraživanja za županijske poreze vode se izvanbilančno. S obzirom da su Županijski porezi zakonom utvrđeni izvorni prihodi Županije, Državni ured za reviziju je mišljenja kako se ova potraživanja ne bi trebala voditi izvanbilančno.

U skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza, unutar kojih potraživanja moraju biti, osim po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, zateznim kamatama i drugom, iskazana i po rokovima dospelosti.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s Poreznom upravom analizirati potraživanja po obveznicima i starosti potraživanja te iskazati potraživanja u bilanci.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Poslovi naplate vlastitih prihoda u nadležnosti Primorsko-goranske županije obavljaju se unutar pet upravnih odjela. Obavljaju ih osobe na temelju naloga nadležnih pročelnika uz obavljanje i drugih poslova prema sistematizaciji. Osoba za obavljanje kontrole naplate prihoda nije određena. Županija nije donijela pisanu proceduru za obavljanje poslova kontrole i naplate prihoda. O naplati prihoda izvještava se zakonski predstavnik.

Tijekom 2011. nije bilo otpisa potraživanja. Kriteriji za otpis potraživanja uređeni su odlukom o izvršavanju proračuna za 2011., prema kojima se dug može u cijelosti ili djelomično otpisati ukoliko bi troškovi postupka naplate potraživanja bili u nesrazmjeru s visinom potraživanja, odnosno zbog drugog opravdanog razloga.

Unutarnja revizija je obavljala reviziju naplate prihoda ranijih godina.

U cilju učinkovitije naplate prihoda, Državni ured za reviziju predlaže donijeti procedure za obavljanje poslova kontrole i naplate prihoda te imenovati osobu za obavljanje kontrole naplate prihoda.

Grad Bakar

Površina Grada je 125 km². Obuhvaća devet naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011. Grad ima 8 254 stanovnika, 3 005 kućanstava i 3 892 stambenih jedinica. U odnosu na popis iz 2001. stanovništvo se povećalo za 6,2%. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Bakra ustrojeni su ured gradonačelnika i tri upravna odjela. Koncem 2011. grad Bakar je imao 24 zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, ima dva proračunska korisnika u kojima je bilo ukupno 23 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Bakra, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 53.121.601,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 17.726.172,00 kn ili 25,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 47,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 56,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 5

Vlastiti prihodi grada Bakra ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	619.341	634.956	102,5
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	80.265	74.950	93,4
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	135.676	147.023	108,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	403.400	412.983	102,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.986.894	2.865.539	144,2
2.1.	Naknade za koncesiju	1.030.803	1.485.992	144,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	842.889	1.232.510	146,2
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	113.202	147.037	129,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	14.973	14.069	94,0
3.1.	Gradske pristojbe i naknade	720	1.465	203,5
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	14.253	12.604	88,4
4.	Komunalni doprinosi i naknade	20.654.210	21.077.534	102,0
4.1.	Komunalni doprinos	877.351	1.869.233	213,1
4.2.	Komunalna naknada	19.776.859	19.208.301	97,1
5.	Prihodi po posebnim propisima	3.428.017	1.687.099	49,2
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	106.638	117.055	109,8
5.2.	Doprinos za šume	27.731	25.205	90,9
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	3.293.648	1.544.839	46,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.782.904	3.893.347	57,4
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	6.441.717	3.698.378	57,4
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	341.187	194.969	57,1
	Ukupno	33.486.339	30.172.544	90,1

b) Potraživanja

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

Tablica broj 6

Potraživanja
grada Bakra koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.469.714	7.224.722	96,7
1.1.	Potraživanja za poreze	397.021	344.258	86,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	962.464	689.661	71,7
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	6.110.229	6.190.803	101,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	807.061	1.141.430	141,4
3.	Druga potraživanja	155.398	134.012	86,2
	Ukupno	8.432.173	8.500.164	100,8

Potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 8.432.173,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 8.500.164,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 7.904.325,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 5.468.510,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 4.069.394,00 kn, koja čine 74,4% dospjelih potraživanja za vlastite prihode, potraživanja za prihode od prodaje zemljišta u vlasništvu grada Bakra u iznosu 423.841,00 kn ili 7,8%, zakup poslovnog prostora u iznosu 397.092,00 kn ili 7,3%, potraživanja za porez na tvrtku ili naziv u iznosu 141.040,00 kn ili 2,6%. Ostala potraživanja za vlastite prihode koja su dospjela koncem godine iznose 437.143,00 kn i čine 7,9% navedenih potraživanja.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Bakar ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na dio gradskih poreza (porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv), komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja Grad na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Porezna uprava obavlja naplatu poreza na potrošnju. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Grad Bakar ostvaruje pripadajući dio prihoda od spomeničke rente, prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, prihoda od naknada za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru i naknada od koncesija na pomorskom dobru, koji su unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine te pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi. Prihod od doprinosa za šume, koji je unutar prihoda po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja). Na učinkovitost naplate ovih prihoda grad Bakar nema utjecaja.

Gradski porezi naplaćuju se na temelju 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-Odluka USRH, 73/08 i 25/12) te gradske odluke o porezima iz 2007. s izmjenama odluke iz 2010.

Porez na kuće za odmor i porez na tvrtku ili naziv naplaćuju se na temelju rješenja o razrezu poreza koje donosi Upravni odjel za gospodarstvo, razvoj i financije grada Bakra, a porez na potrošnju na temelju prijave poreza na potrošnju koju porezni obveznik dostavlja Poreznoj upravi.

Porezna uprava, u skladu sa zaključenim ugovorom, dostavlja gradu Bakru skupna mjesečna izvješća o utvrđenom i naplaćenom porezu na potrošnju, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Grad Bakar nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu poreza na potrošnju za koje potraživanja koncem 2011. iznose 202.453,00 kn, što je za 37,7% više u odnosu na ostvarene prihode za 2011. koji su iznosili 147.023,00 kn. Naknada za obavljene poslove za 2011. iznosila je 7.544,00 kn.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti grada Bakra obavljaju dva zaposlenika unutar dva upravna odjela. Osoba za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda je imenovana. Zakonski predstavnik je izvještavan tijekom godine o naplati prihoda.

Potraživanja koncem 2011. čine 16,0% ukupno ostvarenih prihoda za 2011. U odnosu na stanje početkom godine potraživanja koncem godine veća su za 0,8%. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja za vlastite prihode odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu koja čine 74,4% dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 77,1%. Prosječna učinkovitost naplate navedenih prihoda, kao odnos ostvarenih vlastitih prihoda i obračunanih potraživanja za 2011. bolja je i iznosi 86,3%.

Tijekom 2011. otpisana su potraživanja u iznosu 429.869,00 kn. Otpis, djelomični otpis, odgoda i obročno plaćanje duga uređeni su Odlukom o izvršavanju proračuna za 2011. koja je objavljena u službenom glasilu.

Grad Cres

Površina grada Cresa je 229 km², a obuhvaća 26 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., grad Cres ima 2 853 stanovnika, 1 173 kućanstava i 3 924 stambene jedinice. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Cresa ustrojen je ured grada i upravni odjel za proračun i financije, komunalni sustav i prostorno planiranje, u kojem je koncem 2011. bilo 16 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima dva proračunska korisnika, u kojima je koncem 2011. bilo 22 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Cresa, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 19.849.095,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 477.436,00 kn ili 2,3%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 54,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 55,2% u ukupno ostvarenim prihodima za 2011.

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

Tablica broj 7

Vlastiti prihodi grada Cresa ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	2.832.745	3.168.074	111,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	2.282.125	2.578.069	113,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	350.778	383.851	109,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	199.842	206.154	103,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.087.113	2.374.629	113,8
2.1.	Naknade za koncesiju	568.990	578.734	101,7
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.311.494	1.567.995	119,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	206.629	227.900	110,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	722.778	782.594	108,3
3.1.	Gradske pristojbe i naknade	18.400	16.560	90,0
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	704.378	766.034	108,8
4.	Komunalni doprinosi i naknade	2.837.887	3.271.233	115,3
4.1.	Komunalni doprinos	474.970	784.627	165,2
4.2.	Komunalna naknada	2.338.717	2.359.523	100,9
4.3.	Naknade za priključak	24.200	127.083	525,1
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.047.109	469.709	44,9
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	20.090	37.478	186,6
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	1.027.019	432.231	42,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.616.431	893.810	55,3
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	1.172.446	639.450	54,5
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	443.985	252.250	56,8
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	0	2.110	-
	Ukupno	11.144.063	10.960.049	98,3

b) Potraživanja

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

Tablica broj 8

Potraživanja
grada Cresa koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	13.927.101	12.770.002	91,7
1.1.	Potraživanja za poreze	1.929.530	1.926.211	99,8
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	1.316.258	1.352.140	102,7
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.858.608	1.357.410	73,0
1.4.	Potraživanja za prihode iz proračuna	8.822.705	8.027.104	91,0
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	107.137	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	411.918	18.532	4,5
3.	Druga potraživanja	1.266.171	1.013.341	80,0
	Ukupno	15.605.190	13.801.875	88,4

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 15.605.190,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 13.801.875,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 4.840.954,00 kn i sva su dospjela. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja za vlastite prihode odnose se na potraživanja za gradske poreze u iznosu 1.926.211,00 kn ili 39,8% dospjelih potraživanja za vlastite prihode, zakup poslovnih prostora u iznosu 1.272.507,00 kn ili 26,3% i komunalnu naknadu u iznosu 1.081.636,00 kn ili 22,3%. Sva ostala potraživanja za vlastite prihode koja su dospjela koncem godine iznose 560.600,00 kn i čine 11,6% navedenih potraživanja

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Cres ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja Grad na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Grad. Dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za koncesiju na pomorskom dobru) te prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume i vodni doprinos) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja) i na te prihode grad Cres nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 69,3%.

Potraživanja za vlastite prihode za 2011. su manja u odnosu na prethodnu godinu (osim potraživanja od zakupa poslovnih prostora, koja su za 53.898,00 kn ili 4,4% veća u odnosu na prethodnu godinu).

Radi naplate potraživanja grad Cres je tijekom 2011. obračunavao zatezne kamate u iznosu 232.003,00 kn, slao opomene dužnicima za naplatu prihoda od gradskih poreza, najam stanova i naknade za priključak na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.408.762,00 kn. Osim opomena, pokrenute su 154 ovrhe i sudske tužbe u iznosu 516.711,00 kn, te je za potraživanje za najam stana u iznosu 10.418,00 kn odobrena obročna otplata.

Poslove evidentiranja i naplate prihoda obavlja odsjek za proračun, financije i računovodstvo unutar Upravnog odjela i odsjek za pravne i opće poslove unutar Ureda grada Cresa. Grad je imenovao osobe za obavljanje poslova naplate prihoda. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda grad Cres je donio kroz opis poslovnih procesa. Tijekom godine otpisana su potraživanja u iznosu 260.539,00 kn. Grad Cres je u 2009. utvrdio kriterije, uvjete i postupke otpisa potraživanja i obveza Grada.

S obzirom da su potraživanja i dalje vrijednosno značajna, Državni ured za reviziju predlaže sustavno i kontinuirano provoditi sve propisane mjere naplate za potpuno i pravodobno prikupljanje prihoda, te poduzeti radnje kako bi se izbjegla zastara potraživanja u skladu sa zakonskim odredbama. Također, predlaže sustavnu razradu svih dospjelih potraživanja kako bi se utvrdila naplativost pojedinih potraživanja.

- Informiranje stanovništva

Grad Cres ne provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području, osim povremeno putem mrežne stranice grada Cresa. Boljim informiranjem stanovništva putem tiskanih, elektronskih i elektroničkih medija, o namjeni prikupljenih prihoda, te o njihovom korištenju za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, javnih površina, društvenih i sportskih objekata i zaštitu okoliša, rezultiralo bi većim zadovoljstvom stanovništva i boljom naplatom prihoda.

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

Grad Crikvenica

Površina grada Crikvenice je 29 km², a obuhvaća četiri naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 11 193 stanovnika, 4 652 kućanstava i 14 220 stambenih jedinica. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Crikvenice, ustrojen je jedan ured i četiri upravna odjela. Koncem 2011. u gradu Crikvenici je bilo 46 zaposlenika, od čega 39 na neodređeno vrijeme i sedam na određeno vrijeme. Prema registru proračunskih korisnika, ima sedam proračunskih korisnika s ukupno 72 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Crikvenice, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 76.535.724,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 14.499.727,00 kn ili 23,4%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 50,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 46,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 9

Vlastiti prihodi grada Crikvenice ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	4.454.027	4.356.990	97,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	3.346.593	3.252.004	97,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	711.923	793.478	111,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	395.511	311.508	78,8
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	7.250.836	6.474.745	89,3
2.1.	Naknade za koncesiju	917.868	1.119.036	121,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	5.988.433	5.012.180	83,7
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	344.535	343.529	99,7
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.189.608	2.499.568	210,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	16.942.078	21.676.693	127,9
4.1.	Komunalni doprinos	4.733.692	8.812.520	186,2
4.2.	Komunalna naknada	10.963.628	11.938.996	108,9
4.3.	Naknade za priključak	1.244.758	925.177	74,3
5.	Prihodi po posebnim propisima	599.052	371.838	62,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	53.375	197.061	369,2
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	545.677	174.777	32,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	777.784	192.938	24,8
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	432.195	46.050	10,7
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	321.490	135.738	42,2
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	24.099	11.150	46,3
	Ukupno	31.213.385	35.572.772	114,0

b) Potraživanja

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

Tablica broj 10

Potraživanja grada Crikvenice koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	28.852.153	28.205.218	97,8
1.1.	Potraživanja za poreze	7.394.141	6.272.877	84,8
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	2.848.499	3.224.068	113,2
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	18.522.966	18.636.054	100,6
1.4.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	86.547	72.219	83,4
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.968.904	2.713.057	91,4
3.	Druga potraživanja	448.214	748.057	166,9
	Ukupno	32.269.271	31.666.332	98,1

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 32.269.271,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 31.666.332,00 kn, što je za 602.939,00 kn ili 1,9% manje u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 28.191.335,00 kn, od toga dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 26.008.756,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja za vlastite prihode odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 12.963.584,00 kn ili 49,8% dospjelih potraživanja za vlastite prihode, gradske poreze u iznosu 6.265.829,00 kn ili 24,1%, komunalni doprinos u iznosu 3.993.484,00 kn ili 15,4% i naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 2.237.806,00 kn ili 8,6%. Ostala potraživanja za vlastite prihode koja su dospjela koncem godine iznose 545.581,00 kn i čine 2,1% navedenih potraživanja

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Crikvenica ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja grad Crikvenica na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava. Dio prihoda od nefinancijske imovine te prihoda po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja) i na te prihode Grad nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 65,0%.

Značajan dio potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. je veći u odnosu na prethodnu godinu (osim potraživanja od spomeničke rente, komunalnog doprinosa, te potraživanja za upravne mjere i kazne).

Radi naplate potraživanja grad Crikvenica je tijekom 2011. obračunavao zatezne kamate u iznosu 1.225.291,00 kn, slao opomene u iznosu 7.722.056,00 kn dužnicima za naplatu prihoda. Osim opomena, pokrenuto je 255 ovrha i sudskih tužbi u iznosu 3.075.776,00 kn (odnosi se na sudske tužbe poduzete i ranijih godina a koje su još uvijek u postupku). Potraživanja u iznosu 10.166.442,00 kn prijavljena su u stečajnu masu.

Potraživanja za vlastite prihode s rokom dospjeća do pet godina iznose 2.257.311,00 kn i preko pet godina iznose 1.485.895,00 kn. Grad Crikvenica nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda), kao ni utvrđena mjerila i kriterije prema kojima bi se ocjenjivala naplativost, odnosno nenaplativost pojedinih potraživanja, što je potrebno učiniti s obzirom na iznos dospjelih potraživanja. Procedurom nije utvrđen minimalni iznos ili razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedini postupak naplate. Potraživanja koncem 2011. manja su za 1,9% u odnosu na stanje potraživanja prethodne godine. Unatoč poduzetim mjerama učinkovitost naplate prihoda nije zadovoljavajuća. Značajan je iznos potraživanja starijih od tri godine. Postupci prisilne naplate su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate. Dio potraživanja prijavljen je u stečajnu masu te je dio otpisan zbog zastare i nemogućnosti naplate.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima. Nadalje, predlaže donijeti interni akt s utvrđenom procedurom za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava u skladu s odredbama Odluke o gradskim porezima i Suglasnosti Ministarstva financija prema kojoj Porezna uprava može obavljati poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate županijskih, općinskih ili gradskih poreza (Narodne novine 79/01). Porezna uprava je dostavljala gradu Crikvenici zbirna kvartalna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima. Druge podatke kao što su podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate (po vrsti i obveznicima), o starosti dospjelih potraživanja i druge analitičke podatke Porezna uprava ne dostavlja Gradu. Iz navedenih razloga grad Crikvenica nema saznanja o obveznicima i iznosima njihovih dugovanja i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza. Koncem 2011. potraživanja za gradske poreze iznose 6.272.878,00 kn, što je više za 1.915.888,00 kn u odnosu na ostvarene prihode u 2011. koji su iznosili 4.356.990,00 kn.

Grad Crikvenica je tijekom 2012. u suradnji sa Poreznom upravom, na temelju nove izmjere i uređenja baze podataka za komunalnu naknadu (GIS-a), povećao broj obveznika plaćanja poreza na kuće za odmor za 7,8% u odnosu na 2011.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira grad Crikvenicu o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način Grad bi imao saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogao poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

Osim navedenog, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi grad Crikvenica trebao ispitati mogućnosti da samostalno obavlja razrez i naplatu poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtke ili naziv.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Crikvenica ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata: Odluka o porezima Grada, Odluka o komunalnom doprinosu, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o spomeničkoj renti, Odluka o davanju u zakup poslovnih prostora, Odluka o davanju u zakup nekretnina za postavljanje predmeta za isticanje reklamnih poruka i oglašavanje, Pravilnik o načinu upravljanja i korištenja odnosno davanja u zakup prostora kojima raspolaže grad Crikvenica, Odluka o priključenju na komunalnu infrastrukturu, Odluka o davanju stanova u najam, Odluka o komunalnim djelatnostima.

Evidencije obveznika plaćanja ustrojene su za sve vrste prihoda o kojima grad Crikvenica vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se mjesečno tijekom godine po potrebi (komunalna naknada, zakup poslovnog prostora, prodaja stanova sa stanarskim pravom) i nastankom novog događaja (komunalni doprinos, prodaja zemljišta u vlasništvu Grada), na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora i druge dokumentacije ovisno o vrsti prihoda.

Tijekom 2012. završena je nova izmjera na terenu koju su obavili zaposlenici Grada i komunalnog društva u vlasništvu, odnosno geografski informacijski sustav (GIS) i povećan je broj obveznika i površina plaćanja komunalne naknade za 33 680 m², odnosno povećana je površina za 2,4% u odnosu na 2011.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Grad Crikvenica vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja. Sustav vođenja evidencija potraživanja omogućava iskazivanje dospjelih potraživanja prema starosti.

Tijekom godine otpisana su potraživanja u iznosu 652.818,00kn. Grad nije utvrdio kriterije, uvjete i postupke otpisa potraživanja i obveza grada Crikvenice, osim u Odluci o izvršavanju proračuna.

Radi povećanja učinkovitosti naplate prihoda, Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci i kriteriji za otpis potraživanja.

Grad Čabar

Površina grada Čabra je 280 km². Obuhvaća 41 naselje. Grad Čabar ima status brdsko - planinskog područja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 811 stanovnika, 1 441 kućanstava i 2 120 stambenih jedinica. Grad Čabar je s 14 stanovnika po km², znatno ispod prosjeka Županije (81 stanovnik po km²). U odnosu na popis iz 2001. stanovništvo se smanjilo za 13,1%. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Čabra, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. grad Čabar je imao 12 zaposlenika. Tijekom godine, na javnim radovima je povremeno bilo zaposleno pet do deset osoba. Prema Registru proračunskih korisnika, ima tri proračunska korisnika u kojima je koncem 2011. bilo zaposleno 15 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Čabra, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 12.253.349,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.278.798,00 kn ili za 15,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 18,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 17,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 11

Vlastiti prihodi grada Čabra ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	170.879	159.774	93,5
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	79.900	45.932	57,5
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	90.979	78.759	86,6
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	0	35.083	-
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	523.682	163.663	31,3
2.1.	Naknade za koncesiju	2.421	22.668	936,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	492.174	105.104	21,4
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	29.087	18.398	63,3
2.4.	Naknade za ceste	0	11.853	-
2.5.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	0	5.640	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	30.590	27.466	89,8
4.	Komunalni doprinosi i naknade	706.399	636.094	90,0
4.1.	Komunalni doprinos	0	30.741	-
4.2.	Komunalna naknada	706.399	604.605	85,6
4.3.	Naknade za priključak	0	748	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.075.341	1.065.267	99,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	4.281	-
5.2.	Doprinos za šume	882.854	1.038.726	117,7
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	192.487	22.260	11,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	144.451	97.742	67,7
	Ukupno	2.651.342	2.150.006	81,1

b) Potraživanja

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

Tablica broj 12

Potraživanja grada Čabra koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	999.988	786.687	78,7
1.1.	Potraživanja za poreze	115.713	111.777	96,6
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	787.401	550.647	69,9
1.3.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	96.874	124.263	128,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	166.395	68.654	41,3
3.	Druga potraživanja	15.428	0	-
	Ukupno	1.181.811	855.341	72,4

Potraživanja koncem 2010. iznose 1.181.811,00 kn. Potraživanja za ukupne prihode koncem 2011. su iskazana u iznosu 855.341,00 kn i odgovaraju iznosu potraživanja za vlastite prihode. Dospjela potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 711.830,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu 496.716,00 kn ili 69,8% te gradske poreze u iznosu 125.183,00 kn ili 17,6% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Na ostala dospjela potraživanja za vlastite prihode odnosi se 89.931,00 kn ili 12,6% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Čabar ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na gradske poreze, komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja grad Čabar na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Porezna uprava obavlja naplatu prireza porezu na dohodak kod isplate dohotka. Obračun i naplatu prihoda od prodaje stanova na obročnu otplatu sa stanarskim pravom obavlja poslovna banka na temelju ugovora.

Grad Čabar ostvaruje pripadajući dio prihoda od spomeničke rente i prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, koji su unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine te pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi. Prihod od doprinosa za šume, koji je unutar prihoda po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja). Na učinkovitost naplate ovih prihoda Grad nema utjecaja.

Potraživanja koncem 2011. su iskazana u iznosu 855.341,00 kn, što je za 326.470,00 kn ili 27,6% manje u odnosu potraživanja koncem 2010. Tijekom godine nije bilo otpisa potraživanja. Dospjela potraživanja s rokom dospelja do godinu dana iznose 159.534,00 kn, do tri godine iznose 372.372,00 kn, te do pet godina iznose 179.924,00 kn.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 55,9%.

Tijekom godine poduzimane su mjere za naplatu potraživanja od gradskih poreza, zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade i drugih naknada te prihoda od prodaje stanova sa stanarskim pravom. Za kašnjenja u plaćanju dospjelih potraživanja u iznosu 173.640,00 kn poslana su opomene za 310 obveznika, a postupci ovrhe pokrenuti su za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 300.392,00 kn koji se odnose na 249 obveznika. Unatoč poduzetim mjerama učinkovitost naplate prihoda nije zadovoljavajuća jer grad Čabar nije pravovremeno poduzimao sve mjere naplate, što je utjecalo na povećanje starosti potraživanja, te smanjenje izvjesnosti naplate. Tijekom 2011. i 2012. nadležni općinski sud je donio presude u korist tuženih obveznika koji su podnijeli prigovor zastare na potraživanja grada Čabra od 2002. do 2007.

U ukupnim prihodima grada Čabra za 2010. i 2011., najveći udio (78,0%) imaju prihodi od poreza na dohodak i prihodi od pomoći. Ovi prihodi ovise o gospodarskoj i demografskoj situaciji na području Grada te mogućnostima državnog proračuna i na njih Grad Čabar nema izravnog utjecaja. U zadnjih deset godina stanovništvo se smanjilo za 13,1%, a po broju stanovnika po km, Grad je znatno ispod prosjeka Županije. Vlastiti prihodi sudjeluju s prosječno 17,9% i imaju tendenciju smanjenja. Prema izračunanim pokazateljima, za 2011. Grad Čabar je ostvario ukupne prihode u iznosu 3.215,00 kn po stanovniku te vlastite prihode u iznosu 564,00 kn po stanovniku, što je za 52,8%, odnosno 78,3% niže od prosjeka Županije.

Državni ured za reviziju predlaže pravodobno poduzimati mjere za naplatu dospjelih potraživanja i pratiti naplatu potraživanja po poduzetim mjerama.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Čabar je u rujnu 2009. donio Odluku o porezima grada Čabra prema kojoj su uvedeni prirez poreza na dohodak, porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv te porez na nekorištene poduzetničke nekretnine. Grad Čabar ne ostvaruje niti može ostvarivati prihod od poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine. Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. ukinut je porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, te se taj porez od 2007. ne obračunava i ne naplaćuje. U skladu s navedenom odlukom izmijenjene su odredbe Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12).

Tijekom 2011. započelo se s ažuriranjem baze podataka za obračun i naplatu komunalne naknade. Izrađene su orto-foto karte te se provodi identifikacija objekata. Dio podataka u bazi podataka komunalne naknade je proveden nakon obilaska komunalnog redara te na temelju prijave samih obveznika. Računovodstvene evidencije osiguravaju podatke o potraživanjima po vrsti prihoda i po ročnosti, ali baze podataka u analitičkim evidencijama nisu povezane te se za svakog obveznika mora zasebno utvrđivati stanje potraživanja po vrsti prihoda.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti Odluku o porezima Grada s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Kako bi se povećala učinkovitost naplate prihoda predlaže se nastaviti s ažuriranjem baze podataka te povezati baze podataka.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Razrez i naplatu prihoda obavlja grad Čabar. Poslovi naplate obavljaju se u odsjeku za proračun, računovodstvo i financije, koji je sastavni dio jedinstvenog upravnog odjela. Odsjek ima dva zaposlenika koji osim poslova naplate obavljaju i druge računovodstvene poslove. Na temelju računovodstvenih podataka, zaposlenici odsjeka za opće poslove i lokalnu samoupravu šalju opomene i pripremaju rješenja za ovrhu pljenidbom novčanih sredstava. Grad Čabar nema interni akt kojim su propisani postupci za obavljanje poslova kontrole i naplatu prihoda. O naplati prihoda izvještava se zakonski predstavnik.

Radi povećanja učinkovitosti naplate prihoda, Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci kontrole i naplate prihoda.

Grad Delnice

Površina grada Delnica je 230 km². Obuhvaća 55 naselja. Grad Delnice ima status brdsko - planinskog područja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 5 921 stanovnika, 2 320 kućanstava i 3 324 stambenih jedinica. S 26 stanovnika po km², znatno je ispod prosjeka Županije (81 stanovnik po km²). U posljednjih 10 godina stanovništvo se smanjilo za 5,4%. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Delnice ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. grad Delnice je imao 20 zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, ima tri proračunska korisnika, u kojima je koncem 2011. bilo zaposleno 29 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Delnice, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 30.192.511,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.567.507,00 kn ili 4,9%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 28,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 30,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 13

Vlastiti prihodi grada Delnice ostvareni za 2010. i 2011.

Redni broj	Prihodi	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	449.172	467.459	104,1
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	76.524	103.835	135,7
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	139.799	134.876	96,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	232.849	228.748	98,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	459.536	492.242	107,1
2.1.	Naknade za koncesiju	29.966	32.572	108,7
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	421.482	452.888	107,5
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	8.088	6.782	83,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	87.853	197.381	224,7
4.	Komunalni doprinosi i naknade	6.184.432	5.969.710	96,5
4.1.	Komunalni doprinos	470.923	1.158.219	246,0
4.2.	Komunalna naknada	5.713.509	4.811.491	84,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.077.416	1.211.747	112,5
5.1.	Doprinos za šume	634.238	774.980	122,2
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	443.178	436.767	98,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	848.509	963.027	113,5
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	365.407	783.005	214,3
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	483.101	180.022	37,3
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	1	0	-
Ukupno		9.106.918	9.301.566	102,1

b) Potraživanja

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

Tablica broj 14

Potraživanja
grada Delnice koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.035.163	2.033.723	99,9
1.1.	Potraživanja za poreze	580.902	640.080	110,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	223.807	257.253	114,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.230.454	1.112.488	90,4
1.4.	Potraživanja za prihode iz proračuna	0	23.902	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.370.828	3.063.526	90,9
3.	Druga potraživanja	22.860	7.055	30,9
Ukupno		5.428.851	5.104.304	94,0

Potraživanja koncem 2010. iznose 5.428.851,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 5.104.304,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 4.896.115,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode koncem godine iznose 1.992.991,00 kn, a odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 900.084,00 kn koja čine 45,2%, gradske poreze u iznosu 640.080,00 kn ili 32,1% te potraživanja za šumski doprinos u iznosu 103.362,00 kn ili 5,2% dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode za vlastite prihode koja su dospjela koncem godine iznose 349.465,00 kn i čine 17,5% navedenih potraživanja.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Delnice ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja grad Delnice na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina, naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku ili naziv, porezu na kuće za odmor i korištenje javnih površina, a prirez porezu na dohodak, kod isplate dohotka.

Grad Delnice ostvaruje pripadajući dio prihoda od spomeničke rente i prihoda od naknade za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru, koji su unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine te pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi. Prihod od doprinosa za šume, koji je unutar prihoda po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja). Na učinkovitost naplate ovih prihoda grad Delnice nema utjecaja.

Obračun prihoda iz nadležnosti grada Delnice te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar jedinstvenog upravnog odjela i putem javnog bilježnika, a u specifičnim slučajevima, kao kod naplate potraživanja za stanove na obročnu otplatu koriste se odvjetničke usluge.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 81,9%.

Najslabija je učinkovitost naplate gradskih poreza i komunalne naknade. Grad Delnice poduzima mjere naplate. Unatoč poduzetim mjerama učinkovitost naplate nije zadovoljavajuća. Utužena su potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 83.923,00 kn, a do travnja 2012., naplaćeno je 35.150,00 kn ili 41,9%.

Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, te u skladu s ugovorom, dostavlja gradu Delnice skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga Grad nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 640.080,00 kn i veća su od prihoda od gradskih poreza za 2011. koji su ostvareni u iznosu 467.459,00 kn. Naknada za obavljene poslove za 2011. iznosila je 23.912,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira grad Delnice o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način Grad bi imao saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogao poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza. Državni ured za reviziju je mišljenja da bi grad Delnice trebao ispitati mogućnost da samostalno obavlja razrez i naplatu poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtke ili naziv te poreza na korištenje javnih površina.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Delnice je preuzeo bazu podataka od bivšeg fonda za stambeno-komunalne djelatnosti 1995. i od tada redovito ažurira i dopunjuje podatke o obveznicima komunalne naknade. U bazi podataka je 3 096 obveznika komunalne naknade.

Baza podataka sadrži osnovne podatke o obveznicima koji su temelj za razrez komunalne naknade. Za svakog obveznika vodi se financijska kartica s podacima o zaduženju i naplati, osim obračuna kamate. Na taj način je otežano praćenje naplate potraživanja po poduzetim mjerama. Podaci o dospelosti ukupnih potraživanja za komunalnu naknadu po godinama mogu se dobiti jedino zbrajanjem podataka po pojedinom obvezniku jer postojeći informatički program ne omogućava na jednostavniji način dobivanje navedenih informacija. Od siječnja 2013. planira se uvođenje novog programa kako bi poslovi oko naplate komunalne naknade bili objedinjeni. Uspostavljanjem geografsko informacijskog sustava, kod kojeg bi se na temelju orto-foto karti provela identifikacija objekata te pridružili podaci iz analitičke evidencije, osigurala bi se kvalitetnija baza podataka za sve gradske prihode.

Računovodstvene evidencije osiguravaju podatke o potraživanjima po vrsti prihoda i po ročnosti, ali baze podataka u analitičkim evidencijama nisu povezane te se za svakog obveznika mora zasebno utvrđivati stanje potraživanja po vrsti prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže nastaviti s ažuriranjem baze podataka te uz uvođenje novog programa, povezati baze podataka kako bi se dobile što kvalitetnije informacije vezane uz naplatu prihoda po vrstama, obveznicima, dospelosti i drugo.

Grad Kastav

Površina grada Kastva je 11 km². Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 10 472 stanovnika, 3 801 kućanstava i 4 706 stambenih jedinica. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Kastva ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. grad Kastav je imao 16 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika u kojem je koncem 2011. bilo ukupno 29 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Kastva, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 30.093.782,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 12.474.157,00 kn ili 29,3%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 21,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 25,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 15

Vlastiti prihodi grada Kastva ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	459.261	537.652	117,1
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	43.653	57.300	131,3
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	97.651	127.959	131,0
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	317.957	352.393	110,8
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.122.683	1.488.450	132,6
2.1.	Naknade za koncesiju	8.578	12.412	144,7
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	721.241	916.475	127,1
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	392.864	559.563	142,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	228.146	434.829	190,6
3.1.	Gradske pristojbe i naknade	142.445	204.345	143,5
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	85.701	230.484	268,9
4.	Komunalni doprinosi i naknade	5.068.614	3.480.211	68,7
4.1.	Komunalni doprinos	3.441.636	1.746.108	50,7
4.2.	Komunalna naknada	1.626.978	1.734.103	106,6
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.833.827	1.043.282	56,9
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	49.681	-
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	1.833.827	993.601	54,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	417.537	824.318	197,4
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	371.728	761.686	204,9
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	45.809	62.632	136,7
	Ukupno	9.130.068	7.808.742	85,5

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Kastva koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 16.

Tablica broj 16

Potraživanja
grada Kastva koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.545.118	9.461.155	99,1
1.1.	Potraživanja za poreze	454.093	438.744	96,6
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	2.575.639	2.810.864	109,1
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	6.515.386	6.211.547	95,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	881.046	1.018.436	115,6
3.	Druga potraživanja	121.766	152.153	125
	Ukupno	10.547.930	10.631.744	100,8

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 10.547.930,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 10.631.744,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 7.777.510,00 kn od čega je dospjelo 6.257.078,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja za vlastite prihode odnose se na komunalni doprinos u iznosu 3.321.496,00 kn ili 53,1%, komunalnu naknadu u iznosu 1.805.477,00 kn ili 28,9% i gradske poreze u iznosu 594.832,00 kn ili 9,5% dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode koja su dospjela koncem godine iznose 535.273,00 kn i čine 8,5% navedenih potraživanja.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Kastav ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja Grad na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Grad. Dio prihoda od nefinancijske imovine te prihoda po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja) i na te prihode Grad nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 44,0%.

Značajan dio potraživanja od vlastitih prihoda koncem 2011. je manji u odnosu na prethodnu godinu (osim potraživanja od komunalne naknade i spomeničke rente, koja su za 181.828,00 kn ili 10,8% veća u odnosu na prethodnu godinu).

Radi naplate potraživanja, Grad Kastav je tijekom 2011. slao opomene u iznosu 2.921.140,00 kn dužnicima za naplatu prihoda od gradskih poreza, zakupa poslovnih prostora, najma stanova, korištenja javnih površina i komunalnog doprinosa, te obračunavao zatezne kamate u iznosu 650.352,00 kn. Osim opomena, pokrenuto je 152 ovrhe i sudske tužbe u iznosu 3.738.909,00 kn (odnosi se na sudske tužbe poduzete i ranijih godina a koje su još uvijek u postupku).

Potraživanja za vlastite prihode s rokom dospijeca do pet godina iznose 581.431,00 kn i preko pet godina iznose 1.582.551,00 kn. Grad Kastav nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Za dospjela potraživanja od zakupa poslovnog prostora u iznosu 87.307,00 kn, korištenje javnih površina u iznosu 18.400,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 84.405,00 kn, tijekom 2011. nisu poduzimane mjere naplate. Pokrenuti postupci prisilne naplate su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima. Nadalje, predlaže donijeti interni akt s utvrđenom procedurom za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Kastav ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata: Odluka o porezima Grada, Odluka o komunalnom doprinosu, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o spomeničkoj renti, Odluka o zakupu poslovnih prostora, Odluka o kupnji i prodaji nekretnina.

Grad Kastav ima u vlasništvu 34 poslovna prostora ukupne površine 7 134 m² od čega je u 2011. u zakupu bilo 19 poslovnih prostora. Pet poslovnih prostora Grad je dao na korištenje bez naknade udrugama, klubovima i političkim strankama.

Državni ured za reviziju predlaže davanje poslovnih prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

Evidencije obveznika plaćanja ustrojene su za sve vrste prihoda o kojima Grad vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se tromjesečno tijekom godine po potrebi (gradski porezi, komunalna naknada, zakup poslovnog prostora, prodaja stanova sa stanarskim pravom) i nastankom novog događaja (komunalni doprinos, prodaja zemljišta u vlasništvu grada Kastva), na temelju prijava korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora i druge dokumentacije ovisno o vrsti prihoda. Evidencija podataka obveznika komunalne naknade ažurira se samo na temelju prijava obveznika odnosno korisnika ili vlasnika. Evidencija komunalne naknade sadrži podatke o 3 395 obveznika.

Prihodi od spomeničke rente u 2011. su ostvareni u iznosu 51.373,00 kn. Koncem godine potraživanja za spomeničku rentu su iskazana u iznosu 84.405,00 kn.

Rješenja za spomeničku rentu se izdaju u Jedinstvenom upravnom odjelu, odsjeku za komunalnu djelatnost. Tijekom 2011. rješenja o spomeničkoj renti nisu izdana za sve obveznike plaćanja spomeničke rente na području grada Kastva. U postojećim evidencijama spomeničke rente obračun odnosno zaduženje za tekuću godinu se vodi po obvezniku, analitički, a prema objašnjenju zaposlenika odsjeka za komunalnu djelatnost, u obrascima o naplaćenju visini spomeničke rente (Financijska agencija) nije moguće prepoznati na kojeg se obveznika odnosi uplata. Zbog navedenog, grad Kastav tijekom 2011. nije poduzimao mjere naplate spomeničke rente.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti podatke u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem što bi pridonijelo učinkovitijoj naplati komunalne naknade, odnosno povećanju broja obveznika, površina i zaduženja (obračuna) komunalne naknade. Podaci koji bi se dobili usklađivanjem baze podataka komunalne naknade mogu koristiti i za baze podataka gradskih poreza, spomeničke rente, zakupa poslovnih prostora i drugo. Osim navedenog, Državni ured za reviziju predlaže poboljšati računalne programe za vođenje obračuna i naplate prihoda od spomeničke rente te uskladiti analitičke podatke o uplaćenim iznosima po obveznicima spomeničke rente s podacima koji se mogu tražiti od Financijske agencije.

- Informiranje stanovništva

Grad Kastav ne provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području, osim povremeno putem mrežne stranice grada Kastva. Boljim informiranjem stanovništva putem tiskanih, elektronskih i elektroničkih medija o namjeni prikupljenih prihoda, te o njihovom korištenju za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, javnih površina, društvenih i sportskih objekta i zaštitu okoliša, rezultiralo bi većim zadovoljstvom stanovništva i boljom naplatom prihoda.

Za prihode za koje su obveznici prema zakonskim odredbama sami dužni prijaviti obvezu plaćanja ili nastale promjene (najznačajniji su komunalna naknada i porez na kuće za odmor) do konca 2011. nisu provedene mjere informiranja. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je, da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

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

Grad Kraljevica

Površina grada Kraljevice je 18 km². Obuhvaća šest naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 4 568 stanovnika, 1 821 kućanstava i 2 800 stambenih jedinica. Grad je s 254 stanovnika po km², znatno iznad prosjeka Županije (81 stanovnik po km²). Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Kraljevice, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. grad Kraljevica je imao deset zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima dva proračunska korisnika u kojima je koncem 2011. bilo zaposleno 14 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Kraljevice, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 15.153.551,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.785.285,00 kn ili za 10,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 52,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 45,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 17

Vlastiti prihodi grada Kraljevice ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	413.696	483.657	116,9
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	170.059	256.508	150,8
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	139.249	109.598	78,7
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	104.388	117.551	112,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.123.555	1.125.735	100,2
2.1.	Naknade za koncesiju	186.720	167.363	89,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	739.672	732.498	99,0
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	197.163	225.874	114,6
3.	Upravne i administrativne pristojbe	54.423	33.844	62,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	5.607.496	3.599.311	64,2
4.1.	Komunalni doprinos	2.814.039	855.306	30,4
4.2.	Komunalna naknada	2.793.457	2.744.005	98,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.421.850	501.895	35,3
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	54.465	19.818	36,4
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	1.367.385	482.077	35,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	252.399	1.121.347	444,3
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	98.315	843.366	857,8
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	154.084	253.695	164,6
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	0	24.286	-
	Ukupno	8.873.419	6.865.789	77,4

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Kraljevice koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 18.

Tablica broj 18

Potraživanja grada Kraljevice koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.284.275	2.948.246	89,8
1.1.	Potraživanja za poreze	1.190.306	829.838	69,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	235.271	111.732	47,5
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.230.236	1.377.580	112,0
1.4.	Potraživanja za prihode iz proračuna	628.462	629.096	100,1
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	499.994	462.975	92,6
	Ukupno	3.784.269	3.411.221	90,1

Potraživanja koncem 2010. iznose 3.784.269,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 3.411.221,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 2.782.120,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode koncem godine iznose 2.254.456,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 834.676,00 kn koja čine 37,0% i gradske poreze u iznosu 829.838,00 kn koja čine 36,8% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 589.942,00 kn i čine 26,2% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Kraljevica ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalni doprinos i naknadu, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja Grad Kraljevica na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze koji se odnose porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv te porez kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju i rješenja o razrezu poreza na tvrtku i kuće za odmor te prirez porezu na dohodak kod isplate dohotka. Obračun i naplatu prihoda od prodaje stanova na obročnu otplatu sa stanarskim pravom obavlja poslovna banka na temelju ugovora. Prodaju stanova prema programu društveno poticane stanogradnje obavlja ovlaštena agencija.

Grad Kraljevica ostvaruje pripadajući dio prihoda od spomeničke rente, prihoda od naknade za korištenje prostora elektrana i prihoda od koncesija na pomorskom dobru, koji su unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine te pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi. Na učinkovitost naplate ovih prihoda Grad nema utjecaja.

Porezna uprava dostavlja zbirna kvartalna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima. Druge podatke kao što su podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate (po vrsti i obveznicima), o starosti dospjelih potraživanja i druge analitičke podatke Porezna uprava ne dostavlja Gradu Kraljevici.

Iz navedenih razloga Grad nema saznanja o obveznicima i iznosima njihovih dugovanja i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza. Koncem 2011. potraživanja za gradske poreze iznose 829.838,00 kn i znatno su veća od prihoda od gradskih poreza koji su za 2011. ostvareni u iznosu 483.657,00 kn. Naknada za obavljene poslove za 2011. iznosila je 24.183,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavještava Grad Kraljevicu o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način Grad Kraljevica bi imao saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogao poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza. Osim toga, Državni ured za reviziju predlaže ispitati mogućnost preuzimanja poslova naplate poreza na kuće za odmor te poreza na tvrtku ili naziv.

Odlukom o gradskim porezima iz srpnja 2010. uvedeni su porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na tvrtku i naziv te porez na korištenje javnih površina. Prema gradskoj odluci, prihod od poreza na korištenje javnih površina plaćaju pravne i fizičke osobe kojima je grad Kraljevica odobrio privremeno zauzimanje javne površine. Ovaj prihod se nije ubirao tijekom 2010. i 2011.

Državni ured za reviziju predlaže analizirati mogućnosti naplate poreza na korištenje javnih površina.

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti grada Kraljevice te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar jedinstvenog upravnog odjela i odvjetnika. Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 70,9%. Unatoč poduzetim mjerama (opomene i ovršni postupci) učinkovitost naplate prihoda nije zadovoljavajuća. Najslabija je učinkovitost naplate gradskih poreza i komunalne naknade. Očekuje se i nadalje slaba naplata prihoda zbog loše gospodarske situacije u Gradu (stečaj značajnog gospodarskog subjekta).

- Zakonska regulativa i baze podataka

Baze podataka grada Kraljevice obuhvaćaju 2 475 obveznika za vlastite prihode od čega se 2 317 odnosi na obveznike komunalne naknade. Podatke o obveznicima gradskih poreza nema. Grad je započeo s aktivnostima vezanim uz snimanje terena radi ažuriranja baze podataka o obveznicima za obračun komunalne naknade što će poslužiti ažuriranju baze podataka za obračun i razrez drugih vlastitih prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Poslove naplate i kontrole prihoda obavlja, uz druge poslove, viši savjetnik za proračun. Interni akt kojim su propisani poslovi kontrole i naplate prihoda, nije donesen. O naplati prihoda izvještava se zakonski predstavnik.

Radi povećanja učinkovitosti naplate prihoda, Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci kontrole i naplate prihoda te imenovati osobu za obavljanje kontrole naplate prihoda.

- Računovodstvene evidencije i potraživanja

Potraživanja u poslovnim knjigama evidentiraju se na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi.

Podaci o obračunanim i naplaćenim prihodima iskazanim u analitičkim evidencijama usklađuju se mjesečno. Sustav vođenja evidencija potraživanja omogućuje u svakom trenutku ispis potraživanja po rokovima dospelosti naplate prihoda.

Tijekom 2011. otpisana su potraživanja u iznosu 472.260,00 kn. Interni akt o kriterijima i postupcima za otpis potraživanja nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci i kriteriji za otpis potraživanja

Grad Krk

Površina grada Krka je 111 km², a obuhvaća 15 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 6 243 stanovnika, 2 399 kućanstava i 6 978 stambenih jedinica. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Krka ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. grad Krk je imao 18 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima četiri proračunska korisnika u kojima je koncem 2011. bio ukupno 101 zaposlenik.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Krka, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 53.764.561,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 6.150.799,00 kn ili 12,9%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 41,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 36,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Krka ostvareni za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 19.

Tablica broj 19

Vlastiti prihodi grada Krka ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	2.107.074	2.508.981	119,1
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	1.137.097	1.411.139	124,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	529.393	616.741	116,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	440.584	481.101	109,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.820.749	4.784.529	99,2
2.1.	Naknade za koncesiju	753.073	976.354	129,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	3.817.821	3.487.707	91,4
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	249.855	320.468	128,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.748.539	1.863.909	106,6
3.1.	Gradske pristojbe i naknade	699.297	709.251	101,4
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	1.049.242	1.154.658	110,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	9.217.309	8.173.678	88,7
4.1.	Komunalni doprinos	3.316.199	2.841.270	85,7
4.2.	Komunalna naknada	4.642.464	4.712.861	101,5
4.3.	Naknade za priključak	1.258.646	619.547	49,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	619.575	590.301	95,3
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	68.796	58.981	85,7
5.2.	Doprinos za šume	0	15	-
5.3.	Mjesni samodoprinos	65.494	0	-
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	485.285	531.305	109,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.053.782	1.911.914	181,4
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	1.005.054	1.861.158	185,2
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	48.728	50.756	104,2
	Ukupno	19.567.028	19.833.312	101,4

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Krka koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 20.
Tablica broj 20

Potraživanja
grada Krka koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.361.439	6.417.028	87,2
1.1.	Potraživanja za poreze	2.860.967	2.606.107	91,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	811.375	985.940	121,5
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	3.689.097	2.824.981	76,6
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	852.057	260.455	30,6
3.	Druga potraživanja	131.576	2.515	1,9
	Ukupno	8.345.072	6.679.998	80,0

Potraživanja su na početku 2011. iskazana u iznosu 8.345.072,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 6.679.998,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 6.671.126,00 kn i sva su dospjela. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na gradske poreze u iznosu 2.606.107,00 kn ili 39,1%, komunalnu naknadu u iznosu 1.531.149,00 kn ili 22,9%, komunalni doprinos u iznosu 1.146.633,00 kn ili 17,2% i zakup poslovnog prostora u iznosu 801.247,00 kn ili 12,0% dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode koja su dospjela koncem godine iznose 585.991,00 kn i čine 8,8% navedenih potraživanja.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Krk ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja grad Krk na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava. Dio prihoda od nefinancijske imovine te prihoda po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja) i na te prihode grad Krk nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i obračunanih potraživanja za 2011. je 86,8%.

Značajan dio potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. je manji u odnosu na prethodnu godinu. Radi naplate potraživanja grad Krk je tijekom 2011. slao opomene dužnicima za naplatu prihoda, te obračunavao zatezne kamate u iznosu 70.429,00 kn. Osim opomena, pokrenuto je 79 ovrha i sudskih tužbi u iznosu 2.659.153,00 kn (odnosi se na sudske tužbe poduzete i ranijih godina a koje su još uvijek u postupku). Potraživanja u iznosu 128.210,00 kn prijavljena su u stečajnu masu.

Potraživanja za vlastite prihode s rokom dospijeca do pet godina iznose 351.824,00 kn i preko pet godina iznose 687.734,00 kn. Grad Krk nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda), niti je utvrđen minimalni iznos ili razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedini postupak naplate. Značajan je iznos potraživanja starijih od tri godine. Postupci prisilne naplate su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate. Dio potraživanja prijavljen je u stečajnu masu te je dio otpisan zbog zastare i nemogućnosti naplate.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima. Nadalje, predlaže donijeti interni akt s utvrđenom procedurom za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Porezna uprava, u skladu s ugovorom, dostavlja gradu Krku skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima. Druge podatke kao što su podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate (po vrsti i obveznicima), o starosti dospjelih potraživanja i druge analitičke podatke Porezna uprava ne dostavlja. Iz navedenih razloga grad Krk nema saznanja o obveznicima i iznosima njihovih dugovanja i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza. Koncem 2011. potraživanja za gradske poreze iznose 2.606.107,00 kn, što je više za 97.126,00 kn ili 3,9% u odnosu na prethodnu godinu. Naknada za obavljene poslove u 2011. iznosila je 121.964,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira grad Krk o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način grad Krk bi imao saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogao poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza. Osim navedenog, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi grad Krk trebao analizirati i ispitati mogućnosti da samostalno obavlja razrez i naplatu poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtke ili naziv.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Krk ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata: Odluka o porezima Grada, Odluka o komunalnom doprinosu, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o spomeničkoj renti, Odluka o davanju u zakup poslovnih prostora, Odluka o davanju stanova u najam, Odluka o visini naknade za parkiranje, Odluka o naknadi za razvoj, Odluka o komunalnim djelatnostima.

Grad Krk je Odlukom o gradskim porezima iz studenog 2001. kao gradske poreze utvrdio: porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na korištenje javnih površina, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, porez na tvrtku ili naziv. Grad Krk ne ostvaruje prihod od poreza na korištenje javnih površina. Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. ukinut je članak 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-Odluka USRH, 73/08 i 25/12) kojim je utvrđena stopa i način obračuna poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine, te se od 2007. ne obračunava i ne naplaćuje.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje Odluke o gradskim porezima sa važećom zakonskom regulativom, te razmatranje mogućnosti razreza i naplate poreza na korištenje javnih površina koji je utvrđen Odlukom o gradskim porezima.

Evidencije obveznika plaćanja ustrojene su za sve vrste prihoda o kojima grad Krk vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se mjesečno tijekom godine po potrebi (komunalna naknada, zakup poslovnog prostora, prodaja stanova sa stanarskim pravom) i nastankom novog događaja (komunalni doprinos, prodaja zemljišta u vlasništvu grad Krk), na temelju prijava korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora i druge dokumentacije ovisno o vrsti prihoda.

Grad Mali Lošinj

Površina grada Malog Lošinja je 223 km². Obuhvaća 14 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 8 070 stanovnika, 3 054 kućanstava i 8 261 stambenih jedinica. U odnosu na popis iz 2001. stanovništvo se smanjilo. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Malog Lošinja ustrojen je Ured grada i dva upravna odjela. Koncem 2011. grad Mali Lošinj je imao 37 zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, ima pet proračunskih korisnika u kojima je koncem 2011. bilo zaposleno 98 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Malog Lošinja, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 62.199.060,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 6.433.303,00 kn ili za 11,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 54,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 51,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Malog Lošinja ostvareni za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 21.

Tablica broj 21

Vlastiti prihodi grada Malog Lošinja ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	4.882.166	5.144.411	105,4
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	3.012.296	3.186.239	105,8
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	941.462	996.101	105,8
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	928.408	962.071	103,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	9.243.681	8.026.179	86,8
2.1.	Naknade za koncesiju	1.003.816	961.697	95,8
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	6.548.151	6.349.449	97,0
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.691.714	715.033	42,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.872.191	2.036.795	108,8
3.1.	Gradske pristojbe i naknade	9.450	5.770	61,1
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	1.862.741	2.031.025	109,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	8.675.820	5.423.724	62,5
4.1.	Komunalni doprinos	3.193.053	270.374	8,5
4.2.	Komunalna naknada	5.482.767	5.153.350	94,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	215.343	221.950	103,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	73.985	-
5.2.	Doprinos za šume	3.237	2.812	86,9
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	212.106	145.153	68,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.585.865	10.877.089	194,7
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	3.661.010	4.967.868	135,7
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	1.924.855	5.909.221	307,0
	Ukupno	30.475.066	31.730.148	104,1

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Malog Lošinja koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 22.

Tablica broj 22

Potraživanja grada Malog Lošinja koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.675.259	12.508.391	107,1
1.1.	Potraživanja za poreze	4.938.253	4.505.449	91,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	4.341.584	5.853.521	134,8
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	2.392.742	2.146.741	89,7
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	2.680	0	-
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	2.680	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	13.140.432	12.642.673	96,2
3.	Druga potraživanja	650	5.964.637	-
	Ukupno	24.816.341	31.115.701	125,4

Potraživanja koncem 2010. iznose 24.816.341,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 31.115.701,00 kn. Povećanje potraživanja se najvećim dijelom odnosi na potraživanje za isplaćene predujmove izvoditeljima radova na uređenju rive u iznosu 5.963.638,00 kn koje je iskazano unutar drugih potraživanja. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 24.694.254,00 kn od čega je dospjelo 18.797.709,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 6.725.867,00 kn koja čine 35,8%, zakup poslovnog prostora u iznosu 4.689.354,00 kn koja čine 25,0% te gradske poreze u iznosu 4.505.449,00 kn koja čine 24,0% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 2.877.039,00 kn koja čine 15,2% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Mali Lošinj ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na dio gradskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina), komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja grad Mali Lošinj na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Porezna uprava obavlja naplatu poreza na potrošnju na temelju obračuna poreza na potrošnju.

Grad Mali Lošinj ostvaruje pripadajući dio prihoda od spomeničke rente i prihoda od naknada za koncesije na pomorskom dobru, koji su unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine te pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi. Prihod od doprinosa za šume, koji je unutar prihoda po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja). Na učinkovitost naplate ovih prihoda grad Mali Lošinj nema utjecaja.

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti grada Mali Lošinj te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar dva nadležna upravna odjela, a u dijelu prisilne naplate potraživanja i Ured grada Malog Lošinja i upravljanja gradskom imovinom.

Potraživanja koncem 2011., bez isplaćenog predujma izvoditeljima radova, iznose 25.152.063,00 kn i veća su za 1,4% u odnosu na stanje potraživanja početkom godine. Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 55,9%. Učinkovitost je vrlo niska. Tijekom godine su otpisana potraživanja u iznosu 144.125,00 kn. Grad nema akt s propisanim kriterijima, uvjetima i postupcima otpisa potraživanja.

Grad Mali Lošinj se počeo sistematičnije baviti mjerama naplate potraživanja 2009. i 2010. zapošljavanjem pravnika. Tijekom 2011. putem opomena obuhvaćen je 2 661 dužnik za potraživanje u iznosu 10.196.822,00 kn. Osim slanja opomena s dužnicima se kontaktiralo putem telefona. Ovršni i sudski postupci pokrenuti su za naplatu potraživanja u iznosu 1.658.304,00 kn. Unatoč poduzetim mjerama učinkovitost naplate prihoda nije zadovoljavajuća jer je značajan iznos potraživanja starijih od tri godine. Praćenje naplate prema poduzetim mjerama naplate je otežano jer se informacije mogu dobiti pojedinačnim uvidom u svaki predmet. Evidencija o poduzetim mjerama naplate i ostvarenom naplatom po poduzetim mjerama je u ustrojavanju.

Državni ured za reviziju predlaže pratiti naplatu prihoda nakon poduzetih mjera naplate te donijeti akt s propisanim procedurama i poslovima kontrole i naplate prihoda i akt s propisanim kriterijima, uvjetima i postupcima otpisa potraživanja.

Grad Novi Vinodolski

Površina grada Novog Vinodolskog je 262 km², a obuhvaća 20 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 5 131 stanovnika, 2 121 kućanstava i 6 902 stambene jedinice. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz grada Novog Vinodolskog ustrojen je ured grada i tri upravna odjela. Koncem 2011. u gradu Novom Vinodolskom je bilo 33 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima četiri proračunska korisnika u kojima je koncem 2011. bilo 24 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Novog Vinodolskog, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 27.535.581,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 137.404,00 kn ili 0,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 57,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 63,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Novog Vinodolskog ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 23.

Tablica broj 23

Vlastiti prihodi grada Novog Vinodolskog ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	1.935.034	2.042.130	105,5
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	1.584.518	1.650.613	104,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	194.930	214.157	109,9
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	155.586	177.360	114,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.178.917	2.085.030	65,6
2.1.	Naknade za koncesiju	561.264	783.905	139,7
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.251.570	1.213.235	96,9
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.366.083	87.890	6,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	454.288	498.605	109,8
4.	Komunalni doprinosi i naknade	8.664.262	11.205.119	129,3
4.1.	Komunalni doprinos	3.335.911	4.997.579	149,8
4.2.	Komunalna naknada	5.328.351	5.788.053	108,6
4.3.	Naknade za priključak	0	419.487	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	841.136	716.486	85,2
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	113.459	-
5.2.	Doprinos za šume	545.203	603.027	110,6
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	295.933	0	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	911.413	1.010.026	110,8
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	829.460	893.573	107,7
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	81.953	116.453	142,1
	Ukupno	15.985.050	17.557.396	109,8

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Novog Vinodolskog koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 24.

Tablica broj 24

Potraživanja
grada Novog Vinodolskog koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	19.790.626	21.094.980	106,6
1.1.	Potraživanja za poreze	5.055.789	3.716.396	73,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	1.433.959	1.437.651	100,3
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	13.229.300	15.915.609	120,3
1.4.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	71.578	25.324	35,4
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	311.840	583.294	187
3.	Druga potraživanja	51.897	63.425	122,2
	Ukupno	20.154.363	21.741.699	107,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 20.154.363,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 21.741.699,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 21.368.054,00 kn od čega je dospjelo 21.230.554,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 11.885.760,00 kn ili 56,0%, gradske poreze u iznosu 3.716.396,00 kn ili 17,5% i komunalni doprinos u iznosu 3.672.248,00 kn ili 17,3% dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 1.956.150,00 kn i čine 9,2% navedenih potraživanja.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Novi Vinodolski ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja grad Novi Vinodolski na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava. Dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za koncesiju na pomorskom dobru) te prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume i vodni doprinos) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja) i na te prihode grad Novi Vinodolski nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 47,7%.

Radi naplate potraživanja, tijekom 2011. poslano je 111 opomena u iznosu 994.076,00 kn dužnicima za naplatu prihoda od zakupa poslovnih prostora, korištenje javnih površina, spomeničke rente, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, te su obračunane zatezne kamate za 60 obveznika u iznosu 3.213.597,00 kn. Osim opomena, pokrenuto je 53 ovrhe i sudske tužbe u iznosu 2.332.797,00 kn, potraživanja u iznosu 7.746.801,00 kn prijavljena su u stečajnu masu.

Za potraživanje za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru u iznosu 151.000,00 kn uklonjen je objekt. Zatezne kamate se obračunavaju nakon pokretanja postupaka ovrhe, ali se ne obračunavaju za zakašnjela plaćanja. Grad nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda). Potraživanja za vlastite prihode starije od pet godina iznose 7.356.785,00 kn i upitna je mogućnost naplate.

