



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Sisak

---

## IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

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

Sisak, ožujak 2013.

# SADRŽAJ

stranica

---

PREDMET I CILJEVI REVIZIJE	2
PRIHODI LOKALNIH JEDINICA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE	3
NAPLATA PRIHODA LOKALNIH JEDINICA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE	5
Zagrebačka županija	5
Grad Dugo Selo	8
Grad Ivanić Grad	13
Grad Jastrebarsko	18
Grad Samobor	24
Grad Sveta Nedelja	30
Grad Sveti Ivan Zelina	34
Grad Velika Gorica	39
Grad Vrbovec	44
Grad Zaprešić	49
Općina Bedenica	54
Općina Bistra	58
Općina Brckovljani	62
Općina Brdovec	66
Općina Dubrava	70
Općina Dubravica	74
Općina Farkaševac	78
Općina Gradec	82
Općina Jakovlje	86
Općina Klinča Sela	90
Općina Kloštar Ivanić	94
Općina Krašić	98
Općina Kravarsko	102
Općina Križ	107
Općina Luka	111
Općina Marija Gorica	114
Općina Orle	118
Općina Pisarovina	122
Općina Pokupsko	125
Općina Preseka	129
Općina Pušća	132
Općina Rakovec	135
Općina Rugvica	138
Općina Stupnik	142
Općina Žumberak	146
OCJENA UČINKOVITOSTI NAPLATE PRIHODA	149
OČITOVANJA LOKALNIH JEDINICA	151



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/12-05/14  
URBROJ: 613-05-13-146

Sisak, 21. ožujka 2013.

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

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je revizija učinkovitosti naplate prihoda u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave Zagrebačke županije (dalje u tekstu: lokalne jedinice Zagrebačke 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 je Zagrebačka županija, te devet gradova i 25 općina, koji su utvrđeni odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06, 16/07, 95/08, 46/10, 145/10). Dvije općine pripadaju trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Površina Županije je 3 078 km<sup>2</sup>. Županija ima devet gradova i 25 općina sa 694 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., županija ima 317 642 stanovnika, 102 753 kućanstva i 139 938 stambenih jedinica.

## PREDMET I CILJEVI REVIZIJE

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

Financijskom revizijom je utvrđeno da:

- neke lokalne jedinice nisu uvele sve prihode koje su mogle/morale u skladu sa zakonskim odredbama,
- ne poduzimaju učinkovite mjere za naplatu potraživanja,
- nisu ustrojene odgovarajuće evidencije i ne raspolažu podacima o obveznicima odnosno dužnicima prema vrstama prihoda,
- pojedine zakonske odredbe nisu jasne ili da neka područja nisu zakonski dobro regulirana.

Predmet revizije su aktivnosti lokalnih jedinica vezane uz naplatu i kontrolu naplate vlastitih prihoda (županijskih, gradskih i općinskih poreza, prihoda od nefinancijske imovine, komunalnog doprinosa i naknada, drugih 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 ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

Ukupni prihodi i primici lokalnih jedinica Zagrebačke županije za 2011. iznose 1.320.940.960,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 13.804.937,00 kn ili 1,0%.

U strukturi ukupnih prihoda i primitaka, vrijednosno su značajniji vlastiti prihodi s 25,0% udjela u ukupnim приходima i primicima ostvarenim u 2010., odnosno s 25,1% u 2011. Vlastiti prihodi su za 2011. ostvareni u iznosu 331.597.897,00 kn, što je za 1.938.834,00 kn ili 0,6% manje u odnosu na prihode ostvarene za 2010. Podaci o vlastitim приходima lokalnih jedinica Zagrebačke županije, za 2010. i 2011. daju se u tablici broj 1.

Tablica broj 1

### Vlastiti prihodi lokalnih jedinica Zagrebačke županije ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Županijski porezi	18.114.538	16.402.776	90,6
1.1.	Porez na nasljedstva i darove	411.491	250.272	60,8
1.2.	Porez na korištenje dobara (cestovna motorna vozila i plovila)	16.841.022	15.419.256	91,6
1.3.	Porez od igara na sreću (automati za zabavne igre)	862.025	733.248	85,1
2.	Gradski ili općinski porezi	13.909.699	13.542.985	97,4
2.1.	Stalni porez na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	2.891.322	3.227.558	111,6
2.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	3.967.078	3.999.344	100,8
2.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	7.051.299	6.316.083	89,6
3.	Prihodi od nefinancijske imovine	36.313.746	46.350.460	127,6
3.1.	Naknade za koncesiju	8.735.766	11.255.775	128,8
3.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	11.532.395	15.393.811	133,5
3.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	16.042.857	19.554.950	121,9
3.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	2.728	145.924	- <sup>1</sup>
4.	Upravne i administrativne pristojbe	11.882.777	12.524.047	105,4
4.1.	Državne upravne i sudske pristojbe	544.796	611.774	112,3
4.2.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	6.932.998	6.719.125	0
4.3.	Ostale pristojbe i naknade	4.404.983	5.193.148	117,9
5.	Komunalni doprinosi i naknade	154.700.129	150.686.895	97,4
5.1.	Komunalni doprinos	57.223.378	53.530.731	93,5
5.2.	Komunalna naknada	90.337.307	89.943.118	99,6
5.3.	Naknade za priključak	7.139.444	7.213.046	101,0
6.	Prihodi po posebnim propisima	62.884.661	53.918.315	85,7
6.1.	Prihodi državne uprave	650.161	190.687	29,3
6.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	2.723.306	1.981.426	72,8
6.3.	Doprinos za šume	2.147.686	2.300.564	107,1
6.4.	Mjesni samodoprinos	260.180	326.562	125,5
6.5.	Ostali prihodi po posebnim propisima	57.103.328	49.119.076	86,0
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	35.731.181	38.172.419	106,8
7.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	31.881.957	35.438.558	111,2
7.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	3.571.790	2.485.449	69,6
7.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	277.434	248.412	89,5
	Ukupno	333.536.731	331.597.897	99,4

<sup>1</sup> Zbog velikog postotka koji iznosi 5.349,1% podatak nije upisan u tablicu

Prema podacima iz financijskih izvještaja lokalnih jedinica Zagrebačke županije, ukupna potraživanja koncem 2010. su iznosila 285.428.231,00 kn, a koncem 2011. su iznosila 273.623.459,00 kn, što je za 11.804.772,00 kn ili 4,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i druga potraživanja. Smanjenje potraživanja se najvećim dijelom odnosi na pad potraživanja za prihode iz proračuna, prihode od prodaje proizvoda roba te pruženih usluga i poreze. Potraživanja iskazana koncem 2011. čine 20,7% ukupnih prihoda ostvarenih u navedenoj godini.

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

Tablica broj 2

Potraživanja  
lokalnih jedinica Zagrebačke županije koncem 2010. i 2011.

Redni broj	Potraživanja	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	245.837.974	233.798.246	95,1
1.1.	Potraživanja za poreze	70.742.901	58.509.578	82,7
1.2.	Potraživanja za doprinose	2.863	2.863	100,0
1.3.	Potraživanja za pomoći	0	1.280.332	-
1.4.	Potraživanja za prihode od imovine	24.571.257	23.828.351	97,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	145.816.245	149.683.240	102,7
1.5.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	1.271.141	872.790	68,7
1.7.	Potraživanja za prihode iz proračuna	2.992.616	271.661	9,1
1.8.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	612.294	643.541	105,1
1.9.	Ispravak vrijednosti potraživanja	171.343	1.294.110	755,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	24.598.068	25.871.114	105,2
3.	Druga potraživanja	14.992.189	13.954.099	93,1
	Ukupno	285.428.231	273.623.459	95,9

## NAPLATA PRIHODA LOKALNIH JEDINICA ZAGREBAČKE ŽUPANIJE

### Zagrebačka županija

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Zagrebačke županije, kao i poslova državne uprave prenesenih na Zagrebačku županiju, ustrojeni su: ured župana, stručna služba župana, stručna služba skupštine i sedam upravnih odjela. Koncem 2011. Zagrebačka županija je imala 131 zaposlenika. Ima 54 proračunska korisnika, u kojima je koncem 2011. bilo 3 466 zaposlenika. Sredstva za rashode za zaposlene u cijelosti ili djelomično se osiguravaju u proračunu Zagrebačke županije za 31 zaposlenika.

#### a) Prihodi

Ukupni prihodi Zagrebačke županije, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 270.382.592,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 9.178.339,00 kn ili 3,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 10,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 13,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima Zagrebačke županije ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 3

#### Vlastiti prihodi Zagrebačke županije ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Županijski porezi	18.114.538	16.402.776	90,6
1.1.	Porez na nasljedstva i darove	411.491	250.272	60,8
1.2.	Porez na korištenje dobara (cestovna motorna vozila i plovila)	16.841.022	15.419.256	91,6
1.3.	Porez od igara na sreću (automati za zabavne igre)	862.025	733.248	85,1
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.158.915	11.707.038	281,5
2.1.	Naknade za koncesiju	2.115.458	5.266.113	248,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	146.365	326.921	223,4
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.897.092	6.114.004	322,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	5.467.263	6.146.266	112,4
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	3.222.020	3.302.012	102,5
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	2.245.243	2.844.254	126,7
4.	Prihodi po posebnim propisima	156.041	218.259	139,9
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	352.119	1.811.534	514,5
5.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	352.119	1.724.364	489,7
5.2.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	0	87.170	-
	<b>Ukupno</b>	<b>28.248.876</b>	<b>36.285.873</b>	<b>128,4</b>

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima Zagrebačke županije koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 4

### Potraživanja Zagrebačke 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	15.183.296	11.908.268	78,4
1.1.	Potraživanja za poreze	15.081.375	11.884.208	78,8
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	89.155	24.060	27,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	12.766	0	-
2.	Druga potraživanja	6.080.839	5.593.531	92,0
Ukupno		21.264.135	17.501.799	82,3

## c) Nalazi i preporuke

### - Učinkovitost naplate prihoda

Zagrebačka županija ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode od prodaje nefinancijske imovine, dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima naplatu obavlja Zagrebačka županija na temelju ugovora, odluka i druge dokumentacije. Županijske poreze koji se odnose na porez na nasljedstva i darove, porez na cestovna motorna vozila, porez na plovila i porez od automata za zabavne igre naplaćuje Porezna uprava. O naplati prihoda od prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta (naplaćuju ih jedinice lokalne samouprave i nadležno Ministarstvo), dijela prihoda od koncesija, naknada za korištenje nefinancijske imovine (eksploatacija mineralnih sirovina i lovozakupnina), te ostalih pristojbi i naknada, brigu vode druge institucije.

Naplata županijskih poreza, odlukom županijske skupštine, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja Zagrebačkoj 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. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga Zagrebačka županija nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu županijskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 11.884.208,00 kn, a prihodi za 2011. iznose 16.402.776,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi Zagrebačka županija trebala zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, kojim bi se utvrdila obveza Porezne uprave da najmanje jednom godišnje informira Zagrebačku županiju o donesenim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda.



Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike Zagrebačka županija ima saznanja i da bi mogla sama obavljati razrez i naplatu. Državni ured za reviziju predlaže zaključiti ugovor s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja.

Prihodi o čijoj naplati Zagrebačka županija vodi brigu su prihodi od koncesija u zdravstvu, te za plin i otpad za koje su potraživanja koncem 2011. iznosila 24.060,00 kn, te prihodi za umanjenу vrijednost nekretnina (prelaze preko računa Zagrebačke županije i uplaćuju se u proračun jedne lokalne jedinice) za koje su potraživanja koncem 2011. iznosila 2.473.345,00 kn, a većim dijelom su naplaćena u 2012.

Revizijom je ocijenjeno da od ukupno ostvarenih vlastitih prihoda, dio o čijoj naplati Zagrebačka županija vodi brigu (obračun, naplata, evidentiranje i poduzimanje mjera naplate), vrijednosno nije osobito značajan, odnosno na naplatu najvećeg dijela vlastitih prihoda Zagrebačka županija nema utjecaja u odnosu na njihovu visinu (obračun i razrez) i poduzimanje mjera naplate.

## Grad Dugo Selo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Dugo Selo kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina grada Dugog Sela je 51,0 km<sup>2</sup>. Obuhvaća 11 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 17 531 stanovnik, 5 534 kućanstva i 7 478 stambenih jedinica.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Dugog Sela, ustrojena su četiri upravna odjela. Koncem 2011. Grad je imao 25 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika sa 63 zaposlenika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Dugog Sela, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 40.532.501,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 9.722.891,00 kn ili 19,3%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 36,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 31,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Dugog Sela ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 5

### Vlastiti prihodi grada Dugog Sela ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	578.200	552.275	95,5
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	115.635	119.170	103,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	190.009	202.956	106,8
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	272.556	230.149	84,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	887.572	926.467	104,4
2.1.	Naknade za koncesiju	54.606	70.408	128,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	198.073	386.278	195,0
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	634.893	469.781	74,0
3.	Upravne i administrativne pristojbe	236.926	227.258	95,9
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	15.000	5.500	36,7
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	221.926	221.758	99,9
4.	Komunalni doprinosi i naknade	9.614.953	10.239.269	106,5
4.1.	Komunalni doprinos	4.529.307	5.464.650	120,7
4.2.	Komunalna naknada	3.098.504	3.117.285	100,6
4.3.	Naknade za priključak	1.987.142	1.657.334	83,4
5.	Prihodi po posebnim propisima	246.470	397.483	161,3
5.1.	Doprinos za šume	14.813	39.554	267,2
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	231.667	357.929	154,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.794.150	309.023	4,5
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	6.672.813	192.934	2,9
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	121.337	116.089	95,7
	<b>Ukupno</b>	<b>18.358.281</b>	<b>12.651.775</b>	<b>68,9</b>

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Dugog Sela koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 6

### Potraživanja grada Dugog Sela koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.432.434	9.429.763	82,5
1.1.	Potraživanja za poreze	2.506.480	1.892.728	75,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	66.938	155.686	232,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	8.820.366	7.310.102	82,9
1.4.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	38.650	71.247	184,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	2.666.034	2.538.800	95,2
3.	Druga potraživanja	285.468	195.752	68,6
	Ukupno	14.383.936	12.164.315	84,6

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Dugo Selo 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 Dugo Selo 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. Dio prihoda po posebnim propisima, od nefinancijske imovine, te upravnih i administrativnih pristojbi ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode grad Dugo Selo nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda, te poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti grada Dugog Sela obavljaju dva zaposlenika. Naplata gradskih poreza, odlukom gradskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava, dostavlja gradu Dugom Selu skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga grad Dugo Selo nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 1.873.446,00 kn (nakon otpisa potraživanja u iznosu 672.338,00 kn), što je približno tri i pol puta više u odnosu na ostvarene prihode za navedene gradske poreze u 2011. koji su iznosili 552.275,00 kn.

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

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

- Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za koncesije i naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 926.467,00 kn. Grad Dugo Selo raspolaže s 13 poslovnih prostora ukupne površine 7 786,38 m<sup>2</sup>, od čega su u 2011. grad Dugo Selo, proračunski korisnici i ustanove koristili 6 400,42 m<sup>2</sup> (razni objekti ili dijelovi objekata), u zakupu je bio jedan poslovni prostor površine 147,00 m<sup>2</sup>, a za tri prostora površine 503,00 m<sup>2</sup> vodili su se sudski sporovi.

Bez naknade, udrugama su dodijeljeni na korištenje prostori (objekti ili njihovi dijelovi) ukupne površine 935,96 m<sup>2</sup>. Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. Cijena zakupa iznajmljenog prostora iznosi 115,30 kn, te je revizijom ocjenjeno da grad Dugo Selo nije iskazao prihode za poslovni prostor dan udrugama na korištenje bez naknade u približnom iznosu 171.842,00 kn. Troškove režija (električna energija, grijanje i slično) i održavanja poslovnih prostora dodijeljenih udrugama snosio je grad Dugo Selo, a u 2011. iznosili su 150.002,00 kn. Prema obrazloženju grada Dugo Selo poslovni prostori dani udrugama nalaze se u zgradi kojoj je potrebna sanacija uz znatna financijska sredstva, zbog čega nisu pogodni za iznajmljivanje.

Državni ured za reviziju predlaže davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o gradskim porezima utvrđena je naplata poreza na zakup javnih površina, a odlukom o komunalnoj naknadi naplata naknade za neizgrađeno građevno zemljište. Navedeni prihodi u 2011. nisu ostvareni.

Naplata komunalne naknade obavlja se za sva naselja na području grada Dugog Sela. Rješenja o obračunu komunalne naknade se najčešće ispostavljaju na vlasnika, a u pojedinim slučajevima i na korisnika nekretnine.

Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), obveznik (vlasnik ili korisnik) je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da obveznici pravodobno ne prijave nastale promjene, te u tom slučaju grad Dugo Selo nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana. Također, revizijom je ocjenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonskim propisima utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za neizgrađeno građevno zemljište i prihoda od poreza na zakup javnih površina u skladu s donesenim odlukama.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 12.164.315,00 kn i manja su za 15,4% u odnosu na početak godine. Potraživanja za vlastite prihode iznose 10.974.216,00 kn, od čega dospjela 7.686.750,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.845.241,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 1.945.018,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 1.027.140,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 637.079,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 2.002.152,00 kn, do tri godine 2.658.804,00 kn, do pet godina 717.945,00 kn, a starija od pet godina iznose 15.957,00 kn (bez gradskih poreza). Tijekom 2011. otpisana su potraživanja u iznosu 721.091,00 kn, od čega za općinske poreze u iznosu 672.338,00 kn (otpis provela Porezna uprava) i komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 48.753,00 kn. Otpis potraživanja se obavlja ako naplata po poduzetim mjerama nije bila moguća, a potraživanje je starije od šest godina. Pravilnik o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja, donesen je u prosincu 2011.

Državni ured za reviziju predlaže otpise potraživanja provoditi uz primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja koja je stupila na snagu u srpnju 2012.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, pokretane sudske tužbe, ovrhe na novčanim sredstvima i prijave u stečajnu masu. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Procedura za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda) nije donesena. Grad Dugo Selo upućuje opomene jednom godišnje, a u slučaju da obveznik ne plati po opomeni pokreće se postupak ovrhe na novčanim sredstvima, vodeći brigu da se najprije poduzimaju mjere za veća potraživanja. Obavještanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se ne provodi.

Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-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.

Revizijom je utvrđeno da su vrijednosno najznačajnija potraživanja koncem 2011. približno jednaka godišnjem prihodu za 2011., da su blago porasla u odnosu na početak godine jer se naplati manje prihoda od godišnjeg razreza (obveze). Omjeri potraživanja, zaduženja i prihoda (koeficijenti) ne prikazuju stvarno stanje zbog provođenja otpisa potraživanja. Prema koeficijentima poduzete mjere ne daju očekivane rezultate.

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

## Grad Ivanić Grad

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Ivanić Grad kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina grada Ivanić Grada je 173,6 km<sup>2</sup>. Obuhvaća 22 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 14 544 stanovnika, 4 983 kućanstva i 6 318 stambenih jedinica.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Ivanić Grada, ustrojeni su opći upravni odjel i upravni odjel za razvoj grada. Koncem 2011. Grad je imao 24 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika u kojima su ukupno bila 133 zaposlenika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Ivanić Grada, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 47.819.334,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 312.345,00 kn ili 0,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 42,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 46,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Ivanić Grada ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 7

### Vlastiti prihodi grada Ivanić Grada ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	782.121	796.380	101,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	144.105	153.994	106,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	201.760	249.570	123,7
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	436.256	392.816	90,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	537.312	616.506	114,7
2.1.	Naknade za koncesiju	136.625	195.298	142,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	400.687	421.208	105,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	269.983	205.221	76,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	6.872.616	7.007.897	102,0
4.1.	Komunalni doprinos	845.569	1.079.934	127,7
4.2.	Komunalna naknada	6.027.047	5.927.963	98,4
5.	Prihodi po posebnim propisima	10.272.274	11.007.300	107,2
5.1.	Doprinos za šume	177.541	98.518	55,5
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	10.094.733	10.908.782	108,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.248.499	2.724.075	218,2
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	1.166.938	2.647.034	226,8
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	81.561	77.041	94,5
	<b>Ukupno</b>	<b>19.982.805</b>	<b>22.357.379</b>	<b>111,9</b>

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Ivanić Grada koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 8

### Potraživanja grada Ivanić Grada koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	11.901.403	9.861.025	82,9
1.1.	Potraživanja za poreze	3.818.942	2.238.357	58,6
1.2.	Potraživanja za doprinose	2.863	2.863	100,0
1.3.	Potraživanja za prihode od imovine	886.643	932.724	105,2
1.4.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	7.108.578	6.597.224	92,8
1.5.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	84.377	84.377	100,0
1.6.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	5.480	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.054.250	6.852.082	224,3
3.	Druga potraživanja	85.483	12.890	15,1
	<b>Ukupno</b>	<b>15.041.136</b>	<b>16.725.997</b>	<b>111,2</b>

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Ivanić Grad ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prodaju nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja grad Ivanić Grad na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze koji se odnose porez na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor i javne površine naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju i rješenja. Dio prihoda od nefinancijske imovine (prihodi od zakupa poslovnih prostora) naplaćuje trgovačko društvo u vlasništvu grada Ivanić Grada (dalje u tekstu: Društvo). Dio prihoda po posebnim propisima, od nefinancijske imovine, te upravnih i administrativnih pristojbi ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode grad Ivanić Grad nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda iz nadležnosti grada Ivanić Grada se obavlja u oba upravna odjela. Naplata gradskih poreza, na temelju ugovora, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja gradu Ivanić Gradu skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12), prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže.



Iz navedenih razloga grad Ivanić Grad nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 2.209.262,00 kn bi (nakon otpisa potraživanja koji je provela Porezna uprava), što je 2,8 puta više u odnosu na ostvarene prihode za navedene gradske poreze koji su u 2011. iznosili 796.380,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da grad Ivanić Grad treba zaključiti dodatak ugovoru s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti grad Ivanić Grad o obveznicima koji nisu podmirili dospelje obveze, iznosu nepodmirenenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda. Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike grad Ivanić Grad ima saznanja i da bi mogao sam obavljati razrez i naplatu. Državni ured za reviziju predlaže zaključiti dodatak ugovoru s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja ili ocijeniti može li samostalno obavljati obračun i naplatu navedenih prihoda na učinkovitiji način.

Društvo od 2010. vodi brigu o naplati prihoda od zakupa poslovnih prostora (davanje poslovnih prostora u zakup, naplatu, evidentiranje, te poduzimanje mjera naplate). Društvo je u 2011. raspolagalo s 56 poslovnih prostora ukupne površine 1 849,63 m<sup>2</sup>. Bez naknade na korištenje je dano 16 prostora ukupne površine 895,46 m<sup>2</sup>, od čega tri prostora ukupne površine 143,00 m<sup>2</sup> udrugama, a ostatak proračunskim korisnicima i trgovačkim društvima u vlasništvu grada Ivanić Grad. Prihodi od zakupa za prostore dane na korištenje udrugama bez naknade iznosili bi približno 29.674,00 kn (utvrđeno kao umnožak površine i cijene poslovnih prostora u zakupu na istoj lokaciji i približne veličine).

Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. Mjere prisilne naplate potraživanja provodi odvjetnik. Društvo troši sredstva prikupljena od zakupnine prema programu na koji grad Ivanić Grad daje suglasnost i ne uplaćuju ih gradski proračun. Stoga u proračunu i poslovnim knjigama grada Ivanić Grada nema podataka o prihodima od zakupa poslovnih prostora i grad Ivanić Grad nema izravan utjecaj na poduzimanje mjera naplate (vrijeme, iznosi i slično). Državni ured za reviziju je mišljenja da s Društvom treba detaljnije urediti odnose vezane za izvješćavanje, te vrijeme i način poduzimanja mjera naplate.