S obzirom da ukupna dospjela potraživanja u iznosu 20.235.689,00 kn čine 73,5% ukupno ostvarenih prihoda grada Novi Vinodolski u 2011., Državni ured za reviziju predlaže obratiti pozornost na važnost prikupljanja prihoda s ciljem zadovoljavanja potreba stanovništva kroz ostvarenje proračuna. Nadalje, predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima. Predlaže se obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima i prije ovrhe.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

Porezna uprava dostavlja gradu Novi Vinodolski skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima. Druge podatke kao što su podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate (po vrsti i obveznicima), o starosti dospjelih potraživanja i druge analitičke podatke Porezna uprava ne dostavlja. Iz navedenih razloga Grad nema saznanja o obveznicima i iznosima njihovih dugovanja i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza. Koncem 2011. potraživanja za gradske poreze iznose 3.176.396,00 kn, što je više u odnosu na ostvarene prihode u 2011., koji su iznosili 2.042.130,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira grad Novi Vinodolski o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način grad Novi Vinodolski bi imao saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogao poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni u 2011. iznose 439.256,00 kn. Grad raspolaže sa 16 poslovnih prostora ukupne površine 1 338 m² od čega je u 2011. u zakupu bilo 13 poslovnih prostora. Navedeni poslovni prostori su dani u zakup na temelju javnih natječaja ili su ugovori zaključeni s prethodnim zakupcima u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09). Tri prostora tijekom 2011. grad Novi Vinodolski nije dao u zakup. Prema obrazloženju, poslovni prostori nisu dani u zakup jer nije postojao interes. Javni natječaji se provode tek kada se utvrdi da za pojedini prostor postoji interes, zbog previsokih troškova objavljivanja natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže kontinuirano javno objavljivanje podataka o slobodnim poslovnim prostorima koji se daju u zakup putem mrežne stranice, oglasne ploče ili na drugi način uzimajući u obzir troškove objavljivanja.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Novi Vinodolski ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata: Odluka o porezima Grada, Odluka o komunalnom doprinosu, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o visini spomeničke rente, Odluka o poslovnom prostoru u vlasništvu Grada, Odluka o davanju stanova u najam, Odluka o davanju u zakup javnih površina, Odluka o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja nekretninama u vlasništvu Grada, Odluka o priključenju na komunalne vodne građevine i Odluka o grobljima.

Grad Novi Vinodolski je Odlukom o gradskim porezima iz studenog 2001. na Poreznu upravu prenio poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate gradskih poreza. Odlukom, kao gradski porezi, utvrđeni su porez na potrošnju, porez na kuće na odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Grad Novi Vinodolski ne ostvaruje prihod od poreza na korištenje javnih površina.

Državni ured za reviziju predlaže razrez i naplatu poreza na korištenje javnih površina koji je utvrđen Odlukom o gradskim porezima.

U poslovnim knjigama ne vode se sva potraživanja. U bilanci nisu iskazana nedospjela potraživanja za otkup stanova sa stanarskim pravom. Odredbama članka 5. i 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, između ostalog, propisana je obveza proračuna osigurati podatke o stanju imovine, koja uključuje potraživanja, u svom knjigovodstvu, te voditi analitička knjigovodstva za potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama.

Državni ured za reviziju predlaže voditi sva potraživanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- Informiranje stanovništva

Grad Novi Vinodolski ne provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području, osim povremeno putem mrežne stranice Grada Novog Vinodolskog. Boljim informiranjem stanovništva putem tiskanih, elektronskih i elektroničkih medija o namjeni prikupljenih prihoda, te o njihovom korištenju za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, javnih površina, društvenih i sportskih objekata i zaštitu okoliša, rezultiralo bi većim zadovoljstvom stanovništva i boljom naplatom prihoda.

Za prihode za koje su obveznici prema zakonskim odredbama sami dužni prijaviti obvezu plaćanja ili nastale promjene (najznačajniji su komunalna naknada i porez na kuće za odmor) do konca 2011. nisu provođene mjere informiranja.

Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) propisano je, da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-Odluka USRH, 73/08 i 25/12) propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

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

Grad Opatija

Površina grada Opatije je 66 km², a obuhvaća deset naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 11 759 stanovnika, 4 771 kućanstava i 7 020 stambenih jedinica. U odnosu na popis iz 2001. stanovništvo se smanjilo za 7,5%. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Opatije ustrojena su tri upravna odjela, ured grada te jedinica za unutarnju reviziju. Koncem 2011. grad Opatija je imao 60 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima četiri proračunska korisnika u kojima je koncem 2011. bilo zaposleno ukupno 205 zaposlenika od kojih se za 129 zaposlenika osiguravaju sredstva za plaće i materijalna prava u proračunu grada Opatije.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Opatije, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 88.565.496,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 12.919.234,00 kn ili za 12,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 46,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 48,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Opatije ostvareni za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 25.

Tablica broj 25

Vlastiti prihodi grada Opatije ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	3.829.754	3.926.392	102,5
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	1.356.412	1.496.690	110,3
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	1.269.122	1.305.600	102,9
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	1.204.220	1.124.102	93,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	13.950.281	15.310.343	109,7
2.1.	Naknade za koncesiju	1.663.454	1.854.371	111,5
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	10.015.053	9.742.142	97,3
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	2.218.770	3.597.740	162,2
2.4.	Naknade za ceste	53.004	116.090	219,0
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.563.860	1.382.956	88,4
3.1.	Gradske pristojbe i naknade	151.801	249.781	164,5
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	1.412.059	1.133.175	80,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	19.366.415	17.992.288	92,9
4.1.	Komunalni doprinos	4.877.214	3.943.554	80,9
4.2.	Komunalna naknada	14.441.851	13.968.734	96,7
4.3.	Naknade za priključak	47.350	80.000	169,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	659.492	358.192	54,3
5.1.	Doprinos za šume	28.829	45.450	157,7
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	630.663	312.742	49,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8.219.944	3.782.918	46,0
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	6.688.113	2.202.637	32,9
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	1.531.831	1.580.081	103,1
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	0	200	-
	Ukupno	47.589.746	42.753.089	89,8

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Opatije koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 26.

Tablica broj 26

Potraživanja grada Opatije koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	25.259.334	22.533.176	89,2
1.1.	Potraživanja za poreze	2.695.579	1.910.783	70,9
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	10.372.759	11.396.981	109,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	10.300.640	9.147.935	88,8
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.890.356	77.477	4,1
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.430.314	8.228.682	87,3
3.	Druga potraživanja	241.094	274.491	113,9
	Ukupno	34.930.742	31.036.349	88,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 34.930.742,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 31.036.349,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. godine iznose 29.689.766,00 kn, od čega je dospjelo 21.193.593,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja za vlastite prihode odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 5.963.110,00 kn koja čine 28,1%, potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 3.491.106,00 kn koja čine 16,5%, potraživanja za spomeničku rentu u iznosu 2.683.868,00 kn koja čine 12,7% te potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.612.127,00 kn koja čine 12,3% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 6.443.382,00 kn i čine 30,4% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Opatija ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na dio gradskih poreza (porez na kuće za odmor, porez na tvrtku ili naziv, porez na korištenje javnih površina), komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja grad Opatija na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Porezna uprava obavlja naplatu poreza na potrošnju na temelju obračuna poreza na potrošnju te prireza porezu na dohodak kod isplate dohotka.

Grad Opatija ostvaruje pripadajući dio prihoda od spomeničke rente, prihoda od naknada za koncesije na vodama i javnom vodnom dobru i naknada od koncesija na pomorskom dobru, koji su unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine te pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi. Prihod od doprinosa za šume, koji je unutar prihoda po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja). Na učinkovitost naplate ovih prihoda grad Opatija nema utjecaja.

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti grada Opatije te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate, obavlja Upravni odjel za financije i društvene djelatnosti i Ured grada Opatije.

Vlastiti prihodi su u 2011. ostvareni u iznosu 42.753.089,00 kn, što je u odnosu na prihode ostvarene u 2010. manje za 4.836.657,00 kn ili 10,2%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na pad prihoda od prodaje materijalne imovine. Prihod od komunalne naknade je ostvaren za 2011. za 3,3% manje u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog manje obračunane komunalne naknade za poslovni prostor. Grad je proveo ažuriranje baze podataka za obračun komunalne naknade. Koncem 2011. komunalna naknada obračunavana je za 889 804 m² prostora što je više za 8 973 m² ili 10,2%. Ovo povećanje najvećim dijelom se odnosi na stambeni prostor. Financijski efekt povećanja, izračunan primjenom prosječnog koeficijenta i vrijednosti boda, iznosi 64.843,00 kn godišnje.

Potraživanja koncem 2011. manja su za 11,2% u odnosu na stanje koncem 2010. Dospjela potraživanja s rokom dospelosti do godinu dana iznose 4.165.690,00 kn, do tri godine iznose 2.854.568,00 kn, do pet godina iznose 1.592.571,00 kn, te starija od pet godina 2.705.338,00 kn. Opomenama za kašnjenje u plaćanju dospjelih potraživanja obuhvaćeno je 6 228 dužnika za potraživanja u iznosu 6.564.985,00 kn. Sudski i ovršni postupci su pokrenuti za naplatu dospjelih potraživanja u iznosu 7.924.307,00 kn, a u stečajnu masu su prijavljena potraživanja u iznosu 5.052.505,00 kn. Drugim mjerama naplate (obročna otplata, odgoda, prijeboj, telefonski kontakt) obuhvaćena su dospjela potraživanja u iznosu 4.599.579,00 kn. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja 1.984.591,00 kn koja se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu, gradske poreze i prihode od nefinancijske imovine. Kriteriji za otpis određeni su Odlukom o izvršavanju proračuna grada Opatije za 2011. koja je objavljena u službenom glasilu.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 66,3%. Prosječna učinkovitost naplate navedenih prihoda, kao odnos ostvarenih vlastitih prihoda i obračunanih potraživanja za 2011. bolja je i iznosi 90,4%.

Unatoč poduzetim mjerama učinkovitost naplate prihoda nije zadovoljavajuća jer je značajan iznos potraživanja stariji od tri godine, a za dio potraživanja je mala vjerojatnost naplate.

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 praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima.

Grad Rab

Površina grada Raba je 86,1 km², a obuhvaća sedam naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 7 994 stanovnika, 2 927 kućanstava i 7 717 stambenih jedinica. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Raba ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u gradu Rabu je bilo 30 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima tri proračunska korisnika sa ukupno 46 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Raba, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 38.995.034,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.044.580,00 kn ili 5,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 56,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 51,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Raba ostvareni za 2010. i 2011. daju se u tablici broj 27.

Tablica broj 27

Vlastiti prihodi grada Raba ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	4.437.873	4.266.458	96,1
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	3.396.746	3.228.126	95,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	514.101	547.130	106,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	527.026	491.202	93,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	5.557.044	2.138.892	38,5
2.1.	Naknade za koncesiju	777.436	1.368.002	176,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	679.432	594.281	87,5
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	676.764	176.609	26,1
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	3.423.412	0	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.273.513	1.407.132	110,5
3.1.	Gradske pristojbe i naknade	0	49.690	-
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	1.273.513	1.357.442	106,6
4.	Komunalni doprinosi i naknade	9.116.475	8.819.439	96,7
4.1.	Komunalni doprinos	3.750.019	3.237.303	86,3
4.2.	Komunalna naknada	4.872.320	5.139.850	105,5
4.3.	Naknade za priključak	494.136	442.286	89,5
5.	Prihodi po posebnim propisima	2.767.325	2.077.014	75,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	46.796	-
5.2.	Doprinos za šume	386	1.434	371,5
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	2.766.939	2.028.784	73,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	259.062	1.374.139	530,4
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	196.057	0	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	63.005	1.374.139	2181,0
	Ukupno	23.411.292	20.083.074	85,8

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Raba koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 28.

Tablica broj 28

Potraživanja grada Raba koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.015.785	10.042.059	100,3
1.1.	Potraživanja za poreze	2.769.996	2.762.849	99,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	534.725	669.014	125,1
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	6.707.695	6.606.827	98,5
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.369	3.369	100,0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	921.715	847.921	92,0
3.	Druga potraživanja	71.111	212.903	299,4
	Ukupno	11.008.611	11.102.883	100,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 11.008.611,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 11.102.883,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 10.711.271,00 kn, od čega je dospjelo 8.414.458,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 3.173.442,00 kn ili 37,7%, gradske poreze u iznosu 2.672.851,00 kn ili 31,8%, komunalnu naknadu u iznosu 2.024.017,00 kn ili 24,1%, prodaju nefinancijske imovine u iznosu 214.412,00 kn ili 2,5%, spomeničku rentu u iznosu 116.833,00 kn ili 1,4% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 212.903,00 kn i čine 2,5% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Rab ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na gradske poreze, komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja grad Rab na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za koncesiju na pomorskom dobru) te prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume i vodni doprinos) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja) i na te prihode grad Rab nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 61,9%.

Značajan dio potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. je veći u odnosu na prethodnu godinu (osim potraživanja od komunalnog doprinosa i poreza za kuće za odmor, koja su manja koncem 2011.). Radi naplate potraživanja Grad je tijekom 2011. slao opomene u iznosu 6.956.315,00 kn dužnicima za naplatu prihoda od gradskih poreza, spomeničke rente, komunalne naknade i komunalnog doprinosa, te obračunavao zatezne kamate u iznosu 662.044,00 kn.

Osim opomena, pokrenuto je 448 ovrha i sudskih tužbi (uključujući i ovrhe i tužbe iz ranijih godina koje su još uvijek u tijeku) u iznosu 2.600.999,00 kn, te je za potraživanje za komunalni doprinos u iznosu 420.680,00 kn odobrena obročna otplata. Zatezne kamate se obračunavaju za gradske poreze, komunalnu naknadu i komunalni doprinos, a za ostale vlastite prihode grad Rab ne obračunava zatezne kamate. Grad Rab nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Potraživanja za vlastite prihode s rokom dospijeća od tri do pet godina iznose 3.651.475,00 kn, a preko pet godina 1.057.510,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima. Predlaže se obračunavati zakonske zatezne kamate obveznicima koji ne plaćaju obveze u rokovima dospijeća.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Grad Rab ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata: Odluka o gradskim porezima, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o komunalnom doprinosu, Odluka o uvjetima i postupku javnog natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora, Odluka o zaštićenju najamnini, Odluka o visini spomeničke renta u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturnopovijesne cjeline na području Grada, Odluka o grobljima, Odluka o komunalnom redu, Odluka o davanju koncesije za obavljanje dimnjačarskih poslova na području Grada i Odluka o uvjetima, mjerilima i postupku za davanje u najam stanova u vlasništvu Grada.

Grad Rab ostvaruje prihode od zakupa poslovnih prostora na temelju Odluke o davanju u zakup poslovnog prostora iz prosinca 1998. i izmjena iz travnja 1999. Skreće se pozornost na potrebu usklađenja navedene odluke sa zakonskim propisima, odnosno sa Zakonom o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11) koji je stupio na snagu 15. studenoga 2011.

Baze podataka o obveznicima ustrojene su za sve vrste prihoda koje grad Rab sam obračunava i naplaćuje. Baze se ažuriraju na temelju izdanih rješenja, zaključenih ugovora i druge dokumentacije ovisno o vrsti prihoda. Baze podataka o obveznicima komunalne naknade i obveznicima poreza na kuće za odmor ustrojene su na temelju podataka iz ranijih godina i na temelju prijave samih obveznika.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti podatke u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem što bi pridonijelo učinkovitijoj naplati komunalne naknade, odnosno povećanju broja obveznika, površina i zaduženja (obračuna) komunalne naknade i poreza na kuće za odmor.

- Informiranje stanovništva

Grad Rab povremeno provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području, putem mrežne stranice grada Raba, radio postaje, lokalnih novina. Boljim informiranjem stanovništva putem tiskanih, elektronskih i elektroničkih medija o namjeni prikupljenih prihoda, te o njihovom korištenju za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, javnih površina, društvenih i sportskih objekata i zaštitu okoliša, rezultiralo bi većim zadovoljstvom stanovništva i boljom naplatom prihoda.

Za prihode za koje su obveznici prema zakonskim odredbama sami dužni prijaviti obvezu plaćanja ili nastale promjene (najznačajniji su komunalna naknada i porez na kuće za odmor) do konca 2011. nisu provođene mjere informiranja. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), propisano je, da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-Odluka USRH, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

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

Grad Rijeka

Površina grada Rijeke je 44 km², a obuhvaća jedno naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 128 735 stanovnika, 52 907 kućanstava i 63 153 stambene jedinice. Grad Rijeka ima udjel 43,5% ukupnog stanovništva Županije te je s 2 926 stanovnika po km², znatno iznad prosjeka Županije. U odnosu na popis iz 2001. stanovništvo se smanjilo za 15 308 ili 10,6%. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga grada Rijeke, ustrojeno je 12 upravnih odjela, te ured za unutarnju reviziju i ured za financijsko upravljanje i kontrole. Koncem 2011. u gradu Rijeci je bilo 439 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima 33 proračunska korisnika u kojima je koncem 2011. bilo zaposleno 1 118 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Rijeke, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 769.409.677,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 41.163.983,00 kn ili 5,1%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 37,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010. odnosno s 39,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Rijeke ostvarenim za 2010. i 2011. daju se u tablici broj 29.

Tablica broj 29

Vlastiti prihodi grada Rijeke ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	9.340.649	8.754.698	93,7
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	25.253	27.405	108,5
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	2.857.061	2.617.738	91,6
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	6.458.335	6.109.555	94,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	104.134.745	111.956.607	107,5
2.1.	Naknade za koncesiju	2.794.833	3.272.897	117,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	90.201.709	98.419.613	109,1
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	11.138.203	10.264.097	92,2
3.	Upravne i administrativne pristojbe	4.217.338	4.415.473	104,7
3.1.	Gradske pristojbe i naknade	543.653	407.480	75,0
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	3.673.685	4.007.993	109,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	109.253.697	107.832.819	98,7
4.1.	Komunalni doprinos	25.431.665	15.919.181	62,6
4.2.	Komunalna naknada	83.822.032	91.913.638	109,7
5.	Prihodi po posebnim propisima	34.034.475	35.143.319	103,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	42.500.300	33.697.925	79,3
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	28.763.678	21.719.579	75,5
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	11.080.380	10.282.618	92,8
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	2.656.242	1.695.728	63,8
	Ukupno	303.481.204	301.800.841	99,4

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Rijeke koncem 2010. i 2011. daju se u tablici broj 30.

Tablica broj 30

Potraživanja
grada Rijeke koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	180.796.062	194.559.765	107,6
1.1.	Potraživanja za poreze	21.446.390	23.490.042	109,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	56.118.049	65.685.676	117
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	97.166.481	94.617.958	97,4
1.4.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	6.065.142	10.766.089	177,5
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	212.707.970	181.540.570	85,3
3.	Druga potraživanja	37.866.018	1.248.991	3,3
	Ukupno	431.370.050	377.349.326	87,5

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 431.370.050,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 377.349.326,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 335.856.372,00 kn, od čega je dospjelo 116.891.449,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za vlastite prihode se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 32.852.991,00 kn ili 28,1%, potraživanja za gradske poreze u iznosu 23.490.042,00 kn ili 20,1%, zakup poslovnog prostora u iznosu 14.451.910,00 kn ili 12,4% i potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 10.479.980,00 kn ili 9,0% dospjelih potraživanja. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 35.616.526,00 kn i čine 30,4% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Rijeka ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na gradske poreze, komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja grad Rijeka na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Grad Rijeka ostvaruje pripadajući dio prihoda od neizravne spomeničke rente i prihoda od koncesija na pomorskom dobru, te na temelju obračuna obveznika, prihod od naknade za korištenje prostora elektrana. Ovi prihodi iskazani su unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine. Na njih grad Rijeka nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate prihoda od gradskih poreza, zakupa i iznajmljivanja imovine, komunalne naknade, komunalnog doprinosa te prihoda od prodaje imovine, kao odnos ukupnih potraživanja i prihoda za 2011. iznosi 76,5% (u izračun su uključena i potraživanja koja su u postupku prisilne naplate, prijavljena u stečaj, likvidaciju i sumnjiva i sporna potraživanja).

Grad Rijeka je objavio javni poziv za podnošenje zahtjeva za otpis kamata na dug uz uvjet uplate glavnice duga jednokratno i u cijelosti. Za podmirenje duga za zakupninu u predviđenom roku predano je 14 zahtjeva. Za tri zahtjeva je zatražena dopuna dokumentacije, ali u predviđenom roku navedeni zakupnici nisu dostavili traženu dokumentaciju te zahtjevi nisu riješeni. Kako postoje nejasnoće u primjeni Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, u vezi nadležnog tijela, određivanja kreditnog rejtinga, izgleda obrazaca i odluka o zahtjevu, zatraženo je mišljenje Ministarstva financija.

- Prihodi od gradskih poreza

Prihodi od gradskih poreza ostvareni su u iznosu 8.754.698,00 kn, a potraživanja za gradske poreze na koncu 2011. iznose 23.490.042,00 kn. Potraživanja za gradske poreze se odnose na potraživanja prijavljena u stečaj u iznosu 628.769,00 kn, likvidaciju u iznosu 280.674,00 kn, sumnjiva i sporna u iznosu od 4.868.026,00 kn, potraživanja koja su u postupku ovrhe u iznosu od 15.293.322,00 kn, te redovna potraživanja u iznosu 2.419.251,06 kn. Prema Odluci o gradskim porezima, grad Rijeka od 1997. sam utvrđuje, razrezuje i naplaćuje porez na tvrtku i porez na kuće za odmor, a od 2008. i porez na potrošnju.

Za naplatu gradskih poreza tijekom godine poduzimaju se razne mjere naplate: opomene, pozivi na usklađenja, te ovrhe. Tijekom 2011. izdano je ukupno 2 952 rješenja o ovrsi, a u stečajnu masu prijavljena su potraživanja u iznosu 122.811,00 kn. Obračunavaju se zatezne kamate.

Postupci prisilne naplate su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate. Dio potraživanja prijavljen je u stečajnu masu te je dio otpisan zbog zastare i nemogućnosti naplate.

Od 1. siječnja 2012. grad Rijeka je povećao stopu prireza porezu na dohodak s 6,25% na 12,0%. Prihodi od prireza porezu na dohodak za 2011. ostvareni su u iznosu 47.374.137,00 kn, što je za 21.541.402,00 kn ili 45,5% više u odnosu na prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju predlaže i na dalje poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te pratiti rezultate poduzetih mjera.

- Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Grad Rijeka je 1991. kupio nekretninu ukupne površine 9 912,2 m², a 1995. tri nekretnine ukupne površine 77 670 m² u kojima su trgovačka društva, prodavatelji obavljali proizvodnu djelatnost. Za utvrđivanje prava vlasništva, odnosno utvrđivanja statusa nekretnine prema propisima koji uređuju pomorsko dobro površine 8 283 m², u tijeku je sudski postupak. Navedene nekretnine manjim dijelom su u zakupu s ugovorenim zakupninom (3 193 m²), dio prostora površine 779 m² koriste gradske službe te je dio prostora dan na upravljanje trgovačkom društvu u vlasništvu grada Rijeka za javno parkiralište. Ranijih godina grad Rijeka je pokušavao nekretnine prodati, odnosno privesti nekoj namjeni, što nije učinjeno. U međuvremenu, grad Rijeka kao vlasnik ima troškove održavanja i osiguranja nekretnina koji će se s vremenom povećavati zbog propadanja.

Koncem 2011. u gradu Rijeka je bilo 173 slobodnih poslovnih prostora, a do lipnja 2012. broj je narastao na 217. Redovno se provode natječaji za davanje u zakup poslovnih prostora, na temelju kojih je manji dio poslovnih prostora iznajmljen. Prema podacima o prosječno fakturiranoj cijeni za 2011. izgubljeni prihod od zakupnina iznosi 1.158.951,00 kn, a do lipnja 2012. iznosi 1.398.967,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže analizirati raspolaganje nekretninama u vlasništvu grada Rijeka, gdje bi se za svaku nekretninu utvrdili prihodi i troškovi, na temelju čega bi se donijela odluka o modelima raspolaganja nekretninama. Također predlaže napraviti kvalitetnu analizu uzroka zbog kojih sve više poslovnih prostora nije u zakupu uz razmatranje mogućnosti promjena uvjeta prema kojima se poslovni prostori daju u zakup vodeći računa o zakonskim odredbama koji uređuju zakup poslovnih prostora i tržišno natjecanje.

- Prihodi od komunalne naknade i komunalnog doprinosa

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade za 2011. su ostvareni u iznosu 107.832.819,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu ostvarenu u iznosu 91.913.638,00 kn, što čini 30,5% vlastitih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 83.822.032,00 kn veći su za 8.091.606,00 kn ili 9,7%. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana koncem 2011. iznose 32.852.991,00 kn i veća su za 19,7% u odnosu na prethodnu godinu. Navedena potraživanja s rokom dospeljeća do godinu dana iznose 13.593.545,00 kn, do tri godine iznose 8.978.559,00 kn, do pet godina iznose 5.497.461,00 kn i potraživanja preko pet godina iznose 4.783.426,00 kn.

Prihod od komunalne naknade se ostvaruje na temelju Odluke o komunalnoj naknadi. Obračun komunalne naknade obavlja upravni odjel za komunalno gospodarstvo. Naplaćuje se za poslovni, stambeni i garažni prostor, proizvodne djelatnosti te neizgrađeno građevinsko zemljište na temelju rješenja. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu izdaju na vlasnika, odnosno korisnika poslovnog, stambenog i garažnog prostora te građevinskog zemljišta. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, jer Zakon daje mogućnost da promjenu prijavi vlasnik ili korisnik. U navedenim slučajevima grad Rijeka nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana.

S istim poteškoćama se susreću i druge lokalne jedinice. Iz navedenih razloga Udruga gradova u Republici Hrvatskoj je sastavila Preporuke za izmjene i poboljšanje normativnog okvira lokalne samouprave, te je između ostalog preporučila, da se za obveznika plaćanja komunalne naknade utvrdi vlasnik nekretnine. Navedenim zakonom nije određeno vrijeme nastanka obveze. Odredbama gradske Odluke o komunalnoj naknadi propisano je da obveza plaćanja komunalne naknade počinje prvog dana sljedećeg mjeseca, a prestaje istekom mjeseca u kojem je prestala osnova za obračun (datum zaključenja kupoprodajnog ili darovnog ugovora, datum zaključenja ugovora o najmu ili zakupu, dan upisa vlasništva na nekretnini u zemljišnim knjigama i drugo). Baza podataka se ažurira na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, komunalnog redara i drugih. Osnova za obračun komunalne naknade je i zapisnik sastavljen o očevidu održanom na licu mjesta od strane službenih osoba Odjela gradske uprave za komunalni sustav. Baza komunalne naknade koju vodi komunalni odjel sadrži podatke o 69 546 obveznika, od čega je 67 094 aktivnih. Razlika se odnosi na neaktivne korisnike.

Za naplatu prihoda od komunalne naknade za stanovništvo, zaključen je ugovor sa trgovačkim društvom o pružanju usluga objedinjene naplate. Rashodi za navedene usluge iznose 531.663,00 kn. Trgovačko društvo šalje opomene, obračunava zatezne kamate, te pokreće i vodi ovršne postupke naplate potraživanja. Prosječna učinkovitost naplate prihoda od komunalne naknade za stanovništvo, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 77,2%. Koncem 2011. potraživanja za komunalnu naknadu za stanovništvo iznose 4.026.197,00 kn i odnose se većim dijelom na potraživanja iz prethodnih godina za koje je naplata neizvjesna.

Za naplatu komunalne naknade od poslovnih subjekata grad Rijeka poduzima razne mjere naplate: opomene, ovrhe, sudske tužbe, prijave u stečajnu masu, kompenzacije, obročna otplata. Od ukupnog potraživanja za komunalnu naknadu od poslovnih subjekata u iznosu 28.826.795,00 kn na dužnike sa potraživanjem iznad 50.000,00 kn odnosi se 17.697.295,00 kn, dužnike u stečajnom postupku odnosi se 4.886.534,00 kn i druge 6.242.965,00 kn. Prosječna učinkovitost naplate prihoda od komunalne naknade od poslovnih subjekata, kao odnos ukupnih potraživanja (potraživanja koncem 2010. uvećana za zaduženje u 2011.) i ostvarenih prihoda za 2011. iznosi 73,1%.

- Prihodi iz cijene komunalne usluge odvoza komunalnog otpada

Prihodi iz cijene komunalne usluge odvoza komunalnog otpada koji je utrošen za razvojne zahvate ostvareni su u iznosu 5.957.564,00 kn. Prihod od kamata za oročena razvojna sredstva ostvaren je u iznosu 795.090,00 kn i utrošen je za plaćanje naknade za deponirani otpad općini na čijem području se nalazi deponij. Ovi prihodi namijenjeni su izgradnji objekata i uređaja komunalne infrastrukture te za nabavku opreme za održavanje čistoće, a od 1993. ih ubire komunalno društvo koje se bavi održavanjem čistoće i odlaganjem komunalnog otpada, (dalje u tekstu: Društvo). Sredstva se prikupljaju na posebnom računu Društva. Tijekom 2011. prikupljena su sredstva na posebnom računu u ukupnom iznosu 14.516.821,00 kn.

Od 2007. prihod su proračuna lokalnih jedinica. Tijekom 2007. grad Rijeka i osam lokalnih jedinica u čijem je suvlasništvu Društvo, zaključili su sporazum prema kojem se sredstva iz cijene komunalne usluge troše prema odredbama Pravilnika o financiranju razvoja komunalnih djelatnosti (dalje u tekstu: Pravilnik), koji donosi za svaku godinu skupština Društva uz razvojni program koji je sastavni dio plana Društva. Grad Rijeka, lokalna jedinica i Društvo zaključuju ugovore o sufinanciranju razvojnih zahvata koji su planirani Pravilnikom. Grad Rijeka je većinski vlasnik Društva i ima odlučujući utjecaj na donošenje upravljačkih odluka. Ujedno, na području grada Rijeka se ostvaruje i najveći dio prihoda. Na temelju ostvarenog (naplaćenog, a ne fakturiranog) prihoda u lokalnim jedinicama se evidentira potraživanje prema Društvu, a prihod se ne ostvaruje fizičkom doznakom sredstava u proračun, već se iskazuje putem prijeboja u visini ostvarenog rashoda. Sredstvima na posebnom računu raspolažu ovlaštene osobe grada Rijeka i Društva.

Sporazumom je utvrđena namjena neutrošenih sredstava koncem 2006., te udjeli lokalnih jedinica prema kojima se raspoređuju planirani i ostvareni rashodi. Pravilnikom za 2011. koji je donesen u prosincu 2010. planirana su ukupna sredstva iz cijene komunalne usluge odvoza komunalnog otpada u iznosu 56.300.000,00 kn, dok su izmjenama Pravilnika iz rujna 2011. planirana manja ukupna sredstva, u iznosu 23.840.000,00 kn. Planirana sredstva namijenjena su za sanaciju odlagališta, izgradnju reciklažnog dvorišta, nabavku opreme, izgradnju kasete za privremeno odlaganje neopasnog otpada na novoj lokaciji odlagališta, izrada projekata i edukacija, uvođenje geografsko-informacijskog sustava, te nadzor i ostali troškovi unutar izgradnje navedenih kasete.

Planirani udio grada Rijeka u prihodima, odnosno rashodima iznosi 17.581.200,00 kn ili 73,75%, a ostalih lokalnih jedinica 6.258.800,00 kn ili 26,25%. Ukupno su ostvareni razvojni zahvati u vrijednosti 8.634.052,00 kn, što je za 63,8% manje od plana. U prihodima i rashodima grada Rijeka iskazano je 6.752.654,00 kn ili 78,2% ukupno ostvarenih razvojnih zahvata, a u prihodima i rashodima ostalih lokalnih jedinica 1.881.398,00 kn ili 21,8%.

U razdoblju od 2007. do 2010. dio sredstava iz cijene komunalne usluge odvoza komunalnog otpada u ukupnom iznosu 27.000.000,00 kn dan je u obliku pozajmice gradu Rijeka i trgovačkom društvu u suvlasništvu grada Rijeka. Do konca 2011. vraćeno je 4.700.000,00 kn te obveza za povrat sredstava navedenih subjekata iznosi 22.300.000,00 kn.

Prema Planu gospodarenja otpadom Primorsko-goranske županije iz travnja 2007. konačan završetak sanacije odlagališta otpada planiran je do konca 2009. Prema izvješću nadležnog upravnog tijela Primorsko-goranske županije o izvršenju navedenog plana, odlagalište je zbog popunjenosti projektom sanacije predviđenih kapaciteta koncem 2011. zatvoreno za daljnje odlaganje otpada. Stanje neutrošenih ukupnih sredstava koncem 2011. iznosi 25.987.211,00 kn, odnosno zajedno s pozajmljenim sredstvima 48.287.211,00 kn što čini prosječno prikupljena sredstva u roku tri godine (udio grada Rijeka iznosi 38.646.212,00 kn, odnosno 16.346.212,00 uvećano za pozajmljena sredstva 22.3200.00,00 kn)

Državni ured za reviziju predlaže kod uvođenja pojedinog prihoda, kvalitetno analizirati dinamiku trošenja te osigurati trošenje sredstava u skladu s planiranim namjenama, odnosno razvojnim zahvatima.

- Zakonska regulativa i baza podataka

Uvjeti i način davanja poslovnih prostora u zakup bez naknade uređen je s više gradskih odluka, ovisno o djelatnosti proračunskog korisnika i upravnom odjelu koji je nadležan za upravljanje objektom (odgoj i obrazovanje, kultura, socijalna skrb i mjesna samouprava). Poslovne prostore bez naknade koriste državna tijela i ustanove (proračunski korisnici) za obavljanje svoje osnovne djelatnosti. Državnim tijelima poslovni prostori dani su u zakup na temelju odluke gradonačelnika i ugovora. Sa svim ustanovama (proračunskim korisnicima) zaključeni su ugovori o korištenju poslovnih prostora bez naknade, osim sa osnovno školskim ustanovama kojih je koncem 2011. bilo 23.

Međutim, dio poslovnih prostora je dodijeljen putem natječaja i navedeni subjekti ih koriste uz ugovorenu naknadu. Radi se o poslovnim prostorima u kojima državna tijela i proračunski korisnici obavljaju računovodstvene poslove ili koriste kao skladišta za vlastite potrebe unutar djelatnosti za koju su registrirani. Iznimka je ustanova u kulturi (gradska knjižnica) koja plaća zakupninu za cijeli poslovni prostor koji koristi i onaj u kojem se odvija osnovna djelatnost i računovodstveni i drugi poslovi uprave ustanove. Državni ured za reviziju je mišljenja da sve pravne osobe u vlasništvu Republike Hrvatske i grada Rijeke, te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu trebaju koristiti gradske poslovne prostore pod jednakim uvjetima.

Prema izmjenama Zakona o poslovnom prostoru iz 2011., ugovor o zakupu poslovnog prostora u vlasništvu Republike Hrvatske, općina, gradova, županija i grada Zagreba, te pravne osobe u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu, sklapa se bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinog stanovništva. Uvjeti i postupak natječaja određuju se u skladu s odlukom Agencije za upravljanje državnom imovinom, županijske skupštine, Gradske skupštine Grada Zagreba, odnosno općinskog ili gradskog vijeća.

Tijekom 2011. iz zakupnine se podmirivao trošak ulaganja zakupnika u poslovni prostor iz ranijih godina. Revizijom su obuhvaćena tri ugovora zaključena s trgovačkim društvom i dvije visokoškolske ustanove u razdoblju od 1996. do 2007. Ukupna vrijednost ulaganja na navedenim nekretninama iznosi 3.735.084 EUR, a trošak ulaganja priznaje se, ovisno o visini zakupnine, do 2011., odnosno do 2047. Ovaj postupak nije uređen posebnim gradskim aktom, već se na temelju odluke gradskog vijeća ili gradskog poglavarstva, zaključio ugovor sa zakupnikom.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje jedinstvenog akta kojim će se utvrditi pravne osobe kojima se daju poslovni prostori na korištenje bez naknade te urediti uvjeti i način davanja u zakup na istovjetan način te donošenje procedure za postupak priznavanja troška ulaganja zakupnika.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Naplata prihoda iz nadležnosti grada Rijeka se obavlja putem više upravnih odjela, ovisno o vrsti prihoda, kao i praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate. Upravni odjeli nadležni za obračun odnosno razrez prihoda izdaju rješenja, provode natječaje i zaključuju ugovore na temelju kojih se ostvaruju prihodi, te poduzimaju mjere naplate. Mjere naplate potraživanja se poduzimaju u upravnim odjelima u okviru svoje nadležnosti, kao što su opomene i ovrhe, dok za složenije postupke naplate odnosno sudske postupke predmeti se predaju odvjetničkim uredima na postupanje. Postupci prisilne naplate su dugotrajni i ne daju očekivane rezultate. Aktivnosti oko utvrđivanja i naplate vlastitih prihoda nisu usklađene.

Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda grad Rijeka nije donio. Tijekom 2011. započeta je izrada Pravilnika o kriterijima, uvjetima i postupku ispravka vrijednosti i otpisa potraživanja grada Rijeka i Pravilnika o uvjetima, kriterijima i postupcima provođenja mjera naplate grada Rijeka, odgodi plaćanja, obročnoj otplati duga, reprogramiranju duga, kontroli naplate i izvještavanju, ali zbog izmjena zakona i drugih propisa koji uređuju odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja za javna davanja i nejavne prihode, navedeni pravilnici nisu dovršeni i s njihovom izradom se zastalo.

Državni ured za reviziju predlaže nastaviti sa izradom internog akta kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda.

Grad Vrbovsko

Površina grada Vrbovskog je 280 km². Obuhvaća 65 naselja. Grad Vrbovsko ima status brdsko-planinskog područja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 5 019 stanovnika, 2 032 kućanstava i 3 255 stambenih jedinica. U zadnjih deset godina stanovništvo se smanjilo za 17,0%. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Vrbovskog, ustrojen je jedinstveni upravni odjel unutar kojeg je vlastiti pogon za obavljanje pojedinih poslova komunalne djelatnosti. Koncem 2011. u gradu Vrbovskom je bilo 30 zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, grad Vrbovsko ima dva proračunska korisnika u kojima je koncem 2011. bilo zaposleno devet zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Vrbovskog, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 15.314.295,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.476.810,00 kn ili za 8,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 21,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 24,6% u ukupno ostvarenim prihodima za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Vrbovskog ostvareni za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 31.

Tablica broj 31

Vlastiti prihodi grada Vrbovskog ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	362.479	359.350	99,1
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	93.050	100.972	108,5
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	114.508	99.907	87,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	154.921	158.471	102,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	526.700	508.966	96,6
2.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	397.586	386.773	97,3
2.2.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	129.114	122.193	94,6
3.	Upravne i administrativne pristojbe	80.040	70.833	88,5
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.285.185	1.763.192	137,2
4.1.	Komunalni doprinos	121.585	166.584	137,0
4.2.	Komunalna naknada	1.163.600	1.596.608	137,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.179.022	985.378	83,6
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	8.676	2.483	28,6
5.2.	Doprinos za šume	725.898	856.576	118,0
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	444.448	126.319	28,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	92.013	81.513	88,6
	Ukupno	3.525.439	3.769.232	106,9

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Vrbovskog koncem 2010. i 2011. daju se u tablici broj 32.

Tablica broj 32

Potraživanja
grada Vrbovskog koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.307.610	2.084.598	63,0
1.1.	Potraživanja za poreze	764.244	461.687	60,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	523.650	591.423	112,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	2.019.716	1.031.488	51,1
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.693.133	2.464.451	91,5
3.	Druga potraživanja	20.189	18.824	93,2
	Ukupno	6.020.932	4.567.873	75,9

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 6.020.932,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 4.567.873,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 4.194.751,00 kn od čega je dospjelo 1.851.180,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 789.726,00 kn, koja čine 42,7%, gradske poreze u iznosu 461.687,00 kn koja čine 24,9% i zakup poslovnog prostora u iznosu 258.936,00 kn koja čine 14,0% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 340.831,00 kn i čine 18,4% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Vrbovsko ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja grad Vrbovsko na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju i rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor, te naplatu prireza porezu na dohodak kod isplate dohotka.

Grad Vrbovsko ostvaruje pripadajući dio prihoda od spomeničke rente i prihoda od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, koji su unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine te pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi. Prihod od doprinosa za šume, koji je unutar prihoda po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja). Na učinkovitost naplate ovih prihoda Grad nema utjecaja.

Grad Vrbovsko ne ostvaruje prihode od zakupa pet poslovnih prostora zbog nedostatka interesa i najma dva stana jer nemaju uvjete za korištenje. Dva poslovna prostora dana su udruzi i Crvenom križu.

Potraživanja koncem godina manja su za 24,1% u odnosu na početak godine, dijelom i zbog otpisa potraživanja. Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 59,3%.

Unatoč poduzetim mjerama (opomene i ovršni postupci) učinkovitost naplate prihoda nije zadovoljavajuća jer grad Vrbovsko nije pravodobno poduzimao mjere naplate te je dio potraživanja ušao u zastaru.

Razrez i naplatu gradskih poreza obavlja Porezna uprava, te u skladu s ugovorom, dostavlja gradu Vrbovskom skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga grad Vrbovsko nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 461.687,00 kn, što je za 28,5% više od godišnjeg prihoda od gradskih poreza. Naknada za obavljene poslove za 2011. iznosila je 17.778,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavještava grad Vrbovsko o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način grad Vrbovsko bi imao saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogao poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi grad Vrbovsko trebao ispitati mogućnosti da samostalno obavlja razrez i naplatu poreza na kuće za odmor te porez na tvrtke ili naziv.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti grada Vrbovskog te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar jedinstvenog upravnog odjela. Poslove naplate obavljaju, uz druge poslove, četiri osobe unutar Odsjeka za proračun, financije i nadzor. Prisilnu naplatu prihoda obavljaju dvije osobe unutar Odsjeka za komunalno gospodarstvo. Osoba za kontrolu naplate nije imenovana. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda nije donesen.

Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu i gradske poreze u ukupnom iznosu 712.400,00 kn. Interni akt o procedurama i kriterijima za otpis potraživanja nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže imenovati osobu za kontrolu naplate prihoda te donijeti interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda te interni akt o procedurama i kriterijima za otpis potraživanja.

- Informiranje stanovništva

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

Za prihode za koje su obveznici prema zakonskim odredbama sami dužni prijaviti obvezu plaćanja ili nastale promjene (najznačajniji su komunalna naknada i porez na kuće za odmor) do konca 2011. nisu provođene mjere informiranja.

Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-Odluka USRH, 73/08 i 25/12) propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi informiranje stanovništva putem tiskanih, elektronskih i elektroničkih medija o obvezi prijave promjene podataka, te o značaju javnih prihoda i njihovu utjecaju na uvjete života.

Općina Baška

Površina općine Baška je 101 km², a obuhvaća četiri naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 668 stanovnika, 796 kućanstava i 3 453 stambenih jedinica. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Baška ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Baška je imala 12 zaposlenika. Proračunskih korisnika nema.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Baška, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 16.230.987,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 5.914.672,00 kn ili 26,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 37,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 57,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 33

Vlastiti prihodi općine Baška ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	1.058.770	1.273.539	120,3
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	585.227	643.508	110,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	344.089	448.074	130,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	129.454	181.957	140,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.645.614	2.887.920	109,2
2.1.	Naknade za koncesiju	878.960	926.376	105,4
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.712.302	1.902.671	111,1
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	54.352	58.873	108,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.856.822	1.953.321	105,2
3.1.	Općinske pristojbe i naknade	1.100.366	1.158.379	105,3
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	756.456	794.942	105,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	2.102.118	2.545.815	121,1
4.1.	Komunalni doprinos	512.156	715.747	139,8
4.2.	Komunalna naknada	1.376.337	1.424.449	103,5
4.3.	Naknade za priključak	213.625	405.619	189,9
5.	Prihodi po posebnim propisima	380.419	261.264	68,7
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	13.075	10.215	78,1
5.2.	Mjesni samodoprinos	190.230	35.000	18,4
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	177.114	216.049	122,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	170.464	402.666	236,2
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	163.218	395.334	242,2
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	7.246	7.332	101,2
	Ukupno	8.214.207	9.324.525	113,5

b) Potraživanja

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

Tablica broj 34

Potraživanja
općine Baška koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.954.890	2.152.683	110,1
1.1.	Potraživanja za poreze	1.003.546	937.697	93,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	369.915	342.571	92,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	449.729	816.447	181,5
1.4.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	131.700	101.630	77,2
1.5.	Ispravak vrijednosti potraživanja	0	45.662	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	188.182	175.355	93,2
3.	Druga potraživanja	732	1.840	251,4
	Ukupno	2.143.804	2.329.878	108,7

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.143.804,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 2.329.878,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 2.283.037,00 kn od čega je dospjelo 1.862.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na općinske poreze u iznosu 937.607,00 kn ili 50,4% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode, komunalnu naknadu u iznosu 325.451,00 kn ili 17,5%, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 155.909,00 kn ili 8,4% i naknadu za korištenje javnih površina u iznosu 123.350,00 kn ili 6,6%. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 319.683,00 kn i čine 17,1% navedenih potraživanja.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Baška ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Baška na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava, a porez na korištenje javnih površina razrezuje i naplaćuje općina Baška. Dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za koncesiju na pomorskom dobru) te prihoda po posebnim propisima (vodni doprinos) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja) i na te prihode općina Baška nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 93,3%.

Značajan dio potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. je veći u odnosu na prethodnu godinu (osim potraživanja od poreza na kuće za odmor i potraživanja za kazne i upravne mjere). Radi naplate potraživanja općina Baška je tijekom 2011. poslala 994 opomene i obračunala zatezne kamate u iznosu 59.968,00 kn dužnicima za naplatu prihoda od naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru, komunalne naknade, naknadu za koncesiju za komunalne djelatnosti i zakup poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu Republike Hrvatske.

Osim opomena, pokrenuto je 216 ovrha i sudskih tužbi u iznosu 275.298,00 kn za naplatu potraživanja od korištenja javnih površina, spomeničke rente, komunalne naknade, ekološke pristojbe i prometnih kazni. Zatezne kamate se obračunavaju jedanput godišnje na temelju pregleda zaposlenika po računima obveznika.

Ovrhe na novčana sredstva za potraživanja od komunalne naknade provodi jedinstveni upravni odjel općina Baška, a za ostala potraživanja mjere prisilne naplate obavlja odvjetnički ured koji po zahtjevu općina Baška dostavlja izvješće. Procedurom nije utvrđen minimalni iznos ili razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedini postupak naplate.

Državni ured za reviziju predlaže općini Baškoj donošenje internog akta kojim će se jasno odrediti rok i minimalni iznosi za poduzimanje mjera naplate, te uvjete kada se trebaju ugovoriti instrumenti osiguranja plaćanja. Nadalje, predlaže unaprijediti računalni program koji će omogućiti istodobno obračun kamata za kašnjenje u plaćanju dospjelih obaveza.

Porezna uprava dostavlja općini Baška skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga općina Baška nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja (uključujući i porez na korištenje javnih površina koji općina Baška sama naplaćuje) koncem 2011. iznose 937.697,00 kn, te čine 50,4% ukupnih dospjelih potraživanja. Prihodi od općinskih poreza za 2011. su ostvareni u iznosu 1.273.539,00 kn. Naknada za obavljene poslove u 2011. iznosila je 62.826,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavještava općinu Baška o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način općina Baška bi imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogla poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

Državni ured za reviziju predlaže općini Baška preispitati mogućnosti da samostalno obavlja razrez i naplatu poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtke ili naziv.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Baška ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata: Odluka o općinskim porezima, Odluka o spomeničkoj renti, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o komunalnom doprinosu, Odluka o davanju u zakup poslovnih prostora, Odluka o davanju u zakup javnih površina.

Evidencije obveznika plaćanja ustrojene su za sve vrste prihoda o kojima općina Baška vodi poslove evidencije i naplate. Revizijom je utvrđeno, da se evidencija podataka obveznika komunalne naknade ažurira samo na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, izuzetak je jedno naselje gdje je tijekom 2011. napravljena nova izmjera, odnosno geografski informacijski sustav (GIS) i povećan broj obveznika plaćanja komunalne naknade za 68 obveznika, odnosno obračunato je 21,2% više u odnosu na 2010. Evidencija komunalne naknade koju vodi Općina sadrži podatke o 2 603 obveznika.

Državni ured za reviziju predlaže općina Baška usklađenje podataka u bazi obveznika komunalne naknade za sva naselja sa stvarnim stanjem što bi pridonijelo učinkovitijoj naplati komunalne naknade.

- Informiranje stanovništva

Općina Baška ne provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području, osim povremeno putem mrežne stranice općine Baška. Boljim informiranjem stanovništva putem tiskanih, elektronskih i elektroničkih medija o namjeni prikupljenih prihoda, te o njihovom korištenju za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, javnih površina, društvenih i sportskih objekata i zaštitu okoliša, rezultiralo bi većim zadovoljstvom stanovništva i boljom naplatom prihoda.

Za prihode za koje su obveznici prema zakonskim odredbama sami dužni prijaviti obvezu plaćanja ili nastale promjene (najznačajniji su komunalna naknada i porez na kuće za odmor) do konca 2011. nisu provođene mjere informiranja. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), propisano je, da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-Odluka USRH, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

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

Općina Brod Moravice

Površina općine Brod Moravice je 62 km². Obuhvaća 38 naselja. Općina Brod Moravice ima status područja posebne državne skrbi i kao takva je jedina jedinica lokalne samouprave u Primorsko-goranskoj županiji. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 865 stanovnika, 330 kućanstava i 690 stambenih jedinica. Općina Brod Moravice je s 14 stanovnika po km², znatno, za 83,1% ispod prosjeka Primorsko-goranske županije. U odnosu na popis iz 2001. stanovništvo se smanjilo za 12,2%.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Brod Moravice, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Brod Moravice je imala 18 zaposlenika, od kojih 14 na određeno vrijeme za potrebe javnih radova i Programa dnevnog boravka i pomoći u kući starijim osobama. Općina Brod Moravice nema proračunske korisnike.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Brod Moravice, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 4.065.393,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 160.784,00 kn ili za 3,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 13,2% udjela u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno sa 9,8% u ukupno ostvarenim prihodima za 2011.

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

Tablica broj 35

Vlastiti prihodi općine Brod Moravice ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	48.165	41.867	86,9
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	22.033	22.507	102,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	8.283	0	-
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	17.849	19.360	108,5
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	57.185	57.131	99,9
2.1.	Naknade za koncesiju	9.500	9.500	100,0
2.2.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	47.685	47.631	99,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	41	37	90,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	211.783	172.293	81,4
4.1.	Komunalni doprinos	46.583	36.471	78,3
4.2.	Komunalna naknada	165.200	135.822	82,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	220.025	100.932	45,9
5.1.	Doprinos za šume	44.794	25.352	56,6
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	175.231	75.580	43,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.851	25.781	136,8
	Ukupno	556.050	398.041	71,6

b) Potraživanja

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

Tablica broj 36

Potraživanja općine Brod Moravice koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	729.983	216.560	29,7
1.1.	Potraživanja za poreze	319.434	47.339	14,8
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	15.228	14.885	97,7
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	388.389	152.736	39,3
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	5.836	0	-
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	1.096	1.600	146,0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	125.145	114.880	91,8
	Ukupno	855.128	331.440	38,8

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 855.128,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 331.440,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 327.091,00 kn (od čega je dospjelo 212.212,00 kn). Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja za vlastite prihode odnose se na komunalnu naknadu 152.735,00 kn koja čine 72,0% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 59.477,00 kn i čine 28,0% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Brod Moravice ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Brod Moravice na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, porez na tvrtku ili naziv te porez na kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju i rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Obračun i naplatu prihoda od prodaje stanova na obročnu otplatu sa stanarskim pravom obavlja poslovna banka na temelju ugovora.

Općina Brod Moravice ostvaruje pripadajući dio prihoda od spomeničke rente, koji je unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine, a prihod od doprinosa za šume, koji je unutar prihoda po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja). Na učinkovitost naplate ovih prihoda općina Brod Moravice nema utjecaja.

U ukupnim prihodima općine Brod Moravice za 2010. i 2011., najviše sudjeluju prihodi od poreza na dohodak i prihodi od pomoći prosječno 84,0%, dok vlastiti prihodi sudjeluju s prosječno 11,5% i imaju tendenciju smanjenja. Na ostvarenje prihoda od poreza na dohodak i prihoda od pomoći općina Brod Moravice ne može utjecati izravno.

Smanjenje stanovništva izravno utječe na smanjenje prihoda od poreza na dohodak, dok prihodi od pomoći ovise o fiskalnim mogućnostima državnog i županijskog proračuna. Osim prihoda od prodaje građevinskih objekata (grobna mjesta), svi drugi prihodi su manje ostvareni.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni za 2011. u znatno manjem iznosu u odnosu na 2010. u kojoj se ostvarivala naknada od Zavoda za zapošljavanje, za zapošljavanje na javnim radovima, dok za 2011. ove naknade nije bilo.

U vlasništvu općine Brod Moravice su tri poslovna prostora od kojih je jedan u derutnom stanju. Tijekom 2011. općina Brod Moravice nije ostvarivala prihode od zakupa poslovnih prostora. Dva poslovna prostora su iznajmljena krajem 2011., te će se prihod od zakupnine ostvarivati za 2012. Na području općine Brod Moravice je 413,60 ha poljoprivrednog zemljišta koje tijekom 2011. nije dano u zakup. Općina Brod Moravice nije donijela Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem. Istaknut je problem usitnjenih čestica.

Općina Brod Moravice ne vodi brigu o naplati prihoda koji su preneseni u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava, u skladu sa zaključenim ugovorom, dostavlja općini Brod Moravice skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate, i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga općina Brod Moravice nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 47.339,00 kn, što odgovara ostvarenju prihoda na godišnjem nivou. Naknada za obavljene poslove za 2011. iznosila je 2.187,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira općinu Brod Moravice o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način općina Brod Moravice bi imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogla poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti općine Brod Moravice te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar jedinstvenog upravnog odjela te putem odvjetničkog ureda za naplatu komunalne naknade. Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 80,2%. Prihodi od komunalnog doprinosa i prodaje nefinancijske imovine za 2011. se naplaćuju u potpunosti. Potraživanja na koncu godine u odnosu na početak godine smanjila su se najvećim dijelom zbog otpisa potraživanja od komunalne naknade i općinskih poreza. Unatoč poduzetim mjerama (opomene i ovršni postupci) učinkovitost naplate komunalne naknade nije zadovoljavajuća jer nisu pravodobno poduzimane mjere naplate i značajan je iznos potraživanja starijih od tri godine (76.413,00 kn ili 36,0% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode). Prema izvješću odvjetnika, dio potraživanja iz ranijih godina je nenaplativ jer su obveznici brisani iz sudskog registra.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Prihodi od komunalne naknade za 2011. ostvareni su u iznosu 135.822,00 kn i s udjelom 34,1% je vrijednosno najznačajniji vlastiti prihod. Ovi prihodi se ostvaruju na temelju općinske odluke iz 2001. i izmjene i dopune Odluke o komunalnoj naknadi iz 2009. Odluku o komunalnoj naknadi je trebalo uskladiti s izmjenama i dopunama 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).

Prihodi od općinskih poreza ostvareni su za 2011. u iznosu 41.867,00 kn. Odnose se na prihode od poreza na kuće za odmor, poreza na potrošnju, te poreza na tvrtku ili naziv. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Ovi prihodi ostvaruju se na temelju općinskih odluka iz 2001.

Odlukom je predviđeno ubiranje poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine na području općine Brod Moravice što je ukinuto odlukom Ustavnog suda. Odluke o općinskim porezima trebalo je uskladiti s izmjenama i dopunama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine, br. 117/93; 92/94; 69/97; 33/00; 73/00; 127/00; 59/01; 107/01; 117/01, 150/02; 147/03; 132/06; 26/07 - odluka Ustavnog suda RH, 73/08).

Prema bazi podataka u općini Brod Moravice je 472 obveznika komunalne naknade. Postojeća baza podataka ne sadrži u potpunosti podatke o broju i površinama nekretnina unutar i izvan građevinskog područja (stambeni prostor, poslovni prostor, garažni prostor, građevinsko zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevno zemljište). Ažuriranjem baze podataka mogli bi se povećati prihodi od komunalne naknade te bi se podaci mogli koristiti i kod naplate općinskih poreza.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti općinske odluke s izmjenama zakonskih propisa. Državni ured za reviziju predlaže ažurirati bazu podataka.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti općine Brod Moravice te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar jedinstvenog upravnog odjela. Osobe za obavljanje poslova naplate nisu imenovane, a obavljaju ih uz ostale poslove, dva djelatnika. Osoba za kontrolu naplate prihoda nije imenovana, a obavlja je općinski načelnik. U tijeku 2012. započeto je s donošenjem procedura o utvrđivanju i naplati prihoda te provođenju prisilne naplate potraživanja.

Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 232.980,00 kn te potraživanja za općinski porez na nekorištene poduzetničke nekretnine u iznosu 278.936,00 kn. Interni akt o procedurama i kriterijima za otpis potraživanja nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt o procedurama i kriterijima za otpis potraživanja.

Općina Čavle

Površina općine Čavle je 85 km². Obuhvaća deset naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011. ima 7 215 stanovnika, 2 615 kućanstava i 3 142 stambenih jedinica. S 85 stanovnika po km², je iznad prosjeka Primorsko-goranske županije. U posljednjih 10 godina stanovništvo se povećalo za 6,9%. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Čavle ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Čavle je imala deset zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, općina Čavle ima jednog proračunski korisnika u kojem je koncem 2011. bilo zaposleno deset zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Čavle, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 27.347.204,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 277.226,00 kn ili 1,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 34,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 31,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 37

Vlastiti prihodi općine Čavle ostvareni za 2010. i 2011.

Redni broj	Prihodi	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	237.701	235.922	99,3
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	7.582	10.701	141,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	97.444	106.576	109,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	132.675	118.645	89,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.096.707	1.299.343	118,5
2.1.	Naknade za koncesiju	5.338	7.211	135,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	934.391	1.126.558	120,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	156.978	165.574	105,5
3.	Upravne i administrativne pristojbe	30.346	24.543	80,9
4.	Komunalni doprinosi i naknade	5.184.248	5.885.829	113,5
4.1.	Komunalni doprinos	2.148.999	863.805	40,2
4.2.	Komunalna naknada	3.035.249	5.022.024	165,5
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.847.512	1.009.609	54,6
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	188.648	343.603	182,1
5.2.	Doprinos za šume	30.068	48.090	159,9
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	1.628.796	617.916	37,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.058.595	129.849	12,3
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	87.021	1.009	1,2
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	951.479	49.845	5,2
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	20.095	78.995	-
	Ukupno	9.455.109	8.585.095	90,8

b) Potraživanja

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

Tablica broj 38

Potraživanja
općine Čavle koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.058.960	9.623.992	95,7
1.1.	Potraživanja za poreze	779.558	764.943	98,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	215.373	319.624	148,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	9.064.029	8.539.425	94,2
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	126.684	133.388	105,3
	Ukupno	10.185.644	9.757.380	95,8

Potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 10.185.644,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 9.757.380,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 9.466.754,00 kn (koncem godine dospjelo je 1.555.012,00 kn). Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja su potraživanja za općinske poreze u iznosu 764.943,00 kn koja čine 49,2% dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Zatim slijede potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 703.534,00 kn ili 45,2%. Ostala potraživanja za vlastite prihode koja su dospjela koncem godine iznose 86.535,00 kn i čine 5,6% potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Čavle ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Čavle na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju i rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Obračun i naplatu prihoda od prodaje stanova na obročnu otplatu sa stanarskim pravom obavlja poslovna banka na temelju ugovora.

Unutar prihoda od naknada za korištenje nefinancijske imovine ostvaren je pripadajući dio prihoda od spomeničke rente i prihod od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina te unutar prihoda po posebnim propisima, prihod od doprinosa za šume i prihodi iz cijene komunalne usluge održavanja čistoće i komunalne usluge javnog prijevoza koji su namijenjeni financiranju razvoja komunalnih djelatnosti održavanja čistoće i odlaganja komunalnog otpada te nabavki opreme za javni prijevoz. Ovi prihodi ostvaruju se na temelju razdiobe prihoda, odnosno na temelju obračuna obveznika i na učinkovitost naplate ovih prihoda Općina nema utjecaja.

Općina Čavle ne vodi brigu o naplati prihoda koji su preneseni u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava, u skladu s ugovorom, dostavlja općina Čavle skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga općina Čavle nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koja potraživanja koncem 2011. iznose 47.339,00 kn, što odgovara ostvarenju prihoda na godišnjem nivou. Naknada za obavljene poslove za 2011. iznosila je 2.187,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira općinu Čavle o obveznicima koji nisu podmirili dospelje obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način općina Čavle bi imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogla poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 75,3% pri čemu je najslabija naplata općinskih poreza. Učinkovitost naplate navedenih prihoda, osim općinskih poreza, za zaduženje tekuće godine iznosi 90,0%. Općina Čavle poduzima raspoložive mjere naplate.