Državni ured za reviziju predlaže davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade koji se odnose na komunalnu naknadu, doprinos i naknadu za priključak ostvareni su u iznosu 7.007.897,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 5.927.963,00 kn, koja čine 26,5% vlastitih prihoda, odnosno 12,4% ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 6.027.047,00 kn manji su za 99.084,00 kn ili 1,6%. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana koncem 2011. iznose 5.763.648,00 kn, što je približno jednako ostvarenom prihodu u 2011.

Prihod od komunalne naknade se ostvaruje na temelju odluke gradskog vijeća. Odluka nije usklađena s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) u dijelu koji se odnosi na vrste nekretnina za koje se naknada naplaćuje (nije utvrđena za garažni prostor i neizgrađeno građevno zemljište) i obveznika (utvrđeno da je obveznik vlasnik, umjesto vlasnik ili korisnik). Razrez i naplata komunalne naknade obavlja se za nekretnine utvrđene odlukom, a rješenja se ispostavljaju na vlasnika poslovnog i stambenog prostora, te građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da vlasnici pravodobno ne prijave nastale promjene, te u tom slučaju grad Ivanić Grad nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana. Navedeno se događa i zbog nepostojanja razmjene podatka između lokalnih, državnih institucija i drugih subjekata. Revizijom je ocjenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonskim propisima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Također, revizijom je utvrđeno da grad Ivanić Grad ima poteškoća kod obračuna komunalne naknade jer Zakonom nije određeno vrijeme nastanka obveze. Primjerice, datum pravomoćnosti odobrenja nadležnog tijela za uporabu građevine, datum kupoprodajnog ili darovnog ugovora, datum pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, datum ugovora o najmu ili zakupu i drugo.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te postupati prema izmijenjenoj odluci.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 16.725.997,00 kn i veća su za 11,2% u odnosu na početak godine. Potraživanja za vlastite prihode iznose 16.580.815,00 kn, od čega dospjela 11.219.250,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 5.273.570,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 1.567.519,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 1.262.081,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 668.967,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 602.327,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 2.186.608,00 kn, do tri godine 2.251.252,00 kn, do pet godina 1.168.481,00 kn, a starija od pet godina iznose 1.783.709,00 kn (bez gradskih poreza). Tijekom 2011. otpisana su potraživanja u iznosu 425.501,00 kn (komunalna naknada, komunalni doprinos i zakup poslovnog prostora). Potraživanja su otpisivana, iako grad Ivanić Grad nije imao pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

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

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, pokretane sudske tužbe, ovrhe na novčanim sredstvima i nekretninama. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona, se ne provode. Grad Ivanić Grad nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda). Mjere prisilne naplate provode se za potraživanja veća od 1.000,00 kn, te se pazi na rokove zastare. Mjere prisilne naplate do 2010. nisu se provodile za sve vrste potraživanja, te je dio potraživanja zastario.

Revizijom je utvrđeno da je vrijednosno najznačajnije potraživanje (komunalna naknada) koncem 2011. približno jednako godišnjem prihodu za 2011. Omjeri potraživanja, zaduženja i prihoda (koeficijenti) ne prikazuju stvarno stanje zbog provođenja otpisa potraživanja. Prema koeficijentima postojećim mjerama naplate nisu postignuti očekivani rezultati.

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

## Grad Jastrebarsko

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Jastrebarsko kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina grada Jastrebarsko je 229 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 58 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 15 897 stanovnika, 5 141 kućanstvo i 8 294 stambene jedinice.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Jastrebarsko ustrojena su četiri upravna odjela, gradska služba i ured gradonačelnika. Koncem 2011. je imao 24 zaposlenika. Ima tri proračunska korisnika s ukupno 90 zaposlenika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Jastrebarsko, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 50.300.122,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 8.794.145,00 kn ili 21,2%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na komunalni doprinos, pomoći i porez na promet nekretnina.

Vlastiti prihodi imaju udjel 29,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 31,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Jastrebarsko ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 9

### Vlastiti prihodi grada Jastrebarsko ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	1.236.128	1.158.116	93,7
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	401.642	382.559	95,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	232.440	261.712	112,6
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	602.046	513.845	85,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.277.704	2.152.926	65,7
2.1.	Naknade za koncesiju	2.313.060	1.456.828	63,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	345.247	395.269	114,5
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	619.397	207.796	33,5
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	0	93.033	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	270.159	370.623	137,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	6.263.014	11.161.487	178,2
4.1.	Komunalni doprinos	898.667	5.409.046	601,9
4.2.	Komunalna naknada	5.073.907	5.066.468	99,9
4.3.	Naknade za priključak	290.440	685.973	236,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	209.366	624.509	298,3
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	28.550	241.580	846,2
5.2.	Doprinos za šume	180.816	293.139	162,1
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	0	89.790	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	782.739	443.581	56,7
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	501.876	369.967	73,7
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	280.863	73.614	26,2
	Ukupno	12.039.110	15.911.242	132,2

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Jastrebarsko koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 10

### Potraživanja grada Jastrebarsko koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.313.917	12.360.389	119,8
1.1.	Potraživanja za poreze	3.411.885	2.726.423	79,9
1.2.	Potraživanja za pomoći	0	1.280.332	-
1.3.	Potraživanja za prihode od imovine	1.027.260	696.492	67,8
1.4.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	5.713.448	7.500.886	131,3
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	161.324	156.256	96,9
1.6.	Ispravak vrijednosti potraživanja	0	0	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.730.144	1.572.322	90,9
3.	Druga potraživanja	12.924	11.366	87,9
	Ukupno	12.056.985	13.944.077	115,7

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) prihoda iz nadležnosti grada Jastrebarsko, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja putem više upravnih odjela ovisno o vrsti prihoda. U svibnju 2012. ustrojen je odsjek za utvrđivanje i naplatu potraživanja u komunalnom gospodarstvu, unutar upravnog odjela za komunalne poslove, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i geodetske poslove koji uz poslove poduzimanja mjera naplate prihoda iz područja komunalnog gospodarstva provodi i postupke prisilne naplate drugih vrsta prihoda koje ostvaruje grad Jastrebarsko. Naplata gradskih poreza, na temelju odluke gradskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja gradu Jastrebarskom skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže.

Iz navedenih razloga grad Jastrebarsko nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu navedenih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 2.726.423,00 kn, što je 2,3 puta više u odnosu na ostvarene prihode za navedene poreze u 2011. koji su iznosili 1.158.116,00 kn.

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

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

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade se odnose na komunalnu naknadu, doprinos i naknadu za priključak u ukupnom iznosu 11.161.487,00 kn. Na komunalnu naknadu odnosi se 5.066.468,00 kn što čini 31,8% vlastitih prihoda odnosno 10,1% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 5.073.907,00 kn manji su za 7.439,00 kn ili 0,2%. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. iznose 5.742.001,00 kn što je približno jednako ostvarenom prihodu u 2011.

Prihod od komunalne naknade se ostvaruje na temelju odluke gradskog vijeća kojom su utvrđena naselja u kojima se naplaćuje komunalna naknada, područja zona, koeficijent zona, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za grad Jastrebarsko koje se u potpunosti ili djelomično oslobađaju od plaćanja komunalne naknade, opći uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Naplata naknade je odlukom utvrđena za sva naselja na području grada Jastrebarsko. Obračun komunalne naknade obavlja upravni odjel za komunalne poslove, prostorno uređenje, zaštitu okoliša i geodetske poslove. Naplaćuje se za poslovni, stambeni i garažni prostor, te građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti (dalje u tekstu: nekretnine) na temelju rješenja. Komunalna naknada za neizgrađeno građevno zemljište se ne naplaćuje iako je uvedena odlukom o komunalnoj naknadi. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) izdaju na vlasnika, odnosno korisnika nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da u pojedinim slučajevima vlasnici odnosno korisnici nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu. U navedenim slučajevima grad Jastrebarsko nema točne podatke za razrez i naplatu, rješenja su izdana na pogrešne osobe, a naplata je otežana.

Osim toga, utvrđeno je da je baza podataka obveznika komunalne naknade formirana 1999., a ažurira se na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, komunalnog redara i drugih. Baza komunalne naknade koju vodi komunalni odjel sadrži podatke o 5 583 obveznika, od čega je 5 291 aktivnih.

Revizijom je ocijenjeno da grad Jastrebarsko treba usklađivati podatke unesene u bazu podataka sa stvarnim stanjem na terenu. Revizijom je ocijenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonskim propisima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za neizgrađeno građevno zemljište. Također, predlaže uskladiti podatke u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem, što bi pridonijelo učinkovitijoj naplati komunalne naknade.

- Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za koncesije i naknade za korištenje nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 2.152.926,00 kn. Na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine odnosi se 395.269,00 kn, što čini 2,5% vlastitih prihoda odnosno 0,8% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni u iznosu 345.247,00 kn veći su za 50.022,00 kn ili 14,5%. Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine iskazana koncem 2011. iznose 193.995,00 kn.

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine se odnose na zakup poslovnih prostora, poljoprivrednog zemljišta i drugo. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni u 2011. iznose 292.194,00 kn. Grad Jastrebarsko ima u vlasništvu 33 poslovna prostora ukupne površine 3 166,02 m<sup>2</sup> od čega 11 prostora površine 1 981,54 m<sup>2</sup> koriste Zagrebačka županija, ured državne uprave, ministarstva, državne agencije, komunalno društvo, turistička zajednica i gradsko kazalište. U zakupu je bilo sedam poslovnih prostora ukupne površine 522,45 m<sup>2</sup>. Bez naknade, dodijeljeno je udrugama i političkim strankama 14 poslovnih prostora ukupne površine 511,03 m<sup>2</sup>. Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11) poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. Prosječna cijena zakupa iznajmljenih poslovnih prostora iznosi 60,47 kn, te je revizijom ocijenjeno da grad Jastrebarsko nije iskazao prihode za poslovni prostor dan na korištenje bez naknade u približnom iznosu 370.823,00 kn (utvrđeno na temelju površine poslovnog prostora i prosječne cijene zakupa).

Državni ured za reviziju predlaže davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Naplata spomeničke rente po četvornom metru utvrđena je odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, a plaća se po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom grad Jastrebarsko. Prema registru kulturnih dobara, grad Jastrebarsko ima kulturno – povijesnu cjelinu. Navedeni prihod u 2011. nije ostvaren.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost uvođenja prihoda od spomeničke rente po četvornom metru.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 13.944.077,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 12.188.159,00 kn (dospjelo 8.084.700,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 4.802.687,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 1.827.824,00 kn. Dospjela potraživanja (bez poreza na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor i javne površine) s rokom dospijeaća do godinu dana iznose 1.206.106,00 kn, od jedne do tri godine iznose 736.043,00 kn, od tri do pet godina iznose 941.268,00 kn, te preko pet godina iznose 2.497.260,00 kn. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za porez na tvrtku u iznosu 793.838,00 kn (otpis obavila Porezna uprava) komunalnu naknadu u iznosu 56.966,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 14.641,00 kn. Grad Jastrebarsko nije donio akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

S obzirom da grad Jastrebarsko ima značajna potraživanja, te da obavlja otpise potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže gradu Jastrebarskom primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, odobravana obročna otplata, ovrhe na novčanim sredstvima i druge. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12) do konca 2011. nisu se provodile. Ovrhe na nekretninama, grad Jastrebarsko je počeo provoditi u 2012. Obavještanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se ne provodi. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-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.



Revizijom je utvrđeno da se u pojedinim slučajevima naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljeni ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), te da je dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine. Grad Jastrebarsko je donio poslovni proces za zaduženje, praćenje naplate i prisilne naplate prihoda.

Državni ured za reviziju predlaže obavještavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor.

## Grad Samobor

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Samobor kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina grada Samobora je 250,0 km<sup>2</sup>. Obuhvaća 77 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 37 607 stanovnika, 12 426 kućanstava i 16 911 stambenih jedinica.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Samobora ustrojena su četiri upravna odjela, gradska služba i ured gradonačelnika. Koncem 2011. grad Samobor je imao 64 zaposlenika. Ima 12 proračunskih korisnika s ukupno 224 zaposlenika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Samobora, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 143.700.516,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 12.243.873,00 kn ili 7,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 25,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 23,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Samobora ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 11

#### Vlastiti prihodi grada Samobora ostvareni za 2010. i 2011.

Redni broj	Prihodi	u kn		
		2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	2.108.400	2.289.297	108,6
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	329.187	576.101	175,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	541.475	562.175	103,8
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	1.237.738	1.151.021	93,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.466.771	3.554.072	102,5
2.1.	Naknade za koncesiju	262.225	355.753	135,7
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.519.389	1.494.892	98,4
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.685.157	1.703.427	101,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.280.059	1.031.074	80,5
3.1.	Državne upravne i sudske pristojbe	544.489	611.774	112,4
3.2.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	714.573	399.181	55,9
3.3.	Ostale pristojbe i naknade	20.997	20.119	95,8
4.	Komunalni doprinosi i naknade	23.099.784	18.110.237	78,4
4.1.	Komunalni doprinos	6.419.262	2.823.753	44,0
4.2.	Komunalna naknada	15.142.044	14.024.317	92,6
4.3.	Naknade za priključak	1.538.478	1.262.167	82,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	5.244.087	2.050.480	39,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	367.155	157.270	42,8
5.2.	Doprinos za šume	50.516	45.206	89,5
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	4.826.416	1.848.004	38,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.748.488	6.557.853	138,1
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	4.216.287	6.148.399	145,8
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	374.201	409.454	109,4
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	158.000	0	-
	Ukupno	39.947.589	33.593.013	84,1

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Samobora koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 12

### Potraživanja grada Samobora koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	34.544.757	28.853.873	83,5
1.1.	Potraživanja za poreze	12.429.596	8.252.406	66,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	3.203.436	2.267.618	70,8
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	18.751.167	18.178.376	96,9
1.4.	Potraživanja za prihode iz proračuna	2.385	0	-
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	158.173	155.473	89,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	7.631.745	6.793.612	89,0
3.	Druga potraživanja	522.672	721.625	138,1
	Ukupno	42.699.174	36.369.110	85,2

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Samobor ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za dio prihoda koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, gradske poreze (porez na javne površine), prodaju nefinancijske imovine, prihode od nefinancijske imovine, te upravne i administrativne pristojbe, naplatu obavlja grad Samobor na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze koji se odnose porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju i rješenja. Dio prihoda od komunalnog doprinosa i naknade, po posebnim propisima i nefinancijske imovine naplaćuje komunalno društvo u vlasništvu grada Samobora (dalje u tekstu: Društvo). Dio prihoda od nefinancijske imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, te prihoda po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode grad Samobor nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti grada Samobora se obavlja putem više upravnih odjela, ovisno o vrsti prihoda. Naplata gradskih poreza, na temelju odluke gradskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Dio poslova naplate prihoda od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i najma stanova prenesen je u nadležnost Društva. Porezna uprava dostavlja gradu Samoboru skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže.

Iz navedenih razloga grad Samobor nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 8.152.492,00 kn, što je tri i pol puta više u odnosu na ostvarene prihode za navedene gradske poreze u 2011. koji su iznosili 2.289.297,00 kn.

Državni ured za reviziju je mišljenja da grad Samobor treba zaključiti ugovor s Poreznom upravom o razrezu i naplati poreznih prihoda, ugovoriti obvezu Porezne uprave da najmanje jednom godišnje obavijesti grad Samobor o obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirenih obveza, te poduzetim mjerama radi njihove naplate kako bi u zajedničkoj suradnji ostvarili kvalitetnija rješenja za naplatu prihoda. Također je mišljenja da se navedeni podaci ne bi trebali smatrati poreznom tajnom s obzirom da o okvirnim podacima vezanim za porezne obveznike grad Samobor ima saznanja i da bi mogao sam obavljati razrez i naplatu. Državni ured za reviziju predlaže zaključiti dodatak ugovoru s Poreznom upravom kojim bi se uredili međusobni odnosi i načini izvješćivanja ili ocijeniti može li samostalno obavljati obračun i naplatu navedenih prihoda na učinkovitiji način.

Naplata prihoda od komunalne naknade, naknade za uređenje voda i najma stanova koja obuhvaća obračun (razrez), ispostavljanje računa, evidentiranje i poduzimanje dijela mjera naplate (opomene) povjerena je, na temelju ugovora, Društvu koje je registrirano za obavljanje komunalnih djelatnosti. Prihode obveznici uplaćuju na žiro račun Društva, a prema ugovoru sredstva se na žiro račun grada Samobora prenose jednom mjesečno. Društvo gradu Samoboru dostavlja sintetičke (skupne) podatke o razrezu i naplati, a analitičke prema potrebi (traženju). Za obavljanje poslova ugovorena naknada Društvu iznosi 5,0% naplaćenih prihoda, uvećano za materijalne troškove. Naknada je za 2011. iznosila 630.706,00 kn. Navedene poslove u Društvu obavlja pet zaposlenika (dio radnog vremena). Za komunalnu naknadu rješenje o obračunu (razrezu) ispostavlja Društvo u ime nadležnog odjela grada Samobora.

Za naprijed navedene prihode, grad Samobor obavlja dio poslova ažuriranja baze podataka obveznika (jedan zaposlenik obavlja obilasku terena) i provođenja mjera prisilne naplate (jedan zaposlenik u upravnom odjelu nadležnom za poslove komunalnog gospodarstva). Isti zaposlenik obavlja i poslove prisilne naplate za spomeničku rentu i komunalni doprinos (za koje u analitičkim evidencijama ima 18 239 obveznika), dok za zakupe poslovnih prostora poslove prisilne naplate obavlja zaposlenik u uredu gradonačelnika. Evidentiranje i praćenja stanja potraživanja za prihode koji nisu preneseni u nadležnost Društva i Porezne uprave obavlja upravni odjel za gospodarstvo i financije. Revizijom je ocijenjeno da s obzirom na broj obveznika za prihode od komunalne naknade, doprinosa i spomeničke rente, visinu prihoda i potraživanja broj zaposlenika koji radi na mjerama naplate nije dostatan za njihovo pravodobno i učinkovito provođenje (utvrđeno procjenom i usporedbom s lokalnim jedinicama približne veličine i broja obveznika u bazama).

Također, Društvo obavlja dio poslova komunalnog gospodarstva koji su prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) jedna od temeljnih zadaća iz samoupravnog djelokruga lokalnih jedinica i naplate prihoda za koju su prema odredbama Zakona o proračunu odgovorna tijela lokalnih jedinica, novčana sredstva se prikupljaju i zadržavaju na žiro računu Društva, a prema odredbama Zakona o proračunu lokalne jedinice imaju jedan račun za sva plaćanja, potrebna su dodatna usklađenja podataka u poslovnim knjigama grada Samobora zbog programske nepovezanosti analitičkih i sintetičkih evidencija, informacije višestruko kolaju između Društva i grada Samobora, osnovna djelatnost Društva je održavanje komunalne infrastrukture, a naknada Društvu iznosi približno tri bruto plaće za zaposlenika visoke stručne spreme (neto plaća 8.000,00 kn do 9.000,00 kn ovisno o poreznom opterećenju).

Državni ured za reviziju predlaže s obzirom na veličinu proračuna, iskazanih potraživanja, kadrovsku strukturu i potrebe dodatne koordinaciji rada između Društva i upravnih odijela grada Samobora razmotriti mogućnost preuzimanja poslova od Društva, te objedinjavanja poslova praćenja naplate prihoda i poduzimanja mjera naplate u jednu ustrojstvenu jedinicu.

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade koji se odnose na komunalnu naknadu, doprinos i naknadu za priključak ostvareni su u iznosu 18.110.237,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu ostvarenu u iznosu 14.024.317,00 kn, što čini 41,7% vlastitih prihoda, odnosno 9,7% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 15.142.044,00 kn manji su za 1.117.727,00 kn ili 7,4%. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana koncem 2011. iznose 14.703.182,00 kn, što je približno ostvarenim prihodima u 2011.

Prihodi od komunalne naknade se ostvaruju na temelju odluke gradskog vijeća, a naplata se ne obavlja (nije utvrđena odlukom) u dijelu naselja koja se nalaze u blizini odlagališta otpada, te dijelu naselja Samoborskog i Žumberačkog gorja (zbog socijalnih razloga). Obračun komunalne naknade obavlja Društvo. Naplaćuje se za sve vrste nekretnina utvrđene odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) i odlukom o komunalnoj naknadi, osim za dio neizgrađenog građevinskog zemljišta (primjerice kad nije usklađeno vlasničko i posjedovno stanje i slično). Rješenja se najčešće izdaju na vlasnika, a rjeđe na korisnika nekretnine. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da u pojedinim slučajevima obveznici nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu. U navedenim slučajevima grad Samobor nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana.

Baza podataka za obračun komunalne naknade (obveznika) formirana je 1995., a sustavno je usklađena sa stvarnim stanjem 2002. i 2003. Ažuriranje se nakon toga obavlja na temelju prijave obveznika, pojedinačnim izvidima na terenu i slično. Grad Samobor ne dobiva podatke od drugih institucija na temelju kojih bi mogao provesti usklađenje podataka o obveznicima.

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

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost naplate komunalne naknade za sve vrste neizgrađenog građevnog zemljišta.

- Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za koncesije i naknade za korištenje nefinancijske imovine u iznosu 3.554.072,00 kn. Prihodi od zakupa ostvareni su u iznosu 1.494.892,00 kn, od čega se na zakup poslovnih prostora odnosi 747.237,00 kn. Grad Samobor raspolaže s 85 poslovnih prostora ukupne površine 8 360,68 m<sup>2</sup>. Poslovni prostori daju se u zakup na temelju javnih natječaja. Odlukom gradonačelnika utvrđuje se namjena i zona u kojoj se prostor nalazi, te početna visina zakupnine. U zakupu je bilo 25 prostora ukupne površine 2 419,57 m<sup>2</sup> (za obavljanje poduzetničkih djelatnosti). Proračunski korisnici i ustanove čiji su osnivači država ili grad, te mjesni odbori koriste 22 prostora ukupne površine 4 640,34 m<sup>2</sup>, a plaćaju mjesečnu zakupninu u iznosu 1,00 kn.

Udruge koriste 28 poslovnih prostora ukupne površine 394,28 m<sup>2</sup>, a plaćaju zakupninu u iznosu 4,00 kn do 5,00 kn po m<sup>2</sup> (početna cijena određena je u iznosu 4,00 kn). Tri udruge koriste poslovne prostore ukupne površine 695,54 m<sup>2</sup> bez naknade. Prosječna cijena zakupa iznajmljenih poslovnih prostora iznosi 25,66 kn, te je revizijom ocjenjeno da grad Samobor nije iskazao prihode za poslovni prostor dan na korištenje bez naknade u približnom iznosu 214.171,00 kn. Političke stranke koriste sedam poslovnih prostora ukupne površine 210,95 m<sup>2</sup>, a plaćaju zakupninu u iznosu 4,00 kn do 4,36 kn po m<sup>2</sup> (početna cijena određena je u iznosu 4,00 kn). Državni ured za reviziju ocjenjuje da su navedene cijene manje od tržišnih, što predstavlja neizravno financiranje političkih stranaka iz zabranjenih izvora. Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11), poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana.