Tijekom 2009. i 2010. provedena je izmjera objekata na području općine Čavle prema kojoj se povećala površina pod naplatom komunalne naknade za stambeni prostor i garaže 113,0%, za zatvoreni poslovni prostor 3,0% te za otvoreni poslovni prostor s 870 m² na 1.856.069 m². Tako je na temelju novoizdanih rješenja komunalna naknada za stambeni prostor zadužena u većem iznosu za 499.585,00 kn godišnje.

Odlukom o porezima općine Čavle iz 2007. utvrđena je obveza obračuna i naplate poreza na korištenje javnih površina. Ovaj prihod se ne ubire, prema obrazloženju, zbog nedostatka korisnika te se planira izmijeniti općinska odluka o porezima.

- Računovodstvene evidencije i potraživanja

Potraživanja u poslovnim knjigama evidentiraju se na temelju urednih i kontroliranih knjigovodstvenih isprava. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi. Podaci o obračunanim i naplaćenim prihodima iskazanim u analitičkim evidencijama usklađuju se mjesečno i tromjesečno. Sustav vođenja evidencija potraživanja omogućuje u svakom trenutku ispis potraživanja po rokovima dospelosti naplate prihoda.

Tijekom 2011. otpisana su potraživanja u iznosu 350.765,00 kn. Interni akt o kriterijima i postupcima za otpis potraživanja nije donesen.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci i kriteriji za otpis potraživanja te ustrojiti sustav unosa potraživanja u poslovne knjige koji omogućava istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi.

Općina Dobrinj

Površina općine Dobrinj je 55 km², a obuhvaća 20 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 023 stanovnika, 891 kućanstavo i 4 422 stambene jedinice. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Dobrinj, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u općini Dobrinj je bilo sedam zaposlenika. Općina Dobrinj nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Dobrinj, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 14.992.743,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 4.772.324,00 kn ili 24,1%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 63,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 51,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 39

Vlastiti prihodi Općine Dobrinj ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	1.507.659	1.678.984	111,4
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	1.395.297	1.524.997	109,3
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	81.562	113.780	139,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	30.800	40.207	130,5
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	582.250	641.718	110,2
2.1.	Naknade za koncesiju	160.177	212.019	132,4
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	415.820	426.302	102,5
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	6.253	3.397	54,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	352.614	300.242	85,1
3.1.	Općinske pristojbe i naknade	87.913	50.101	57,0
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	264.701	250.141	94,5
4.	Komunalni doprinosi i naknade	8.968.945	4.912.631	54,8
4.1.	Komunalni doprinos	8.332.511	3.551.628	42,6
4.2.	Komunalna naknada	636.434	656.281	103,1
4.3.	Naknade za priključak	0	704.722	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.052.654	199.926	19,0
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	141.791	74.021	52,2
5.2.	Doprinos za šume	34	14	41,2
5.3.	Mjesni samodoprinos	731.262	0	-
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	179.567	125.891	70,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	54.847	922	1,7
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	53.794	0	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	1.053	922	87,6
	Ukupno	12.518.969	7.734.423	61,8

b) Potraživanja

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

Tablica broj 40

Potraživanja
općine Dobrinj koncem 2010. i 2011.

u kn

Redn i broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.710.253	4.633.337	98,4
1.1.	Potraživanja za poreze	432.875	480.312	111,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	918.572	1.070.031	116,5
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	3.358.806	3.082.994	91,8
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	328.756	331.236	100,8
	Ukupno	5.039.009	4.964.573	98,5

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.039.009,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 4.964.573,00 kn. Na potraživanja za vlastite prihode se odnosi 4.007.097,00 kn, od čega je dospjelo 3.008.395,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 1.651.224,00 kn ili 54,9% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode, općinske poreze u iznosu 480.312,00 kn ili 15,9%, prodaju zemljišta u vlasništvu u iznosu 317.500,00 kn ili 10,6% i komunalnu naknadu u iznosu 290.729,00 kn ili 9,7%. Ostala potraživanja za vlastite prihode koja su dospjela koncem godine iznose 268.630,00 kn i čine 8,9% navedenih potraživanja.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Dobrinj ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Dobrinj na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje općina Dobrinj. Dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za koncesije na pomorskom dobru) te prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume i vodni doprinos) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja) i na te prihode Općina nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 79,8%. Značajan dio potraživanja za vlastite prihode, koncem 2011. je veći u odnosu na prethodnu godinu (osim potraživanja od komunalnog doprinosa i komunalne naknade koja su za 9,6% manja koncem godine u odnosu na početak).

Radi naplate potraživanja općina Dobrinj je tijekom 2011. poslala 1 064 opomene u iznosu 2.040.336,00 kn i obračunala zatezne kamate u iznosu 318.349,00 kn, dužnicima poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku ili naziv, zakupa poslovnog prostora, grobnih naknada, korištenje javnih površina, komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Osim opomena, pokrenuto je 13 ovrha na novčanim sredstvima i nekretninama u iznosu 1.031.526,00 kn, izdane su zadužnice za naplatu potraživanja u iznosu 153.896,00 kn, a potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 89.699,00 kn su prijavljena u stečajnu masu.

Za potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 393.714,00 kn zaključen je ugovor o reguliranju međusobnih obaveza. Procedurom nije utvrđen minimalni iznos ili razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedini postupak naplate.

S obzirom da su dospjela potraživanja za vlastite prihode u ukupnom iznosu 3.008.395,00 kn, 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 praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima. Nadalje, predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati minimalni iznos ili razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedini postupak naplate, postupci i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja.

Općina Dobrinj je iskazala u poslovnim knjigama vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 742.978,00 kn i drugog zemljišta u iznosu 68.880,00 kn. Općina Dobrinj ne raspolaže podacima o zemljištima koja su u vlasništvu općina Dobrinj, odnosno nema evidencije koja sadrži podatke o zemljištu (nekretninama) u pogledu njegovog položaja, oblika, površine, načina iskorištavanja, proizvodne sposobnosti i posjednika, u skladu sa stvarnim stanjem na terenu. Zbog nepostojanja potrebnih podataka otežano je raspolaganje zemljištem, što za posljedicu može imati neostvarivanje prihoda od zakupa, prodaje i drugog.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje zemljišta koja su u vlasništvu općine Dobrinj, ustrojavanje analitičke evidencije građevinskog i drugog zemljišta, koja bi bila osnova za planiranje prihoda proračuna i donošenje akata o raspolaganju.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina općina Dobrinj ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata: Odluka o općinskim porezima, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o komunalnom doprinosu, Odluka o priključenju građevina i drugih nekretnina na komunalne vodne građevine, Odluka o spomeničkoj renti, Odluka o djelatnostima koje se obavljaju na temelju koncesije, Odluka o visini zakupnine za zakup poslovnih prostora u vlasništvu općina Dobrinj i Odluka o grobljima.

Općina Dobrinj sama radi poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv. Odlukom, kao općinski porezi, utvrđeni su porez na potrošnju, porez na kuće na odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Općina Dobrinj ne ostvaruje prihod od poreza na korištenje javnih površina.

Državni ured za reviziju predlaže razrez i naplatu poreza na korištenje javnih površina koji je utvrđen Odlukom o općinskim porezima.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Dobrinj vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja. Sustav vođenja evidencija potraživanja omogućava iskazivanje dospjelih potraživanja prema starosti.

Tijekom godine otpisana su potraživanja u iznosu 8.888,00 kn, a nisu utvrđeni kriteriji i procedure za otpis potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt o procedurama i kriterijima za otpis potraživanja.

Općina Fužine

Površina općine Fužine je 86 km². Obuhvaća devet naselja. Općina Fužine ima status brdsko-planinskog područja. Prema popisu stanovništva iz 2011. ima 1 595 stanovnika, 665 kućanstava i 1216 stambenih jedinica. Općina Fužine je s 19 stanovnika po km², znatno ispod prosjeka Primorsko-goranske županije. U odnosu na popis iz 2001. stanovništvo se smanjilo za 14,0%. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Fužine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Fužine je imala osam zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika općina ima jednog proračunskog korisnika u kojem je koncem 2011. bilo zaposleno tri zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Fužine, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 11.651.623,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 3.793.814,00 kn ili za 24,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 54,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 48,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 41

Vlastiti prihodi općine Fužine ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	273.134	299.355	109,6
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	159.744	188.262	117,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	81.195	69.178	85,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	32.195	41.915	130,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.079.385	1.299.276	120,4
2.1.	Naknade za koncesiju	6.422	4.767	74,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	681.511	983.323	144,3
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	391.452	311.186	79,5
3.	Upravne i administrativne pristojbe	0	52.048	-
3.1.	Općinske pristojbe i naknade	0	2.789	-
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	0	49.259	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	2.061.968	1.835.854	89,0
4.1.	Komunalni doprinos	739.141	490.564	66,4
4.2.	Komunalna naknada	1.322.827	1.345.290	101,7
5.	Prihodi po posebnim propisima	427.375	699.820	163,7
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	12.238	-
5.2.	Doprinos za šume	235.947	253.869	107,6
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	191.428	433.713	226,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.497.251	1.501.632	33,4
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	4.470.760	1.470.647	32,9
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	26.491	30.985	117,0
	Ukupno	8.339.113	5.687.985	68,2

b) Potraživanja

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

Tablica broj 42

Potraživanja općine Fužine koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.969.291	1.662.209	84,4
1.1.	Potraživanja za poreze	175.528	182.828	104,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	488202	393.658	80,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.305.561	1.085.723	83,2
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	824.184	687.257	83,4
3.	Druga potraživanja	33.144	40.317	121,6
	Ukupno	2.826.619	2.389.783	84,5

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 2.826.619,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 2.389.783,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 2.343.323,00 kn od čega je dospjelo 1.502.477,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja za vlastite prihode odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 469.160,00 kn ili 31,2%, potraživanja po posebnom ugovoru u iznosu 301.969,00 kn (prijavljeno u stečajnu masu) ili 20,1%, zakup poslovnog prostora 225.626,00 kn ili 15,0%, općinske poreze u iznosu 182.829,00 kn ili 12,2% te komunalni doprinos u iznosu 113.274,00 kn ili 7,5% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 209.619,00 kn i čine 14,0% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Fužine ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Fužine na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju i rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor a prirez porezu na dohodak, kod isplate dohotka. Obračun i naplatu naknade za grobna mjesta obavlja komunalno društvo u vlasništvu općine Fužine, a prihod od prodaje stanova na obročnu otplatu sa stanarskim pravom, poslovna banka na temelju ugovora.

Općina Fužine ostvaruje pripadajući dio zajedničkog prihoda od spomeničke rente, koji je unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine. Prihod od doprinosa za šume, koji je unutar prihoda po posebnim propisima i prihod od naknade na korištenje prostora elektrane, koji je unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine, općina Fužine ostvaruje na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja). Na učinkovitost naplate ovih prihoda općina Fužine nema utjecaja.

Općina Fužine ne vodi brigu o naplati prihoda koji su preneseni u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava, u skladu s ugovorom, dostavlja općini Fužine skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga općina Fužine nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 182.828,00 kn ili 61,1% ostvarenih prihoda od općinskih poreza za 2011. Naknada za obavljene poslove za 2011. iznosila je 13.534,00 kn.

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti općine Fužine te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar jedinstvenog upravnog odjela te putem odvjetničkog ureda. Tijekom 2011. i 2012. djelatnici općine Fužine proveli su izmjeru površina objekata na kojima postoji obveza plaćanja komunalne naknade. Prema izvješću, izmjerena je površina za 25 767 m² veća od površine evidentirane u poslovnim knjigama te će obračun komunalne naknade biti veći za 79.109,00 kn godišnje. Prikupljeni podaci mogli bi se koristiti kod naplate poreza na kuće za odmor.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 77,4%. Zbog nepotpunih podataka o potraživanjima, učinkovitost naplate se ne može izračunati za općinske poreze. Tijekom 2011. nije obavljan otpis potraživanja.

Postojeći računovodstveni i informacijski program ne daje uvid u naplatu prihoda za koje su poduzete mjere naplate. Unatoč poduzetim mjerama naplate (opomene, ovrhe i sudski postupci) učinkovitost naplate prihoda nije zadovoljavajuća. Potraživanja u iznosu 673.210,00 kn ili 44,8% dospjelih potraživanja su prijavljena u stečajnu masu. Za dio potraživanja vode se sudski postupci, a za dio nema dosta sredstava na računima obveznika te je upitno kada i u kojim iznosima će se naplatiti potraživanja. Potraživanja starija od tri godine iznose 725.838,00 kn i čine gotovo polovinu ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

Državni ured za reviziju predlaže analizirati mogućnost za poboljšanje računovodstvenog i informacijskog programa što bi omogućilo praćenje naplate prihoda nakon poduzetih mjera naplate i pridonijelo učinkovitijoj naplati potraživanja. Također predlaže preispitati mogućnost zaključenja dodatka ugovoru s Poreznom upravom kojim bi se detaljnije uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja te analizirati i preispitati način obračuna i naplate poreza na kuće za odmor putem Porezne uprave kako bi se ocijenilo može li općina Fužine samostalno obavljati obračun i naplatu tog poreza na učinkovitiji način, ali poslove treba organizirati na način da preopterećenost djelatnika ne utječe na pravovremeno poduzimanje mjera naplate prihoda.

Općina Jelenje

Površina općine Jelenje je 109 km², a obuhvaća 17 naselja. Općina Jelenje u cijelosti pripada brdsko - planinskom području. Prema popisu stanovništva iz 2011., općina Jelenje ima 5 321 stanovnika, 1 938 kućanstava i 2 355 stambenih jedinica. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz samoupravnog djelokruga općine Jelenje, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u općini Jelenje je bilo sedam zaposlenika. Općina Jelenje nema proračunske korisnike.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Jelenje, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 15.561.427,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.732.875,00 kn ili 14,9%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 20,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 21,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 43

Vlastiti prihodi općine Jelenje za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	163.111	171.338	105,0
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	880	1.440	163,6
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	60.916	54.109	88,8
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	101.315	115.789	114,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	999.027	854.487	85,5
2.1.	Naknade za koncesiju	327.652	258.015	78,7
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	473.317	506.632	107,0
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	198.058	89.840	45,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	100.962	110.667	109,6
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.249.381	857.636	68,6
4.1.	Komunalni doprinos	367.433	274.517	74,7
4.2.	Komunalna naknada	881.948	583.119	66,1
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.092.560	1.154.410	105,7
5.1.	Doprinos za šume	122.475	140.727	114,9
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	970.085	1.013.683	104,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	150.134	125.274	83,4
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	15.410	0	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	134.724	125.274	93,0
	Ukupno	3.755.175	3.273.812	87,2

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Jelenje koncem 2010. i 2011. daju se u ablici broj 44.

Tablica broj 44

Potraživanja
općine Jelenje koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.714.724	1.875.869	109,4
1.1.	Potraživanja za poreze	707.055	667.383	94,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	361.855	387.250	107
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	645.814	821.236	127,2
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	102.117	106.767	104,6
3.	Druga potraživanja	12.092	52.915	437,6
	Ukupno	1.828.933	2.035.551	111,3

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.828.933,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 2.035.551,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 1.949.024,00 kn od čega je dospjelo 1.916.688,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na općinske poreze u iznosu 667.383,00 kn ili 34,8% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode, zakup poslovnih prostora u iznosu 370.557,00 kn ili 19,3%, komunalnu naknadu u iznosu 366.382,00 kn ili 19,1% i komunalni doprinos u iznosu 284.845,00 kn ili 14,9%. Ostala potraživanja iznose 227.521,00 kn i čine 11,9% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Jelenje ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Jelenje na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Za prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu naplatu obavlja poslovna banka. Dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za koncesije na vodama u javnom dobru, naknada za korištenje prostora elektrana, spomenička renta) te prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode Općina nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Općina Jelenje je zaključila ugovor sa knjigovodstvenim servisom za računovodstvene poslove.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 53,7%. Značajan dio potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. je veći u odnosu na prethodnu godinu (osim potraživanja od općinskih poreza i grobne naknade). Radi naplate potraživanja općina Jelenje tijekom 2011. nije poduzimala mjere naplate. Općina Jelenje ne obračunava zatezne kamate za kašnjenje u plaćanju.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, obračunavanje zatezних kamata, te praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima.

Obračun i naplatu općinskih poreza obavlja Porezna uprava u skladu s odredbama Odluke o općinskim porezima. Porezna uprava dostavlja općini Jelenje skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga općina Jelenje nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 667.383,00 kn, što je tri puta više u odnosu na ostvarene prihode u 2011. koji su iznosili 171.338,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavještava općine Jelenje o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način općina Jelenje bi imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogla poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

Općina Jelenje je iskazala u poslovnim knjigama vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 19.539,00 kn i drugog zemljišta u iznosu 36.286,00 kn. Općina Jelenje ne raspolaže podacima o zemljištima koja su u vlasništvu općine Jelenje, odnosno nema evidencije koja sadrži podatke o zemljištu (nekretninama) u pogledu njegovog položaja, oblika, površine, načina iskorištavanja, proizvodne sposobnosti i posjednika, u skladu sa stvarnim stanjem na terenu. Zbog nepostojanja potrebnih podataka otežano je raspolaganje zemljištem, što za posljedicu može imati neostvarivanje prihoda od zakupa, prodaje i drugog.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje zemljišta koja su u vlasništvu općine Jelenje, ustrojavanje analitičke evidencije građevinskog i drugog zemljišta, koja bi bila osnova za planiranje prihoda proračuna i donošenje akata o raspolaganju.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Jelenje ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata: Odluka o općinskim porezima, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o komunalnom doprinosu, Odluka o poslovnom prostoru u vlasništvu općine Jelenje, Odluka o groblju.

Općina Jelenje je Odlukom o općinskim porezima iz studenog 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. Odlukom, kao općinski porezi, utvrđeni su porez na potrošnju, porez na kuće na odmor, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Općina Jelenje ne ostvaruje prihod od poreza na korištenje javnih površina.

Državni ured za reviziju predlaže razmatranje mogućnosti razreza i naplate poreza na korištenje javnih površina koji je utvrđen Odlukom o općinskim porezima.

Općina općina Jelenje ostvaruje prihod od komunalnog doprinosa na temelju Odluke o komunalnom doprinosu. Općina Jelenje je u 2011. ostvarila prihod od komunalnog doprinosa u iznosu 274.517,00 kn, a na koncu 2011. potraživanja za komunalni doprinos su iskazana u iznosu 284.845,00 kn, što je više za 3,8% od ukupno naplaćenog prihoda od komunalnog doprinosa u 2011. Odlukom o komunalnom doprinosu utvrđena je mogućnost obročnog plaćanja na temelju zahtjeva. Odluka ne sadrži odredbe osiguranja (hipoteka, jamstvo, novčano osiguranje i dr.) radi naplate cjelokupne tražbine općine Jelenje s osnova komunalnog doprinosa.

Državni ured za reviziju je mišljenja, s obzirom na značajna potraživanja od komunalnog doprinosa, da bi za obročno plaćanje komunalnog doprinosa trebalo tražiti od subjekata instrumente osiguranja za svoja potraživanja.

Turistička zajednica općine Jelenje ostvarila je prihod od boravišne pristojbe u iznosu 12.762,00 kn (podaci iz Izvještaja o vlastitim prihodima i primicima općinskih proračuna za 2011. od Financijske agencije) od čega je općini Jelenje trebalo doznačiti 3.829,00 kn ili 30,0% što nije učinjeno. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09), prema kojoj 30% sredstava turistička zajednica doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Podaci o obveznicima komunalne naknade se ažurira samo na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika. Za komunalnu naknadu vodi se evidencija o 1600 obveznika. Državni ured za reviziju predlaže općini Jelenje usklađenje podataka u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem što bi pridonijelo učinkovitijoj naplati komunalne naknade.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Poslove evidentiranja i naplate prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel i knjigovodstveni servis. Općina Jelenje nije imenovala osobu za obavljanje poslova naplate prihoda. Dva zaposlenika (referent za komunalni sustav i referent za financije i proračun), osim drugih poslova, obavljaju i naplatu općinskih prihoda sukladno opisu radnog mjesta. Osoba za obavljanje kontrole naplate prihode u lokalnoj jedinici je imenovana (pročelnica jedinstvenog upravnog odjela). Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Jelenje nije donijela.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

- Informiranje stanovništva

Općina Jelenje ne provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području, osim povremeno putem mrežne stranice općine Jelenje. Boljim informiranjem stanovništva putem tiskanih, elektronskih i elektroničkih medija o namjeni prikupljenih prihoda, te o njihovom korištenju za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, javnih površina, društvenih i sportskih objekta i zaštitu okoliša, rezultiralo bi većim zadovoljstvom stanovništva i boljom naplatom prihoda.

Za prihode za koje su obveznici prema zakonskim odredbama sami dužni prijaviti obvezu plaćanja ili nastale promjene (najznačajniji su komunalna naknada i porez na kuće za odmor) do konca 2011. nisu provođene mjere informiranja. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) propisano je, da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-Odluka USRH, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

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

Općina Klana

Površina općine Klana je 94 km². U sastavu općine Klana je pet naselja. Općina ima status brdsko-planinskog područja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 978 stanovnika, 703 kućanstava i 872 stambene jedinice. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Klana, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Klana je imala osam zaposlenika. Općina Klana nema proračunske korisnike.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Klana, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 14.270.979,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 4.889.329,00 kn ili 52,1%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 19,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 15,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 45

Vlastiti prihodi općine Klana ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	66.806	41.739	62,5
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	1.840	1.095	59,5
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	24.912	7.972	32,0
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	40.054	32.672	81,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	250.689	328.039	130,9
2.1.	Naknade za koncesiju	561	0	-
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	246.908	326.907	132,4
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	3.220	1.132	35,2
3.	Komunalni doprinosi i naknade	1.132.036	907.937	80,2
3.1.	Komunalni doprinos	149.846	236.774	158,0
3.2.	Komunalna naknada	982.190	671.163	68,3
4.	Prihodi po posebnim propisima	347.670	298.835	86,0
4.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	8.195	7.702	94,0
4.2.	Doprinos za šume	29.728	26.915	90,5
4.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	309.747	264.218	85,3
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	61.646	593.680	963,0
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	44.082	577.189	1309,4
5.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	17.564	16.491	93,9
	Ukupno	1.858.847	2.170.230	116,8

b) Potraživanja

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

Tablica broj 46

Potraživanja
općine Klana koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.857.011	2.029.482	109,3
1.1.	Potraživanja za poreze	394.064	374.480	95,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	1.117.092	1.138.713	101,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	345.455	516.089	149,4
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	400	200	50,0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	132.444	108.825	82,2
3.	Druga potraživanja	817	4.140	506,7
	Ukupno	1.990.272	2.142.447	107,6

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 1.990.272,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 2.142.447,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 1.976.247,00 kn, od čega je dospjelo 1.876.149,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 511.803,00 kn ili 27,3% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode, sporna potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 448.983,00 kn ili 23,9%, potraživanja za općinske poreze u iznosu 374.480,00 kn ili 20,0 % i grobnu naknadu u iznosu 91.846,00 kn ili 4,9%. Ostala potraživanja iznose 449.037,00 kn i čine 23,9% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Klana ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Klana na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze, koji se odnose na porez na potrošnju, porez na kuće na odmor i tvrtku naplaćuje Porezna uprava. Za prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu naplatu obavlja poslovna banka. Dio prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume i vodni doprinos) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Klana nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Općina Klana je zaključila ugovor sa knjigovodstvenim servisom za računovodstvene poslove.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 84,5%. Dio potraživanja za vlastite prihode koncem godine je veći u odnosu na početak godine (osim potraživanja od poreza na tvrtku, koja su za 14,7% manja u odnosu na početak godine). Tijekom 2011. općina Klana nije poduzimala mjere za naplatu potraživanja. Potraživanja se ne prate po dospelosti (računalni program ne omogućuje praćenje potraživanja po dospelosti).

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, obračunavati zatezne kamate za zakašnjela plaćanja, te praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima. Osim toga, Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

Porezna uprava dostavlja općini Klana skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga općina Klana nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 374.480,00 kn, što je devet puta više u odnosu na ostvarene prihode od općinskih poreza u 2011. u iznosu 41.739,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavještava općinu Klana o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način općina Klana bi imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogla poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Klana ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata: Odluka o općinskim porezima, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o komunalnom doprinosu, Odluka o davanju u zakup poslovnih prostora u vlasništvu, Odluka o davanju stanova u najam u vlasništvu općine Klana.

Odlukom o općinskim porezima iz listopada 2001. kao općinski porezi utvrđeni su porez na potrošnju, porez na kuće na odmor, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina. Općina Klana ne ostvaruje prihod od poreza na javne površine.

Općina Klana ostvaruje prihode od zakupa poslovnih prostora na temelju Odluke o davanju u zakup poslovnog prostora iz listopada 1998. Skreće se pozornost na potrebu usklađenja navedene odluke sa zakonskim propisima, odnosno sa Zakonom o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11) koji je stupio na snagu 15. studenoga 2011.

Evidencije obveznika plaćanja ustrojene su za sve vrste prihoda o kojima općina Klana vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se na kraju proračunske godine (zakup poslovnog prostora, najam stanova, naknade za koncesijska odobrenja na pomorskom dobru) i nastankom novog događaja (komunalni doprinos, prodaja zemljišta u vlasništvu općine Klana), na temelju prijava korisnika, izdanih rješenja, zaključenih ugovora i druge dokumentacije ovisno o vrsti prihoda.

Tijekom 2012. napravljena je nova izrada evidencije komunalne naknade na području općine Klana. Do studenog 2012. nije obračunata komunalna naknada i izdana nova rješenja o plaćanju komunalne naknade na temelju novih podataka.

Državni ured za reviziju predlaže općini Klana usklađenje podataka u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem, odnosno izdavanje rješenja za komunalnu naknadu što bi pridonijelo učinkovitijoj naplati komunalne naknade.

- Informiranje stanovništva

Općina Klana ne provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području, osim povremeno putem mrežne stranice i lokalnog glasila. Boljim informiranjem stanovništva putem tiskanih, elektronskih i elektroničkih medija o namjeni prikupljenih prihoda, te o njihovom korištenju za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, javnih površina, društvenih i sportskih objekta i zaštitu okoliša, rezultiralo bi većim zadovoljstvom stanovništva i boljom naplatom prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi informiranje stanovništva o značaju javnih prihoda i njihovu utjecaju na uvjete života.

Općina Kostrena

Površina općine Kostrena je 12 km². Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 4 180 stanovnika, 1 581 kućanstava i 1 948 stambenih jedinica. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Kostrena ustrojena su tri upravna odjela. Koncem 2011. općina Kostrena je imala 16 zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika (narodna knjižnica i dječji vrtić) u kojima je koncem 2011. bilo ukupno 25 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Kostrena, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 40.730.256,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 5.593.711,00 kn ili 12,1%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 69,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 74,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 47

Vlastiti prihodi općine Kostrena ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	241.844	206.319	85,3
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	1.019	2.208	216,7
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	167.746	122.495	73,0
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	73.079	81.616	111,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.812.442	2.390.340	85,0
2.1.	Naknade za koncesiju	897.890	427.583	47,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.491.203	1.245.942	83,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	423.349	716.815	169,3
3.	Komunalni doprinosi i naknade	25.224.863	27.135.605	107,6
3.1.	Komunalni doprinos	2.105.298	3.632.362	172,5
3.2.	Komunalna naknada	23.119.565	23.503.243	101,7
4.	Prihodi po posebnim propisima	2.298.616	465.324	20,2
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.379.974	258.743	18,7
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	1.168.766	173.594	14,9
5.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	211.208	85.149	40,3
	Ukupno	31.957.739	30.456.331	95,3

b) Potraživanja

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

Tablica broj 48

Potraživanja
općine Kostrena koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.392.541	2.265.258	94,7
1.1.	Potraživanja za poreze	673.417	443.546	65,9
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	101.438	148.843	146,7
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.617.686	1.672.869	103,4
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.305.751	2.958.694	89,5
3.	Druga potraživanja	1.305.500	1.305.500	100
	Ukupno	7.003.792	6.529.452	93,2

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 7.003.792,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 6.529.452,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 5.201.670,00 kn, od čega je dospjelo 2.065.110,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.015.709,00 kn ili 49,2% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode, općinske poreze u iznosu 443.546,00 kn ili 21,5%, komunalni doprinos u iznosu 421.211,00 kn ili 20,4%. Ostala potraživanja iznose 184.644,00 kn i čine 8,9% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Kostrena ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Kostrena na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze, koji se odnose na porez na potrošnju, porez na kuće na odmor, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina naplaćuje Porezna uprava. Za prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu naplatu obavlja poslovna banka. Dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za koncesije na pomorskom dobru, naknada za korištenje prostora elektrana) te prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Kostrena nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 78,1%. Značajan dio potraživanja za vlastite prihode koncem godine je veći u odnosu na početak godine (osim potraživanja od komunalne naknade za poslovne prostore, koja su za 21,9% manja u odnosu na početak godine).

Radi naplate potraživanja općina Kostrena je tijekom 2011. slala opomene u iznosu 239.640,00 kn dužnicima za naplatu prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Osim opomena, pokrenuto je deset ovrha u iznosu 234.613,00 kn za komunalnu naknadu i komunalni doprinos. Zatezne kamate se ne obračunavaju za zakašnjela plaćanja, osim za komunalnu naknadu za poslovni prostor. Općina Kostrena nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Za dospjela potraživanja za pojedine vlastite prihode (naknada za koncesije na pomorskom dobru, zakup poslovnog prostora, najam stanova, korištenje javnih površina, te dijela prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa) u iznosu 1.509.091,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, obračunavati zatezne kamate za zakašnjela plaćanja, te praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima.

Osim toga, Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

Porezna uprava dostavlja općini Kostrena skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga općina Kostrena nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 443.546,00 kn, što je dva puta više u odnosu na ostvarene prihode u 2011. koji su iznosili 206.319,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira općinu Kostrena o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način općina Kostrena bi imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogla poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Kostrena ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata: Odluka o općinskim porezima, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o komunalnom doprinosu, Odluka o davanju u zakup poslovnih prostora u vlasništvu.