Državni ured za reviziju predlaže davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 36.369.110,00 kn i manja su za 14,8% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode odnosi se 35.184.303,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 26.315.154,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode najvećim dijelom se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 13.192.183,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 6.709.722,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 2.396.665,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 992.856,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 2.914.741,00 kn, do tri godine 4.944.175,00 kn, do pet godina 3.715.024,00 kn, a starija od pet godina 6.610.790,00 kn (bez gradskih poreza). Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 776.335,00 kn i spomeničku rentu u iznosu 72.915,00 kn, iako grad Samobor nije imao pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

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

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućuju se opomene, pokreću sudske tužbe, ovrhe na novčanim sredstvima i prijave u stečajnu masu. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Obavješćavanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, osim putem napomene na računu, se ne provodi. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obavezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave. Grad Samobor nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda). Mjere prisilne naplate za pravne osobe provode se neovisno o iznosu, a za fizičke osobe od većih iznosa prema manjima (učestalost ovisi o raspoloživom vremenu).

Revizijom je utvrđeno da su vrijednosno najznačajnija potraživanja o čijoj naplati grad Samobor vodi brigu, koncem 2011. bila približno jednaka godišnjem prihodu, te da su blago porasla u odnosu na početak godine. Omjeri potraživanja, zaduženja i prihoda (koeficijenti) ne prikazuju stvarno stanje zbog provođenja otpisa potraživanja. Prema koeficijentima poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Također, predlaže obavješćavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu.

## Grad Sveta Nedelja

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Sveta Nedelja kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina grada Svete Nedelje je 40,0 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 14 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 18 032 stanovnika, 5 651 kućanstvo i 6 872 stambene jedinice.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Svete Nedelje ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. Grad Sveta Nedelja je imao 22 zaposlenika. Ima jednog proračunskog korisnika s ukupno 45 zaposlenika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Svete Nedelje, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 79.908.706,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 18.390.649,00 kn ili 29,9%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode od pomoći i primitke od financijske imovine i zaduživanja.

Vlastiti prihodi imaju udjel 18,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 14,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Svete Nedelje ostvarenim za 2010. i 2011. daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 13

### Vlastiti prihodi grada Svete Nedelje ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	710.418	652.390	91,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	35.720	42.040	117,7
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	191.570	170.096	88,8
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	483.128	440.254	91,1
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	718.748	1.087.404	151,3
2.1.	Naknade za koncesiju	262.227	321.992	122,8
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	147.682	206.288	139,7
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	308.839	559.124	181,0
3.	Upravne i administrativne pristojbe	27.547	44.083	160,0
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	24.794	43.394	175,0
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	2.753	689	25,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	7.694.828	9.001.358	117,0
4.1.	Komunalni doprinos	2.761.492	3.056.784	110,7
4.2.	Komunalna naknada	4.933.336	5.944.574	120,5
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.955.982	587.748	30,0
5.1.	Prihodi državne uprave	3.971	2.810	70,8
5.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	178.027	109.298	61,4
5.3.	Doprinos za šume	11	40	363,6
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	1.773.973	475.600	26,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	260.400	216.678	83,2
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	255.000	211.958	83,1
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	5.400	4.720	87,4
	Ukupno	11.367.923	11.589.661	102,0



## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Svete Nedelje koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 14

### Potraživanja grada Svete Nedelje koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.685.719	10.228.530	95,7
1.1.	Potraživanja za poreze	1.275.375	1.459.736	114,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	356.203	386.760	108,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	7.760.019	9.475.351	122,1
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	16.238	31.259	192,5
1.5.	Potraživanja za prihode iz proračuna	1.277.884	0	-
1.6.	Ispravak vrijednosti potraživanja	0	1.124.576	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	73.972	63.482	85,8
3.	Druga potraživanja	188.134	185.036	98,4
	Ukupno	10.947.825	10.477.048	95,7

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti grada Sveta Nedelja obavlja šest zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga grada Svete Nedelje. Naplata gradskih poreza (porez na potrošnju i tvrtku), na temelju odluke gradskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja gradu Sveta Nedelja skupna godišnja izvješća o utvrđenim i naplaćenim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga grad Sveta Nedelja nema saznanja o dužnicima za porez na potrošnju i tvrtku i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu navedenih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 1.429.532,00 kn, što je 2,3 puta više u odnosu na ostvarene prihode za navedene poreze u 2011. koji su iznosili 610.350,00 kn.

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem ostvaruju se na temelju programa raspolaganja, koji grad Sveta Nedelja nije donio. Navedeni prihodi u 2011. nisu ostvareni.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 11.601.624,00 kn, a ispravak vrijednosti 1.124.576,00 kn i odnosi se na sumnjiva i sporna potraživanja za komunalni doprinos u iznosu 964.607,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 96.706,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 63.263,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode iznose 8.609.166,00 kn (dospjelo 6.936.522,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 3.464.066,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 1.948.504,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 998.119,00 kn. Dospjela potraživanja (bez poreza na potrošnju i tvrtku) s rokom dospijeća do godinu dana iznose 1.455.328,00 kn, od jedne do tri godine iznose 2.587.452,00 kn, od tri do pet godina iznose 627.433,00 kn, te preko pet godina iznose 836.777,00 kn. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige, za dio potraživanja, ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu i doprinos u iznosu 18.443,00 kn. Grad Sveta Nedelja nije donio akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

S obzirom da grad Sveta Nedelja ima značajna potraživanja, te da obavlja otpise potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže gradu Svetoj Nedelji primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt. Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene (pisano i telefonom), pokretane ovrhe na novčanim sredstvima i nekretninama, prijave u stečajnu masu, osiguranja zadužnicama i druge. Grad Sveta Nedelja je sredinom 2012. zaključio ugovor o poslovnoj suradnji s pravnom osobom koja poduzima mjere naplate (opominjanje telefonom i pisano) u ime i za račun grada Svete Nedelje uz proviziju od naplaćenog iznosa od 8,0% do 16,0% ovisno o starosti naplaćenog potraživanja.

Obavještanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se ne provodi. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-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.

Revizijom je utvrđeno da se u pojedinim slučajevima naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljeni ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), te da je dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine. Grad Sveta Nedelja 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 odnosno da se nije postigao očekivani rezultat.

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

## Grad Sveti Ivan Zelina

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Sveti Ivan Zelina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina grada Svetog Ivana Zeline je 184 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 62 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 15 990 stanovnika, 4 982 kućanstva i 8 493 stambene jedinice.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Svetog Ivana Zeline ustrojena su tri upravna odjela. Koncem 2011. je imao 20 zaposlenika. Ima četiri proračunska korisnika s ukupno 44 zaposlenika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Svetog Ivana Zeline, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 30.725.496,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.669.731,00 kn ili 8,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 30,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 25,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Svetog Ivana Zeline ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 15

### Vlastiti prihodi grada Svetog Ivana Zeline ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	1.309.079	1.256.999	96,0
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	300.982	352.457	117,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	233.050	265.080	113,7
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	775.047	639.462	82,5
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	385.922	273.048	70,8
2.1.	Naknade za koncesiju	3.500	3.015	86,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	298.318	230.865	77,4
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	84.104	39.168	46,6
3.	Upravne i administrativne pristojbe	141.987	183.283	129,1
4.	Komunalni doprinosi i naknade	7.977.237	5.858.510	73,4
4.1.	Komunalni doprinos	2.973.734	1.123.524	37,8
4.2.	Komunalna naknada	4.377.104	4.251.620	97,1
4.3.	Naknade za priključak	626.399	483.366	77,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	159.528	226.854	142,2
5.1.	Prihodi državne uprave	9.785	856	8,7
5.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	91.123	193.726	212,6
5.3.	Doprinos za šume	10.532	13.184	125,2
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	48.088	19.088	39,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	55.352	81.596	147,4
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	4.050	28.500	703,7
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	51.302	53.096	103,5
	Ukupno	10.029.105	7.880.290	78,6

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Svetog Ivana Zeline koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 16

### Potraživanja grada Svetog Ivana Zeline koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	9.092.184	9.365.537	103,0
1.1.	Potraživanja za poreze	2.471.592	2.589.102	104,8
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	104.631	111.287	106,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	6.515.961	6.665.148	102,3
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.569.325	1.451.333	92,5
3.	Druga potraživanja	127.482	179.031	140,4
Ukupno		10.788.991	10.995.901	101,9

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate za komunalnu naknadu i doprinos, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu, naknadu za uređenje voda i drugih prihoda vezanih za komunalno gospodarstvo obavlja upravni odjel za gospodarstvo, stambeno-komunalne djelatnosti i zaštitu okoliša, a za sve druge vrste prihoda koje ostvaruje grad Sveti Ivan Zelina (osim onih koje naplaćuje Porezna uprava) upravni odjel za društvene djelatnosti, normativne, upravno-pravne i ostale poslove. Naplata gradskih poreza, na temelju odluke gradskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja gradu Svetom Ivanu Zelini skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga grad Sveti Ivan Zelina nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu navedenih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 2.589.102,00 kn, što je dvostruko više u odnosu na ostvarene prihode za navedene poreze u 2011. koji su iznosili 1.256.999,00 kn.

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

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

- Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za koncesije i naknade za korištenje nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 273.048,00 kn. Najveći dio prihoda odnosi se na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvarene u iznosu 230.865,00 kn, što čini 2,9% vlastitih prihoda odnosno 0,8% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni u iznosu 298.318,00 kn manji su za 67.453,00 kn ili 22,6%. Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine iskazana koncem 2011. iznose 41.261,00 kn. Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine se odnose na zakup poslovnih prostora, javnih površina i drugo. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni u 2011. iznose 158.595,00 kn.

Grad Sveti Ivan Zelina ima u vlasništvu 30 poslovnih prostora ukupne površine 1 461,89 m<sup>2</sup> od čega je u 2011. u zakupu bilo deset poslovnih prostora ukupne površine 811,97 m<sup>2</sup>. Bez naknade, dodijeljeno je 20 poslovnih prostora ukupne površine 649,92 m<sup>2</sup>. Prostori su dodijeljeni udrugama, političkim strankama i drugima. Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11) poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. Prema pisanom očitovanju grada Svetog Ivana Zeline poslovni prostori koji su dani na korištenje udrugama i političkim strankama su zapušteni i ne zadovoljavaju tržišne uvjete.

Državni ured za reviziju predlaže davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Naplata spomeničke rente po četvornom metru utvrđena je odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, a plaća se po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom grad Sveti Ivan Zelina. Prema registru kulturnih dobara, grad Sveti Ivan Zelina ima kulturno – povijesnu cjelinu. Navedeni prihod u 2011. nije ostvaren.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost uvođenja prihoda od spomeničke rente po četvornom metru.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 10.995.901,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 10.802.607,00 kn (dospjelo 9.330.023,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 5.226.630,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 2.058.867,00 kn. Dospjela potraživanja (bez poreza na tvrtku, kuće za odmor i javne površine) s rokom dospijeca do godinu dana iznose 1.840.509,00 kn, od jedne do tri godine iznose 2.029.604,00 kn, od tri do pet godina iznose 1.807.292,00 kn, te preko pet godina iznose 1.093.657,00 kn.

Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige, za dio potraživanja, ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 196.632,00 kn. Prema pisanom obrazloženju najveći dio otpisa se odnosi na potraživanja za koja je ovršenik u žalbenom roku istaknuo prigovor zastare. Grad Sveti Ivan Zelina nije donio akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

S obzirom da grad Sveti Ivan Zelina ima značajna potraživanja, te da obavlja otpise potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže gradu Svetom Ivanu Zelini primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene (pisano i telefonom), odobravana obročna otplata, pokretane ovrhe na novčanim sredstvima i drugo. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona rijetko se provode. Obavještanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se ne provodi. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-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.

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

Državni ured za reviziju predlaže u cilju povećanja učinkovitosti naplate prihoda raspoložive mjere poduzimati pravodobno i kontinuirano. Također, predlaže usavršavati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima, te obavještavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor.



## Grad Velika Gorica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Velika Gorica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina grada Velike Gorice je 552,0 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 59 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 63 511 stanovnika, 21 103 kućanstva i 26 136 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga grada Velike Gorice ustrojeno je osam upravnih odjela i služba gradskog vijeća. Koncem 2011. grad Velika Gorica je imao 109 zaposlenika. Ima 19 proračunskih korisnika s ukupno 502 zaposlenika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Velike Gorice, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 216.084.663,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 44.039.227,00 kn ili 16,9%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na prihode od prodaje nefinancijske imovine, poreza i prireza na dohodak i komunalnog doprinosa.

Vlastiti prihodi imaju udjel 29,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 23,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Velike Gorice ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 17

### Vlastiti prihodi grada Velike Gorice ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	2.076.486	1.907.982	91,9
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	189.726	176.580	93,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	941.051	896.217	95,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	945.709	835.185	88,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.072.439	6.735.094	165,4
2.1.	Naknade za koncesiju	283.077	368.122	130,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	1.534.519	3.357.078	218,8
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	2.254.843	2.965.323	131,5
2.4.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	0	44.571	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.389.982	1.275.333	91,8
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	639.977	476.699	74,5
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	750.005	798.634	106,5
4.	Komunalni doprinosi i naknade	29.778.599	21.539.927	72,3
4.1.	Komunalni doprinos	14.245.732	5.743.513	40,3
4.2.	Komunalna naknada	15.219.536	15.473.997	101,7
4.3.	Naknade za priključak	313.331	322.417	102,9
5.	Prihodi po posebnim propisima	20.917.722	16.144.761	77,2
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	499.212	247.049	49,5
5.2.	Doprinos za šume	456.801	478.359	104,7
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	19.961.709	15.419.353	77,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	18.373.893	2.294.927	12,5
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	17.171.275	1.062.389	6,2
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	1.149.407	1.232.538	107,2
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	53.211	0	-
	Ukupno	76.609.121	49.898.024	65,1

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Velike Gorice koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 18

### Potraživanja grada Velika Gorica koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	58.319.042	59.433.841	101,9
1.1.	Potraživanja za poreze	8.757.188	7.307.365	83,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	10.084.392	10.886.367	108,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	37.571.471	40.752.788	108,5
1.4.	Potraživanja za prihode iz proračuna	1.702.213	261.380	15,4
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	203.778	225.941	110,9
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.398.034	1.449.626	103,7
3.	Druga potraživanja	2.848.282	2.091.149	73,4
	Ukupno	62.565.358	62.974.616	100,7

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Grad Velika Gorica ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na prodaju nefinancijske imovine, te dio prihoda od komunalnog doprinosa i naknade, nefinancijske imovine, po posebnim propisima, upravnih i administrativnih pristojbi naplatu obavlja grad Velika Gorica na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Gradske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor, a prirez porezu na dohodak, kod isplate dohotka. Dio prihoda od komunalnog doprinosa i naknade (komunalnu naknadu), te nefinancijske imovine (spomeničku rentu, zakupninu za poslovne prostore i zaštićenu najamninu) naplaćuje trgovačko društvo u vlasništvu grada Velike Gorice (dalje u tekstu: Društvo). Dio prihoda od nefinancijske imovine, po posebnim propisima te upravnih i administrativnih pristojbi ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode grad Velika Gorica nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda iz nadležnosti grada Velike Gorice, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate se obavlja putem više upravnih odjela ovisno o vrsti prihoda. Naplata gradskih poreza, na temelju odluke gradskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave, a naplata prihoda od komunalne naknade, spomeničke rente, zakupnine za poslovne prostore i zaštićene najamnine na temelju ugovora Društvu. Porezna uprava dostavlja gradu Velikoj Gorici skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže.

Iz navedenih razloga grad Velika Gorica nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 7.307.365,00 kn, što je gotovo četiri puta više od ostvarenih prihoda za navedene gradske poreze u 2011. koji su iznosili 1.907.982,00 kn.

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

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

Društvo (registrirano za poslovanje nekretninama, obradu podataka, izradu, upravljanje bazama podataka i drugo), na temelju zaključenog ugovora, vodi brigu o naplati prihoda od komunalne naknade, spomeničke rente, zakupnine za poslovne prostore i zaštićene najamnine. Društvo vodi baze obveznika plaćanja navedenih prihoda, te izdaje rješenja o razrezu/račune i uplatnice i dostavlja ih obveznicima, vodi analitičke evidencije obveznika, šalje opomene i izdaje rješenja o prisilnoj naplati. Društvo gradu Velikoj Gorici dostavlja mjesečne sintetičke (skupne) podatke o zaduženju i naplati, a analitičke podatke o dužnicima i poduzetim mjerama naplate na traženje grada Velike Gorice. Grad Velika Gorica provodi postupke davanja u zakup poslovnih prostora i dodjele stanova, te dostavlja ugovore Društvu. Rješenja o razrezu i prisilnoj naplati komunalne naknade i spomeničke rente potpisuje pročelnik upravnog odjela nadležnog za poslove komunalnog gospodarstva. Obveznici sredstva komunalne naknade, zakupnine za poslovne prostore i zaštićene najamnine uplaćuju na račun Društva s kojeg se tjedno prebacuju na račun grada Velike Gorice. Za obavljanje navedenih poslova ugovorena je mjesečna naknada u visini 8,0% naplaćenih prihoda, uvećano za porez na dodanu vrijednost, što je za 2011. iznosilo 1.645.061,00 kn.

Revizijom je ocijenjeno da Društvo obavlja dio poslova iz samoupravnog djelokruga lokalnih jedinica, te naplate prihoda za koju su prema odredbama Zakona o proračunu odgovorna tijela lokalnih jedinica, dio novčanih sredstva se prikuplja i zadržava na žiro računu Društva, a prema odredbama Zakona o proračunu lokalne jedinice imaju jedan račun za sva plaćanja, potrebna su usklađenja podataka u poslovnim knjigama grada Velike Gorice zbog programske nepovezanosti analitičke i sintetičke evidencije, a dokumentacija i informacije višestruko kolaju između Društva i grada Velike Gorice. Na koncu 2011. potraživanja za komunalnu naknadu su porasla u odnosu na početak godine i 92,9% su veća u odnosu na zaduženje za 2011. Potraživanja za spomeničku rentu na koncu 2011. veća su za 73,9%, zaštićenu najamninu za 193,9%, a zakupninu za 275,2% u odnosu na zaduženje za 2011. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže preispitati može li grad Velika Gorica samostalno obavljati obračun i naplatu komunalne naknade, spomeničke rente, zakupnine za poslovne prostore i zaštićene najamnine.

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade se odnose na komunalnu naknadu, doprinos i naknadu za priključak u ukupnom iznosu 21.539.927,00 kn. Na komunalnu naknadu odnosi se 15.473.997,00 kn što čini 31,0% vlastitih prihoda odnosno 7,2% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 15.219.536,00 kn veći su za 254.461,00 kn ili 1,7%. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana koncem 2011. iznose 34.279.969,00 kn što je za 18.805.972,00 kn ili 121,5% više od ostvarenih prihoda u 2011.

Prihod od komunalne naknade se ostvaruje na temelju odluke gradskog vijeća kojom su utvrđena naselja u kojima se naplaćuje komunalna naknada, područja zona, koeficijent zona, koeficijenti namjene, rokovi plaćanja komunalne naknade, nekretnine važne za grad Veliku Goricu koje se u potpunosti oslobađaju od plaćanja komunalne naknade, uvjeti i razlozi zbog kojih se u pojedinim slučajevima može odobriti potpuno ili djelomično oslobađanje od plaćanja komunalne naknade, te izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj potpunog ili djelomičnog oslobađanja od plaćanja komunalne naknade. Obračun i naplatu komunalne naknade obavlja Društvo na temelju ugovora. Naplaćuje se za poslovni, stambeni i garažni prostor, građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti i neizgrađeno građevno zemljište. Rješenja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) izdaju na vlasnika, odnosno korisnika nekretnina. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da u pojedinim slučajevima vlasnici odnosno korisnici nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu. U navedenim slučajevima grad Velika Gorica nema točne podatke za razrez i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana.

Također, revizijom je utvrđeno da grad Velika Gorica ima poteškoća kod razreza komunalne naknade jer Zakonom nije određeno vrijeme nastanka obveze. Primjerice, datum pravomoćnosti odobrenja nadležnog tijela za uporabu građevine, datum kupoprodajnog ili darovnog ugovora, datum pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, datum ugovora o najmu ili zakupu i drugo. Osim toga, utvrđeno je da je sustavno usklađivanje baze podataka obveznika komunalne naknade sa stanjem na terenu provedeno 2002., a od tada se ažuriranje provodi na temelju prijave obveznika odnosno korisnika ili vlasnika, podataka dobivenih od Ureda državne uprave u Zagrebačkoj županiji (služba za gospodarstvo) i drugih. Revizijom je ocijenjeno da bi grad Velika Gorica trebao provesti sveobuhvatno usklađivanje baze podataka obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem na terenu.

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

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

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 62.974.616,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 56.824.356,00 kn (dospjelo 47.845.330,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 32.769.511,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 5.129.255,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 1.761.912,00 kn. Za dio potraživanja sustav vođenja potraživanja ne omogućuje skupni ispis potraživanja po rokovima naplate. Na koncu 2011. u poslovnim knjigama nisu iskazana nedospjela potraživanja od prodaje stanova. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja od zakupa javnih površina u iznosu 5.812,00 kn. Grad Velika Gorica je u prosincu 2012. donio uputu o naplati i otpisu gradskih prihoda.

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

Obavještavanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se ne provodi. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-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. Revizijom je utvrđeno da se u pojedinim slučajevima naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljeni ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), te da je dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju povećanja učinkovitosti naplate prihoda raspoložive mjere poduzimati pravovremeno i kontinuirano. Također, predlaže u poslovnim knjigama iskazati sva potraživanja, usavršavati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima, te obavještavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor.

## Grad Vrbovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Vrbovec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina grada Vrbovca je 159,2 km<sup>2</sup>. Obuhvaća 41 naselje. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 14 802 stanovnika, 4 443 kućanstva i 5 278 stambenih jedinica.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Vrbovca, ustrojani su upravni odjel za komunalne djelatnosti i gospodarstvo, upravni odjel za društvene djelatnosti, te upravni odjel za financije. Koncem 2011. grad Vrbovec je imao 18 zaposlenika. Ima pet proračunskih korisnika s ukupno 46 zaposlenika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Vrbovca, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 33.731.382,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.548.279,00 ili 4,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 15,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 30,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Vrbovca ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 19

#### Vlastiti prihodi grada Vrbovca ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski porezi	621.080	539.499	86,9
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	110.527	126.265	114,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	209.562	190.930	91,1
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	300.991	222.304	73,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	810.482	778.930	96,1
2.1.	Naknade za koncesiju	2.023	2.000	98,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	707.416	720.285	101,8
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	101.043	56.645	56,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	361.627	445.026	123,1
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	361.627	433.701	119,9
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	0	11.325	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	2.959.140	7.382.053	249,5
4.1.	Komunalni doprinos	767.539	5.439.124	708,6
4.2.	Komunalna naknada	1.838.268	1.696.379	92,3
4.3.	Naknade za priključak	353.333	246.550	69,8
5.	Prihodi po posebnim propisima	66.671	173.499	260,2
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	33.924	76.301	224,9
5.2.	Doprinos za šume	3.557	7.674	215,7
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	29.190	89.524	306,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	86.517	892.445	- <sup>2</sup>
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	50.100	857.323	- <sup>3</sup>
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	36.417	35.122	96,4
	Ukupno	4.905.517	10.211.452 <sup>4</sup>	208,2

<sup>2</sup> Zbog velikog postotka koji iznosi 1.031,5% podatak nije upisan u tablicu

<sup>3</sup> Zbog velikog postotka koji iznosi 1.711,2% podatak nije upisan u tablicu

<sup>4</sup> Vlastiti prihodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 5.305.935,00 kn ili 108,2%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode od komunalnog doprinosa (većinom se odnosi na gradnju proizvodnih

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Vrbovca koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 20

### Potraživanja grada Vrbovca koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.289.364	5.948.471	94,6
1.1.	Potraživanja za poreze	3.272.969	2.338.825	71,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	145.176	245.501	169,1
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	2.606.078	3.297.111	126,5
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	265.141	59.314	22,4
1.5.	Potraživanja za prihode iz proračuna	0	7.720	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	491.182	449.699	91,6
3.	Druga potraživanja	676.312	355.802	52,6
	Ukupno	7.456.858	6.753.972	90,6

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) prihoda iz nadležnosti grada Vrbovca obavljaju tri zaposlenika iz dva upravna odjela, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga grada Vrbovca. Naplata gradskih poreza, na temelju odluke gradskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja gradu Vrbovcu skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga grad Vrbovec nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 2.346.721,00 kn, što je 4,3 puta više u odnosu na ostvarene prihode za navedene gradske poreze u 2011. koji su iznosili 539.499,00 kn.

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

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

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade koji se odnose na komunalnu naknadu, doprinos i naknadu za priključak ostvareni su u iznosu 7.382.053,00 kn, od čega komunalna naknada iznosi 1.696.379,00 kn i čini 16,6% vlastitih prihoda, odnosno 5,0% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 1.838.268,00 kn manji su za 141.889,00 kn ili 7,7%. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana koncem 2011. iznose 2.546.086,00 kn i veća su 1,5 puta u odnosu na ostvarene prihode u 2011.

Prihod od komunalne naknade se ostvaruje na temelju odluke gradskog vijeća kojom su utvrđena naselja u kojima se naplaćuje komunalna naknada, područja zona, koeficijenti, rokovi i način plaćanja, oslobađanja od plaćanja komunalne naknade i drugo. Naknada se u skladu s navedenom odlukom i odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) naplaćuje za stambeni i poslovni prostor, te građevno zemljište koje služi za obavljanje gospodarske djelatnosti, a za garažni prostor i neizgrađeno građevno zemljište se ne naplaćuje. Rješenja o obračunu komunalne naknade se izdaju na vlasnika ili korisnika nekretnine. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da obveznici pravodobno ne prijave nastale promjene vezane za površinu objekta, te grad Vrbovec nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana. Baza podataka obveznika komunalne naknade formirana je 1998., a ažurira se na temelju prijave obveznika, izvidima komunalnog redara na terenu te prikupljanjem podataka iz matičnog ureda ili Ministarstva unutarnjih poslova. Od formiranja baza nije sveobuhvatno ažurirana, odnosno podaci nisu sustavno provjereni sa stanjem na terenu.

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

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti podatke u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem, te razmotriti mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za garažni prostor i neizgrađeno građevno zemljište.



- Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 778.930,00 kn, od čega se 286.214,00 kn odnosi na prihode do zakupa poslovnih prostora. Grad Vrbovec je tri poslovna prostora u svome vlasništvu ukupne površine 64,3 m<sup>2</sup>, bez naknade, dodijelio na korištenje političkim strankama. Revizijom je ocjenjeno da grad Vrbovec nije iskazao prihode za poslovni prostor dan političkim strankama u približnom iznosu 30.170,00 kn (utvrđeno na temelju površine poslovnog prostora i cijene zakupa u istoj zgradi za jedno trgovačko društvo). Poslovni prostori se prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11) u zakup daju na temelju provedenog javnog natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže davati poslovne prostore u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Naplata spomeničke rente po četvornom metru utvrđena je odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, a plaća se po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom grad Vrbovec. Prema registru kulturnih dobara, grad Vrbovec ima kulturno – povijesnu cjelinu. Navedeni prihod u 2011. nije ostvaren.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost uvođenja prihoda od spomeničke rente po četvornom metru.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 6.753.972,00 kn i manja su za 9,4% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode odnosi se 6.400.892,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 5.606.431,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode najvećim dijelom se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 2.546.086,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 1.595.542,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 567.575,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 336.372,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 1.081.714,00,00 kn, do tri godine 1.375.617,00 kn, do pet godina 409.570,00 kn, a starija od pet godina 406.780,00 kn (bez gradskih poreza, osim poreza na javne površine). Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 63.285,00 kn, iako grad Vrbovec nije imao pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

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

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, pokretane sudske tužbe, ovrhe na novčanim sredstvima, upis založnog prava na nekretnine i prijave u stečajnu masu. Od drugih mjera odobrava se obročna otplata potraživanja. Grad Vrbovec nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda). Mjere prisilne naplate provode se vodeći brigu o roku zastare.

Revizijom je utvrđeno da su potraživanja koncem 2011. uglavnom rasla u odnosu na početak godine, jer se naplati manje prihoda od godišnjeg zaduženja. Potraživanja za komunalnu naknadu (vrijednosno najznačajnija potraživanja) koncem 2011. bila su veća 1,4 puta od godišnjeg razreza, odnosno 1,5 od ostvarenih prihoda. Prema navedenom, mjere naplate potraživanja ne daju očekivane rezultate.

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

## Grad Zaprešić

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđen je grad Zaprešić kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina grada Zaprešića je 52,6 km<sup>2</sup>. Obuhvaća šest naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 25 226 stanovnika, 8 800 kućanstava i 10 309 stambenih jedinica.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga grada Zaprešića ustrojena su tri upravna odjela i stručna služba. Koncem 2011. grad Zaprešić je imao 56 zaposlenika, od čega 52 u gradu Zaprešiću, a četiri na programu javnih radova. Grad Zaprešić ima osam proračunskih korisnika s ukupno 214 zaposlenika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi grada Zaprešića, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 148.047.419,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 19.346.638,00 kn ili 15,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 35,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 41,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima grada Zaprešića ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 21

#### Vlastiti prihodi grada Zaprešića ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Gradski ili općinski porezi	1.150.586	1.069.655	93,0
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	69.266	69.266	100,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	430.268	384.604	89,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	651.052	615.785	94,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	4.256.897	4.395.152	103,2
2.1.	Naknade za koncesiju	122.863	119.167	97,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	3.792.427	4.041.014	106,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	341.607	234.971	68,8
3.	Upravne i administrativne pristojbe	452.971	497.605	109,9
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	4.508	0	-
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	448.463	497.605	111,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	25.260.348	30.149.387	119,4
4.1.	Komunalni doprinos	4.617.204	9.972.220	216,0
4.2.	Komunalna naknada	19.542.658	18.911.508	96,8
4.3.	Naknade za priključak	1.100.486	1.265.659	115,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	13.286.403	11.542.541	86,9
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	1.101.814	539.301	48,9
5.2.	Doprinos za šume	1.062	4.813	453,2
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	12.183.527	10.998.427	90,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.317.554	13.576.057	- <sup>5</sup>
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	1.600	13.182.443	- <sup>6</sup>
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	1.315.954	393.614	29,9
	<b>Ukupno</b>	<b>45.724.759</b>	<b>61.230.397</b>	<b>133,9</b>

<sup>5</sup> Zbog velikog postotka koji iznosi 1.030,4% podatak nije upisan u tablicu

<sup>6</sup> Zbog velikog postotka koji iznosi 823.902,6% podatak nije upisan u tablicu

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima grada Zaprešića, koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 22

### Potraživanja grada Zaprešića koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	21.521.467	26.334.269	122,4
1.1.	Potraživanja za poreze	4.416.591	8.178.735 <sup>7</sup>	185,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	1.224.663	1.621.807	132,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	15.879.729	16.533.243	104,1
1.4.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	484	484	100,0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	3.237.372	709.282	21,9
3.	Druga potraživanja	2.112.900	2.142.863	101,4
	Ukupno	26.871.739	29.186.414	108,6

## c) Nalazi i preporuke

### - Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) prihoda iz nadležnosti grada Zaprešića obavljaju tri, a poduzimanje mjera naplate dva zaposlenika u upravnom odjelu za graditeljstvo, zaštitu okoliša, stambene i komunalne poslove. Naplata gradskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja gradu Zaprešiću skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim gradskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga grad Zaprešić nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu gradskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 3.762.145,00 kn<sup>8</sup>, što je tri i pol puta više u odnosu na ostvarene prihode za navedene gradske poreze u 2011. koji su iznosili 1.069.655,00 kn.

<sup>7</sup> Povećanje potraživanja za poreze najvećim dijelom je rezultat pogreške pri evidentiranju.

<sup>8</sup> Iznos potraživanja nije jednak potraživanjima iz tablice jer su u bilanci iskazana potraživanja koja su rezultat pogreške u knjiženju

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

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

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade koji se odnose na komunalnu naknadu, doprinos i naknadu za priključak ostvareni su u iznosu 30.149.387,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 18.911.508,00 kn, što čini 30,9% vlastitih prihoda, odnosno 12,8% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od komunalne naknade ostvareni u iznosu 19.542.658,00 kn manji su za 631.150,00 kn ili 3,2%. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana koncem 2011. iznose 8.430.747,00 kn, što čini 44,6% ostvarenih prihoda u 2011.

Prihod od komunalne naknade se ostvaruje na temelju odluke gradskog vijeća kojom su utvrđena naselja u kojima se naplaćuje komunalna naknada, obveznici, način određivanja visine naknade, način obračuna i oslobađanja od plaćanja. Odlukom nisu utvrđeni izvori sredstava iz kojih će se namiriti iznos za slučaj djelomičnog ili potpunog oslobađanja plaćanja komunalne naknade. Oslobađanja se provode po socijalnom (korisnici socijalnih pomoći) i gospodarskom kriteriju (pravne i fizičke osobe koje započinjaju obavljati gospodarsku djelatnost). Obračun komunalne naknade obavlja upravni odjel za graditeljstvo, zaštitu okoliša, stambene i komunalne poslove. Naplaćuje se na temelju rješenja za sve vrste nekretnina propisane odlukom o komunalnoj naknadi. Rješenja se uglavnom izdaju na vlasnika, a samo iznimno na korisnika nekretnine (jedan od razloga je provođenje mjera naplate). Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da obveznici pravodobno ne prijave nastale promjene. U navedenim slučajevima grad Zaprešić nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana.

Baza podataka obveznika komunalne naknade formirana je 1995., a ažurira se kontinuirano na razne načine (prijave obveznika, pojedinačni izvidi na terenu, dostupnim podacima na Internetu, pri legalizaciji objekata, usporedbom s podacima komunalnog društva). Od formiranja baza nije sveobuhvatno ažurirana, odnosno podaci nisu sustavno provjereni sa stvarnim stanjem.

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

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

- Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 4.395.152,00 kn, od čega se 331.521,00 kn odnosi na prihode do zakupa poslovnih prostora. Grad Zaprešić je od 19 poslovnih prostora u svome vlasništvu ukupne površine 1 183,65 m<sup>2</sup>, šest prostora ukupne površine 179,76 m<sup>2</sup> bez naknade dodijelio na korištenje političkim strankama. Prosječna cijena zakupa iznajmljenih poslovnih prostora iznosi 32,43 kn, te je revizijom ocjenjeno da grad Zaprešić nije iskazao prihode za poslovni prostor dan političkim strankama u približnom iznosu 69.955,00 kn. Poslovni prostori se prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11) u zakup daju na temelju provedenog javnog natječaja.

Državni ured za reviziju predlaže davati poslovne prostore u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 29.186.414,00 kn i veća su za 8,6% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode odnosi se 20.057.864,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 16.918.399,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode najvećim dijelom se odnose na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 6.618.122,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 3.074.127,00 kn, druga potraživanja u iznosu 1.792.409,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 1.728.801,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 3.264.215,00 kn, do tri godine 3.491.753,00 kn, do pet godina 3.732.849,00 kn, a starija od pet godina 2.667.437,00 kn (bez gradskih poreza). Tijekom 2011. otpisana su potraživanja u iznosu 579.990,00 kn (za zakup poslovnih prostora, najam stanova, korištenje javnih površina i komunalnu naknadu) na temelju odluke gradonačelnika (po prijedlogu inventurne komisije). Odlukom o komunalnoj naknadi utvrđeni su opći kriteriji za otpis potraživanja po odluci gradonačelnika.

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

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, pokretane sudske tužbe, ovrhe na novčanim sredstvima i prijave u stečajnu masu. Ovrhe na pokretninama se rijetko provode, dok se ovrhe na drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima i nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona ne provode. Od drugih mjera naplate šalju se opomene (uz račun i zasebno), obavještavaju obveznici o obvezi prijave promjena podataka za obračun komunalne naknade, odobrava se obročna otplata, odlukama o subvencijama i naknadama se propisuje da korisnici ne mogu ostvariti prava ako nisu podmirili obveze prema gradu Zaprešiću, a zakupi javnih površina se ne odobravaju dok nisu podmirene obveze iz prethodne godine. Grad Zaprešić nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Mjere prisilne naplate provode se vodeći brigu o roku zastare, te da iznos potraživanja bude veći od troškova naplate, iako za dio potraživanja u prethodnim godinama mjere nisu pravovremeno poduzete, te su potraživanja u zastari.

Državni ured za reviziju predlaže u cilju povećanja učinkovitosti naplate prihoda raspoložive mjere poduzimati pravovremeno i kontinuirano. Nadalje predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo.

## Općina Bedenica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Bedenica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Bedenica je 21,7 km<sup>2</sup>. Obuhvaća šest naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 426 stanovnika, 406 kućanstva i 699 stambenih jedinica.

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

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Bedenice, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 2.297.413,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 324.230,00 ili 16,4%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 15,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 15,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Bedenice ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 23

#### Vlastiti prihodi općine Bedenice ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	45.898	37.448	81,6
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	5.005	6.724	134,3
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	5.687	7.973	140,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	35.206	22.751	64,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	42.287	6.515	15,4
2.1.	Naknade za koncesiju	6.834	6.515	95,3
2.2.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	35.453	0	-
3.	Komunalni doprinosi i naknade	130.868	213.663	163,3
3.1.	Komunalni doprinos	15.092	13.563	89,9
3.2.	Komunalna naknada	84.276	90.200	107,0
3.3.	Naknade za priključak	31.500	109.900	348,9
4.	Prihodi po posebnim propisima	94.240	92.080	97,7
4.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	15.296	6.077	39,7
4.2.	Mjesni samodoprinos	1.332	0	-
4.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	77.612	86.003	110,8
	Ukupno	313.293	349.706	111,6

### b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Bedenice koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.



Tablica broj 24

Potraživanja  
općine Bedenice koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	806.086	765.484	95,0
1.1.	Potraživanja za poreze	176.330	115.865	65,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	5.716	9.049	158,3
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	346.073	362.603	104,8
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	277.967	277.967	100,0
Ukupno		806.086	765.484	95,0

### c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Bedenica ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Bedenica na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku, kuće za odmor i javne površine naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza i rješenja.

Obračun (razrez) prihoda iz nadležnosti općine Bedenice obavlja jedan zaposlenik, koji osim navedenih obavlja i niz drugih poslova iz djelokruga općine Bedenice (računovodstvene i druge). Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava, dostavlja općini Bedenici skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Bedenica nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 115.865,00 kn, što je tri puta više u odnosu na ostvarene prihode koji su u 2011. iznosili 37.448,00 kn.

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe i neizgrađeno građevno zemljište. Prihodi od komunalne naknade za navedene nekretnine u 2011. nisu ostvareni. Rješenja o obračunu komunalne naknade se ispostavljaju na vlasnika odnosno korisnika poslovnog i stambenog prostora. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da obveznici pravodobno ne prijave nastale promjene, te u tom slučaju općina Bedenica nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana.

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

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe i neizgrađeno građevno zemljište.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 765.484,00 kn, manja su za 5,0% u odnosu na početak godine i odnose se na potraživanja za vlastite prihode. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi, te ispis potraživanja po rokovima dospelosti. Vrijednosno najznačajnija potraživanja odnose se na potraživanja za mjesni samodopinos u iznosu 277.967,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 276.767,00 kn. Tijekom 2011. općina Bedenica nije otpisivala potraživanja. Zatezne kamate na kašnjenja s plaćanjem se ne obračunavaju.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene. Mjere prisilne naplate općina Bedenica u 2011. i prethodnih godina nije provodila (ovrhe na novčanim sredstvima, pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama), te je dio potraživanja u zastari. Organiziranje poslova naplate je otežano s obzirom da jedan zaposlenik obavlja sve poslove razreza, naplate i evidentiranja prihoda, kao i druge računovodstvene poslove. Obavješćavanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, osim putem mjesnih odbora, se ne provodi.

Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu 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.

Revizijom je utvrđeno da su za vrijednosno najznačajnija potraživanja o čijoj naplati općina Bedenica vodi brigu koncem 2011. veća od godišnjeg zaduženja, odnosno godišnjeg prihoda (u omjer stavljena potraživanja koncem 2011. i zaduženje, odnosno prihodi za 2011.). Primjerice, potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. su 2,4 puta veća od godišnjeg zaduženja, odnosno 3,1 od godišnjeg prihoda. Prema navedenom naplata potraživanja nije dovoljno učinkovita.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi sve potrebne mjere naplate, obavještavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor, te obračunavati zatezne kamate. Nadalje predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima.

## Općina Bistra

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Bistra kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Bistra je 52,7 km<sup>2</sup>. Obuhvaća sedam naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 6 621 stanovnika, 2 109 kućanstava i 2 681 stambenu jedinicu.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Bistra ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala 16 zaposlenika, od čega 12 u općini Bistra, dva na održavanju groblja i dva na programu javnih radova. Općina Bistra ima dva proračunska korisnika sa 48 zaposlenika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Bistra, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 39.119.604,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.082.223,00 ili 2,8%.

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

Podaci o vlastitim prihodima općine Bistra ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 25

#### Vlastiti prihodi općine Bistra ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	154.629	174.693	113,0
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	13.946	15.437	110,7
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	60.748	84.658	139,4
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	79.935	74.598	93,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	155.104	242.967	156,6
2.1.	Naknade za koncesiju	15.031	4.203	28,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	140.073	101.741	72,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	0	137.023	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	2.576	2.975	115,5
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.646.941	1.577.776	95,8
4.1.	Komunalni doprinos	1.028.007	1.056.590	102,8
4.2.	Komunalna naknada	618.934	521.186	84,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	3.134.756	3.294.785	105,1
5.1.	Prihodi državne uprave	439.492	146.507	33,3
5.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	101.984	40.147	39,4
5.3.	Mjesni samodoprinos	254.148	320.512	126,1
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	2.339.132	2.787.619	119,2
	Ukupno	5.094.006	5.293.196	103,9

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Bistra koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 26

### Potraživanja općine Bistra koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.935.724	12.494.763	83,7
1.1.	Potraživanja za poreze	683.530	575.125	84,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	4.975.074	3.876.073	77,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	9.277.120	8.043.565	86,7
2.	Druga potraživanja	9.050	12.415	137,2
	Ukupno	14.944.774	12.507.178	83,7

## c) Nalazi i preporuke

### - Učinkovitost naplate prihoda

Općina Bistra ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, dio prihoda od nefinancijske imovine, po posebnim propisima i općinskih poreza (javne površine), naplatu obavlja općina Bistra 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. Dio prihoda od nefinancijske imovine ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Bistra nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) koji obuhvaća i ažuriranje podataka u bazama obveznika, mjere naplate i sve poslove oko vođenja i evidentiranja prihoda iz nadležnosti općine Bistre obavljaju dva zaposlenika. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava, dostavlja općini Bistri skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Bistra nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 542.280,00 kn, što je tri puta više u odnosu na ostvarene prihode koji su u 2011. iznosili 174.693,00 kn.

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

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za garažne prostore, građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe i neizgrađeno građevno zemljište. Prihodi od komunalne naknade za navedene nekretnine u 2011. nisu ostvareni. Rješenja o obračunu komunalne naknade se ispostavljaju na vlasnika odnosno korisnika poslovnog i stambenog prostora. Prema odredbama Zakona o komunalnom, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da obveznici pravodobno ne prijave nastale promjene, te u tom slučaju općina Bistra nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana. Također, revizijom je ocijenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonskim propisima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže općini Bistri razmotriti mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za garažne prostore, građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe i neizgrađeno građevno zemljište.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 12.507.178,00 kn i manja su za 16,3% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode odnosi se 12.365.481,00 kn, od čega je dospjelo 12.128.207,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za distribuciju vode u iznosu 4.092.859,00 kn, potraživanja od trgovačkog društva za plinsku mrežu, za koje se vodi sudski spor u iznosu 3.248.287,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 1.476.803,00 kn i komunalni doprinos u iznosu 833.392,00 kn. Potraživanja do godinu dana iznose 1.999.883,00 kn, do tri godine 1.085.309,00 kn, do pet godina 490.163,00 kn, a starija od pet godina 8.010.574,00 kn (bez općinskih poreza). Tijekom 2011. otpisana su potraživanja u iznosu 1.409.515,00 kn (potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine, komunalne naknade, komunalnog doprinosa, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu i druga potraživanja), iako općina Bistra nije imala pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja. Za kašnjenje s plaćanjem ne obračunavaju se zatezne kamate.

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

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene. Mjere prisilne naplate općina Bistra u 2011. i prethodnih godina nije provodila (ovrhe na novčanim sredstvima, pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama), te je dio potraživanja u zastari. S obzirom da je do konca 2011. uz poslove iz svoga samoupravnog djelokruga općina Bistra obavljala i distribuciju vode i poslove vođenja groblja, te da je u analitičkim evidencijama bilo 10 682 korisnika (bez općinskih poreza), procjenjuje se da broj zaposlenika koji obavljaju obračun, naplatu i evidentiranje prihoda nije dostatan, te da bi se trebala sačiniti analiza moguće preraspodjele dijela poslova kako bi se mjere naplate mogle provoditi. Obavješćavanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, osim putem mjesnih odbora, se ne provodi. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-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. Procedura za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda) nije donesena.

Revizijom je utvrđeno da su vrijednosno najznačajnija potraživanja o čijoj naplati općina Bistra vodi brigu koncem 2011. veća od godišnjeg zaduženja, odnosno godišnjeg prihoda (u omjer stavljena potraživanja koncem 2011. i zaduženje, odnosno prihodi za 2011.). Primjerice, potraživanja za komunalnu naknadu su koncem 2011. tri puta veća od godišnjeg zaduženja, odnosno 2,8 od godišnjeg prihoda. Prema navedenom naplata potraživanja nije dovoljno učinkovita.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere prisilne naplate i obračunati zatezne kamate. Nadalje, predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Također predlaže obavješćavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor.

## Općina Brckovljani

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Brckovljani kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Brckovljani je 71,1 km<sup>2</sup>. Obuhvaća 13 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 6 857 stanovnika, 2 008 kućanstava i 3 490 stambenu jedinicu.