Odlukom o općinskim porezima iz listopada 2001. kao općinski porezi utvrđeni su porez na potrošnju, porez na kuće na odmor, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, porez na tvrtku i porez na korištenje javnih površina. Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. ukinut je članak 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-Odluka USRH, 73/08 i 25/12), kojim je utvrđena stopa i način obračuna poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine, te se od 2007. ne obračunava i ne naplaćuje.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje Odluke o općinskim porezima sa važećim zakonskim propisima.

Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni u 2011. iznose 55.326,00 kn. Općina Kostrena ima u vlasništvu 18 poslovnih prostora ukupne površine 26 517 m² od čega je u 2011. u zakupu bilo 17 poslovnih prostora. Navedeni poslovni prostori su dani u zakup na temelju javnih natječaja ili su ugovori zaključeni s prethodnim zakupcima u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) koji je prestao važiti 15. studenoga 2011.

Bez naknade, dodijeljeno je devet poslovnih prostora. Prostori su dodijeljeni udrugama, političkim strankama i nogometnom klubu. Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11) koji je stupio na snagu 15. studenoga 2011., poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinog stanovništva.

Državni ured za reviziju nalaže davanje poslovnih prostora u zakup putem javnog natječaja.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Poslove evidentiranja i naplate prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel, odnosno odsjek za proračun i financije. Nije imenovana osoba za obavljanje poslova naplate prihoda, nego zaposlenici, osim drugih poslova, obavljaju i naplatu općinskih prihoda sukladno opisu radnog mjesta. Osoba za obavljanje kontrole naplate prihode u lokalnoj jedinici nije imenovana. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda nije donijeta.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

Obračun i rješenja za komunalnu naknadu donosi upravni odjel za financije i upravljanje imovinom, odnosno, prema Pravilniku o unutarnjem redu iz lipnja 2008. samostalni referent za financije u opisu poslova ima i objedinjavanje podataka i priprema za izradu rješenja o komunalnoj naknadi, prati naplatu komunalne naknade. Prema odredbama članka 23. 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), rješenje o komunalnoj naknadi donosi upravno tijelo jedinice lokalne samouprave u čijem su djelokrugu poslovi komunalnog gospodarstva za kalendarsku godinu do 31. ožujka tekuće godine, ako se na osnovi odluke predstavničkog tijela mijenja njezina visina u odnosu na prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju predlaže usklađenje Pravilnika o unutarnjem redu, te donijeti rješenja o komunalnoj naknadi sukladno zakonskim propisima.

- Informiranje stanovništva

Općina Kostrena ne provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području, osim povremeno putem mrežne stranice i lokalnog glasila općine Kostrena.

Boljim informiranjem stanovništva putem tiskanih, elektronskih i elektroničkih medija o namjeni prikupljenih prihoda, te o njihovom korištenju za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, javnih površina, društvenih i sportskih objekta i zaštitu okoliša, rezultiralo bi većim zadovoljstvom stanovništva i boljom naplatom prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi informiranje stanovništva o značaju javnih prihoda i njihovu utjecaju na uvjete života.

Općina Lokve

Površina općine Lokve je 42 km², a obuhvaća osam naselja. Općina Lokve ima status brdsko – planinskog područja. Prema popisu stanovništva iz 2011. ima 1047 stanovnika, 432 kućanstava i 729 stambenih jedinica. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Lokve, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Lokve je imala sedam zaposlenika. Nema proračunske korisnike.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Lokve, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 7.683.975,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.451.198,00 kn ili 46,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 30,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 18,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 49

Vlastiti prihodi općine Lokve za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	73.462	84.098	114,5
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	18.049	20.669	114,5
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	24.454	24.211	99,0
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	30.959	39.218	126,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	375.120	354.131	94,4
2.1.	Naknade za koncesiju	5.238	5.252	100,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	118.427	168.477	142,3
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	251.455	180.402	71,7
3.	Upravne i administrativne pristojbe	25.280	20.235	80,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	843.992	469.380	55,6
4.1.	Komunalni doprinos	489.253	110.129	22,5
4.2.	Komunalna naknada	354.739	359.251	101,3
5.	Prihodi po posebnim propisima	284.234	371.134	130,6
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	4.993	3.916	78,4
5.2.	Doprinos za šume	209.538	309.489	147,7
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	69.703	57.729	82,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.983	91.291	3060,4
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	0	87.998	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	2.983	3.293	110,4
	Ukupno	1.605.071	1.390.269	86,6

b) Potraživanja

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

Tablica broj 50

Potraživanja
općine Lokve koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.124.577	1.028.772	91,5
1.1.	Potraživanja za poreze	65.376	45.618	69,8
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	320.991	274.334	85,5
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	738.210	708.820	96,0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	73.092	66.016	90,3
	Ukupno	1.197.669	1.094.788	91,4

Potraživanja su na koncu 2010. iskazana u iznosu 1.197.669,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 1.094.788,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 1.044.001,00 kn, od čega je dospjelo 1.028.223,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 651.860,00 kn ili 63,4% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode, zakup poslovnih prostora u iznosu 257.283,00 kn ili 25,0% i općinske poreze u iznosu 45.618,00 kn ili 4,4%. Ostala potraživanja iznose 73.462,00 kn i čine 7,2% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Lokve ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalni doprinos i naknadu, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Lokve na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Za prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu naplatu obavlja poslovna banka. Dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za korištenje prostora elektrane) te prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume i vodni doprinos) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja) i na te prihode općina Lokve nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 61,6%. Značajan dio potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. je manji u odnosu na prethodnu godinu (osim potraživanja od komunalne naknade, koja su za 45.229,00 kn ili 6,9% veća).

Radi naplate potraživanja općina Lokve je tijekom 2011. uputila opomene prema tri dužnika za zakup poslovnog prostora i naknadu za koncesije za komunalne djelatnosti u iznosu 18.669,00 kn. Osim opomena, pokrenuta je jedna ovrha na novčanim sredstvima putem javnog bilježnika u iznosu 118.932,00 kn, te su potraživanja za komunalnu naknadu i zakup poslovnog prostora u iznosu 195.594,00 kn prijavljeni u stečajnu masu. Nisu obračunavane zatezne kamate za zakašnjenje u plaćanju.

Državni ured za reviziju je mišljenja da poduzete mjere naplate vlastitih prihoda nisu dostatne, odnosno ne daju očekivane rezultate. Stoga predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, obračunavati zatezne kamate, ustrojiti kvalitetniju evidenciju o potraživanjima, kako bi se osigurao pregled potraživanja po rokovima dospelosti u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima.

Porezna uprava dostavlja općini Lokve skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga općina Lokve nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 45.618,00 kn, a ostvareni prihodi u 2011. su iznosili 84.098,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira općinu Lokve o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način općina Lokve bi imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogla poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Lokve ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata: Odluka o općinskim porezima, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o komunalnom doprinosu, Odluka o priključenju na vodovodnu mrežu, Odluka o odvodnji i pročišćavanju otpadnih voda, Odluka o raspolaganju i upravljanje zemljištem u vlasništvu općine Lokve, Odluka o davanju u zakup javnih površina Odluka o grobnim naknadama i Odluka o načinu obavljanja komunalne djelatnosti (koncesije).

Općina Lokve je Odlukom o općinskim porezima iz prosinca 2001. na Poreznu upravu prenijela poslove utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju i poreza na tvrtku ili naziv. Odlukom, kao općinski porezi, utvrđeni su porez na potrošnju, porez na kuće na odmor, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Općina Lokve ne ostvaruje prihod od poreza na korištenje javnih površina. Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. ukinut je članak 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-Odluka USRH, 73/08 i 25/12), kojim je utvrđena stopa i način obračuna poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine, te se od 2007. ne obračunava i ne naplaćuje.

Državni ured za reviziju predlaže usklađenje Odluke o općinskim porezima sa važećom zakonskom regulativom, te razmatranje mogućnosti razreza i naplate poreza na korištenje javnih površina koji je utvrđen Odlukom o općinskim porezima.

Evidencije obveznika plaćanja ustrojene su za sve vrste prihoda o kojima Općina vodi poslove evidencije i naplate.

Ažuriraju se mjesečno ili tromjesečno tijekom godine po potrebi (komunalna naknada, zakup poslovnog prostora, doprinos za šume, naknada za korištenje prostora elektrana, doprinos za šume, prodaja stanova sa stanarskim pravom) i nastankom novog događaja (komunalni doprinos, prodaja zemljišta u vlasništvu općine Lokve), na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora i druge dokumentacije ovisno o vrsti prihoda. Evidencija podataka obveznika komunalne naknade se ažurira samo na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika. Evidencija komunalne naknade sadrži podatke o 557 obveznika.

Državni ured za reviziju predlaže općini Lokve usklađenje podataka u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem što bi pridonijelo učinkovitijoj naplati komunalne naknade.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Poslove evidentiranja i naplate prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel. Nije imenovana osoba za obavljanje poslova naplate prihoda, nego dva zaposlenika, osim drugih poslova, obavljaju i naplatu općinskih prihoda sukladno opisu radnog mjesta. Osoba za kontrolu naplate prihode u lokalnoj jedinici nije imenovana. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Lokve nije donijela.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

- Informiranje stanovništva

Općina Lokve ne provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području, osim povremeno putem mrežne stranice općine Lokve. Boljim informiranjem stanovništva putem tiskanih, elektronskih i elektroničkih medija o namjeni prikupljenih prihoda, te o njihovom korištenju za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, javnih površina, društvenih i sportskih objekta i zaštitu okoliša, rezultiralo bi većim zadovoljstvom stanovništva i boljom naplatom prihoda.

Za prihode za koje su obveznici prema zakonskim odredbama sami dužni prijaviti obvezu plaćanja ili nastale promjene (najznačajniji su komunalna naknada i porez na kuće za odmor) do konca 2011. nisu provođene mjere informiranja. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obavezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-Odluka USRH, 73/08 i 25/12) propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

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

Općina Lovran

Površina općine Lovran je 21 km². Obuhvaća pet naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 4 056 stanovnika, 1 651 kućanstava i 2 580 stambenih jedinica. S 193 stanovnika po km², je znatno iznad prosjeka Primorsko-goranske županije. U posljednjih 10 godina stanovništvo se povećalo za 1,7%. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Lovran ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u općini Lovran je bilo 12 zaposlenika. Općina Lovran nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Lovran, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 19.307.442,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.070.167,00 kn ili 9,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 46,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 52,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 51

Vlastiti prihodi općine Lovran ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	597.816	692.227	115,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	74.786	165.024	220,7
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	254.510	269.884	106,0
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	268.520	257.319	95,8
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.655.483	3.316.588	90,7
2.1.	Naknade za koncesiju	544.530	529.610	97,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	2.368.046	2.215.083	93,5
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	742.907	569.750	76,7
2.4.	Naknada za ceste	0	2.145	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	142.811	232.543	162,8
4.	Komunalni doprinosi i naknade	3.097.068	3.974.523	128,3
4.1.	Komunalni doprinos	599.380	1.249.892	208,5
4.2.	Komunalna naknada	2.483.131	2.616.481	105,4
4.3.	Naknade za priključak	14.557	108.150	742,9
5.	Prihodi po posebnim propisima	373.732	33.544	9,0
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	7.025	18.546	264,0
5.2.	Doprinos za šume	76	1.721	-
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	366.631	13.277	3,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.026.846	1.880.568	92,8
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	1.241.444	1.286.593	103,6
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	767.102	582.475	75,9
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	18.300	11.500	62,8
	Ukupno	9.893.756	10.129.993	102,4

b) Potraživanja

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

Tablica broj 52

Potraživanja
općine Lovran koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.296.285	4.939.130	115,0
1.1.	Potraživanja za poreze	1.580.779	1.689.016	106,8
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	1.398.571	1.756.471	125,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.316.935	1.493.643	113,4
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	571.729	53.620	9,4
3.	Druga potraživanja	459.022	4.724	1,0
Ukupno		5.327.036	4.997.474	93,8

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.327.036,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 4.997.474,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 4.908.827,00 kn i sva su dospjela. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja su potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.630.732,00 kn koja čine 33,2% dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Zatim slijede potraživanja za zakup poslovnog prostora (prihodi od imovine) u iznosu 1.403.010,00 kn koja čine 28,6%, komunalnu naknadu u iznosu 895.599,00 kn koja čine 18,2%, boravišnu pristojbu u iznosu 310.866,00 kn koja čine 6,3%, te spomeničku rentu u iznosu 287.506,00 kn koja čine 5,9% navedenih potraživanja. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 381.114,00 kn i čine 7,8% dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Lovran ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Lovran na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose porez na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor te porez na korištenje javnih površina općina Lovran naplaćuje od početka 2011.

Općina Lovran ostvaruje pripadajući dio zajedničkog prihoda od spomeničke rente, koji je unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine, pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi. te prihod od doprinosa za šume, koji je unutar prihoda po posebnim propisima. Na učinkovitost naplate ovih prihoda općina Lovran nema utjecaja.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 65,5%. Najslabija naplata bila je kod naplate općinskih poreza. U odnosu na prethodnu godinu, kad je naplatu općinskih poreza vodila Porezna uprava, razrez općinskih poreza u 2011. je veći, posebno kod poreza na kuće za odmor gdje je veći više od dva puta.

Potraživanja koncem 2011. manja su za 6,2%u odnosu na potraživanja koncem 2010. Općina Lovran je slala opomene dužnicima za kašnjenje u plaćanju, a za dio potraživanja za zakup poslovnog prostora, spomeničku rentu, komunalnu naknadu i otkup stanova na obročnu otplatu u ukupnom iznosu 768.159,00 kn poduzeti su sudski i ovršni postupci. Za naplatu potraživanja u iznosu 4.229.315,00 kn, nisu poduzimane učinkovitije mjere naplate. Potraživanja za vlastite prihode u iznosu 2.029.490,00 kn ili 41,4% ukupnih potraživanja za vlastite prihode, starija su od tri godine.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. 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 na dalje poduzimati mjere za naplatu prihoda.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti općine Lovran te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar jedinstvenog upravnog odjela. Osobe za obavljanje poslova naplate nisu imenovane, a obavljaju ih uz ostale poslove, tri djelatnika. Također, nije imenovana osoba za kontrolu naplate. Interni akt s propisanim procedurama i poslovima kontrole i naplate prihoda nije donesen.

Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu u ukupnom iznosu 10.017,00 kn. Poseban akt o procedurama i kriterijima za otpis potraživanja nije donesen.

U cilju povećanja učinkovitosti naplate prihoda, Državni ured za reviziju predlaže imenovati osobu za obavljanje poslova naplate i kontrole naplate prihoda te donijeti interni akt o propisanim procedurama i poslovima kontrole i naplate prihoda te interni akt o procedurama i kriterijima za otpis potraživanja.

Općina Lopar

Površina općine Lopar je 26 km². Prema popisu stanovništva iz 2011. ima 1 247 stanovnika, 490 kućanstava i 1 745 stambenih jedinica. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Lopar, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u općini Lopar je bilo sedam zaposlenika. Općina Lopar nema proračunske korisnike.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Lopar, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 9.388.981,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.330.140,00 kn ili za 19,9%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 54,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno udjel 61,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 53

Vlastiti prihodi općine Lopar ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	1.507.998	1.449.200	96,1
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	1.270.051	1.164.461	91,7
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	146.930	179.722	122,3
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	91.017	105.017	115,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	850.971	507.915	59,7
2.1.	Naknade za koncesiju	429.887	434.826	101,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	3.078	1.436	46,7
2.2.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	418.006	71.653	17,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	641.500	668.050	104,1
3.1.	Općinske pristojbe i naknade	77.500	69.100	89,2
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	564.000	598.950	106,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	916.338	1.127.691	123,1
4.1.	Komunalni doprinos	127.265	359.184	282,2
4.2.	Komunalna naknada	789.073	768.507	97,4
5.	Prihodi po posebnim propisima	354.904	336.948	94,9
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	5.655	-
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	354.904	331.293	93,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.154.306	1.668.166	77,4
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	2.153.906	1.668.166	77,4
6.2.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	400	0	-
	Ukupno	6.426.017	5.757.970	89,6

b) Potraživanja

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

Tablica broj 54

Potraživanja
općine Lopar koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.192.185	1.932.044	162,1
1.1.	Potraživanja za poreze	324.012	513.173	158,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	57.248	74.910	130,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	810.925	1.343.961	165,7
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	234.086	201.696	86,2
3.	Druga potraživanja	45.000	68.491	152,2
	Ukupno	1.471.271	2.202.231	149,7

Potraživanja koncem 2010. iznose 1.471.271,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 2.202.231,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 2.126.056,00 kn od čega je dospjelo 1.971.368,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalni doprinos u iznosu 556.761,00 kn ili 28,2% te komunalnu naknadu u iznosu 555.085,00 kn ili 28,2% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 859.522,00 kn i čine 43,6% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Lopar ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na općinske poreze, komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Lopar na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije.

Općina Lopar ostvaruje pripadajući dio prihoda od spomeničke rente i naknade za koncesije na pomorskom dobru koji su iskazani unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine. Na učinkovitost naplate ovih prihoda općina Lopar nema utjecaja.

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti općine Lopar te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar jedinstvenog upravnog odjela.

Prihodi ostvareni za 2011. manji su u odnosu na prihode ostvarene za 2010. dok je kod potraživanja obrnuta situacija. Potraživanja koncem 2011. veća su u odnosu na potraživanja koncem 2010. Dospjela potraživanja koncem 2011. s rokom dospelosti do godinu dana iznose 1.038.970,00 kn, do tri godine iznose 573.609,00 kn te do pet godina iznose 358.789,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalni doprinos i komunalnu naknadu. Tijekom 2011. nije bilo otpisa potraživanja.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 70,2%. Tijekom 2011. osim slanja opomena, druge mjere naplate nisu poduzimane.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za naplatu dospjelih potraživanja.

Na temelju prikupljene dokumentacije, općina Lopar je utvrdila da je dio poslodavaca uplaćivao porez na dohodak u proračun druge lokalne jedinice u čijem sastavu je općina Lopar bila do svog konstituiranja, 4. prosinca 2006. Osim toga, dešavalo se da je povrat poreza na dohodak obveznicima obavljan na teret proračuna općine Lopar, iako je isti bio uplaćen u korist druge lokalne jedinice. Prema procjeni općine Lopar izgubljen je prihod u približnom iznosu 500.000,00 kn.

Tijekom godine, Poreznoj upravi predaju se izvješća o primicima od nesamostalnog rada (plaći i mirovini), porezu na dohodak i prirezu te doprinosima za obvezna osiguranja u mjesecu. U navedenom obrascu je vidljivo u korist kojih lokalnih jedinica je uplaćen ukupni porez na dohodak i nije moguće utvrditi krive uplate. Pojedinačni podaci o uplatama poreza na dohodak za osobe koje ostvaruju plaću ili mirovinu vidljivi su u godišnjem izvješću o plaći i mirovini, odnosno kod obavljanja poreznog nadzora. Općina Lopar je kontaktirala poslodavce, Poreznu upravu i Fina-u – Centar za podršku sustavu riznice, kako bi prikupila podatke o naplati ovog poreza. Dio poslodavaca je, nakon kontakta počeo uplaćivati porez na dohodak u proračun Općine.

Državni ured za reviziju predlaže općini Lopar da i nadalje provodi informiranje poslodavaca.

Općina Malinska-Dubašnica

Površina općine Malinska-Dubašnica je 39 km². Obuhvaća 21 naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 142 stanovnika, 1 358 kućanstava i 7 411 stambenih jedinica. Prosječna naseljenost sa 81 stanovnika po km², što je u skladu s prosjekom Primorsko-goranske županije. U posljednjih deset godina stanovništvo se povećalo za 15,3%. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Malinska-Dubašnica ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u općini Malinska-Dubašnica je bilo 12 zaposlenika. Općina nema proračunske korisnike.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Malinska-Dubašnica, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 33.215.928,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 8.659.988,00 kn ili 35,3%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 56,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 52,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 55

Vlastiti prihodi općine Malinska-Dubašnica ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	2.223.309	2.570.859	115,6
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	1.792.491	2.007.799	112,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	292.593	406.966	139,1
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	138.225	156.094	112,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.309.996	2.347.718	101,6
2.1.	Naknade za koncesiju	369.922	401.286	108,5
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.863.714	1.890.048	101,4
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	76.360	56.384	73,8
3.	Upravne i administrativne pristojbe	477.236	501.660	105,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	8.335.596	11.397.981	136,7
4.1.	Komunalni doprinos	5.261.928	7.967.183	151,4
4.2.	Komunalna naknada	1.479.922	2.087.050	141,0
4.3.	Naknade za priključak	1.593.746	1.343.748	84,3
5.	Prihodi po posebnim propisima	168.267	239.880	142,6
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	72.996	86.253	118,2
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	95.271	153.627	161,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	246.816	230.137	93,2
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	208.051	131.737	63,3
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	38.765	98.400	253,8
	Ukupno	13.761.220	17.288.235	125,6

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Malinska-Dubašnica koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 56.

Tablica broj 56

Potraživanja
općine Malinska-Dubašnica koncem 2010. i 2011.

u kn

Redn i broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.910.878	7.999.700	80,7
1.1.	Potraživanja za poreze	2.337.237	1.957.549	83,8
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	223.998	253.309	113,1
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	7.349.643	5.788.842	78,8
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	44.232	1.029.760	2328,1
3.	Druga potraživanja	67.490	126.144	186,9
	Ukupno	10.022.600	9.155.604	91,3

Potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 10.022.600,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 9.155.604,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 9.011.523,00 kn od čega je dospjelo 7.592.606,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja za vlastite prihode su potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 3.452.467,00 kn ili 45,5% i potraživanja za općinske poreze u iznosu 1.954.238,00 kn koja čine 25,7% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 2.185.901,00 kn i čine 28,8% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Malinska-Dubašnica ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Malinska-Dubašnica na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju i rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Naplatu poreza na korištenje javne površine obavlja jedinstveni upravni odjel. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Općina Malinska-Dubašnica ostvaruje pripadajući dio prihoda od spomeničke rente i koncesija na pomorskom dobru, koji su unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine te pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi. Na učinkovitost naplate ovih prihoda općina Malinska-Dubašnica nema utjecaja.

Općina Malinska-Dubašnica ne vodi brigu o naplati prihoda koji su preneseni u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava, u skladu s ugovorom, dostavlja općini Malinska-Dubašnica skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga općina Malinska-Dubašnica nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 1.957.549,00 kn ili 76,1% prihoda od općinskih poreza ostvarenih za 2011. Naknada za obavljene poslove za 2011. iznosila je 127.254,00 kn.

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti općine Malinska-Dubašnica te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar jedinstvenog upravnog odjela te putem odvjetničkog ureda za naplatu komunalne naknade.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 65,8%. Dospjela potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 7.592.606,00 kn. Osim slanja opomena, za naplatu dospjelih potraživanja od komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu mrežu, zakupa poslovnih prostora i javnih površina u iznosu 4.238.382,00 kn ili 55,8% dospjelih potraživanja, općina Malinska-Dubašnica nije poduzimala druge mjere naplate. Potraživanja na koncu godine u odnosu na početak godine smanjila su se najvećim dijelom zbog otpisa potraživanja od općinskih poreza (naročito porez na kuće za odmor), naknade za korištenje javnih površina, koncesijskih odobrenja te komunalne naknade. Potraživanja za vlastite prihode starija od tri godine iznose 2.240.945,00 kn.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kako bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara.

Kako bi se povećala učinkovitost naplate prihoda, Državni ured za reviziju predlaže poduzimati sve raspoložive mjere naplate prihoda, kao i analizirati i preispitati način obračuna i naplate poreza na kuće za odmor putem Porezne uprave kako bi se ocijenilo može li općina Malinska-Dubašnica samostalno obavljati obračun i naplatu tog poreza na učinkovitiji način.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Osim redovitog ažuriranja baze podataka, općina Malinska-Dubašnica je tijekom 2011. i 2012. počela uvoditi geografski informacijski sustav pomoću kojeg povezuje podatke iz evidencija s geodetskim podacima. Usporedbom broja obveznika za obračun komunalne naknade iz 2012. i 2009. vidljivo je da se udvostručio broj novih obveznika, s 71 na 144, kao i godišnji iznos zaduženja, s 1.211.707,00 kn na 2.469.844,00 kn. Baza podataka za naplatu prihoda je jedinstvena i sadrži osnovne osobne podatke te podatke o zaduženju i naplati prihoda po osobi i vrsti prihoda. Problem se javlja kod identifikacije obveznika jer općina Malinska-Dubašnica nema uvid u osobne podatke obveznika.

Ažurirana i na navedeni način ustrojena baza podataka kvalitetna je podloga za preuzimanje poslova obračuna i naplate poreza na kuće za odmor, jer bi se na navedeni način kao i kod komunalne naknade povećao broj obveznika i zaduženje.

Državni ured za reviziju predlaže nastaviti s ažuriranjem baze podataka.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti općine Malinska-Dubašnica te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar jedinstvenog upravnog odjela.

Za obavljanje poslova naplate prihoda imenovane su četiri osobe, koje to obavljaju uz druge poslove. Osoba za kontrolu naplate prihoda nije imenovana. Općina Malinska-Dubašnica nije donijela akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda.

Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za općinske poreze i komunalnu naknadu u ukupnom iznosu 614.699,00 kn. Interni akt o procedurama i kriterijima za otpis potraživanja nije donesen.

Kako bi se povećala učinkovitost naplate prihoda, Državni ured za reviziju predlaže donijeti akte kojima se propisuju procedure za obavljanje kontrole i naplate prihoda te procedure i kriteriji za otpis potraživanja te imenovati osobu za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda.

Općina Matulji

Površina općine Matulji je 176 km², a obuhvaća 23 naselja. Općina Matulji ima status brdsko-planinskog područja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 11 274 stanovnika, 4 172 kućanstava i 5 054 stambene jedinice. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Matulji, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Matulji je imala 18 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunskog korisnika (dječji vrtić) u kojem je bilo ukupno 53 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Matulji, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 58.941.216,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 297.466,00 kn ili 0,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 17,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 15,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 57

Vlastiti prihodi općine Matulji ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	579.870	701.014	120,9
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	34.175	49.943	146,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	160.451	211.265	131,7
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	385.244	439.806	114,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.861.064	1.816.205	97,6
2.1.	Naknade za koncesiju	17.250	6.827	39,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.775.711	1.763.661	99,3
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	68.103	45.717	67,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	25.706	50.161	195,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	6.066.796	5.239.748	86,4
4.1.	Komunalni doprinos	3.136.917	2.421.667	77,2
4.2.	Komunalna naknada	2.929.879	2.818.081	96,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	789.309	586.757	74,3
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	144.397	133.793	92,7
5.2.	Doprinos za šume	27.084	25.240	93,2
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	617.828	427.724	69,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.164.528	601.069	51,6
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	873.050	375.833	43,0
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	291.478	225.236	77,3
	Ukupno	10.487.273	8.994.954	85,8

b) Potraživanja

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

Tablica broj 58

Potraživanja
općine Matulji koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	8.635.063	8.668.351	100,4
1.1.	Potraživanja za poreze	1.921.608	1.610.959	83,8
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	2.291.391	2.565.226	112
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	4.422.064	4.491.666	101,6
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	0	500	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.128.230	2.838.998	90,8
	Ukupno	11.763.293	11.507.349	97,8

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 11.763.293,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 11.507.349,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 9.464.337,00 kn od čega je dospjelo 7.392.871,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 2.355.334,00 kn ili 31,9% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode, općinske poreze u iznosu 1.610.959,00 kn ili 21,8%, komunalnu naknadu u iznosu 1.529.968,00 kn ili 20,7% i zakup poslovnog prostora u iznosu 1.199.019,00 kn ili 16,2%. Ostala potraživanja iznose 697.591,90,00 kn i čine 9,4% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Matulji ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Matulji na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze, koji se odnose porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Porez na korištenje javnih površina obračunava i naplaćuje općina Matulji. Za dio prihoda po posebnim propisima (naknada za razvoj iz cijene usluge prijevoza) obračun i naplatu obavlja trgovačko društvo. Za prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu naplatu obavlja općina Matulji. Dio prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume i vodni doprinos) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Matulji nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 75,1%. Značajan dio potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. je veći u odnosu na prethodnu godinu (osim potraživanja od općinskih poreza i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, koja su za 16,2%, odnosno 9,2% manja od prethodne godine).

Obračun prihoda iz nadležnosti općine Matulji se obavlja unutar jedinstvenog upravnog odjela. Aktivnosti vezane za naplatu prihoda putem ovrha i sudskih postupaka vode odvjetnički uredi na temelju zaključenih ugovora ranijih godina. Jedan odvjetnički ured vodi naplatu prihoda komunalnog doprinosa i komunalne naknade, a drugi prisilnu naplatu potraživanja za poslovne prostore i najam stanova.

Općina Matulji je predala 251 predmet odvjetničkim uredima na postupanje u iznosu 3.996.023,00 kn (uključujući i ovrhe i tužbe iz ranijih godina koje su još uvijek u tijeku). Odvjetnički uredi za obavljene usluge ispostavljaju mjesečne račune sa priložima o poduzetim mjerama. Tijekom 2011. rashodi za odvjetničke usluge ostvareni su u iznosu 168.163,00 kn. U izvješću odvjetničkog ureda za naplatu potraživanja za poslovne prostore i najam stanova vidljivi su podaci o nazivu dužnika i godina podnošenja ovršnog ili sudskog postupka, dok postupanje odvjetnika po pojedinom predmetu nije vidljivo. S obzirom da su pojedini obveznici utuženi prije deset i više godina, u izvješću bi trebale biti opisane radnje koje se poduzimaju tijekom godine.

Radi naplate potraživanja općina Matulji je tijekom 2011. poslala 134 opomene u iznosu 1.747.163,00 kn dužnicima za naplatu prihoda od zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, komunalnog doprinosa i prodaju stanova na obročnu otplatu sa stanarskim pravom. Potraživanje za komunalnu naknadu u iznosu 39.761,00 kn je prijavljeno u stečajnu masu. Zatezne kamate se ne obračunavaju, osim na ovrhe i sudske tužbe. Potraživanja za vlastite prihode s rokom dospjeća od tri do pet godina iznose 570.763,00 kn, a preko pet godina 3.294.645,00 kn. Općina Matulji nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Državni ured za reviziju ocjenjuje da s obzirom na iznos dospjelih potraživanja, poduzete mjere naplate nisu efikasne, te predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima. Osim navedenog, Državni ured za reviziju predlaže zatražiti podatke o poduzetim radnjama od odvjetničkih ureda, te uskladiti podatke o dužnicima i procijeniti naplativost pojedinih potraživanja (zastara, umrli, promjena adrese prebivališta). Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

Općina Matulji ne vodi brigu o naplati prihoda koji su preneseni u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Matulji skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga općina Matulji nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 1.610.959,00 kn, što je dva puta više u odnosu na ostvarene prihode od općinskih poreza u 2011. u iznosu 701.014,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira općinu Matulji o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način općina Matulji bi imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogla poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Matulji ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata: Odluka o porezima općine Matulji, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o komunalnom doprinosu, Odluka o poslovnom prostoru u vlasništvu općine Matulji, Odluka o upravljanju grobljima, Odluka o visini spomeničke rente, Odluka o uvjetima, načinu i postupku gospodarenja imovinom u vlasništvu općine Matulji, Odluka o komunalnim djelatnostima, Odluka o prikličenju na komunalnu infrastrukturu i Odluka o obavljanju dimnjačarskih poslova.

Odlukom o općinskim porezima iz 2001. određeni su općinski porezi: porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, porez na tvrtku ili naziv, te porez na korištenje javnih površina. Navedene općinske poreze razrezuje i naplaćuje Porezna uprava, osim poreza na korištenje javnih površina koje naplaćuje općina Matulji. Odlukom o općinskim porezima, rješenje o razrezu poreza za korištenje javnih površina donosi nadležno tijelo općine Matulji. Za korištenje javnih površina zaključeni su ugovori s korisnicima na temelju kojih je obračunavana istovremeno naknada za korištenje javne površine i porez na korištenje javne površine.

Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. ukinut je članak 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-Odluka USRH, 73/08 i 25/12), kojim je utvrđena stopa i način obračuna poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine, te se od 2007. ne obračunava i ne naplaćuje.

Državni ured za reviziju predlaže usklađenje Odluke o općinskim porezima sa važećom zakonskom regulativom. Osim navedenog, za razrez i naplatu poreza na korištenja javnih površina općina Matulji treba donijeti rješenje u skladu s odredbama članka 88. Općeg poreznog zakona.

Evidencije obveznika plaćanja ustrojene su za sve vrste prihoda o kojima općina Matulji vodi poslove evidencije i naplate. Podaci o obračunatim i naplaćenim prihodima u analitičkim evidencijama ažuriraju se tromjesečno sa podacima u glavnoj knjizi, a baza podataka za prihode od komunalne naknade ažurirala se u 2011., a za druge prihode baza podataka se ažurira tijekom godine po potrebi i nastankom novog događaja (zakup poslovnih prostora, komunalni doprinos, prodaja zemljišta u vlasništvu općine Matulji), na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora i druge dokumentacije ovisno o vrsti prihoda.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Matulji vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja. Tijekom godine su otpisana potraživanja u iznosu 516.618,00 kn. Općina Matulji nije utvrdila kriterije i procedure za otpis potraživanja.

S obzirom da općina Matulji ima značajna dospjela potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt o procedurama i kriterijima za otpis potraživanja.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Poslove evidentiranja i naplate prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel, odnosno odsjek za proračun i financije. Općina Matulji je imenovala jednu osobu za obavljanje poslova naplate prihoda. Osoba za obavljanje kontrole naplate prihode u lokalnoj jedinici nije imenovana. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Matulji nije donijela. 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, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

- Informiranje stanovništva

Općina Matulji ne provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području, osim povremeno putem mrežne stranice općine Matulji. Boljim informiranjem stanovništva putem tiskanih, elektronskih i elektroničkih medija o namjeni prikupljenih prihoda, te o njihovom korištenju za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, javnih površina, društvenih i sportskih objekta i zaštitu okoliša, rezultiralo bi većim zadovoljstvom stanovništva i boljom naplatom prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi informiranje stanovništva o značaju javnih prihoda i njihovu utjecaju na uvjete života.

Općina Mošćenička Draga

Površina općine Mošćenička Draga je 45 km². Obuhvaća 14 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 536 stanovnika, 627 kućanstava i 1 305 stambenih jedinica. Općina Mošćenička Draga je s 34 stanovnika po km², znatno ispod prosjeka Primorsko-goranske županije. U odnosu na popis iz 2001. stanovništvo se smanjilo za 5,7%. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Mošćenička Draga, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u općini Mošćenička Draga su bilo tri zaposlenika. Općina Mošćenička Draga nema proračunske korisnike.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Mošćenička Draga, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 11.624.192,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.103.139,00 kn ili za 22,1%.

Vlastiti prihodi imaju 51,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 63,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 59

Vlastiti prihodi općine Mošćenička Draga ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	347.011	408.131	117,6
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	91.386	109.281	119,6
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	129.244	122.871	95,1
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	126.381	175.979	139,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.986.518	1.663.823	83,8
2.1.	Naknade za koncesiju	333.671	402.441	120,6
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	862.007	963.724	111,8
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	790.840	297.658	37,6
3.	Upravne i administrativne pristojbe	188.631	192.749	102,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.352.462	1.112.212	82,2
4.1.	Komunalni doprinos	576.467	325.021	56,4
4.2.	Komunalna naknada	775.995	787.191	101,4
5.	Prihodi po posebnim propisima	10.275	11.465	111,6
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	11.015	-
5.2.	Doprinos za šume	23	450	-
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	10.252	0	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	970.285	4.041.302	416,5
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	954.352	4.030.867	422,4
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	15.933	10.435	65,5
	Ukupno	4.855.182	7.429.682	153,0

b) Potraživanja

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

Tablica broj 60

Potraživanja
općine Mošćenička Draga koncem 2010. i 2011.

u kn

Redn i broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.633.060	1.437.744	88,0
1.1.	Potraživanja za poreze	0	278.625	-
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	215.688	504.663	234,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.417.372	654.456	46,2
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	136.222	125.787	92,3
	Ukupno	1.769.282	1.563.531	88,4

Potraživanja koncem 2010. iznose 1.769.282,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 1.563.531,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 1.337.861,00 kn od čega je dospjelo 1.224.828,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 339.043,00 kn ili 27,7% te komunalni doprinos u iznosu 315.413,00 kn ili 25,8% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 570.372,00 kn i čine 46,5% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Mošćenička Draga ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Mošćenička Draga na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju i rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Prirez porezu na dohodak nije uveden.

Općina Mošćenička Draga ostvaruje pripadajući dio prihoda od spomeničke rente, koncesija na pomorskom dobru i koncesija na vodama i javnom dobru, koji su unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine te pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi. Prihod od doprinosa za šume, koji je unutar prihoda po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja). Na učinkovitost naplate ovih prihoda općina Mošćenička Draga nema utjecaja.

Jedinstveni upravni odjel ne vodi brigu o naplati prihoda koji su preneseni u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava, u skladu sa zaključenim ugovorom, dostavlja općini Mošćenička Draga skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate, i drugo ne dostavlja.

Iz navedenih razloga općina Mošćenička Draga nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 278.625,00 kn, a prihodi ostvareni za 2011. su iznosili 408.131,00 kn.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 83,7%. Tijekom 2011. Općina je slala opomene, a za 2012. je poduzela mjere prisilne naplate. Potraživanja na koncu godine su manja u odnosu na početak godine. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 34.989,00 kn. U veljači 2011. općina Mošćenička Draga je donijela akt kojim su propisani kriteriji, uvjeti i postupak otpisa potraživanja i obveza. Osoba za kontrolu naplate prihoda nije imenovana.

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti općine Mošćenička Draga te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar jedinstvenog upravnog odjela. Imenovana je jedna osoba koja uz naplatu prihoda, vodi cjelokupno računovodstvo, obavlja obračun plaća i honorara, izrađuje financijska izvješća i provodi postupke javne nabave. Tijekom 2012. uveden je novi računovodstveni program za naplatu komunalne naknade te je ujedno i ažurirana baza podataka. Općina Mošćenička Draga planira preuzeti poslove naplate općinskih poreza od Porezne uprave.

Državni ured za reviziju predlaže napraviti kvalitetnu pripremu kod preuzimanja poslova naplate općinskih poreza vodeći računa o učinkovitosti naplate svih općinskih prihoda te da opterećenost djelatnika ne utječe na pravovremeno poduzimanje mjera naplate.

Općina Mrkopalj

Površina općine Mrkopalj je 157 km², a obuhvaća šest naselja. Općina Mrkopalj ima status brdsko-planinskog područja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 208 stanovnika, 479 kućanstava i 935 stambenih jedinica. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Mrkopalj, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u općini Mrkopalj je bilo šest zaposlenika. Proračunskih korisnika nema.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Mrkopalj, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 6.176.686,00,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 560.481,00 kn ili za 10,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 32,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 43,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 61.

Vlastiti prihodi općine Mrkopalj za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	97.403	100.901	103,6
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	53.091	51.961	97,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	19.748	22.302	112,9
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	24.564	26.638	108,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	191.210	233.177	121,9
2.1.	Naknade za koncesiju	32.778	8.145	24,8
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	32.744	77.575	236,9
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	125.688	147.457	117,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	55.416	55.813	100,7
3.1.	Općinske pristojbe i naknade	51.034	55.292	108,3
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	4.382	521	11,9
4.	Komunalni doprinosi i naknade	525.536	830.254	158,0
4.1.	Komunalni doprinos	329.274	533.062	161,9
4.2.	Komunalna naknada	196.262	297.192	151,4
5.	Prihodi po posebnim propisima	730.115	813.469	111,4
5.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	9.457	17.038	180,2
5.3.	Doprinos za šume	626.117	753.079	120,3
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	94.541	43.352	45,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	215.915	651.269	301,6
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	210.796	588.480	279,2
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	5.119	62.789	1226,6
	Ukupno	1.815.595	2.684.883	147,9

b) Potraživanja

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

Tablica broj 62

Potraživanja
općine Mrkopalj koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	794.014	516.428	65,0
1.1.	Potraživanja za poreze	90.333	84.381	93,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	55.275	6.570	11,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	648.406	425.477	65,6
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	128.067	105.278	82,2
3.	Druga potraživanja	393	0	-
	Ukupno	922.474	621.706	67,4

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 922.474,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 621.706,00 kn, što je za 300.768,00 kn ili 32,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 605.345,00 kn, od čega je dospjelo 272.640,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 168.674,00 kn ili 61,9% i općinske poreze u iznosu 84.381,00 kn ili 30,9% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala dospjela potraživanja iznose 19.585,00 kn i čine 7,2% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Mrkopalj ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Mrkopalj na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Za prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu naplatu obavlja poslovna banka. Dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina) te prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume i vodni doprinos) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Mrkopalj nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka. Za pojedine prihode ne evidentiraju se potraživanja (naknada za eksploataciju mineralnih sirovina, boravišna pristojba).

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 79,7%. Značajan dio potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. je manji u odnosu na prethodnu godinu (osim potraživanja od komunalne naknade i doprinosa za šume).

Radi naplate potraživanja općina Mrkopalj je tijekom 2011. slala opomene dužnicima za naplatu prihoda od komunalne naknade i grobne naknade, te jednu opomenu za komunalni doprinos. Osim opomena, druge mjere naplate potraživanja nisu poduzimane.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima.

Porezna uprava dostavlja općini Mrkopalj skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga općina Mrkopalj nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 84.381,00 kn, a prihodi u 2011. su ostvareni u iznosu 100.901,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira općinu Mrkopalj o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način općina Mrkopalj bi imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogla poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina općina Mrkopalj ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata: Odluka o općinskim porezima, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o komunalnom doprinosu, Odluka o grobljima, Odluka o raspolaganju i upravljanju nekretninama u vlasništvu općine Mrkopalj i Odluka o davanju u zakup i kupoprodaji poslovnog prostora u vlasništvu Općine.

Odlukom o općinskim porezima iz studenog 2001. kao općinski porezi utvrđeni su: prirez na dohodak, porez na potrošnju, porez na kuće na odmor, porez na tvrtku ili naziv, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, porez na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište i porez na korištenje javnih površina. Općina Mrkopalj ne ostvaruje prihod od poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine, poreza na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište i poreza na korištenje javnih površina.

Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. ukinut je članak 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-Odluka USRH, 73/08 i 25/12), kojim je utvrđena stopa i način obračuna poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine i poreza na neobrađeno obradivo poljoprivredno zemljište, te se od 2007. ne obračunava i ne naplaćuje.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje Odluke o općinskim porezima sa važećom zakonskom regulativom, te razmatranje mogućnosti razreza i naplate poreza na korištenje javnih površina koji je utvrđen Odlukom o općinskim porezima.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Poslove evidentiranja i naplate prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel, odnosno odsjek za proračun i financije te odsjek za komunalne poslove. Općina Mrkopalj nije imenovala osobu za obavljanje poslova naplate prihoda, nego dva zaposlenika, osim drugih poslova, obavljaju i naplatu općinskih prihoda sukladno opisu radnog mjesta. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Mrkopalj nije donijela. 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.

- Informiranje stanovništva

Općina Mrkopalj ne provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području, osim povremeno putem mrežne stranice općine Mrkopalj i letaka. Boljim informiranjem stanovništva putem tiskanih, elektronskih i elektroničkih medija o namjeni prikupljenih prihoda, te o njihovom korištenju za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, javnih površina, društvenih i sportskih objekata i zaštitu okoliša, rezultiralo bi većim zadovoljstvom stanovništva i boljom naplatom prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi informiranje stanovništva o značaju javnih prihoda i njihovu utjecaju na uvjete života.

Općina Omišalj

Površina općine Omišalj je 39 km², a obuhvaća dva naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., općina Omišalj ima 2 987 stanovnika, 1 162 kućanstava i 3 824 stambenih jedinica. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Omišalj ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Omišalj je imala 16 zaposlenika. Prema registru proračunskih korisnika, ima jednog proračunsku korisnika (centar za kulturu) u kojem je koncem 2011. bio jedan zaposlenik.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Omišalj, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 27.913.987,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 4.296.259,00 kn ili 13,3%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 63,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 62,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 63

Vlastiti prihodi općine Omišalj ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	1.018.508	1.177.715	115,6
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	721.762	847.674	117,4
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	143.186	166.131	116,0
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	153.560	163.910	106,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.692.088	1.699.627	100,4
2.1.	Naknade za koncesiju	662.340	660.974	99,8
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	947.963	735.804	77,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	81.785	302.849	370,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	559.000	581.740	104,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	14.963.325	9.637.812	64,4
4.1.	Komunalni doprinos	5.945.295	2.408.613	40,5
4.2.	Komunalna naknada	8.927.530	7.010.957	78,5
4.3.	Naknade za priključak	90.500	218.242	241,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	916.227	778.358	85,0
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	83.212	-
5.2.	Mjesni samodoprinos	367	0	-
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	915.860	695.146	75,9
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.317.109	3.653.828	277,4
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	1.295.522	3.623.417	279,7
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	21.587	30.411	140,9
	Ukupno	20.466.257	17.529.080	85,6

b) Potraživanja

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

Tablica broj 64

Potraživanja
općine Omišalj koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.971.501	10.313.608	129,4
1.1.	Potraživanja za poreze	1.749.521	1.302.363	74,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	1.528.017	1.869.934	122,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	4.687.068	7.088.716	151,2
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	6.895	0	0
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	52.595	0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	417.680	337.584	80,8
	Ukupno	8.389.181	10.651.192	127,0

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 8.389.181,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 10.651.192,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na povećanje potraživanja od komunalne naknade i doprinosa, te potraživanja od imovine. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 9.955.132,00 kn, od čega je dospjelo 8.839.636,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 4.616.969,00 kn ili 52,2%, općinske poreze u iznosu 1.302.363,00 kn ili 14,7%, komunalni doprinos u iznosu 1.223.531,00 kn ili 13,8% i spomeničku rentu u iznosu 1.065.757,00 kn ili 12,2% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala dospjela potraživanja iznose 631.016,00 kn i čine 7,1% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Omišalj ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Omišalj na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, porez na korištenje javnih površina, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava. Dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za koncesije na vodama u javnom dobru, naknada za koncesije na pomorskom dobru, naknada za eksploataciju mineralnih sirovina) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode Općina nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 58,6%. Značajan dio potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. je veći u odnosu na prethodnu godinu (osim potraživanja od općinskih poreza i grobne naknade).

Radi naplate potraživanja općina Omišalj je tijekom 2011. poduzimala razne mjere naplate. Slane su opomene u iznosu 1.827.045,00 kn dužnicima za naplatu prihoda od komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Pokrenuto je 57 ovrha ili sudskih tužbi u iznosu 3.764.914,00 kn za komunalnu naknadu za korištenje javnih površina, spomeničku rentu i prodaju zemljišta u vlasništvu općine Omišalj.

Osim navedenog, potraživanja za spomeničku rentu i komunalnu naknadu u iznosu 1.286.148,00 kn prijavljena su u stečajnu masu. Općina Omišalj nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda kako bi se izbjegla zastara, te praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima. Osim toga, Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

Porezna uprava dostavlja općina Omišalj skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga općina Omišalj nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 1.302.364,00 kn i veća su od prihoda od općinskih poreza koji su ostvareni u iznosu 1.177.715,00 kn. Naknada za obavljene poslove u 2011. iznosila je 58.886,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira općinu Omišalj o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način Općina bi imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogla poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnosti da općina Omišalj samostalno obavlja razrez i naplatu poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtke ili naziv.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

Općina Omišalj vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Vode se propisane poslovne knjige. Evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama koje potvrđuju nastanak knjigovodstvenog događaja. Tijekom godine otpisana su potraživanja u iznosu 82.011,00 kn. Općina nije utvrdila kriterije i procedure za otpis potraživanja.

S obzirom da općina Omišalj ima značajna dospjela potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt o procedurama i kriterijima za otpis potraživanja.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Poslove evidentiranja i naplate prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel, odnosno odsjek za proračun i financije. Općina Omišalj ima jednog zaposlenika za obavljanje poslova naplate prihoda, koji osim toga obavlja i druge poslove, sukladno Pravilniku o unutarnjem redu. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Omišalj nije donijela, ali je u tijeku sastavljanja.

- Informiranje stanovništva

Općina Omišalj ne provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području, osim povremeno putem lokalnog glasila. Boljim informiranjem stanovništva putem tiskanih, elektronskih i elektroničkih medija o namjeni prikupljenih prihoda, te o njihovom korištenju za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, javnih površina, društvenih i sportskih objekta i zaštitu okoliša, rezultiralo bi većim zadovoljstvom stanovništva i boljom naplatom prihoda.

Za prihode za koje su obveznici prema zakonskim odredbama sami dužni prijaviti obvezu plaćanja ili nastale promjene (najznačajniji su komunalna naknada i porez na kuće za odmor) do konca 2011. nisu provođene mjere informiranja. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-Odluka USRH, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

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

Općina Punat

Površina općine Punat je 34 km², a obuhvaća dva naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 953 stanovnika, 845 kućanstava i 2 546 stambenih jedinica. U odnosu na popis iz 2001. stanovništvo se povećalo za 4,1%. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Punat, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u općini Punat je bilo deset zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, općina Punat ima jednog proračunski korisnika u kojem je koncem 2011. bilo sedam zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Punat, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 14.523.758,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.642.428,00 kn ili za 10,2%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 58,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 57,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Punat ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 65.

Tablica broj 65

Vlastiti prihodi općine Punat ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	1.118.771	1.195.255	106,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	797.317	844.164	105,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	186.931	208.700	111,6
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	134.523	142.391	105,8
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.070.783	2.299.743	111,1
2.1.	Naknade za koncesiju	855.510	854.215	99,8
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.081.443	1.370.438	126,7
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	133.830	75.090	56,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.020.852	1.096.768	107,4
3.1.	Općinske pristojbe i naknade	24.300	29.076	119,7
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	996.552	1.067.692	107,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	4.034.077	3.653.386	90,6
4.1.	Komunalni doprinos	1.260.714	1.729.408	137,2
4.2.	Komunalna naknada	2.039.852	1.275.061	62,5
4.3.	Naknade za priključak	733.511	648.917	88,5
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.231.049	116.140	9,4
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	1.196.233	69.632	5,8
5.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	34.816	39.607	113,8
5.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	0	6.901	-
	Ukupno	9.475.532	8.361.292	88,2

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Punat koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 66.

Tablica broj 66

Potraživanja
općine Punat koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.886.756	7.001.732	101,7
1.1.	Potraživanja za poreze	2.550.527	2.792.227	109,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	1.501.922	1.347.525	89,7
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	2.834.307	2.847.722	100,5
1.4.	Potraživanja za prihode iz proračuna	0	14258	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.780	6.647	175,8
3.	Druga potraživanja	1.041	0	-
	Ukupno	6.891.577	7.008.379	101,7

Potraživanja koncem 2010. iznose 6.891.577,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 7.008.379,00 kn i čine 48,3% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 6.782.622,00 kn od čega je dospjelo 6.780.130,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na porez za kuće na odmor u iznosu 2.255.150,00 kn ili 33,3%, komunalnu naknadu u iznosu 1.738.609,00 kn ili 25,6% te komunalni doprinos u iznosu 806.584,00 kn ili 11,9% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 1.979.787,00 kn i čine 29,2% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Punat ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na općinske poreze, komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja Općina na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Prirez porezu na dohodak nije uveden. Od 2006. općina Punat ubire prihod od ekološke pristojbe koju plaćaju osobe koje na području općine Punat, a izvan svog prebivališta koriste usluge noćenja u smještajnim objektima u kojima se obavlja ugostiteljska ili turistička djelatnost. Podatke o ostvarenoj ekološkoj pristojbi dostavlja turistička zajednica općine Punat. Za 2011. prihod od ekološke pristojbe ostvaren je u iznosu 496.198,00 kn. Obračun i naplatu prihoda od naknade za razvoj koja se prikuplja iz cijene komunalne usluge obavlja komunalno društvo.

Općina Punat ostvaruje pripadajući dio prihoda od spomeničke rente i koncesije na pomorskom dobru, koji su unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine te pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi. Na učinkovitost naplate ovih prihoda općina Punat nema utjecaja.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 47,7%. Prosječna učinkovitost naplate navedenih prihoda, iskazana kao odnos godišnjeg zaduženja i naplate po tom zaduženju za 2011. iznosi 82,0%. Potraživanja na koncu godine u odnosu na početak godine povećala su se, dok s druge strane prihodi imaju tendenciju smanjenja. Vrijednosno značajnija potraživanja za vlastite prihode odnose se na potraživanja za porez za kuće na odmor, komunalnu naknadu i komunalni doprinos unutar kojih je 50,0% potraživanja starijih od pet godina.

Tijekom 2011. slale su se opomene na zakašnjela plaćanja. Putem odvjetničkog ureda utužen je dio potraživanja za naplatu komunalnog doprinosa i prihoda od zakupa javnih površina. Osim opomena, za naplatu poreza za kuće na odmor i prihoda od komunalne naknade druge mjere naplate nisu poduzimane. Tijekom 2011. nije bilo otpisa potraživanja.

Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Riječ je o naplati proračunskih prihoda čija je namjena određena posebnim zakonskim odredbama, te u skladu s time treba postupati kao bi proračunski prihodi mogli biti utrošeni u fiskalnoj godini na koju se odnose. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena.

S obzirom na tendenciju smanjenja prihoda i povećanje potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže poduzimati učinkovitije mjere naplate.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti općine Punat te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar jedinstvenog upravnog odjela. Imenovana je jedna osoba koja vodi zaduženje i evidenciju naplate svih općinskih prihoda te obavlja i druge računovodstvene poslove. Zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Koncem godine iskazana potraživanja odnose se na 5 554 obveznika za koje naplatu obavlja općina Punat na temelju ugovora, rješenja ili druge dokumentacije. Mjere naplate se ne poduzimaju pravovremeno. S obzirom da se potraživanja povećavaju te da je 50,0% potraživanja za vrijednosno značajne prihode starije od pet godina, Državni ured za reviziju je mišljenja da organizacija naplate prihoda nije zadovoljavajuća te da bi trebalo, s obzirom na postojeći broj djelatnika, unutar općine Punat pronaći rješenja za učinkovitiju naplatu potraživanja.

Osoba za kontrolu naplate prihoda nije imenovana. Općina Punat nije donijela akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda.

Kako bi se povećala učinkovitost naplate prihoda, Državni ured za reviziju predlaže bolju organizaciju naplate potraživanja unutar postojećeg jedinstvenog upravnog odjela, donijeti akte kojima se propisuju procedure za obavljanje kontrole i naplate prihoda te imenovati osobu za obavljanje poslova kontrole naplate prihoda.

Općina Ravna Gora

Površina općine Ravna Gora je 82 km², a obuhvaća šest naselja. Općina Ravna Gora ima status brdsko-planinskog područja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 439 stanovnika, 925 kućanstava i 1 305 stambenih jedinica. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Ravna Gora, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u Općini je bilo osam zaposlenika. Općina Ravna Gora nema proračunske korisnike.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Ravna Gora, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 9.843.888,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 346.055,00 kn ili za 3,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 36,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 36,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Ravna Gora ostvareni za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 67.

Tablica broj 67

Vlastiti prihodi općine Ravna Gora za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	278.829	262.602	94,2
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	103.121	89.747	87,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	91.802	85.872	93,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	83.906	86.983	103,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	459.974	599.718	130,4
2.1.	Naknade za koncesiju	14.475	22.241	153,7
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	410.251	507.267	123,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	35.248	70.210	199,2
3.	Upravne i administrativne pristojbe	103.347	101.190	97,9
3.1.	Općinske pristojbe i naknade	90.758	88.019	97,0
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	12.589	13.171	104,6
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.379.791	1.624.551	117,7
4.1.	Komunalni doprinos	126.569	445.301	351,8
4.2.	Komunalna naknada	1.253.222	1.179.250	94,1
5.	Prihodi po posebnim propisima	411.378	634.094	154,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	6.845	14.420	210,7
5.2.	Doprinos za šume	290.440	595.702	205,1
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	114.093	23.972	21,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	791.066	345.928	43,7
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	661.531	272.480	41,2
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	129.535	73.448	56,7
	Ukupno	3.424.385	3.568.083	104,2

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Ravna Gora koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 68.

Tablica broj 68

Potraživanja
općine Ravna Gora koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	650.481	880.069	135,3
1.1.	Potraživanja za poreze	74.393	79.849	107,3
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	116.402	122.244	105,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	336.323	327.676	97,4
1.4.	Potraživanja za prihode iz proračuna	123.363	350.000	283,7
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	300	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	59.373	23.943	40,3
	Ukupno	709.854	904.012	127,4

Potraživanja su na koncu 2010. iskazana u iznosu 709.854,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 904.012,00 kn. Ukupna potraživanja za vlastite prihode iznose 904.012,00 kn, od čega je dospjelo 783.704,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja za vlastite prihode odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna (prema ugovoru o sufinanciranju vodovoda) u iznosu 350.000,00 kn ili 44,6% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode, komunalnu naknadu u iznosu 181.205,00 kn ili 23,1%, općinske poreze u iznosu 78.788,00 kn ili 10,1% i zakup poslovnih prostora u iznosu 71.952,00 kn ili 9,2%. Ostala potraživanja iznose 101.759,00 kn i čine 13,0% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Ravna Gora ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Ravna Gora na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Isto tako naplaćuje općinske poreze koji se odnose na porez na korištenje javnih površina, tvrtku i kuće za odmor, osim poreza na potrošnju koji naplaćuje Porezna uprava. Dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za koncesiju za zahvaćanje vode) te prihoda po posebnim propisima (doprinosa za šume i vodni doprinos) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja) i na te prihode općina Ravna Gora nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 84,1%. Značajan dio potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. je veći u odnosu na prethodnu godinu, osim potraživanja od komunalnog doprinosa, koja su za 30.935,00 kn ili 30,9% manja u odnosu na početak godine.

Radi naplate potraživanja tijekom 2011. slane su opomene dužnicima za naplatu prihoda od poreza na kuće za odmor, poreza na tvrtku ili naziv, zakupa poslovnog prostora, komunalne naknade i komunalnog doprinosa. Ne vode se evidencije o broju poslanih opomena. Osim opomena, pokrenute su 33 ovrhe na novčanim sredstvima u iznosu 122.965,00 kn, te su potraživanja za porez na tvrtku i komunalnu naknadu u iznosu 28.636,00 kn prijavljeni u stečajnu masu.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode iznose 783.704,00 kn, a od toga, za potraživanja od zakupa poslovnog prostora i komunalnog doprinosa u iznosu 149.624,00 kn nisu poduzimane mjere naplate.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, obračunavati zatezne kamate za zakašnjela plaćanja, te pratiti rezultate poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima.

Turistička zajednica općine Ravna Gora ostvarila je prihod od boravišne pristojbe u iznosu 43.904,00 kn od čega je općini Ravna Gora trebalo doznačiti 13.171,00 kn ili 30,0% što nije učinjeno. Turistička zajednica je u studenom 2011. napravila izjavu o prijeboju (kompenzaciji) s općinom Ravna Gora za podmirenje materijalnih troškova turističke zajednice. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08 i 59/09), prema kojoj 30% sredstava turistička zajednica doznačuje općini ili gradu na području kojih je osnovana i koriste se isključivo za poboljšanje uvjeta boravka turista na temelju prethodno usvojenoga zajedničkog programa općine ili grada i turističke zajednice općine ili grada.

Državni ured za reviziju nalaže prikupljanje prihoda od boravišne pristojbe u skladu s odredbama Zakona o boravišnoj pristojbi.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina općina Ravna Gora ostvaruje prihode od zakupa poslovnih prostora na temelju Odluke o uvjetima i postupku javnog natječaja za davanje u zakup poslovnog prostora iz travnja 1998. Skreće se pozornost na potrebu usklađenja navedene odluke sa zakonskom regulativom, odnosno sa Zakonom o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostor (Narodne novine 125/11) koji je stupio na snagu 15. studenoga 2011.

Evidencije obveznika plaćanja ustrojene su za sve vrste prihoda o kojima općina Ravna Gora vodi poslove evidencije i naplate. Evidencija sadrži podatke o 1 940 obveznika komunalne naknade koji se ažuriraju samo na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika.

Državni ured za reviziju predlaže općini Ravna Gora usklađenje podataka u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem što bi pridonijelo učinkovitijoj naplati komunalne naknade.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Poslove evidentiranja i naplate prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel, odnosno odsjek za proračun i financije te odsjek za komunalne poslove. Općina Ravna Gora nije imenovala osobu za obavljanje poslova naplate prihoda, nego dva zaposlenika, osim drugih poslova, obavljaju i naplatu općinskih prihoda sukladno opisu radnog mjesta. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Ravna Gora nije donijela. Zakonski predstavnik se izvješćuje o naplati prihoda prilikom prihvaćanja godišnjeg obračuna proračuna.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda odnosno potraživanja.