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

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Brckovljani, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 13.835.893,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.411.538,00 ili 11,3%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 32,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 47,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Brckovljani ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 27

### Vlastiti prihodi općine Brckovljani ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	200.575	184.730	92,1
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	91.612	95.375	104,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	48.696	41.159	84,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	60.267	48.196	80,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	201.715	774.256	383,8
2.1.	Naknade za koncesiju	75.396	624.309	828,0
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	126.319	149.947	118,7
3.	Upravne i administrativne pristojbe	538.845	416.677	77,3
4.	Komunalni doprinosi i naknade	2.662.568	1.683.644	63,2
4.1.	Komunalni doprinos	1.785.724	811.429	45,4
4.2.	Komunalna naknada	876.844	872.215	99,5
5.	Prihodi po posebnim propisima	278.797	768.808	275,8
5.1.	Doprinos za šume	119.859	58.715	49,0
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	158.938	710.093	446,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	154.307	2.714.324	- <sup>9</sup>
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	63.077	2.671.167	- <sup>10</sup>
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	91.230	43.157	47,3
	Ukupno	4.036.807	6.542.439	162,1

<sup>9</sup> Zbog velikog postotka koji iznosi 1.759,0% podatak nije upisan u tablicu

<sup>10</sup> Zbog velikog postotka koji iznosi 4.234,8% podatak nije upisan u tablicu



## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Brckovljani koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 28

### Potraživanja općine Brckovljani koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.713.971	2.484.122	91,5
1.1.	Potraživanja za poreze	968.904	576.905	59,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	10.819	39.980	369,5
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.734.248	1.867.237	107,7
	Ukupno	2.713.971	2.484.122	91,5

## c) Nalazi i preporuke

### - Učinkovitost naplate prihoda

Općina Brckovljani ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prodaju nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Brckovljani 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. Dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Brckovljani nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda iz nadležnosti općine Brckovljani obavlja jedan zaposlenik, koji osim navedenih obavlja i niz drugih poslova iz djelokruga općine Brckovljani. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Brckovljani skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Brckovljani nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 574.012,00 kn (nakon otpisa potraživanja u iznosu 268.516,00 kn), što je tri puta više u odnosu na ostvarene prihode koji su u 2011. iznosili 184.730,00 kn.

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

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za garažni prostor i neizgrađeno građevno zemljište izvan poslovne zone. Prihodi od komunalne naknade za navedene nekretnine u 2011. nisu ostvareni. Prihod od komunalne naknade za stambeni i poslovni prostor i građevinsko zemljište koje se koristi u poslovne svrhe se ostvaruju na temelju rješenja, koji se, u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) izdaju na vlasnika, odnosno korisnika poslovnog i stambenog prostora. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da vlasnici odnosno korisnici pravodobno ne prijave nastale promjene. U tom slučaju općina Brckovljani nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana. Također, općina Brckovljani ne dobiva podatke drugih institucija na temelju kojih bi mogla obavljati provjeru podataka u bazama obveznika komunalne naknade. Stoga, revizijom je ocijenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonskim propisima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže da razmotri mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za garažni prostor i neizgrađeno građevno zemljište izvan poslovne zone.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 2.484.122,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu manja su za 8,5%. Potraživanja za vlastite prihode iznose 2.481.230,00 kn, od čega je dospjelo 2.451.121,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 1.541.216,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 480.092,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 272.638,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 228.461,00 kn. Za dio potraživanja sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava skupni ispis potraživanja po rokovima naplate. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za općinske poreze u iznosu 268.516,00 kn (otpis provela Porezna uprava).

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene i pokretane ovrhe na novčanim sredstvima. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Procedura za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda) nije donesena.

Obavještanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), osim putem oglasne ploče u općini Brckovljani, kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se ne provodi. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-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.

Revizijom je utvrđeno da potraživanja za komunalnu naknadu, komunalni doprinos i grobnu naknadu (vrijednosno najznačajnija potraživanja) su jednaka ili veća u odnosu na prethodnu godinu, te da su potraživanja za komunalnu i grobnu naknadu veća od godišnjeg zaduženja, odnosno prihoda (u omjer stavljena potraživanja koncem 2011. s obračunanim, odnosno ostvarenim prihodima u 2011.). Stoga se ocjenjuje da poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate, te da ih je i nadalje potrebno provoditi.

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

## Općina Brdovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Brdovec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Brdovec je 37,6 km<sup>2</sup>. Obuhvaća 13 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 11 143 stanovnika, 3 490 kućanstava i 4 585 stambenih jedinica.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Brdovec, ustrojani su upravni odjel za opće, pravne, komunalne i društvene poslove i upravni odjel za financije. Koncem 2011. je imala 20 zaposlenika. Općina Brdovec ima jednog proračunskog korisnika s tri zaposlenika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Brdovec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 41.834.954,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.222.283,00 kn ili 5,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 16,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 14,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Brdovec ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 29

#### Vlastiti prihodi općine Brdovec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	395.389	382.699	96,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	96.091	91.291	95,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	62.646	61.738	98,6
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	236.652	229.670	97,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	950.873	942.665	99,1
2.1.	Naknade za koncesiju	1.968	2.267	115,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	81.794	868.944	- <sup>11</sup>
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	867.111	71.454	8,2
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.277.126	1.415.324	110,8
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	1.267.297	1.400.240	110,5
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	9.829	15.084	153,5
4.	Komunalni doprinosi i naknade	3.288.568	2.906.656	88,4
4.1.	Komunalni doprinos	1.057.635	756.531	71,5
4.2.	Komunalna naknada	1.967.822	1.845.747	93,8
4.3.	Naknade za priključak	263.111	304.378	115,7
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.299.406	384.419	29,6
5.1.	Prihodi državne uprave	196.073	1.864	1,0
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	1.103.333	382.555	34,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	2.500	-
	Ukupno	7.211.362	6.034.263	83,7

<sup>11</sup> Zbog velikog postotka koji iznosi 1.062,4% podatak nije upisan u tablicu

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Brdovec koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 30

### Potraživanja općine Brdovec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	5.883.350	4.880.554	83,0
1.1.	Potraživanja za poreze	2.528.860	1.851.901	73,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	48.426	96.313	198,9
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	3.278.747	2.903.743	88,6
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	27.317	28.597	104,7
Ukupno		5.883.350	4.880.554	83,0

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) i naplatu prihoda (poduzimanje mjera naplate) obavlja jedan zaposlenik. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke općinskog vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Brdovec skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Brdovec nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 1.859.901,00 kn, što je približno pet puta više u odnosu na ostvarene prihode u 2011. koji su iznosili 382.699,00 kn.

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

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe i neizgrađeno građevno zemljište. Navedeni prihodi u 2011. nisu ostvareni.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost uvođenja prihoda od komunalne naknade za građevno zemljište koje služi poslovnoj djelatnosti i neizgrađeno građevno zemljište.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 4.880.554,00 kn i manja su u odnosu na početak godine za 17,0%. Na potraživanja za vlastite prihode se odnosi 3.276.892,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 2.854.822,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode najvećim dijelom se odnose na porez na tvrtku u iznosu 1.573.105,00 kn, naknade za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 285.040,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 239.431,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 188.900,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 484.027,00 kn, a do tri godine 510.894,00 kn (bez općinskih poreza). Zbog programskih ograničenja, općina Brdovec nema mogućnosti ispisa potraživanja starijih od tri godine. Potraživanja za komunalnu i vodnu naknadu se otpisuju nakon apsolutnog roka zastare (šest godina). U 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 182.118,00 kn i naknadu za uređenje voda u iznosu 181.724,00 kn, iako općina Brdovec nije imala pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

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

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućuju se opomene, dok se ovrhe na novčanim sredstvima, pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona ne provode. Od drugih mjera naplate odobrava se obročna otplata, te se općinskim odlukama uvjetuje ostvarivanje određenih prava za korisnike koji nisu podmirili obveze prema općini Brdovec. Općina Brdovec nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda), kojom bi se, između ostalog, utvrdili minimalni iznosi ili razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedini postupak naplate.

Revizijom je utvrđeno da je za najveći dio vlastitih prihoda o kojima općina Brdovec vodi brigu naplata približno jednaka razrezu, iako dio potraživanja blago raste u odnosu na prethodnu godinu, a dio potraživanja je približno jednak ili veći od godišnjeg prihoda. Omjeri potraživanja, zaduženja i prihoda (koeficijenti) za komunalnu i vodnu naknadu ne prikazuju stvarno stanje zbog provođenja otpisa potraživanja.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi sve potrebne mjere naplate potraživanja (prihoda) kako bi se izbjegla zastara i poboljšala naplata. Nadalje se predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo.

## Općina Dubrava

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Dubrava kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Dubrave je 115,0 km<sup>2</sup>. Obuhvaća 27 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 5 246 stanovnika, 1 541 kućanstvo i 2 153 stambene jedinice.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Dubrava ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala pet zaposlenika. Općina Dubrava ima jednog proračunskog korisnika s deset zaposlenika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Dubrava, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 5.241.874,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.359.427,00 kn ili 35,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 23,7% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 25,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

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

Tablica broj 31

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

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	142.382	162.659	114,2
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	4.022	4.674	116,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	81.740	81.958	100,3
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	56.620	76.027	134,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	216.680	596.159	275,1
2.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	206.934	587.988	284,1
2.2.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	9.746	8.171	83,8
3.	Upravne i administrativne pristojbe	4.631	5.612	121,2
4.	Komunalni doprinosi i naknade	303.010	240.583	79,4
4.1.	Komunalni doprinos	85.325	13.216	15,5
4.2.	Komunalna naknada	202.266	215.367	106,5
4.3.	Naknade za priključak	15.419	12.000	77,8
5.	Prihodi po posebnim propisima	170.253	188.690	110,8
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	5.727	7.647	133,5
5.2.	Doprinos za šume	140.040	87.753	62,7
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	24.486	93.290	381,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	82.915	126.601	152,7
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	44.849	124.529	277,7
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	0	2.072	-
6.3.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	38.066	0	-
	Ukupno	919.871	1.320.304	143,5



## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Dubrava koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 32

### Potraživanja općine Dubrava koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.912.576	1.207.444	63,1
1.1.	Potraživanja za poreze	933.037	477.096	51,1
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	37.525	48.093	128,2
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	942.014	682.255	72,4
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	242.462	208.205	85,9
3.	Druga potraživanja	0	3.179	-
	Ukupno	2.155.038	1.418.828	65,8

## c) Nalaz i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) i naplatu prihoda obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Dubrava. Vođenje poslovnih knjiga obavlja druga lokalna jedinica na temelju ugovora. Naplata općinskih poreza je prenesena u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava, u skladu s zaključenim ugovorom, dostavlja općini Dubrava skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Dubrava nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 477.096,00 kn (nakon otpisa potraživanja), što je približno tri puta više u odnosu na ostvarene prihode u 2011. koji su iznosili 162.659,00 kn.

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o općinskim porezima, između ostalog, utvrđena je naplata prihoda od poreza na korištenje javnih površina, a odlukom o komunalnoj naknadi naplata prihoda od komunalne naknade za neizgrađeno građevno zemljište i građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe. Navedeni prihodi u 2011. nisu ostvareni.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost naplate prihoda od poreza na korištenje javnih površina, te prihoda od komunalne naknade za neizgrađeno građevno zemljište i građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe u skladu s donesenim odlukama.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 1.418.828,00 kn i manja su za 34,2% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode odnosi se 1.383.637,00 kn, od čega je dospjelo 1.173.262,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 640.652,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 371.608,00 kn i porez na potrošnju u iznosu 100.664,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 155.978,00 kn, do tri godine 353.944,00 kn, do pet godina 122.786,00 kn, a starija od pet godina 53.640,00 kn (bez općinskih poreza). U 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 321.329,00 kn, iako općina Dubrava nije imala pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

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

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene i provođene ovrhe na novčanim sredstvima. Ovrhe na drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, pokretninama i nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Općina Dubrava nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda). Mjere prisilne naplate provode se za potraživanja veća od 1.000,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da se uglavnom naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljani ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), a dio potraživanja po vrstama koncem godine veći je u odnosu na početak godine. Potraživanja za komunalnu naknadu (vrijednosno najznačajnije potraživanje) koncem 2011. veća su približno četiri i pol puta od ostvarenih prihoda za 2011. Omjeri potraživanja, zaduženja i prihoda (koeficijenti) ne prikazuju stvarno stanje zbog provođenja otpisa potraživanja. Revizijom je ocijenjeno da s obzirom na iznose potraživanja i koeficijente naplate poduzete mjere ne daju očekivane rezultate.

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

## Općina Dubravica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Dubravica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Dubravice je 20,6 km<sup>2</sup>. Obuhvaća deset naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 442 stanovnika, 463 kućanstva i 722 stambene jedinice.

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

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Dubravica, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 3.118.326,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 937.956,00 kn ili 23,1%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 16,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 31,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Dubravica ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 33

#### Vlastiti prihodi općine Dubravica ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	74.178	70.016	94,4
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	12.811	12.811	100,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	12.360	12.596	101,9
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	49.007	44.609	91,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	63.570	3.248	5,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	337	383	113,6
4.	Komunalni doprinosi i naknade	323.787	453.206	140,0
4.1.	Komunalni doprinos	7.434	42.408	570,5
4.2.	Komunalna naknada	307.953	396.198	128,7
4.3.	Naknade za priključak	8.400	14.600	173,8
5.	Prihodi po posebnim propisima	205.174	438.939	213,9
	Ukupno	667.046	965.792	144,8

### b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Dubravica koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 34

Potraživanja  
općine Dubravica koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.606.493	1.376.300	85,7
1.1.	Potraživanja za poreze	413.077	350.748	84,9
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	15.772	37.378	237,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.177.644	988.174	83,9
2.	Druga potraživanja	5.863	5.863	100,0
	Ukupno	1.612.356	1.382.163	85,4

**c) Nalazi i preporuke**

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Dubravica ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prihode od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Dubravica 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 i rješenja.

Obračun (razrez) koji obuhvaća i ažuriranje podataka u bazama obveznika, mjere naplate i sve poslove vođenja i evidentiranja prihoda iz nadležnosti općine Dubravica obavlja jedan zaposlenik. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava, dostavlja općini Dubravici skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Dubravica nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 343.373,00 kn, što je približno pet puta više u odnosu na ostvarene prihode koji su u 2011. iznosili 70.016,00 kn.

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za garažne prostore, građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe i neizgrađeno građevno zemljište. Prihodi od komunalne naknade za navedene nekretnine u 2011. nisu ostvareni. Rješenja o obračunu komunalne naknade se ispostavljaju na vlasnika odnosno korisnika poslovnog i stambenog prostora. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da obveznici pravodobno ne prijave nastale promjene, te u tom slučaju općina Dubravica nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana. Također, revizijom je ocijenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonskim propisima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže općini Dubravici razmotriti mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za garažne prostore, građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe i neizgrađeno građevno zemljište.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 1.382.163,00 kn i manja su za 14,6% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode odnosi se 1.368.925,00 kn i sva su dospjela. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 377.920,00 kn, vodnog gospodarstva u iznosu 284.847,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 236.106,00 kn i potraživanja od bivšeg zaposlenika u iznosu 214.896,00 kn. Potraživanja do godinu dana iznose 392.167,00 kn, do tri godine 123.940,00 kn, do pet godina 82.630,00 kn, a starija od pet godina 426.814,00 kn (bez općinskih poreza). Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za plin u iznosu 12.878,00 kn, iako općina Dubravica nije imala pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

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

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene i provođene ovrhe na novčanim sredstvima. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona nisu provođene. Općina Dubravica nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda). Mjere prisilne naplate provode se prema visini potraživanja (od najvećih prema manjima).

Revizijom je utvrđeno da su vrijednosno najznačajnija potraživanja o čijoj naplati općina Dubravica vodi brigu koncem 2011. blago porasla u odnosu na početak godine jer je naplata nešto manja od razreza, te da su potraživanja približno jednaka prihodima ostvarenim u 2011. Prema navedenom, poduzete mjere naplate ne daju očekivane rezultate.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo u skladu s kadrovskim mogućnostima.

## Općina Farkaševac

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Farkaševac kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Farkaševac je 73,7 km<sup>2</sup>. Obuhvaća 11 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 913 stanovnika, 552 kućanstva i 784 stambene jedinice.

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

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Farkaševac, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 2.703.878,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 840.076,00 kn ili 45,1%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 41,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 39,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Farkaševac ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 35

#### Vlastiti prihodi općine Farkaševac ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	22.063	19.531	88,5
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	210	210	100,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	7.891	7.776	98,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	13.962	11.545	82,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	35.462	84.003	236,9
2.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	33.567	82.962	247,2
2.2.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.895	1.041	54,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	69.702	134.349	192,7
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	69.702	134.333	192,7
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	0	16	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	265.455	508.255	191,5
4.1.	Komunalni doprinos	190.622	442.742	232,3
4.2.	Komunalna naknada	74.833	65.513	87,5
5.	Prihodi po posebnim propisima	309.598	198.833	64,2
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	298	2.787	935,2
5.2.	Doprinos za šume	287.557	192.956	67,1
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	21.743	3.090	14,2
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	79.271	124.142	156,6
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	51.114	86.400	169,0
6.2.	Prihodi od prodaje druge nefinancijske imovine	28.157	37.742	134,0
	<b>Ukupno</b>	<b>781.551</b>	<b>1.069.113</b>	<b>136,8</b>



## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Farkaševac koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 36

### Potraživanja općine Farkaševac koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	984.499	512.394	52,0
1.1.	Potraživanja za poreze	113.301	109.705	96,8
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	67.912	67.271	99,1
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	803.286	333.968	41,6
1.4.	Potraživanja za prihode iz proračuna	0	1.450	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	92.246	138.280	149,9
3.	Druga potraživanja	304	1.106	363,8
	Ukupno	1.077.049	651.780	60,5

## c) Nalaz i preporuke

### - Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) i naplatu prihoda obavlja jedan zaposlenik, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Farkaševac. Vođenje poslovnih knjiga obavlja druga lokalna jedinica na temelju ugovora. Naplata općinskih poreza ugovorom je prenesena u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava, u skladu sa zaključenim ugovorom, dostavlja općini Farkaševac skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Farkaševac nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 109.705,00 kn, što je 5,6 puta više u odnosu na ostvarene prihode u 2011. koji su iznosili 19.531,00 kn.

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za garažne prostore, građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe i neizgrađeno građevno zemljište. Prihodi od komunalne naknade za navedene nekretnine u 2011. nisu ostvareni. Za druge vrste komunalne naknade (poslovni i stambeni prostor) baza obveznika je formirana 2004., a nakon toga nije sveobuhvatno ažurirana, odnosno podaci nisu sustavno provjereni sa stvarnim stanjem. Ažuriranje podataka obavlja se po prijavama obveznika ili na temelju drugih dostupnih podataka.

Komunalna naknada naplaćuje se za sva naselja na području općine Farkaševac. Naplata se obavlja na temelju rješenja koja se u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) izdaju na vlasnika, odnosno korisnika poslovnog i stambenog prostora. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da u više slučajeva vlasnici odnosno korisnici nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu. U navedenim slučajevima općina Farkaševac nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana.

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

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti podatke u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem, te preispitati mogućnost prikupljanja prihoda od komunalne naknade za garažni prostor, neizgrađeno građevno zemljište i građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 651.780,00 kn, u odnosu na početak godine manja su za 425.269,00 kn ili 39,5% i u potpunosti se odnose na vlastite prihode (od čega je dospjelo 637.695,00 kn).

Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 268.113,00 kn, prodaju poljoprivrednog zemljišta u iznosu 79.476,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 64.280,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 61.689,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 141.397,00 kn, do tri godine 67.135,00 kn, do pet godina 59.211,00 kn, a starija od pet godina 195.965,00 kn (bez općinskih poreza i drugih naknada). Za kašnjenje s plaćanjem općina Farkaševac ne obračunava zatezne kamate.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, a od 2011. provode se ovrhe na novčanim sredstvima. Ovrhe na drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, pokretninama i nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Revizijom je utvrđeno da s obzirom da mjere prisilne naplate nisu provođene prije 2011. dio potraživanja je otišao u zastaru. Općina Farkaševac nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda). Mjere prisilne naplate poduzimaju se neovisno o iznosu potraživanja.

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

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Na zakašnjela plaćanja predlaže se obračunavati zatezne kamate.

## Općina Gradec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Gradec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Gradec je 88,9 km<sup>2</sup>. Obuhvaća 20 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 697 stanovnika, 1 147 kućanstava i 1 434 stambene jedinice.

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

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Gradec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 6.681.633,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 977.287,00 ili 17,1%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 32,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 38,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Gradec ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 37

#### Vlastiti prihodi općine Gradec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	79.849	71.312	89,3
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	6.135	5.413	88,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	39.509	38.559	97,6
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	34.205	27.340	79,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	166.507	161.696	97,1
2.1.	Naknade za koncesiju	0	0	-
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	165.566	161.218	97,4
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	941	478	50,8
3.	Upravne i administrativne pristojbe	307	307	100
3.1.	Državne upravne i sudske pristojbe	307	0	-
3.2.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	0	307	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.363.657	2.109.478	154,7
4.1.	Komunalni doprinos	1.149.697	1.906.948	165,9
4.2.	Komunalna naknada	213.960	202.530	94,7
5.	Prihodi po posebnim propisima	244.500	212.447	86,9
5.1.	Doprinos za šume	93.336	109.241	117,0
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	151.164	103.206	68,3
	Ukupno	1.854.820	2.555.240	137,8

### b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Gradec koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 38

Potraživanja  
općine Gradec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	892.546	747.348	83,7
1.1.	Potraživanja za poreze	574.030	355.565	61,9
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	74.021	115.295	155,8
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	244.495	276.488	113,1
	Ukupno	892.546	747.348	83,7

**c) Nalazi i preporuke**

## - Učinkovitost naplate prihoda

Općina Gradec ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Gradec 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. Dio prihoda od nefinancijske imovine, od upravnih i administrativnih pristojbi, te prihoda po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Gradec nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda iz nadležnosti općine Gradec obavlja jedan zaposlenik, koji osim navedenih obavlja i niz drugih poslova iz djelokruga općine Gradec. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava, dostavlja općini Gradec skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Gradec nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 355.565,00 kn (nakon otpisa u iznosu 261.617,00 kn), što je pet puta više u odnosu na ostvarene prihode koji su u 2011. iznosili 71.312,00 kn.

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

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem ostvaruju se na temelju programa raspolaganja, a nisu ostvareni jer su izmjene programa donesene u 2011.

Odlukom o komunalnoj naknadi je utvrđeno da se naknada naplaćuje za stambeni i poslovni prostor, te građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, a ne i za garažni prostor i neizgrađeno građevno zemljište kako je propisano odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12). Razrez i naplata komunalne naknade obavlja se za nekretnine utvrđene odlukom. Rješenja o obračunu komunalne naknade većinom se ispostavljaju na korisnika poslovnog i stambenog prostora, te građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da korisnici pravodobno ne prijave nastale promjene, te u tom slučaju nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana. Navedeno se događa i zbog nepostojanja razmjene podatka između lokalnih, državnih institucija i drugih subjekata. Revizijom je ocjenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonskim propisima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te postupiti prema izmijenjenoj odluci.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 747.348,00 kn i manja su za 16,3% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode odnosi se 736.182,00 kn i sva su dospjela. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na porez na tvrtku u iznosu 288.719,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 225.763,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu 111.027,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 312.725,00 kn, do tri godine 378.241,00 kn, do pet godina 45.216,00 kn, a nema potraživanja starijih od pet godina. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za općinske poreze u iznosu 261.617,00 kn (otpis provela Porezna uprava).

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene. U 2010. i 2011. ovrhe na novčanim sredstvima, pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona nisu provođene (zbog prijelaza na novi računalni program i malog broja zaposlenih). Od drugih mjera naplate provodi se informiranje obveznika putem radio postaje i oglasnih ploča o obvezi prijave promjena i nastanka obveze za komunalnu naknadu i kuće za odmor.

Općina Gradec nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Revizijom je utvrđeno da su vrijednosno najznačajnija potraživanja (komunalna naknada i zakup poslovnog prostora) na čiju naplatu općina Gradec ima utjecaj porasla u odnosu na prethodnu godinu, da su potraživanja koncem 2011. veća od godišnjeg prihoda, te da su prihodi manji od godišnjeg zaduženja.

Državni ured za reviziju predlaže provoditi mjere prisilne naplate i donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo u skladu s kadrovskim mogućnostima.

## Općina Jakovlje

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Jakovlje kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Jakovlje je 35,7 km<sup>2</sup>. Obuhvaća tri naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 939 stanovnika, 1 276 kućanstava i 1 761 stambenu jedinicu.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Jakovlje ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. imala je sedam zaposlenika, od čega tri u vlastitom komunalnom pogonu. Općina Jakovlje nema proračunskih korisnika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Jakovlje, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 6.807.185,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 4.232.252,00 kn ili 38,3%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na kapitalne donacije (ostvarene unutar drugih prihoda poslovanja), komunalni doprinos i kapitalne pomoći.

Vlastiti prihodi imaju udjel 29,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 21,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Jakovlje ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 39

### Vlastiti prihodi općine Jakovlje ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	130.218	133.227	102,3
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	43.455	56.575	130,2
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	33.983	32.345	95,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	52.780	44.307	83,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	284.548	167.825	59,0
2.1.	Naknade za koncesiju	37.328	22.377	59,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	91.557	97.461	106,4
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	155.663	47.987	30,8
3.	Upravne i administrativne pristojbe	8.051	1.752	21,8
4.	Komunalni doprinosi i naknade	2.308.260	651.063	28,2
4.1.	Komunalni doprinos	1.908.713	87.002	4,6
4.2.	Komunalna naknada	317.947	338.710	106,5
4.3.	Naknade za priključak	81.600	225.351	276,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	488.339	511.749	104,8
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	38.237	34.001	88,9
5.2.	Doprinos za šume	1.817	625	34,4
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	448.285	477.123	106,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.699	4.813	84,5
	Ukupno	3.225.115	1.470.429	45,6



## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Jakovlje koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 40

### Potraživanja općine Jakovlje koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.480.098	2.440.870	98,4
1.1.	Potraživanja za poreze	438.858	441.689	100,6
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	27.736	44.490	160,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	2.013.504	1.954.691	97,1
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	107.480	96.785	90,0
3.	Druga potraživanja	4.224	79	1,9
	Ukupno	2.591.802	2.537.734	97,9

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) i naplatu prihoda (poduzimanje mjera naplate) obavlja jedan zaposlenik, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Jakovlje. Naplata općinskih poreza ugovorom je prenesena u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Jakovlje skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Jakovlje nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 427.473,00 kn, što je tri puta više u odnosu na ostvarene prihode u 2011. koji su iznosili 133.227,00 kn.

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

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za garažne prostore, građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe i neizgrađeno građevno zemljište izvan gospodarskih zona. Navedeni prihodi u 2011. nisu ostvareni.

Rješenja o obračunu komunalne naknade se ispostavljaju na vlasnika odnosno korisnika poslovnog i stambenog prostora, te neizgrađenog građevnog zemljišta u gospodarskim zonama. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da korisnici pravodobno ne prijave nastale promjene, te u tom slučaju općina Jakovlje nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana. Baza podataka obveznika plaćanja komunalne naknade formirana je 1994/1995., a nakon toga nije sveobuhvatno ažurirana, odnosno podaci nisu sustavno provjereni sa stvarnim stanjem. Podaci se usklađuju sa stvarnim stanjem usporedbom s bazom podataka za grobne naknade, prijavama obveznika i pojedinačnim izvidima na terenu (s obzirom na mali broj zaposlenih). Također, općina Jakovlje ne dobiva podatke drugih institucija pomoću kojih bi mogla obaviti provjeru podataka u bazi komunalne naknade, te je revizijom ocjenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonskim propisima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže preispitati mogućnost prikupljanja prihoda od komunalne naknade za garažne prostore, građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe i neizgrađeno građevno zemljište izvan gospodarskih zona.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 2.537.734,00 kn i manja su za 2,1% u odnosu na prethodnu godinu. Na potraživanja za vlastite prihode odnosi se 2.523.440,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 2.425.005,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode najvećim dijelom se odnose na druga potraživanja od nefinancijske imovine i po posebnim propisima (grobne naknade, naknada za razvoj i drugo) u iznosu 1.377.038,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 572.054,00 kn i porez na tvrtku ili naziv u iznosu 357.771,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 684.791,00 kn, do tri godine 525.012,00 kn, do pet godina 354.129,00 kn, a starija od pet godina 433.600,00 kn (bez općinskih poreza). U 2011. otpisana su potraživanja u iznosu 212.863,00 kn (komunalna naknada, doprinos, te druga potraživanja od nefinancijske imovine i po posebnim propisima). Potraživanja su otpisivana, iako općina Jakovlje nije imala pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

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

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, te pokretane ovrhe na novčanim sredstvima i upisivane zabrane raspolaganja nekretninama (za pravne osobe). U 2011. mjere prisilne naplate za komunalnu naknadu za fizičke osobe nisu se provodile. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. iznose 552.665,00 kn, i veća su za 1,6 puta od godišnjeg prihoda. Općina Jakovlje nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda), kojom bi se između ostalog utvrdili minimalni iznosi ili razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedini postupak naplate.

Revizijom je utvrđeno da dio potraživanja u 2011. blago raste u odnosu na prethodnu godinu, te da su vrijednosno najznačajnija potraživanja koncem godine veća od godišnjeg prihoda (u omjer stavljena potraživanja koncem 2011. i prihod 2011.).

Državni ured za reviziju predlaže provoditi sve potrebne mjere za naplatu potraživanja komunalne naknade za fizičke osobe (stanovništvo). Nadalje se predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo.

## Općina Klinča Sela

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Klinča Sela kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Klinča Sela je 77,6 km<sup>2</sup>. Obuhvaća 14 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 5 242 stanovnika, 1 525 kućanstava i 2 042 stambene jedinice.

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

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Klinča Sela, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 8.877.260,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 146.343,00 kn ili 1,7%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 16,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 15,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Klinča Sela ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 41

#### Vlastiti prihodi općine Klinča Sela ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	301.113	260.067	86,4
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	97.035	85.044	87,6
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	47.270	43.861	92,8
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	156.808	131.162	83,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	134.589	123.734	91,9
2.1.	Naknade za koncesiju	30.820	31.489	102,2
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	93.599	68.011	72,7
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	10.170	24.234	238,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.196	1.671	139,7
4.	Komunalni doprinosi i naknade	644.820	655.790	101,7
4.1.	Komunalni doprinos	224.263	261.003	116,4
4.2.	Komunalna naknada	302.408	310.302	102,6
4.3.	Naknade za priključak	118.149	84.485	71,5
5.	Prihodi po posebnim propisima	313.425	324.505	103,5
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	13.652	24.340	178,3
5.2.	Doprinos za šume	8.880	19.123	215,3
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	290.893	281.042	96,6
	Ukupno	1.395.143	1.365.767	97,9

### b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Klinča Sela koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 42

Potraživanja  
općine Klinča Sela koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.004.914	1.448.455	72,2
1.1.	Potraživanja za poreze	1.198.684	622.962	52,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	94.394	168.151	178,1
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	711.836	656.142	92,2
1.4.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	0	1.200	-
2.	Druga potraživanja	340	340	100
	Ukupno	2.005.254	1.448.795	72,2

### c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) i naplatu prihoda (poduzimanje mjera naplate) obavlja jedan zaposlenik, koji osim navedenih obavlja i niz drugih poslova iz djelokruga općine Klinča Sela. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Klinča Sela skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, te povremeno na traženje općine Klinča Sela analitičke podatke o obveznicima (dužnicima). Podatke o dužnicima, mjerama naplate i drugo ne dostavlja Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Klinča Sela nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 622.962,00 kn (nakon otpisa potraživanja koji je u 2011. proveden u iznosu 645.634,00 kn), što je 2,4 puta više u odnosu na ostvarene prihode u 2011. koji su iznosili 260.067,00 kn.

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

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

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade koji se odnose na komunalnu naknadu, doprinos i naknadu za priključak ostvareni su u iznosu 655.790,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu ostvarenu u iznosu 310.302,00 kn, što čini 22,7% vlastitih prihoda, odnosno 3,5% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana koncem 2011. iznose 408.935,00 kn, što je 1,3 više od prihoda ostvarenih u 2011.

Prihod od komunalne naknade se ostvaruje na temelju odluke općinskog vijeća. Naknade se naplaćuje za sva naselja na području općine Klinča Sela za poslovni i stambeni prostor. Naknada se ne naplaćuje za garažni prostor, neizgrađeno građevno zemljište i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti jer općina Klinča Sela nema podataka za obračun. Rješenja se izdaju na vlasnika ili korisnika poslovnog i stambenog prostora. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da obveznici pravodobno ne prijave nastalu promjenu, a tada općina Klinča Sela nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana. Također, općina Klinča Sela ne dobiva podatke drugih institucija pomoću kojih bi mogla provjeriti podatke o obveznicima. Revizijom je ocjenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonskim propisima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Naplata poreza na korištenje javnih površina uvedena je odlukom o općinskim porezima. Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem ostvaruju se na temelju programa raspolaganja. Navedeni prihodi u 2011. nisu ostvareni. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem donesen je 2003., ali nakon toga općina Klinča Sela nije provodila natječaje.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost naplate prihoda od poreza na korištenje javnih površina.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 1.448.795,00 kn i manja su za 27,7% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode se odnosi 1.446.033,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 1.434.962,00 kn.

Dospjela potraživanja za vlastite prihode najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 544.851,00 kn, porez na tvrtku ili naziv u iznosu 460.423,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 93.651,00 kn i naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 80.108,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 238.066,00 kn, do tri godine 244.512,00 kn, do pet godina 220.699,00 kn, a starija od pet godina 70.838,00 kn. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za općinske poreze u iznosu 645.634,00 kn (otpis provela Porezna uprava) i komunalnu naknadu u iznosu 9.462,00 kn. Potraživanja su otpisivana, iako općina Klinča Sela nije imala pravilnik ili drugi akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

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

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene. Ovrhe na novčanim sredstvima, pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Od drugih mjera naplate odobrava se obročna otplata, te se općinskim odlukama uvjetuje ostvarivanje određenih prava za korisnike koji nisu podmirili obveze prema općini Klinča Sela. Prema obrazloženju odgovorne osobe, općina Klinča Sela nema dovoljno zaposlenika za obavljanje poslova naplate. Općina Klinča Sela nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda), kojom bi se između ostalog utvrdili minimalni iznosi ili razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedini postupak naplate.

Revizijom je utvrđeno da od potraživanja o čijoj naplati općina Klinča Sela vodi brigu vrijednosno najznačajnije je potraživanje za komunalnu naknadu, koje je koncem 2011. bilo veće od godišnjeg prihoda i zaduženja (u omjer stavljena potraživanja koncem 2011. i prihod, odnosno zaduženje za 2011.).

Državni ured za reviziju predlaže provoditi sve potrebne mjere naplate potraživanja (prihoda). Nadalje se predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti rokove, iznose i način poduzimanja mjera (procedura), instrumenti osiguranja plaćanja i drugo. Predlaže se poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima.

## Općina Kloštar Ivanić

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Kloštar Ivanić kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Kloštar Ivanić je 79,0 km<sup>2</sup>. Obuhvaća 11 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 6 081 stanovnika, 1 939 kućanstava i 3 118 stambenih jedinica.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Kloštar Ivanić, ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. imala je deset zaposlenika. Općina Kloštar Ivanić ima jednog proračunskog korisnika s 18 zaposlenika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Kloštar Ivanić, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 10.857.531,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.061.604,00 kn ili 16,0%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 30,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 39,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Kloštar Ivanić ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 43

#### Vlastiti prihodi općine Kloštar Ivanić ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	252.592	278.436	110,2
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	182.829	196.670	107,6
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	25.586	33.645	131,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	44.177	48.121	108,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	2.036.936	2.199.674	108,0
2.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	177.561	240.842	135,6
2.2.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.859.375	1.958.832	105,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.518	5.290	348,5
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.478.603	1.499.395	101,4
4.1.	Komunalni doprinos	96.714	115.355	119,3
4.2.	Komunalna naknada	1.381.889	1.384.040	100,2
5.	Prihodi po posebnim propisima	193.009	212.190	109,9
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	13.859	16.174	116,7
5.2.	Doprinos za šume	119.546	177.682	148,6
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	59.604	18.334	30,8
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	15.963	122.925	770,1
	Ukupno	3.978.621	4.317.910	108,5

### b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Kloštar Ivanić koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.



Tablica broj 44

Potraživanja  
općine Kloštar Ivanić koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.694.721	1.182.030	69,7
1.1.	Potraživanja za poreze	901.303	726.979	80,7
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	40.835	15.431	37,8
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	487.466	439.620	90,2
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	265.117	0	-
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0	825.271	-
3.	Druga potraživanja	0	8.279	-
Ukupno		1.694.721	2.015.580	102,6

### c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) i naplatu prihoda (poduzimanje mjera naplate) obavlja jedan zaposlenik. Naplata općinskih poreza ugovorom je prenesena u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Kloštar Ivanić skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Kloštar Ivanić nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 726.979,00 kn, što je približno dva i pol puta više u odnosu na ostvarene prihode u 2011. koji su iznosili 278.436,00 kn.

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

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

- Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade

Prihodi od komunalnog doprinosa i naknade koji se odnose na komunalnu naknadu, doprinos i naknadu za priključak ostvareni su u iznosu 1.499.395,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu ostvarenu u iznosu 1.384.040,00 kn, što čini 32,1% vlastitih prihoda, odnosno 12,7% ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana koncem 2011. iznose 374.419,00 kn, što je 27,1% prihoda ostvarenih u 2011.

Prihod od komunalne naknade se ostvaruje na temelju odluke općinskog vijeća. Naplata naknade je odlukom utvrđena za sva naselja na području općine Kloštar Ivanić za poslovni, stambeni i garažni prostor. Naknada se ne naplaćuje za neizgrađeno građevinsko zemljište jer općina Kloštar Ivanić nema podataka za obračun. Rješenja se većinom izdaju na vlasnika navedenih nekretnina. Prema odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da u više slučajeva vlasnici nisu pravodobno prijavili nastalu promjenu, a tada općina Kloštar Ivanić nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana. Revizijom je ocijenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonskim propisima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

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

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 2.015.580,00 kn i veća su za 18,9% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode se odnosi 1.947.802,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 1.137.201,00 kn. Dospjela potraživanja za vlastite prihode najvećim dijelom se odnose na općinske poreze u iznosu 726.978,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 374.419,00 kn. Na potraživanja do godinu dana odnosi se 20.082,00 kn, do tri godine 251.182,00 kn, do pet godina 123.237,00 kn, a starija od pet godina 15.722,00 kn (bez općinskih poreza). Tijekom 2011. nije bilo otpisa potraživanja.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene i pokretane ovrhe na novčanim sredstvima. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Prethodnih godina općina Kloštar Ivanić je provodila ovrhe na pokretninama, ali nisu dale očekivane rezultate (nije bilo naplate). Općina Kloštar Ivanić nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda), kojom bi se između ostalog utvrdili minimalni iznosi ili razdoblje nakon kojeg se pokreće pojedini postupak naplate. S obzirom da obračun (razrez) svih prihoda, te provođenje mjera naplate obavlja jedan zaposlenik, poduzimanje mjera provodi se prema raspoloživom vremenu.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Nadalje se predlaže razmotriti mogućnost preraspodjele poslova, kako bi se mjere naplate mogle pravodobno i kontinuirano provoditi.

## Općina Krašić

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Krašić kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Krašić je 71,2 km<sup>2</sup>. Obuhvaća 33 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 665 stanovnika, 911 kućanstava i 1 764 stambene jedinice.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga općine Krašić ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. imala je osam zaposlenika, od čega četiri u općini Krašić, dva u vlastitom komunalnom pogonu, a dva na programu javnih radova. Općina Krašić nema proračunskih korisnika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Krašić, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 4.160.838,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 26.203,00 kn ili 0,6%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 28,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 31,4% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Krašić ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 45

#### Vlastiti prihodi općine Krašić ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	112.848	112.190	99,4
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	55.791	44.579	79,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	11.059	16.868	152,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	45.998	50.743	110,3
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	160.938	169.497	105,3
2.1.	Naknade za koncesiju	27.438	41.003	149,4
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	9.070	10.620	117,1
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	124.430	117.874	94,7
3.	Upravne i administrativne pristojbe	3.907	3.777	96,7
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	610	710	116,4
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	3.297	3.067	93,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	284.704	320.165	112,5
4.1.	Komunalni doprinos	149.851	198.880	132,7
4.2.	Komunalna naknada	130.153	96.985	74,5
4.3.	Naknade za priključak	4.700	24.300	517,0
5.	Prihodi po posebnim propisima	627.395	693.823	110,6
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	1.572	7.989	508,2
5.2.	Doprinos za šume	13.900	3.565	25,6
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	611.923	682.269	111,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	20.382	8.084	39,7
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	5.880	0	-
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	14.502	8.084	55,7
	<b>Ukupno</b>	<b>1.210.174</b>	<b>1.307.536</b>	<b>108,0</b>

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Krašić koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 46

### Potraživanja općine Krašić koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.451.153	1.304.778	89,9
1.1.	Potraživanja za poreze	596.618	401.782	67,3
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	76.668	43.306	56,5
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	565.115	623.703	110,4
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	212.752	235.987	110,9
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	80.188	62.388	77,8
3.	Druga potraživanja	0	1.477	-
	Ukupno	1.531.341	1.368.643	89,4

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Krašić ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, prodaje nefinancijske imovine, dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima, naplatu obavlja općina Krašić 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 i rješenja. Dio prihoda po posebnim propisima ostvaruje na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Krašić nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda iz nadležnosti općine Krašić obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Krašić. Naplata općinskih poreza ugovorom je prenesena u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava, dostavlja općini Krašić skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Krašić nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 401.782,00 kn (nakon otpisa), što je tri i pol puta više u odnosu na ostvarene prihode koji su u 2011. iznosili 112.190,00 kn.

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Naplata spomeničke rente po četvornom metru utvrđena je odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, a plaća se po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom općina Krašić. Prema registru kulturnih dobara, općina Krašić ima kulturno – povijesnu cjelinu. Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države ostvaruju se na temelju programa raspolaganja, a od grobne naknade na temelju odredbi Zakona o grobljima. Navedeni prihodi u 2011. nisu ostvareni. Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem nisu ostvareni jer općina Krašić nije donijela program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države, a od grobne naknade jer je rješavanje vlasništva za groblja u tijeku.

Prihodi od komunalne naknade se ostvaruju na temelju odluke općinskog vijeća. Odlukom je utvrđeno da se naknada naplaćuje za stambeni, poslovni i garažni prostor, te građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, a ne i za neizgrađeno građevno zemljište kako je propisano odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12). Razrez i naplata komunalne naknade obavlja se za nekretnine utvrđene odlukom. Rješenja o obračunu komunalne naknade većinom se ispostavljaju na korisnika poslovnog i stambenog prostora, te građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Prema odredbama navedenog Zakona, obveznik je dužan u roku 15 dana sam prijaviti nastanak obveze ili promjenu osobe obveznika. Revizijom je utvrđeno da korisnici pravodobno ne prijave nastale promjene, te u tom slučaju općina Krašić nema točne podatke za obračun i naplatu, rješenja se izdaju na pogrešne osobe, a naplata je otežana. Naplatu također otežavaju neriješeni vlasnički odnosi (više nasljednika za istu nekretninu), nesređeni podaci u vlasničkim knjigama, te nepostojanje razmjene podatka između lokalnih, državnih institucija i drugih subjekata. Baza podataka obveznika plaćanja komunalne naknade formirana je 1998., a podaci se usklađuju sa stvarnim stanjem usporedbom s bazom podataka za distribuciju vode (koju obavlja općina Krašić), te pojedinačnim izvidima na terenu (općina Krašić ima mali broj zaposlenih). Revizijom je ocjenjeno da bi naplata prihoda od komunalne naknade bila učinkovitija odnosno baza podataka o obveznicima ažurnija kada bi se zakonskim propisima utvrdila mogućnost uspostave sustava razmjene podataka između lokalnih i državnih tijela, te kada bi se utvrdila obveza nadležnih tijela da izvijeste lokalne jedinice o promjenama vezanim uz promet nekretnina, osnivanje i prestanak rada trgovačkih društva ili obrta na način kako je to određeno kada su u pitanju podaci potrebni Poreznoj upravi.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odluku o komunalnoj naknadi s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, naplatiti prihode prema izmijenjenoj odluci, te uvesti prihode od grobne naknade i spomeničke rente po četvornom metru.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 1.368.643,00 kn i manja su za 10,6% u odnosu na početak godine. Na potraživanja za vlastite prihode odnosi se 1.320.445,00 kn, od čega je 1.178.559,00 kn dospjelo. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 403.538,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 267.290,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 89.358,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 79.224,00 kn. Općina Krašić nije obavlja otpis potraživanja. Za dio potraživanja sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava skupni ispis potraživanja po rokovima naplate.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene i pokretane sudske tužbe, osim za komunalnu naknadu za koju osim opomena nisu poduzimane mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona, te je dio potraživanja u zastari. Od drugih mjera naplate primjenjuju se odluke o subvencijama prema kojima ih korisnik ne može ostvariti ako nije podmirio sve obveze prema općini Krašić. Obavještanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, osim putem mjesnih odbora, se ne provodi. Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-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. Općina Krašić nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Revizijom je utvrđeno da su vrijednosno najznačajnija potraživanja (komunalna naknada) koncem 2011. šest puta veća od godišnjeg prihoda, da su veća u odnosu na početak godine, te da je naplata znatno manja od godišnjeg razreza (u omjer stavljeni ostvareni prihodi za 2011. i zaduženje za 2011.).

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

## Općina Kravarsko

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Kravarsko kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Kravarsko je 58,33 km<sup>2</sup>, a obuhvaća deset naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 982 stanovnika, 675 kućanstava i 1 301 stambenu jedinicu.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Kravarsko ustrojen je jedinstveni upravni odjel i vlastiti pogon. Koncem 2011. je imala pet zaposlenika (od čega jedan u vlastitom pogonu). Općina Kravarsko nema proračunskih korisnika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Kravarsko, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 3.558.138,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 449.214,00 kn ili 11,2%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 18,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 19,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Kravarsko ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 47

#### Vlastiti prihodi općine Kravarsko ostvareni za 2010. i 2011.

		u kn		
Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	143.078	129.107	90,2
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	116.160	105.059	90,4
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	13.711	12.658	92,3
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	13.207	11.390	86,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	50.468	48.536	96,2
2.1.	Naknade za koncesiju	9.735	10.329	106,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	38.476	36.776	95,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	2.257	1.431	63,4
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.987	311	15,7
4.	Komunalni doprinosi i naknade	485.911	358.075	73,7
4.1.	Komunalni doprinos	309.986	197.337	63,7
4.2.	Komunalna naknada	153.425	126.438	82,4
4.3.	Naknade za priključak	22.500	34.300	152,4
5.	Prihodi po posebnim propisima	62.615	27.633	44,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	10.198	3.743	36,7
5.2.	Doprinos za šume	47.717	17.840	37,4
5.3.	Mjesni samodoprinos	4.700	6.050	128,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	121.000	-
	<b>Ukupno</b>	<b>744.059</b>	<b>684.662</b>	<b>92,0</b>



## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Kravarsko koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 48

### Potraživanja općine Kravarsko koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	571.946	593.946	103,8
1.1.	Potraživanja za poreze	173.538	133.547	77,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	5.622	6.789	120,8
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	392.786	453.610	115,5
2.	Druga potraživanja	8.580	3.790	44,2
	Ukupno	580.526	597.736	103,0

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Kravarsko ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na prodaju nefinancijske imovine, te dio prihoda od komunalnog doprinosa i naknade, nefinancijske imovine, po posebnim propisima, upravnih i administrativnih pristojbi, te općinskih poreza (porez za korištenje javnih površina) naplatu obavlja općina Kravarsko na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor, a prirezu porezu na dohodak, kod isplate dohotka. Dio prihoda od komunalnog doprinosa i naknade (komunalnu naknadu) naplaćuje trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave (dalje u tekstu: Društvo). Dio prihoda od nefinancijske imovine, po posebnim propisima i upravnih i administrativnih pristojbi ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Kravarsko nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Kravarsko obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Kravarsko. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave, a naplata komunalne naknade na temelju ugovora Društvu. Porezna uprava dostavlja općini Kravarsko skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Kravarsko nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 133.547,00 kn, što je gotovo jednako ostvarenim prihodima za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 129.107,00 kn.