Općina Skrad

Površina općine Skrad je 54 km². Obuhvaća 32 naselja. Općina Skrad ima status brdsko-planinskog područja. Prema popisu stanovništva iz 2011. ima 1 054 stanovnika, 443 kućanstava i 734 stambene jedinice. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Skrad, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u općini Skrad je bilo šest zaposlenika. Općina nema proračunskih korisnika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Skrad, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 5.697.261,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 31.609,00 kn ili za 0,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 29,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 25,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Skrad ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 69.

Tablica broj 69

Vlastiti prihodi općine Skrad za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	97.612	101.239	103,7
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	52.397	45.052	86,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	16.710	29.713	177,8
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	28.505	26.474	92,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	274.028	259.135	94,6
2.1.	Naknade za koncesiju	11.498	11.498	100,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	156.468	156.061	99,7
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	106.062	91.576	86,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	800	850	106,3
4.	Komunalni doprinosi i naknade	352.052	345.604	98,2
4.1.	Komunalni doprinos	6.169	7.613	123,4
4.2.	Komunalna naknada	345.883	337.991	97,7
5.	Prihodi po posebnim propisima	758.780	753.153	99,3
5.1.	Doprinos za šume	279.012	313.557	112,4
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	479.768	439.596	91,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	203.858	12.055	5,9
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	166.247	0	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	37.611	12.055	32,1
	Ukupno	1.687.130	1.472.036	87,3

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Skrad koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 70.

Tablica broj 70

Potraživanja
općine Skrad koncem 2010. i 2011

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	685.122	715.623	104,5
1.1.	Potraživanja za poreze	105.908	105.908	100
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	200.378	219.556	109,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	376.813	388.136	103,0
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	2.023	2.023	100
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	65.098	55.688	85,5
3.	Druga potraživanja	22	0	-
	Ukupno	750.242	771.311	102,8

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 750.242,00 kn, a koncem 2011. u iznosu 771.311,00 kn, što je za 21.069,00 kn ili 2,8% više u odnosu na prethodnu godinu. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 722.249,00 kn, od čega je dospjelo 667.462,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja za vlastite prihode odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 354.234,00 kn ili 53,1% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode, zakup poslovnog prostora u iznosu 173.471,00 ili 26,0% i općinske poreze u iznosu 67.467,00 kn ili 10,1%. Ostala potraživanja iznose 72.290,00 kn i čine 10,8% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Skrad ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Skrad na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Za prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu naplatu obavlja poslovna banka. Dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za korištenje prostora elektrane) te prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika (evidentiraju se prihodi i potraživanja) i na te prihode općina Skrad nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 58,5%. Značajan dio potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. je veći u odnosu na prethodnu godinu.

Radi naplate potraživanja, tijekom 2011. poslana su opomene prema 66 dužnika za komunalnu naknadu i 14 opomena za grobne naknade u ukupnom iznosu 87.900,00 kn. Pokrenuto je devet ovrha na novčanim sredstvima u iznosu 135.796,00 kn.

Za naplatu potraživanja općina Skrad je zaključila u travnju 2007. ugovor o zastupanju sa odvjetničkim uredom na neodređeno vrijeme. Ugovoreno je paušalno mjesečno plaćanje u iznosu 2.500,00 kn, te posebno plaćanje po postupanje po predmetu, prema važećem cjeniku. Odvjetnički ured daje izvještaj o poduzetim mjerama samo po zahtjevu općine Skrad. Općina ne obračunava zatezne kamate za zakašnjenje u plaćanju.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode u iznosu 667.462,00 kn, ne prate se po ročnosti (računalni program ne omogućuje praćenje potraživanja po ročnosti). Za naplatu potraživanja od zakupa poslovnih prostora u iznosu 173.471,00 kn, refundacije troškova centralnog grijanja u iznosu 45.630,00 kn i komunalne naknade u iznosu 218.438,00 kn, tijekom 2011. nisu poduzimane mjere naplate.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, obračunavati zatezne kamate, unaprijediti informatički sustav vođenja potraživanja, kako bi se osigurao pregled potraživanja po rokovima dospelosti u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima. Osim navedenog, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Općina trebala dobiti mjesečne izvještaje o poduzetim mjerama od odvjetničkog ureda.

Porezna uprava dostavlja općini Skrad skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga općina Skrad nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 105.908,00 kn, što je više u odnosu na ostvarene prihode od poreza za 2011. koji su iznosili 101.239,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira Općinu o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način Općina bi imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogla poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

Općina Skrad je iskazala u poslovnim knjigama vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 351.830,00 kn i drugog zemljišta u iznosu 332.152,00 kn. Općina Skrad ne raspolaže podacima o zemljištima koja su u vlasništvu općine Skrad, odnosno nema evidencije koja sadrži podatke o zemljištu (nekretninama) u pogledu njegovog položaja, oblika, površine, načina iskorištavanja, proizvodne sposobnosti i posjednika, u skladu sa stvarnim stanjem na terenu. Zbog nepostojanja potrebnih podataka otežano je raspolaganje zemljištem, što za posljedicu može imati neostvarivanje prihoda od zakupa, prodaje i drugog.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje zemljišta koja su u vlasništvu Općine, ustrojavanje analitičke evidencije građevinskog i drugog zemljišta, koja bi bila osnova za planiranje prihoda proračuna i donošenje akata o raspolaganju.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Općina Skrad je Odlukom o općinskim porezima iz studenog 2001. kao općinske poreze utvrdila: porez na potrošnju, porez na kuće za odmor, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Općina ne ostvaruje prihod od poreza na korištenje javnih površina.

Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. ukinut je članak 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-Odluka USRH, 73/08 i 25/12), kojim je utvrđena stopa i način obračuna poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine, te se od 2007. ne obračunava i ne naplaćuje.

Državni ured za reviziju predlaže usklađenje Odluke o općinskim porezima sa važećom zakonskom regulativom, te razmatranje mogućnosti razreza i naplate poreza na korištenje javnih površina koji je utvrđen Odlukom o općinskim porezima.

Evidencije obveznika plaćanja ustrojene su za sve vrste prihoda o kojima općina Skrad vodi poslove evidencije i naplate. Ažuriraju se tromjesečno tijekom godine po potrebi (komunalna naknada, zakup poslovnog prostora, doprinos za šume, prodaja stanova sa stanarskim pravom) i nastankom novog događaja (komunalni doprinos, prodaja zemljišta u vlasništvu općine Skrad), na temelju prijava korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora i druge dokumentacije ovisno o vrsti prihoda. Evidencija podataka obveznika komunalne naknade sadrži podatke o 655 obveznika, ažurira se samo na temelju prijava obveznika odnosno korisnika ili vlasnika.

Državni ured za reviziju predlaže općini Skrad usklađenje podataka u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem što bi pridonijelo učinkovitijoj naplati komunalne naknade.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Poslove evidentiranja i naplate prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel. Općina Skrad nije imenovala osobu za obavljanje poslova naplate prihoda, nego dva zaposlenika (viši savjetnik za računovodstvo i financije i komunalni referent), osim drugih poslova, obavljaju i naplatu općinskih prihoda sukladno opisu radnog mjesta. Osoba za obavljanje kontrolu naplate prihode u lokalnoj jedinici nije imenovana. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda općina Skrad nije donijela. 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, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

- Informiranje stanovništva

Općina Skrad ne provodi mjere informiranja stanovništva o značaju i namjeni za koje se naplaćuju proračunski prihodi i njihovom utjecaju na poboljšanje uvjeta života i zadovoljavanja javnih potreba na njenom području, osim povremeno putem mrežne stranice općine Skrad. Boljim informiranjem stanovništva putem tiskanih, elektronskih i elektroničkih medija o namjeni prikupljenih prihoda, te o njihovom korištenju za održavanje i izgradnju komunalne infrastrukture, javnih površina, društvenih i sportskih objekta i zaštitu okoliša, rezultiralo bi većim zadovoljstvom stanovništva i boljom naplatom prihoda.

Za prihode za koje su obveznici prema zakonskim odredbama sami dužni prijaviti obvezu plaćanja ili nastale promjene (najznačajniji su komunalna naknada i porez na kuće za odmor) do konca 2011. nisu provođene mjere informiranja.

Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-Odluka USRH, 73/08 i 25/12), propisano je da obveznici poreza na kuće za odmor moraju nadležnom poreznom tijelu dostaviti podatke o kućama za odmor koji se odnose na mjesto gdje se nalaze ti objekti, te korisnu površinu.

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

Vinodolska općina

Površina Vinodolske općine je 152 km², obuhvaća četiri naselja. Ima status brdsko-planinskog područja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 548 stanovnika, 1 400 kućanstava i 2 941 stambenih jedinica. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Vinodolske općine, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. u Vinodolskoj općini je bilo devet zaposlenika. Ima dva proračunska korisnika, u kojima je koncem 2011. bilo ukupno 15 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi Vinodolske općine, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 20.776.680,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 4.126.739,00 kn ili 24,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 44,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 35,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima Vinodolske općine ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 71.

Tablica broj 71

Vlastiti prihodi Vinodolske općine ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	367.945	346.842	94,3
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	311.081	293.778	94,4
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	33.456	32.755	97,9
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	23.408	20.309	86,8
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	901.074	593.516	65,9
2.1.	Naknade za koncesiju	7.252	3.782	52,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	732.403	472.858	64,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	161.419	116.876	72,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	266.157	423.942	159,3
3.1.	Općinske pristojbe i naknade	139.696	196.775	140,9
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	126.461	227.167	179,6
4.	Komunalni doprinosi i naknade	5.614.675	5.629.233	100,3
4.1.	Komunalni doprinos	779.174	792.740	101,7
4.2.	Komunalna naknada	4.835.501	4.836.493	100,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	183.332	154.046	84,0
5.1.	Doprinos za šume	107.088	126.206	117,9
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	76.244	27.840	36,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	85.587	114.577	133,9
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	54.234	79.340	146,3
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	31.353	35.237	112,4
	Ukupno	7.418.770	7.262.156	97,9

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima Vinodolske općine koncem 2010. i 2011., daju se u tablici broj 72.

Tablica broj 72

Potraživanja
Vinodolske općine koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.679.152	4.305.458	92,0
1.1.	Potraživanja za poreze	1.361.021	975.307	71,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	448.269	440.506	98,3
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	2.869.862	2.889.645	100,7
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	547.510	514.021	93,9
	Ukupno	5.226.662	4.819.479	92,2

Potraživanja su koncem 2010. iskazana u iznosu 5.226.662,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 4.819.479,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 4.819.480,00 kn, od čega je dospjelo 4.351.593,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.476.131,00 kn ili 56,9% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode, općinske poreze u iznosu 975.307,00 kn ili 22,4% i zakup poslovnih prostora u iznosu 440.506,00 kn ili 10,1%. Ostala potraživanja iznose 459.641,00 kn i čine 10,6% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Vinodolska općina ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja Vinodolska općina na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Za prihode od prodaje stanova na obročnu otplatu naplatu obavlja poslovna banka. Dio prihoda od nefinancijske imovine (naknada za korištenje prostora elektrana) te prihoda po posebnim propisima (doprinos za šume) ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode Vinodolska općina nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka (evidentiraju se prihodi i potraživanja).

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja iznosi 84,6%. Značajan dio potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. je manji u odnosu na prethodnu godinu, osim potraživanja od komunalne naknade i komunalnog doprinosa.

Radi naplate potraživanja, tijekom 2011. slane su opomene dužnicima za naplatu prihoda od zakupa poslovnih prostora, komunalne naknade, grobne naknade, te prodaje stanova sa stanarskim pravom. Osim opomena, pokrenuto je 60 ovrha u iznosu 51.470,00 kn za komunalnu naknadu, 13 ovrha za grobne naknade u iznosu 11.137,00 kn, te su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 384.303,00 kn prijavljena u stečajnu masu. Za potraživanja od zakupa poslovnih prostora i komunalne naknade u iznosu 462.933,00 kn u tijeku su nagodbe za obročnu otplatu. Potraživanja za vlastite prihode (osim općinskih poreza) s rokom dospijeca do pet godina iznose 599.643,00 kn i preko pet godina iznose 1.600.848,00 kn.

Vinodolska općina nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda). Procedurom nije utvrđen minimalni iznos ili razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedini postupak naplate.

S obzirom da za dospjela potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 1.891.468,00 kn, osim opomena, nisu poduzimane mjere naplate, Državni ured za reviziju predlaže poduzimati mjere za pravodobno i potpuno prikupljanje vlastitih prihoda s ciljem izbjegavanja zastare i bolje naplate prihoda, te praćenje rezultata poduzetih mjera kao osnovu za odlučivanje u postupanju s pojedinim potraživanjima.

Porezna uprava dostavlja Vinodolskoj općini skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga Vinodolska općina nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 975.307,00 kn, što je tri puta više u odnosu na ostvarene prihode od poreza u 2011. koji su iznosili 346.842,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi, ugovorila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira Općinu o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate. Na taj način Vinodolska općina bi imala saznanja o obveznicima i njihovom dugovanju, te bi mogla poduzeti odgovarajuće mjere koje bi pridonijele učinkovitijoj naplati prihoda od poreza.

- Zakonska regulativa i baze podataka

Vinodolska općina ostvaruje prihode na temelju donesenih internih akata: Odluka o općinskim porezima, Odluka o poslovnom prostoru u vlasništvu Vinodolske općine, Odluka o komunalnoj naknadi, Odluka o komunalnom doprinosu i Odluka o grobljima.

Odlukom o općinskim porezima iz travnja 2002. na Poreznu upravu preneseni su poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza na potrošnju, poreza na kuće za odmor i poreza na tvrtku ili naziv. Odlukom, kao općinski porezi, utvrđeni su porez na potrošnju, porez na kuće na odmor, porez na nekorištene poduzetničke nekretnine, porez na tvrtku ili naziv i porez na korištenje javnih površina. Vinodolska općina ne ostvaruje prihod od poreza na korištenje javnih površina. Odlukom Ustavnog suda iz veljače 2007. ukinut je članak 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-Odluka USRH, 73/08 i 25/12), kojim je utvrđena stopa i način obračuna poreza na nekorištene poduzetničke nekretnine, te se od 2007. ne obračunava i ne naplaćuje.

Državni ured za reviziju predlaže usklađenje Odluke o općinskim porezima sa važećom zakonskom regulativom, te razmatranje mogućnosti razreza i naplate poreza na korištenje javnih površina koji je utvrđen Odlukom o općinskim porezima.

Evidencije obveznika plaćanja ustrojene su za sve vrste prihoda o kojima Vinodolska općina vodi poslove evidencije i naplate.

Ažuriraju se mjesečno tijekom godine po potrebi (komunalna naknada, grobna naknada, prodaja stanova sa stanarskim pravom) i nastankom novog događaja (zakup poslovnih prostora, komunalni doprinos, prodaja zemljišta u vlasništvu Vinodolske općine), na temelju prijave korisnika, obilaska terena, izdanih rješenja, zaključenih ugovora i druge dokumentacije ovisno o vrsti prihoda. Vinodolska općina je u razdoblju od 2008. do 2012. na temelju uvođenja geografskog informacijskog sustava (GIS) povećala broj obveznika plaćanja komunalne naknade za 254 obveznika, odnosno za 11,8% više u odnosu na prethodnu godinu.

- Računovodstvene evidencije potraživanja

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

Vinodolska općina obračunava komunalnu naknadu trgovačkom društvu u stečaju za koju potraživanja koncem 2011. iznose 1.068.876,00 kn. Navedeno društvo ne radi. U srpnju 2002. potraživanja u iznosu 384.303,00 kn su ušla u stečajnu masu trgovačkog društva. Stečaj još nije završen.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi realnu naplativost iskazanih potraživanja za komunalnu naknadu.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Poslove evidentiranja i naplate prihoda obavlja jedinstveni upravni odjel, odnosno odsjek za proračun i financije te odsjek za komunalne poslove. Vinodolska općina nije imenovala osobu za obavljanje poslova naplate prihoda, nego tri zaposlenika Općine, osim drugih poslova, obavljaju i naplatu općinskih prihoda sukladno opisu radnog mjesta. Osoba za obavljanje kontrole naplate prihoda u lokalnoj jedinici nije imenovana. Interni akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda Općina nije donijela. 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, osobe zadužene za naplatu, kontrolu i praćenje rezultata poduzetih mjera.

Općina Viškovo

Površina općine Viškovo je 19 km². Obuhvaća sedam naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 14 495 stanovnika, 5 184 kućanstava i 6 143 stambenih jedinica. U posljednjih deset godina stanovništvo se povećalo za 62,7%. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Viškovo ustrojena su tri upravna odjela. Koncem 2011. u općini Viškovo je bilo 14 zaposlenika. Prema Registru proračunskih korisnika, općina Viškovo ima dva proračunska korisnika u kojima je koncem 2011. bilo zaposleno 18 zaposlenika.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Viškovo, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 41.045.121,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 7.984.583,00 kn ili 16,3%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 51,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 43,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Viškovo ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u Tablici broj 73.

Tablica broj 73

Vlastiti prihodi općine Viškovo ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	696.289	828.205	118,9
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	702	0	-
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	188.242	198.819	105,6
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	507.345	629.386	124,1
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.048.616	1.259.441	120,1
2.1.	Naknade za koncesiju	13.718	14.588	106,3
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	506.085	543.076	107,3
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	528.813	701.777	132,7
3.	Upravne i administrativne pristojbe	87.383	66.443	76,0
3.1.	Općinske pristojbe i naknade	3.757	7.767	206,7
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	83.626	58.676	70,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	11.591.924	10.305.972	88,9
4.1.	Komunalni doprinos	5.471.652	4.270.649	78,1
4.2.	Komunalna naknada	6.120.272	6.035.323	98,6
5.	Prihodi po posebnim propisima	11.821.967	5.260.791	44,5
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	132.655	121.949	91,9
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	11.689.312	5.138.842	44,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	119.010	90.369	75,9
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	10.368	74.885	722,3
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	108.642	9.284	8,5
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	0	6.200	-
	Ukupno	25.365.189	17.811.221	70,2

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Viškovo koncem 2010. i 2011. daju se u tablici broj 74.

Tablica broj 74

Potraživanja
općine Viškovo koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	7.248.916	7.651.870	105,6
1.1.	Potraživanja za poreze	2.336.994	1.905.511	81,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	593.153	728.759	122,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	4.318.769	5.017.600	116,2
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	65.745	173.928	264,5
3.	Druga potraživanja	273	64.960	-
	Ukupno	7.314.934	7.890.758	107,9

Potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 7.314.934,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 7.890.758,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iznose 7.159.076,00 kn od čega je dospjelo 6.560.801,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja za vlastite prihode odnose se na komunalni doprinos u iznosu 2.394.639,00 kn ili 36,5%, općinske poreze u iznosu 1.905.511,00 kn ili 29,1% te komunalnu naknadu u iznosu 1.566.345,00 kn ili 23,9% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 694.306,00 kn i čine 10,5% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Viškovo ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na općinske poreze, komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Viškovo na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Prerez porezu na dohodak nije uveden. Obračun i naplatu prihoda od prodaje stanova na obročnu otplatu sa stanarskim pravom obavlja poslovna banka na temelju ugovora.

Općina Viškovo ostvaruje pripadajući dio prihoda od spomeničke rente, koji je unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine te pripadajući dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi. Na učinkovitost naplate ovih prihoda općina Viškovo nema utjecaja.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 62,3%. Prosječna učinkovitost naplate navedenih prihoda, osim općinskih poreza, u tekućoj godini za tekuće zaduženje iznosi 80,4%. Dospjela potraživanja za vlastite prihode s rokom dospelja do godinu dana iznose 1.632.167,00 kn, do tri godine iznose 1.316.397,00 kn, do pet godina iznose 1.345.497,00 kn, te starija od pet godina 2.266.740,00 kn.

Od siječnja 2010. općina Viškovo je preuzela naplatu općinskih poreza. U analitičkoj evidenciji je 748 obveznika. Koncem 2011. stanje potraživanja za općinske poreze iznosi 1.905.511,00 kn od čega su potraživanja u iznosu 975.445,00 kn starija od tri godine. Potraživanja u iznosu 733.612,00 kn su otpisana. Za preuzeta potraživanja od Porezne uprave upitna je naplata zbog nedostatne dokumentacije.

Koncem 2011. potraživanje za komunalni doprinos iznosi 2.394.639,00 kn od čega je 2.172.098,00 kn starije od tri godine. Za naplatu potraživanja za komunalni doprinos pokrenuti su postupci ovrhe te je zabilježena ovrha na više nekretnina, a u pojedinim slučajevima sudski se vodi prodaja nekretnina, ali nema zainteresiranih. U slučaju naplate potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 148.944,00 kn iz 2004., određena je ovrha prodajom nekretnine. Sud je proveo natječaj za prodaju nekretnine čija je procijenjena vrijednost 2.267.483,00 kn uz uvjet da se ne može prodati ispod vrijednosti 1.133.742,00 kn. Općina Viškovo je od 2007. potrošila 23.535,00 kn na troškove odvjetnika i sudske pristojbe. Općina Viškovo je poduzela sve raspoložive mjere naplate, ali do rujna 2012. prodaja nekretnine nije realizirana.

U analitičkoj evidenciji je 4 424 obveznika komunalne naknade. Kod potraživanja za komunalnu naknadu radi se o velikom broju dužnika s relativno malim iznosima duga zbog čega je upitna učinkovitost poduzimanja mjera naplate s obzirom da su troškovi ovrhe u većini slučajeva znatno veći od duga. Općina Viškovo šalje opomene te pokušava naplatiti potraživanja kroz dogovor i kontakt telefonom.

Unatoč poduzetim mjerama naplate učinkovitost naplate prihoda nije zadovoljavajuća jer su potraživanja koncem 2011. veća u odnosu na potraživanja koncem 2010. te je značajan iznos potraživanja starijih od tri godine.

- Organizacija i kontrola naplate prihoda

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti općine Viškovo te pokretanje ovršnih postupaka obavlja se unutar dva upravna odjela, a za zaduženje i evidenciju naplate svih općinskih prihoda imenovana je jedna osoba koja obavlja i druge računovodstvene poslove. Zakonski predstavnik je izvještavan o naplati prihoda.

Općina Viškovo nije donijela akt kojim su propisane procedure i poslovi kontrole i naplate prihoda. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja u iznosu 815.639,00 kn. Interni akt o procedurama i kriterijima za otpis potraživanja nije donesen, a temelj za otpis su odredbe Općeg poreznog zakona.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti akte kojima se propisuju procedure za obavljanje kontrole i naplate prihoda te procedure i kriteriji za otpis potraživanja.

Općina Vrbnik

Površina općine Vrbnik je 50 km². Obuhvaća četiri naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 270 stanovnika, 516 kućanstava i 1 444 stambenih jedinica. U odnosu na popis iz 2001. stanovništvo se povećalo. Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Vrbnik, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. općina Vrbnik je imala četiri zaposlenika. Općina Vrbnik nema proračunske korisnike.

a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Vrbnik, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011. iznose 7.542.374,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 109.550,00 kn ili za 1,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 49,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 63,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Vrbnik ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici broj 75.

Tablica broj 75

Vlastiti prihodi općine Vrbnik ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	466.179	518.372	111,2
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	379.152	405.174	106,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	54.488	74.181	136,1
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	32.539	39.017	119,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.010.887	1.709.569	85,0
2.1.	Naknade za koncesiju	111.979	136.269	121,7
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	564.620	280.765	49,7
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.334.288	1.292.535	96,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	84.662	130.253	153,9
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.325.445	1.076.223	81,2
4.1.	Komunalni doprinos	564.044	433.339	76,8
4.2.	Komunalna naknada	508.960	541.998	106,5
4.3.	Naknade za priključak	252.441	100.886	40,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	35.462	16.294	45,9
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	16.294	-
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	35.462	0	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	764.300	266.234	34,8
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	0	266.234	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	764.300	0	-
	Ukupno	4.686.935	3.716.945	79,3

b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Vrbnik koncem 2010. i 2011. daju se u tablici broj 76.

Tablica broj 76

Potraživanja
općine Vrbnik koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.201.333	1.060.552	88,3
1.1.	Potraživanja za poreze	542.750	444.861	82,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	4928	29685	602,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	653.655	586.006	89,7
2.	Druga potraživanja	6.474	5.179	80,0
	Ukupno	1.207.807	1.065.731	88,2

Potraživanja koncem 2010. su iskazana u iznosu 1.207.807,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 1.065.731,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode koncem 2011. iskazana su u iznosu 1.058.454,00 kn i sve je dospjelo. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na općinske poreze u iznosu 444.861,00 kn ili 42,0%, komunalni doprinos u iznosu 281.226,00 kn ili 26,6% te na komunalnu naknadu u iznosu 184.699,00 kn ili 17,5% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode. Ostala potraživanja za vlastite prihode iznose 147.668,00 kn i čine 13,9% ukupno dospjelih potraživanja za vlastite prihode.

c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Vrbnik ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Vrbnik na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju i rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor. Naplatu poreza na korištenje javnih površina obavlja općina Vrbnik. Priraz porezu na dohodak nije uveden. Obračun i naplatu prihoda od prodaje stanova na obročnu otplatu sa stanarskim pravom obavlja poslovna banka na temelju ugovora.

Općina Vrbnik ostvaruje pripadajući dio prihoda od koncesija na pomorskom dobru i spomeničke rente, koji su unutar naknada za korištenje nefinancijske imovine. Na učinkovitost naplate ovih prihoda Općina nema utjecaja.

Općina Vrbnik ne vodi brigu o naplati prihoda koji su preneseni u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava, u skladu s ugovorom, dostavlja općini Vrbnik skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Iz navedenih razloga općina Vrbnik nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 444.861,00 kn, a prihodi ostvareni za 2011. su iznosili 518.372,00 kn.

Razrez i obračun prihoda iz nadležnosti općine Vrbnik te praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja unutar jedinstvenog upravnog odjela. Postojeće analitičke evidencije ne daju podatke o naplati prihoda prema tekućem zaduženju kao i naplati prema poduzetim mjerama naplate.

Računovodstveni program u kojem se evidentira naplata prihoda je iz 1998.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi se poboljšanjem, odnosno uvođenjem novog programa osigurale kvalitetnije informacije za povećanje učinkovitosti naplate prihoda.

Prosječna učinkovitost naplate vlastitih prihoda, kao odnosa ostvarenih vlastitih prihoda za 2011. i ukupno obračunanih potraživanja, iznosi 51,1%. Potraživanje za komunalni doprinos u iznosu 71.327,00 kn otpisano je zbog zastare. Dospjela potraživanja s rokom dospijeća do godinu dana iznose 290.837,00 kn, do tri godine iznose 184.699,00 kn te do pet godina iznose 199.237,00 kn. Unatoč poduzetim mjerama (opomene i ovršni postupci) učinkovitost naplate prihoda nije zadovoljavajuća jer Općina nije pravodobno poduzimala mjere naplate.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnost zaključenja dodatka ugovoru s Poreznom upravom kojim bi se detaljnije uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja. Također, u cilju poboljšanja učinkovitosti naplate prihoda analizirati potrebe i mogućnosti za poboljšanjem ili uvođenjem kvalitetnijeg računovodstvenog programa.

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 Primorsko-goranska 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:

- donijeti i uskladiti odluke o prikupljanju prihoda (odluke o gradskim, odnosno općinskim porezima, odluka o davanju u zakup poslovnih prostora u vlasništvu, odluke o komunalnoj naknadi, odluke o komunalnom doprinosu, odluke o spomeničkoj renti) sa zakonskim odredbama;
- poduzimati propisane mjere naplate prihoda koji pripadaju lokalnim jedinicama;
- obračunavati i naplaćivati zatezne kamate za zakašnjenje u plaćanju dospjelih obveza;
- tražiti izvješća turističke zajednice na području lokalne jedinice o prikupljenim sredstvima boravišne pristojbe, te poduzimati mjere za ostvarivanje prihoda od boravišne pristojbe koji pripadaju lokalnim jedinicama na temelju Zakona o boravišnoj pristojbi;
- s Poreznom upravom ugovoriti obvezu informiranja lokalne jedinice (najmanje jednom godišnje) o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirjenih obveza i poduzetim mjerama radi njihove naplate, kako bi lokalna jedinica bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu ili razmotriti mogućnost samostalnog obavljanja obračuna i naplate prihoda na učinkovitiji način;
- naplata prihoda koji su utvrđeni odlukama kao prihod lokalne jedinice;
- utvrditi i evidentirati imovinu u vlasništvu lokalne jedinice u cilju realnijeg planiranja proračuna te povećanja prihoda na temelju učinkovitijeg raspolaganja imovinom;
- prikupljati podatke o naplati prihoda koju obavljaju drugi subjekti, a koji se u potpunosti ili dijelom uplaćuju lokalnoj jedinici na zakonom utvrđeni način, kako bi se utvrdilo ostvaruje li lokalna jedinica te prihode u iznosima koji joj pripadaju s ciljem učinkovitije naplate;
- davati poslovne prostore u zakup putem javnog natječaja i po tržišnoj cijeni, odnosno u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora;
- ažurirati baze podataka o obveznicima komunalne naknade na način da se provjerom na terenu utvrdi stvarno stanje (broj obveznika i površine nekretnina),

- 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;
- donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda, imenovati osobe za obavljanje kontrole naplate prihoda, te poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu;
- informiranje stanovništva 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 Primorsko-goranske županije.

OČITOVANJE LOKALNIH JEDINICA

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

Gradovi Cres, Crikvenica, Kastav, Novi Vinodolski, Opatija i Rab, te općine Dobrinj, Lokve, Lopar, Ravna Gora, Viškovo i Vrbnik u očitovanju navode da su tijekom 2012. i 2013. poduzimale aktivnosti za bolju naplatu vlastitih prihoda.

Grad Kraljevica i općina Mošćenička Draga navode da su preuzele naplatu poreza na kuće za odmor, a općina Omišalj je preuzela naplatu svih općinskih poreza.

Informacijske sustave vođenja potraživanja unaprijedili su gradovi Čabar, Delnice, Kastav, Mali Lošinj i Rab, te općina Fužine.

Grad Rab, te općine Klana i Kostrena navode da su uskladile interne akte s propisima.

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