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

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

Društvo (registrirano za poslovanje nekretninama, obradu podataka, izradu, upravljanje bazama podataka i drugo), na temelju zaključenog ugovora, vodi brigu o naplati prihoda od komunalne naknade. Društvo vodi bazu obveznika plaćanja komunalne naknade na temelju koje izdaje rješenja o razrezu i uplatnice te ih dostavlja obveznicima, vodi analitičku evidenciju obveznika, šalje opomene i izdaje rješenja o prisilnoj naplati. Društvo općini Kravarsko dostavlja mjesečne sintetičke (skupne) podatke o naplati, a na traženje općine Kravarsko dostavlja analitičke podatke o dužnicima i poduzetim mjerama naplate. Rješenja o razrezu i prisilnoj naplati dostavljaju se na potpis pročelniku jedinstvenog upravnog odjela, te se vraćaju Društvu. Obveznici sredstva komunalne naknade uplaćuju na račun Društva s kojeg se mjesečno prebacuju na račun općine Kravarsko. Općina Kravarsko zaprima podatke o promjenama vezanim za razrez komunalne naknade i dostavlja ih Društvu. Za obavljanje navedenih poslova ugovorena je mjesečna naknada u visini 8,0% doznačenog iznosa komunalne naknade u prethodnom mjesecu, uvećano za porez na dodanu vrijednost, što je u 2011. iznosilo 12.401,00 kn.

Revizijom je ocijenjeno da Društvo obavlja dio poslova komunalnog gospodarstva koji su prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) jedna od temeljnih zadaća iz njihovog samoupravnog djelokruga, te naplate prihoda za koju su prema odredbama Zakona o proračunu odgovorna tijela lokalnih jedinica, novčana sredstva se prikupljaju i zadržavaju na žiro računu Društva, a prema odredbama Zakona o proračunu lokalne jedinice imaju jedan račun za sva plaćanja, potrebna su usklađenja podataka u poslovnim knjigama općine Kravarsko zbog programske nepovezanosti analitičke i sintetičke evidencije, a dokumentacija i informacije višestruko kolaju između Društva i općine Kravarsko. U 2011. naplaćen je manji iznos komunalne naknade od zaduženog, a potraživanja su na koncu godine porasla u odnosu na početak. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže preispitati može li općina Kravarsko samostalno obavljati obračun i naplatu komunalne naknade.

Baza podataka obveznika plaćanja komunalne naknade formirana je 2001., a usklađivanje se provodi kontinuirano na temelju prijave obveznika (korisnika ili vlasnika) i drugih. Sveobuhvatno usklađivanje baze podataka obveznika komunalne naknade sa stanjem na terenu nije se provodilo. Baza komunalne naknade koju vodi Društvo sadrži podatke o 1 258 obveznika.

Revizijom je ocijenjeno da bi općina Kravarsko trebala provesti sveobuhvatno usklađivanje baze podataka obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem na terenu.

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata komunalne naknade za neizgrađeno građevno zemljište i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Prihodi od komunalne naknade za navedene nekretnine u 2011. nisu ostvareni. Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem ostvaruju se na temelju programa raspolaganja, koji je donesen u srpnju 2011., te do konca godine nije proveden niti jedan natječaj za prodaju/zakup poljoprivrednog zemljišta.

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

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 597.736,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 593.946,00 kn (dospjelo 537.848,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 306.528,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 73.502,00 kn. Dospjela potraživanja (bez poreza na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor) s rokom dospijeca do godinu dana iznose 45.586,00 kn, od jedne do tri godine iznose 122.815,00 kn, od tri do pet godina iznose 165.640,00 kn, te preko pet godina iznose 70.260,00 kn. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za porez na potrošnju, kuće za odmor i tvrtku u ukupnom iznosu 63.919,00 kn (otpis obavila Porezna uprava). Za druge vrste potraživanja općina Kravarsko nije obavljala otpise.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene (pisano i telefonom), odobravana obročna otplata, pokretane ovrhe na novčanim sredstvima (uglavnom ih je provodilo Društvo) i druge. Općina Kravarsko nije provodila ovrhe za naplatu potraživanja za komunalnu naknadu koja su ostala nenaplaćena prije nego što je Društvo preuzelo brigu o naplati komunalne naknade (1. siječnja 2007.). Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona nisu se provodile. Općina Kravarsko nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Revizijom je utvrđeno da se u pojedinim slučajevima naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljeni ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), te da je dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine. Potraživanja za komunalnu naknadu iskazana na koncu 2011. dvostruko su veća od godišnjeg zaduženja.

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

## Općina Križ

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Križ kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Križ je 118,0 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 16 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 6 962 stanovnika, 2 386 kućanstava i 3 037 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Križ ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala 16 zaposlenika. Općina Križ ima jednog proračunskog korisnika s ukupno 21 zaposlenikom.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Križ, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 24.435.974,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.764.228,00 kn ili 7,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 50,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 38,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Križ ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 49

### Vlastiti prihodi općine Križ ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	99.660	96.530	96,9
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	40.295	48.206	119,6
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	59.365	48.324	81,4
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.946.668	4.194.931	106,3
2.1.	Naknade za koncesiju	9.250	11.000	118,9
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	237.686	272.064	114,5
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	3.699.732	3.911.867	105,7
3.	Upravne i administrativne pristojbe	7.897	6.762	85,6
4.	Komunalni doprinosi i naknade	5.824.646	1.978.894	34,0
4.1.	Komunalni doprinos	4.345.056	459.430	10,6
4.2.	Komunalna naknada	1.479.590	1.519.464	102,7
5.	Prihodi po posebnim propisima	1.411.768	2.226.540	157,7
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	177.418	226.134	127,5
5.2.	Doprinos za šume	177.823	346.135	194,7
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	1.056.527	1.654.271	156,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	43.799	777.346	- <sup>12</sup>
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	7.716	751.200	- <sup>13</sup>
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	36.083	26.146	72,5
	Ukupno	11.334.438	9.281.003	81,9

<sup>12</sup> Zbog velikog postotka koji iznosi 1.774,8% podatak nije upisan u tablicu

<sup>13</sup> Zbog velikog postotka koji iznosi 9.735,6% podatak nije upisan u tablicu

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Križ koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 50

### Potraživanja općine Križ koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.121.737	3.390.357	108,6
1.1.	Potraživanja za poreze	535.673	419.545	78,3
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	809.973	1.145.442	141,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.772.834	1.822.147	102,8
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	3.257	3.223	99,0
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	102.639	550.639	536,5
3.	Druga potraživanja	29.146	1.206	4,1
	Ukupno	3.253.522	3.942.202	121,2

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Križ obavlja pet zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Križ. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Križ skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (osim na traženje općine Križ), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Križ nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu navedenih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 419.545,00 kn, što je četiri puta više u odnosu na ostvarene prihode za navedene poreze u 2011. koji su iznosili 96.530,00 kn.

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

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

- Prihodi od nefinancijske imovine

Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine, naknade za koncesije i naknade za korištenje nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 4.194.931,00 kn. Na prihode od zakupa i iznajmljivanja imovine odnosi se 272.064,00 kn, što čini 2,9% vlastitih prihoda odnosno 1,1% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu kada su prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine ostvareni u iznosu 237.686,00 kn veći su za 34.378,00 kn ili 14,5%. Potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine iskazana koncem 2011. iznose 297.816,00 kn.

Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine se odnose na zakup poslovnih prostora, poljoprivrednog zemljišta i javnih površina. Prihodi od zakupa poslovnih prostora ostvareni u 2011. iznose 90.114,00 kn. Općina Križ ima u vlasništvu sedam objekata (u kojima se nalazi jedan ili više poslovnih prostora) ukupne površine 1 562,36 m<sup>2</sup>, od čega se dio koristi za potrebe rada općine Križ, trgovačkih društava, proračunskih korisnika i ustanova u vlasništvu države ili općine Križ. U zakupu je bilo pet poslovnih prostora ukupne površine 311,46 m<sup>2</sup>. Bez naknade, dodijeljeni su udrugama i političkim strankama prostori ukupne površine 362,50 m<sup>2</sup>.

Prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora (Narodne novine 125/11) poslovni prostori u vlasništvu jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, daju se u zakup putem javnog natječaja, osim što se ugovor o zakupu poslovnog prostora sklapa bez javnog natječaja kada ga sklapaju međusobno Republika Hrvatska i jedinice lokalne samouprave, odnosno jedinice područne (regionalne) samouprave, te pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu Republike Hrvatske, odnosno pravne osobe u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave, ako je to u interesu i cilju općega, gospodarskog i socijalnog napretka njezinih građana. Prosječna cijena zakupa iznajmljenih poslovnih prostora iznosi 24,75 kn, te je revizijom ocijenjeno da općina Križ nije iskazala prihode za poslovni prostor dan u zakup na korištenje bez naknade u približnom iznosu 107.662,00 kn (utvrđeno na temelju površine poslovnog prostora i prosječne cijene zakupa).

Državni ured za reviziju predlaže davati poslovne prostore u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Naplata spomeničke rente po četvornom metru utvrđena je odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, a plaća se po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom općina Križ. Prema registru kulturnih dobara, općina Križ ima kulturno – povijesnu cjelinu. Navedeni prihod u 2011. nije ostvaren.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost uvođenja prihoda od spomeničke rente po četvornom metru.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 3.942.202,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 3.815.645,00 i u cijelosti su dospjela. Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.031.168,00 kn, prodaju zemljišta u iznosu 448.000,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 325.855,00 kn. Dospjela potraživanja s rokom dospijeca do godinu dana iznose 1.792.984,00 kn, te od jedne do tri godine iznose 2.022.662,00 kn. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi za dio potraživanja. Općina tijekom 2011. nije otpisivala potraživanja.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene (pisano i telefonom), uvjetovane isplate pomoći i sudjelovanja u postupcima nabave podmirivanjem obveza prema općini Križ, odobravana obročna otplata, pokretane ovrhe na novčanim sredstvima i pokretninama te druge. Ovrhe na nekretninama nisu se provodile. Općina Križ nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

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



## Općina Luka

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Luka kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Luka je 17,4 km<sup>2</sup>, a obuhvaća pet naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 351 stanovnika, 417 kućanstava i 699 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Luka ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala šest zaposlenika (od čega tri na određeno vrijeme po programu javnih radova). Općina Luka nema proračunskih korisnika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Luka, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 3.065.079,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 407.451,00 kn ili 15,3%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 44,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 30,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Luka ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 51

#### Vlastiti prihodi općine Luka ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	60.271	67.973	112,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	22.787	22.080	96,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	8.585	6.015	70,1
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	28.899	39.878	138,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	41.950	59.812	142,6
2.1.	Naknade za koncesiju	0	3.222	-
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	41.950	56.590	134,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	184	506	275,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	1.079.895	603.927	55,9
4.1.	Komunalni doprinos	1.079.895	27.273	2,5
4.2.	Komunalna naknada	0	533.454	-
4.3.	Naknade za priključak	0	43.200	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	0	195.645	-
	Ukupno	1.182.300	927.863	78,5

U financijskom izvještaju za 2011. prihod od komunalnog doprinosa za 2010. je iskazan u iznosu 1.079.895,00 kn a odnosi se na komunalnu naknadu u iznosu 453.560,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 396.148,00 kn, naknadu za razvoj u iznosu 120.633,00 kn, grobnu naknadu i druge prihode vezane za groblja u iznosu 70.845,00 kn, naknadu za priključenje na komunalnu infrastrukturu u iznosu 27.400,00 kn i druge prihode u iznosu 11.309,00 kn.

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Luka koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 52

### Potraživanja općine Luka koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	912.234	907.094	99,4
1.1.	Potraživanja za poreze	90.540	90.887	100,4
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	782.844	766.807	98,0
1.3.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	38.850	49.400	127,2
2.	Druga potraživanja	0	12.853	-
	Ukupno	912.234	919.947	100,9

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Luka ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, od nefinancijske imovine, po posebnim propisima, te upravnih i administrativnih pristojbi naplatu obavlja općina Luka na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor, a prirez porezu na dohodak, kod isplate dohotka.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Luka obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Luka. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Luka skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Luka nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 90.887,00 kn, što je za 22.914,00 kn ili 33,7% više u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 67.973,00 kn.

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

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

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

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 919.947,00 kn, od čega potraživanja vezana uz vlastite prihode iznose 907.094,00 kn (dospjelo 899.594,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalni doprinos u iznosu 363.384,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 169.412,00 kn. Dospjela potraživanja (bez poreza na tvrtku i kuće za odmor) s rokom dospijeća do godinu dana iznose 182.023,00 kn, od jedne do tri godine iznose 531.869,00 kn, od tri do pet godina iznose 75.658,00 kn, te preko pet godina iznose 19.156,00 kn. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i u glavnoj knjizi. Općina Luka tijekom 2011. nije otpisivala potraživanja.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene (pisano i telefonom), odobravana obročna otplata, pokretane ovrhe na novčanim sredstvima i druge. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate, osim kod ovrha.

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

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

## Općina Marija Gorica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Marija Gorica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Marije Gorice je 17,2 km<sup>2</sup>, a obuhvaća deset naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 251 stanovnika, 724 kućanstava i 1 287 stambenih jedinica.

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

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Marije Gorice, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 7.055.539,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 874.483,00 kn ili 14,2%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode od pomoći.

Vlastiti prihodi imaju udjel 22,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 15,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Marije Gorice ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 53

#### Vlastiti prihodi općine Marije Gorice ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	185.292	186.685	100,8
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	99.828	110.251	110,4
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	25.397	20.807	81,9
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	60.067	55.627	92,6
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	83.389	261.324	313,4
2.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	81.786	259.501	317,3
2.2.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.603	1.823	113,7
3.	Upravne i administrativne pristojbe	22.501	19.240	85,5
4.	Komunalni doprinosi i naknade	758.141	479.624	63,3
4.1.	Komunalni doprinos	196.144	199.692	101,8
4.2.	Komunalna naknada	509.197	230.032	45,2
4.3.	Naknade za priključak	52.800	49.900	94,5
5.	Prihodi po posebnim propisima	308.700	149.375	48,4
5.1.	Doprinos za šume	4.441	2.927	65,9
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	304.259	146.448	48,1
	<b>Ukupno</b>	<b>1.358.023</b>	<b>1.096.248</b>	<b>80,7</b>

**b) Potraživanja**

Podaci o potraživanjima općine Marije Gorice koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 54

Potraživanja  
općine Marije Gorice koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.794.096	1.847.694	103,0
1.1.	Potraživanja za poreze	418.490	373.607	89,3
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	56.700	42.866	75,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.308.772	1.430.110	109,3
1.4.	Potraživanja za prihode iz proračuna	10.134	1.111	11,0
2.	Druga potraživanja	10.971	7.945	72,4
	Ukupno	1.805.067	1.855.639	102,8

**c) Nalazi i preporuke**

- Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Marije Gorice obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Marije Gorice. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Mariji Gorici skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Marija Gorica nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 373.607,00 kn, što je dvostruko više od ostvarenih prihoda za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 186.685,00 kn.

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Naplata spomeničke rente po četvornom metru utvrđena je odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, a plaća se po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom općina Marija Gorica. Prema registru kulturnih dobara, općina Marija Gorica ima kulturno – povijesnu cjelinu. Navedeni prihod u 2011. nije ostvaren. Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za neizgrađeno građevno zemljište i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Navedeni prihodi u 2011. nisu ostvareni, jer baza obveznika nije ustrojena.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost uvođenja prihoda od spomeničke rente po četvornom metru, te naplate prihoda od komunalne naknade za neizgrađeno građevno zemljište i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 1.855.639,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 1.378.229,00 kn (u cijelosti su dospjela). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 569.617,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 287.359,00 kn i sufinanciranje građana u izgradnji plinske mreže iznosu 185.954,00 kn. Za veći dio potraživanja sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi. Tijekom 2011. općina Marija Gorica nije otpisivala potraživanja.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, odobravana obročna otplata, pokretane ovrhe na novčanim sredstvima (samo za komunalnu naknadu i naknadu za uređenje voda) i druge. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona nisu se provodile. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate, osim kod ovrha.

Revizijom je utvrđeno da se u pojedinim slučajevima naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljeni ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), te da je dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine. Općina Marija Gorica nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

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

## Općina Orle

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Orle kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Orle je 57,6 km<sup>2</sup>, a obuhvaća deset naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 967 stanovnika, 655 kućanstava i 1 025 stambenih jedinica.

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

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Orle, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 2.327.229,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.053.533,00 kn ili 46,9%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na prihode od pomoći.

Vlastiti prihodi imaju udjel 6,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 10,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Orle ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 55

#### Vlastiti prihodi općine Orle ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	30.341	22.534	74,3
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	8.989	8.147	90,6
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	7.854	2.750	35,0
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	13.498	11.637	86,2
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	49.639	21.040	42,4
2.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	46.911	12.720	27,1
2.2.	Ostali prihodi od nefinancijske imovine	2.728	8.320	305,0
3.	Upravne i administrativne pristojbe	1.369	211	15,4
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	1.369	0	-
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	0	211	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	190.919	187.813	98,4
4.1.	Komunalni doprinos	4.173	37.813	906,1
4.2.	Komunalna naknada	186.746	147.000	78,7
4.3.	Naknade za priključak	0	3.000	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	0	6.385	-
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	1.473	-
5.2.	Doprinos za šume	0	1.372	-
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	0	3.540	-
	Ukupno	272.268	237.983	87,4



## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Orle koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 56

### Potraživanja općine Orle koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.115.574	1.367.569	122,6
1.1.	Potraživanja za poreze	96.488	96.488	100,0
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.190.429	1.440.615	121,0
1.3.	Ispravak vrijednosti potraživanja	171.343	169.534	98,9
	Ukupno	1.115.574	1.367.569	122,6

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Orle ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za dio prihoda koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, od nefinancijske imovine i po posebnim propisima naplatu obavlja općina Orle na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor, a prirez porezu na dohodak, kod isplate dohotka. Dio prihoda od komunalnog doprinosa i naknade (komunalnu naknadu) naplaćuje trgovačko društvo u vlasništvu druge lokalne jedinice (dalje u tekstu: Društvo). Prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Orle nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Orle obavlja dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Orle. Naplata općinskih poreza ugovorom je prenesena u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava u skladu s zaključenim ugovorom dostavlja općini Orle skupno mjesečna izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Orle nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti na bilo koji način utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 96.488,00 kn, što je četiri puta više u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 22.534,00 kn.

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

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

Društvo (registrirano za poslovanje nekretninama, obradu podataka, izradu, upravljanje bazama podataka i drugo), na temelju zaključenog ugovora, vodi brigu o naplati prihoda od komunalne naknade. Općina Orle vodi bazu obveznika plaćanja komunalne naknade na temelju koje izdaje rješenja o razrezu i dostavlja ih obveznicima i Društvu, šalje opomene i izdaje rješenja o prisilnoj naplati. Rješenja o razrezu i prisilnoj naplati potpisuje pročelnik jedinstvenog upravnog odjela. Društvo na temelju zaprimljenih rješenja izdaje uplatnice koje dostavlja obveznicima, vodi analitičku evidenciju obveznika. Društvo općini Orle dostavlja mjesečne sintetičke (skupne) podatke o naplati, a analitičke podatke o dužnicima na traženje općine Orle. Obveznici sredstva komunalne naknade uplaćuju na račun Društva s kojeg se mjesečno prebacuju na račun općine Orle. Za obavljanje navedenih poslova ugovorena je mjesečna naknada u visini 8,0% doznačenog iznosa komunalne naknade općini Orle u prethodnom mjesecu, uvećano za porez na dodanu vrijednost, što je u 2011. iznosilo 13.033,00 kn.

Revizijom je ocijenjeno da Društvo obavlja dio poslova komunalnog gospodarstva koji su prema odredbama Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11 i 144/12) jedna od temeljnih zadaća iz samoupravnog djelokruga lokalnih jedinica, te naplate prihoda za koju su prema odredbama Zakona o proračunu odgovorna tijela lokalnih jedinica, novčana sredstva se prikupljaju i zadržavaju na žiro računu Društva, a prema odredbama Zakona o proračunu lokalne jedinice imaju jedan račun za sva plaćanja, te su potrebna usklađenja podataka u poslovnim knjigama općine Orle zbog programske nepovezanosti analitičke i sintetičke evidencije. Stoga, Državni ured za reviziju predlaže preispitati može li općina Orle samostalno obavljati obračun i naplatu komunalne naknade.

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za neizgrađeno građevno zemljište za koje prihodi u 2011. nisu ostvareni. Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost naplate prihoda od komunalne naknade za neizgrađeno građevno zemljište.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Ukupna potraživanja koncem 2011. iznose 1.537.103,00 kn, a umanjena su za ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 169.534,00 kn. Potraživanja za vlastite prihode iznose 1.367.569,00 (dospjelo 1.344.110,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.247.622,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 57.584,00 kn. Za dio potraživanja sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava skupni ispis potraživanja po rokovima naplate. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za porez na tvrtku, kuće za odmor i potrošnju u ukupnom iznosu 33.722,00 kn (otpise je obavila Porezna uprava). Tijekom 2011. općina Orle nije provodila otpise potraživanja.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene, pokretane ovrhe na novčanim sredstvima (za dio potraživanja), uvjetovane isplate raznih vrsta pomoći podmirivanjem svih obveza prema općini Orle, odobravana obročna otplata i druge. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona nisu se provodile. Potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. su osam puta veća od ostvarenih prihoda za 2011. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate, osim kod ovrha. Općina Orle nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

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

## Općina Pisarovina

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Pisarovina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Pisarovine je 145,0 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 14 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 678 stanovnika, 1 186 kućanstava i 2 006 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Pisarovina ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala sedam zaposlenika. Općina Pisarovina ima jednog proračunskog korisnika s ukupno deset zaposlenika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Pisarovina, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 20.207.898,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 2.392.436,00 kn ili 13,4%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode od komunalnog doprinosa i prodaje materijalne imovine.

Vlastiti prihodi imaju udjel 29,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 43,3% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Pisarovina ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 57

### Vlastiti prihodi općine Pisarovina ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	193.017	204.633	106,0
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	101.622	103.040	101,4
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	27.645	46.311	167,5
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	63.750	55.282	86,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	3.306.298	2.225.898	67,3
2.1.	Naknade za koncesiju	2.717.851	2.014.062	74,1
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	583.513	207.513	35,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	4.934	4.323	87,6
3.	Upravne i administrativne pristojbe	5.121	2.331	45,5
4.	Komunalni doprinosi i naknade	823.826	2.464.751	299,2
4.1.	Komunalni doprinos	252.690	1.943.542	769,1
4.2.	Komunalna naknada	463.560	422.181	91,1
4.3.	Naknade za priključak	107.576	99.028	92,1
5.	Prihodi po posebnim propisima	79.139	141.446	178,7
5.1.	Prihodi državne uprave	840	5.203	619,4
5.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	12.866	22.407	174,2
5.3.	Doprinos za šume	65.433	113.836	174,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	844.127	3.704.466	438,9
6.1.	Prihodi od prodaje materijalne imovine	836.293	3.698.577	442,3
6.2.	Prihodi od prodaje građevinskih objekata	7.834	5.889	75,2
	<b>Ukupno</b>	<b>5.251.528</b>	<b>8.743.525</b>	<b>166,5</b>

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Pisarovina koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 58

### Potraživanja općine Pisarovina koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.504.364	1.418.506	56,6
1.1.	Potraživanja za poreze	684.565	364.641	53,3
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	710.529	387.771	54,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	1.063.375	641.824	60,4
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	21.142	21.142	100,0
1.5.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	24.753	3.128	12,6
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	1.832.597	1.588.899	86,7
3.	Druga potraživanja	8.393	6.693	79,7
	Ukupno	4.345.354	3.014.098	69,4

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Pisarovina obavljaju četiri zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Pisarovina. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Pisarovini skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Pisarovina nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 364.641,00 kn, što je za 160.008,00 kn ili 78,2% više u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 204.633,00 kn.

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Naplata spomeničke rente po četvornom metru utvrđena je odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, a plaća se po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline, a visinu propisuje svojom odlukom općina Píсарovina. Prema očitovanju u pripremi je donošenje odluke o spomeničkoj renti. Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za neizgrađeno građevno zemljište. Navedeni prihodi u 2011. nisu ostvareni.

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

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 3.014.098,00 kn, od čega potraživanja vezana uz vlastite prihode iznose 2.936.433,00 kn (dospjelo 2.132.954,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na prodaju zemljišta u iznosu 1.101.315,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 256.940,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 254.641,00 kn. Dospjela potraživanja (bez poreza na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor) s rokom dospijeca do godinu dana iznose 837.587,00 kn, od jedne do tri godine iznose 674.487,00 kn, od tri do pet godina iznose 101.071,00 kn, te preko pet godina iznose 173.224,00 kn. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za porez na tvrtku, kuće za odmor i potrošnju u ukupnom iznosu 113.808,00 kn (otpis obavila Porezna uprava). Za druge vrste potraživanja općina Píсарovina nije obavljala otpise.

Do konca 2011. osim opomena nisu poduzimane druge mjere naplate. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, novčanim sredstvima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona nisu se provodile. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate. Općina Píсарovina nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

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

## Općina Pokupsko

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Pokupsko kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Pokupsko je 122,0 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 14 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 223 stanovnika, 739 kućanstava i 1 638 stambenih jedinica.

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

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Pokupsko, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 4.704.506,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.356.156,00 kn ili 22,4%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na prihode od pomoći, poreza i prireza na dohodak, te prodaje nefinancijske imovine.

Vlastiti prihodi imaju udjel 18,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 18,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Pokupsko ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 59

#### Vlastiti prihodi općine Pokupsko ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	169.099	159.139	94,1
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	125.688	116.826	92,9
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	25.142	26.416	105,1
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	18.269	15.897	87,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	45.564	189.841	416,6
2.1.	Naknade za koncesiju	20.462	25.267	123,5
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	24.724	164.415	665,0
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	378	159	42,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	20.150	5.575	27,7
4.	Komunalni doprinosi i naknade	375.078	435.493	116,1
4.1.	Komunalni doprinos	0	41.499	-
4.2.	Komunalna naknada	375.078	351.719	93,8
4.3.	Naknade za priključak	0	42.275	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	179.857	36.479	20,3
5.1.	Doprinos za šume	60.905	20.494	33,6
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	118.952	15.985	13,4
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	300.883	46.624	15,5
	Ukupno	1.090.631	873.151	80,1

### b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Pokupsko koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 60

Potraživanja  
općine Pokupsko koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	462.639	601.509	130,0
1.1.	Potraživanja za poreze	186.186	187.205	100,5
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	11.708	15.300	130,7
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	264.745	399.004	150,7
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	86.846	79.846	91,9
Ukupno		549.485	681.355	124,0

### c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Pokupsko ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na prodaju nefinancijske imovine, te dio prihoda od komunalnog doprinosa i naknade, nefinancijske imovine, po posebnim propisima, te upravnih i administrativnih pristojbi naplatu obavlja općina Pokupsko na temelju ugovora, rješenja i druge dokumentacije. Općinske poreze koji se odnose na porez na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor naplaćuje Porezna uprava kroz obračune poreza na potrošnju, rješenja o porezu na tvrtku i kuće za odmor, a prirez porezu na dohodak, kod isplate dohotka. Dio prihoda od komunalnog doprinosa i naknade (komunalnu naknadu) naplaćuje trgovačko društvo u vlasništvu druge jedinice lokalne samouprave (dalje u tekstu: Društvo). Dio prihoda od nefinancijske imovine, po posebnim propisima, te upravnih i administrativnih pristojbi ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Pokupsko nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Pokupsko obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Pokupsko. Naplata općinskih poreza ugovorom je prenesena u nadležnost Porezne uprave, a komunalne naknade u nadležnost Društva. Porezna uprava u skladu s zaključenim ugovorom dostavlja općini Pokupsko skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Pokupsko nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 187.205,00 kn, što je za 28.066,00 kn ili 17,6% više u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 159.139,00 kn.

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



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

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

Društvo (registrirano za poslovanje nekretninama, obradu podataka, izradu, upravljanje bazama podataka i drugo), na temelju zaključenog ugovora, vodi brigu o naplati prihoda od komunalne naknade. Društvo vodi bazu obveznika plaćanja komunalne naknade na temelju koje izdaje rješenja o razrezu i uplatnice te ih dostavlja obveznicima, vodi analitičku evidenciju obveznika, šalje opomene i izdaje rješenja o prisilnoj naplati, dostavlja općini Pokupsko mjesečne sintetičke (skupne) podatke o naplati, te analitičke podatke o dužnicima i poduzetim mjerama naplate na traženje općine Pokupsko. Rješenja o razrezu i prisilnoj naplati dostavljaju se na potpis pročelniku jedinstvenog upravnog odjela, te se vraćaju Društvu. Obveznici sredstva komunalne naknade uplaćuju na račun Društva s kojeg se mjesečno prebacuju na račun općine Pokupsko. Općina Pokupsko zaprima podatke o promjenama za razrez komunalne naknade i dostavlja ih Društvu. Za obavljanje navedenih poslova ugovorena je mjesečna naknada u visini 8,0% doznačenog iznosa komunalne naknade u prethodnom mjesecu, uvećano za porez na dodanu vrijednost, što je u 2011. iznosilo 54.407,00 kn.

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za garažne prostore, građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe i neizgrađeno građevno zemljište. Navedeni prihodi u 2011. nisu ostvareni. Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države ostvaruju se na temelju programa raspolaganja.

Prihodi nisu ostvareni, jer je program donesen koncem 2010., a suglasnost nadležnog ministarstva dobivena u veljači 2011.

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

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 681.355,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 674.254,00 kn i u cijelosti su dospjela.

Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 390.203,00 kn i porez na kuće za odmor u iznosu 133.381,00 kn. Sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava skupni ispis potraživanja po rokovima naplate. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za porez na kuće za odmor, tvrtku i potrošnju u ukupnom iznosu 31.974,00 kn (otpis obavila Porezna uprava). Za druge vrste potraživanja općina Pokupsko nije obavljala otpise.

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

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

## Općina Preseka

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Preseka kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Preseka je 47,9 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 15 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 438 stanovnika, 439 kućanstava i 681 stambenu jedinicu.

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

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Preseka, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 1.994.432,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 303.310,00 kn ili 17,9%. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode od pomoći.

Vlastiti prihodi imaju udjel 29,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 32,5% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Preseka ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 61

### Vlastiti prihodi općine Preseka ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	10.215	27.883	272,9
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	7.650	8.183	107,0
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	2.565	4.753	185,3
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	0	14.947	-
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	38.598	30.165	78,2
2.1.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	38.598	30.156	78,1
3.	Upravne i administrativne pristojbe	5.341	10.717	200,7
3.1.	Županijske, gradske i općinske pristojbe i naknade	5.341	0	-
3.2.	Ostale pristojbe i naknade	0	10.717	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	242.740	269.849	111,2
4.1.	Komunalni doprinos	0	3.928	-
4.2.	Komunalna naknada	242.740	265.921	109,5
5.	Prihodi po posebnim propisima	209.412	308.633	147,4
5.1.	Prihodi državne uprave	0	33.447	-
5.2.	Prihodi vodnog gospodarstva	1.855	13	0,7
5.3.	Doprinos za šume	1.520	7.427	488,6
5.4.	Ostali prihodi po posebnim propisima	206.037	267.746	130,0
	Ukupno	506.306	647.247	127,8

### b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Preseka koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 62

Potraživanja  
općine Preseka koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	520.531	443.154	85,1
1.1.	Potraživanja za poreze	162.690	88.511	54,4
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	500	500	100,0
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	357.341	354.143	99,1
Ukupno		520.531	443.154	85,1

### c) Nalazi i preporuke

#### - Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Preseka obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Preseka. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Preseka skupna godišnja izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Preseka nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 88.511,00 kn, što je tri puta više u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 27.883,00 kn.

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem ostvaruju se na temelju programa raspolaganja. Općina Preseka nije ostvarila navedene prihode jer na osnovu donesenog programa do konca 2011. nije provodila natječaje za prodaju/zakup poljoprivrednog zemljišta.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 443.154,00 kn i u cijelosti se odnose na dospjela potraživanja za vlastite prihode. Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu i porez na tvrtku. Sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava skupni ispis potraživanja po rokovima naplate za dio potraživanja. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 8.623,00 kn. Općina Preseka nije donijela akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

S obzirom da općina Preseka obavlja otpise potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže općini Preseka primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene (pisano i telefonom), odobravana obročna otplata, pokretane ovrhe na novčanim sredstvima (od konca 2011.), ovrhe na nekretninama (od 2012.) i druge. Općina Preseka nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

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

## Općina Pušća

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Pušća kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Pušća je 18,2 km<sup>2</sup>, a obuhvaća osam naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 2 690 stanovnika, 862 kućanstva i 1 268 stambenih jedinica.

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

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Pušća, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 9.446.445,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 201.536,00 kn ili 2,2%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 14,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 13,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Pušća ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 63

#### Vlastiti prihodi općine Pušća ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	160.186	205.282	128,2
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor i javne površine)	65.442	107.407	164,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	29.785	34.945	117,3
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	64.959	62.930	96,9
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	145.741	163.851	112,4
2.1.	Naknade za koncesiju	0	7.000	-
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	143.477	155.115	108,1
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	2.264	1.736	76,7
3.	Upravne i administrativne pristojbe	10.515	13.769	130,9
4.	Komunalni doprinosi i naknade	453.578	511.372	112,7
4.1.	Komunalni doprinos	134.853	173.187	128,4
4.2.	Komunalna naknada	252.425	278.585	110,4
4.3.	Naknade za priključak	66.300	59.600	89,9
5.	Prihodi po posebnim propisima	597.287	344.888	57,7
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	0	13.133	-
5.2.	Doprinos za šume	4.615	1.864	40,4
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	592.672	329.891	55,7
	Ukupno	1.367.307	1.239.162	90,6

### b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Pušća koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 64

Potraživanja  
općine Pušća koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.221.820	1.176.090	96,3
1.1.	Potraživanja za poreze	409.151	351.697	86,0
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	1.640	24.280	- <sup>14</sup>
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	811.029	800.113	98,7
2.	Druga potraživanja	5.754	27.080	470,6
	Ukupno	1.227.574	1.203.170	98,0

### c) Nalazi i preporuke

#### - Učinkovitost naplate prihoda

Općina Pušća ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, dio prihoda od nefinancijske imovine, po posebnim propisima, te upravnih i administrativnih pristojbi, naplatu obavlja općina Pušća 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. Dio prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, nefinancijske imovine i po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Pušća nema utjecaja ni mogućnosti provjere podataka iskazanih u obračunima obveznika.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Pušća obavljaju tri zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Pušća. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Pušća skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Pušća nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu navedenih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 351.697,00 kn, što je za 146.415,00 kn ili 71,3% više u odnosu na ostvarene prihode za navedene poreze u 2011. koji su iznosili 205.282,00 kn.

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

<sup>14</sup> Zbog velikog postotka koji iznosi 1.480,5 % podatak nije upisan u tablicu

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odlukom o komunalnoj naknadi, između ostalog, utvrđena je naplata naknade za neizgrađeno građevno zemljište i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti. Navedeni prihodi u 2011. nisu ostvareni.

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

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 1.203.170,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 905.624,00 kn i u cijelosti su dospjela. Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na porez na tvrtku u iznosu 295.362,00, grobnu naknadu u iznosu 262.182,00 kn i komunalnu naknadu u iznosu 199.472,00 kn. Sustav vođenja evidencija potraživanja ne omogućava skupni ispis potraživanja po rokovima naplate. Općina Pušća tijekom 2011. nije otpisivala potraživanja.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene (pisano i telefonom), odobravana obročna otplata, pokretane ovrhe na novčanim sredstvima. Od 2012. pokreću se ovrhe na pokretninama i nekretninama. Procedura za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda) je u izradi. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate. Revizijom je utvrđeno da se u pojedinim slučajevima naplati manje prihoda od razreza za tekuću godinu (u omjer stavljeni ostvareni prihodi u 2011. neovisno na koje se razdoblje odnose i zaduženje odnosno razrez za 2011.), te da je dio potraživanja po vrstama koncem godine veći u odnosu na početak godine.

Državni ured za reviziju predlaže poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima, a za zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate.



## Općina Rakovec

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Rakovec kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Rakovec je 34,88 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 12 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 1 256 stanovnika, 376 kućanstava i 498 stambenih jedinica.

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

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Rakovec, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 2.623.202,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 242.463,00 kn ili 8,5%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 3,6% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 3,9% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Rakovec ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 65

#### Vlastiti prihodi općine Rakovec ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	33.317	36.087	108,3
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	8.928	10.501	117,6
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	13.401	14.847	110,8
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	10.988	10.739	97,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.568	1.274	81,3
2.1.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.568	1.274	81,3
3.	Upravne i administrativne pristojbe	123	123	100,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	57.074	54.916	96,2
4.1.	Komunalni doprinos	57.074	9.673	16,9
4.2.	Komunalna naknada	0	45.243	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	11.650	3.743	32,1
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	2.895	398	13,7
5.2.	Doprinos za šume	111	440	396,4
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	8.644	2.905	33,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0	7.248	-
	Ukupno	103.732	103.391	99,7

Prihodi od komunalne naknade za 2011. u financijskom izvještaju iskazani su u iznosu 45.243,00 kn, a odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 43.563,00 kn i grobne naknade u iznosu 1.680,00 kn.

## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Rakovec koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 66

### Potraživanja općine Rakovec koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	190.586	130.505	68,5
1.1.	Potraživanja za poreze	159.246	106.787	67,1
1.2.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	31.340	23.718	75,7
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0	91.000	-
3.	Druga potraživanja	1.622	415.333	-
	Ukupno	192.208	636.838 <sup>15</sup>	331,3

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

Općina Rakovec ostvaruje prihode iz različitih izvora. Za prihode koji se odnose na komunalne doprinose i naknade, od prodaje nefinancijske imovine, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima naplatu obavlja općina Rakovec 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, a prerez porezu na dohodak, kod isplate dohotka. Prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, te dio prihoda od nefinancijske imovine i po posebnim propisima ostvaruje se na temelju obračuna obveznika i na te prihode općina Rakovec nema utjecaja ni mogućnosti provjere iskazanih podataka.

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Rakovec obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Rakovec. Financijske i računovodstvene poslove (izrada normativnih akata koji se odnose na financijsko poslovanje i proračun općine Rakovec, izrada proračuna, periodičnih obračuna i zaključnog računa, knjiženje dokumenata, obračun plaća, naknada i materijalnih troškova) za općinu Rakovec obavlja druga jedinica lokalne samouprave na temelju zaključenog sporazuma uz naknadu od 5.000,00 kn. Naplata općinskih poreza ugovorom je prenesena u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Rakovec skupno godišnje izvješće o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja.

<sup>15</sup> Potraživanja su na početku 2011. iskazana u iznosu 192.208,00 kn, a koncem 2011. su iskazana u iznosu 636.838,00 kn, što je za 444.630,00 kn ili 231,3% više u odnosu na početak godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na druga potraživanja (od Zagrebačke županije za sufinanciranje dogradnje i rekonstrukcije osnovne škole) koja su naplaćena u siječnju 2012.

Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Rakovec nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 106.787,00 kn, što je gotovo tri puta više u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 36.087,00 kn.

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

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

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 636.838,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 221.350,00 kn (dospjelo 130.350,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na porez na tvrtku, kuće za odmor i potrošnju o kojima brigu o naplati vodi Porezna uprava u iznosu 106.787,00 kn ili 81,9% dospelih potraživanja za vlastite prihode. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 225,00 kn. Općina Rakovec nije donijela akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

S obzirom da općina Rakovec obavlja otpise potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže općini Rakovec primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene (pisano i telefonom), pokretane ovrhe na novčanim sredstvima i druge. Za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate. Općina Rakovec nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim će se propisati postupci naplate i kontrole naplate prihoda, odnosno odrediti osobe zadužene za naplatu i kontrolu naplate, rokove, iznose i načine poduzimanja mjera (procedura), instrumente osiguranja plaćanja i drugo. Također, predlaže za sva zakašnjela plaćanja obračunavati zatezne kamate.

## Općina Rugvica

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Rugvica kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Rugvice je 93,7 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 23 naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 7 846 stanovnika, 2 373 kućanstva i 2 847 stambenih jedinica.

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

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Rugvica, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 16.508.171,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.113.290,00 kn ili 7,2%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 23,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 47,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Rugvica ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 67

#### Vlastiti prihodi općine Rugvica ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	185.284	158.788	85,7
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	122.795	95.261	77,6
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	62.489	63.527	101,7
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	1.477.568	1.397.628	94,6
2.1.	Naknade za koncesiju	213.725	279.548	130,8
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	36.317	212.485	585,1
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	1.227.526	905.595	73,8
3.	Komunalni doprinosi i naknade	1.724.973	4.729.981	274,2
3.1.	Komunalni doprinos	1.014.862	3.587.064	353,5
3.2.	Komunalna naknada	566.331	992.154	175,2
3.3.	Naknade za priključak	143.780	150.763	104,9
4.	Prihodi po posebnim propisima	300	6.031	- <sup>16</sup>
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	164.124	1.504.577	916,7
	Ukupno	3.552.249	7.797.005	219,5

### b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Rugvica koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

<sup>16</sup> Zbog velikog postotka koji iznosi 2.010,3% podatak nije upisan u tablicu

Tablica broj 68

Potraživanja  
općine Rugvica koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.763.780	2.708.462	98,0
1.1.	Potraživanja za poreze	421.277	384.340	91,2
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	61.753	38.546	62,4
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	2.280.750	2.285.576	100,2
2.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	201.552	349.563	173,4
3.	Druga potraživanja	1.892.221	1.892.625	100,0
Ukupno		4.857.553	4.950.650	101,9

### c) Nalazi i preporuke

#### - Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Rugvice obavljaju četiri zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Rugvice. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Rugvici skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Rugvica nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 384.340,00 kn, što je dvostruko više u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 158.788,00 kn.

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od poreza na kuće za odmor ostvaruju se na temelju odluke o općinskim porezima, a prihodi od komunalne naknade na temelju odluke o komunalnoj naknadi. Općina Rugvica nije ostvarila prihode od poreza na kuće za odmor i komunalne naknade za neizgrađeno građevno zemljište, iako ih je navedenim odlukama uvela. Baza obveznika komunalne naknade za neizgrađeno građevno zemljište nije ustrojena. Poslovi utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i ovrhe poreza na kuće za odmor preneseni su Poreznoj upravi odlukom iz 2002. kojom je utvrđeno da će Porezna uprava obavljati utvrđivanje poreza na osnovu podataka kojima raspolaže, podataka što su ih dužni dostaviti porezni obveznici prema zakonskim odredbama i podataka koje je dužna dostaviti općina Rugvica. Porez na kuće za odmor općinski je porez kojeg plaćaju pravne i fizičke osobe koje su vlasnici kuća za odmor prema uvjetima koje propiše grad ili općina u skladu s odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Državni ured za reviziju predlaže općini Rugvici da u suradnji s Poreznom upravom preispita stvarno stanje kuća za odmor na terenu s obzirom da obveznici poreza na kuće za odmor koji su obvezni dostaviti podatke za razrez, radi neznanja ili iz drugih razloga to ne učine. Nadalje se predlaže ostvarivati prihode od komunalne naknade za neizgrađeno građevno zemljište.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 4.950.650,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 3.041.086,00 kn (dospjelo 2.279.671,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 1.205.999,00 kn i prodaju poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države u iznosu 349.563,00 kn. Dospjela potraživanja (bez poreza na potrošnju i tvrtku) s rokom dospijeća do godinu dana iznose 611.833,00 kn, od jedne do tri godine iznose 789.459,00 kn, od tri do pet godina iznose 254.370,00 kn, te preko pet godina iznose 239.669,00 kn. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu 213.654,00 kn. Općina Rugvica je u 2012. donijela uputu za naplatu općinskih prihoda kojom je između ostalog utvrdila i postupak za otpis potraživanja po službenoj dužnosti. Na koncu 2011. u poslovnim knjigama nisu iskazana nedospjela potraživanja od prodaje poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Sustav unosa potraživanja u poslovne knjige ne omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene (pisano i telefonom), odobravana obročna otplata, pokretane ovrhe na novčanim sredstvima i druge. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Obavješćavanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se ne provodi.

Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-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 u poslovnim knjigama iskazivati sva potraživanja, poboljšati sustav vođenja poslovnih knjiga u skladu s proračunskim mogućnostima, te obavještavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor.

## Općina Stupnik

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Stupnik kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Stupnik je 24,9 km<sup>2</sup>, a obuhvaća tri naselja. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 3 714 stanovnika, 1 095 kućanstava i 1 340 stambenih jedinica.

Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga općine Stupnik ustrojen je jedinstveni upravni odjel. Koncem 2011. je imala 16 zaposlenika (od čega pet u vlastitom pogonu). Općina Stupnik nema proračunskih korisnika.

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Stupnik, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 15.392.305,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.304.303,00 kn ili 7,8%.

Vlastiti prihodi imaju udjel 52,2% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 36,0% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Stupnik ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 69

#### Vlastiti prihodi općine Stupnik ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	96.530	88.273	91,5
1.1.	Porez na promet (porez na potrošnju)	28.589	28.479	99,6
1.2.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	67.941	59.794	88,0
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	90.137	44.742	49,6
2.1.	Naknade za koncesiju	13.212	14.488	109,7
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	35.756	30.254	84,6
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	41.169	0	-
3.	Upravne i administrativne pristojbe	889	613	69,0
4.	Komunalni doprinosi i naknade	8.461.588	5.329.854	63,0
4.1.	Komunalni doprinos	4.071.062	1.019.531	25,0
4.2.	Komunalna naknada	4.376.526	4.277.823	97,7
4.3.	Naknade za priključak	14.000	32.500	232,1
5.	Prihodi po posebnim propisima	67.647	80.071	118,4
5.1.	Prihodi vodnog gospodarstva	27.644	10.438	37,8
5.2.	Doprinos za šume	35.317	65.432	185,3
5.3.	Ostali prihodi po posebnim propisima	4.686	4.201	89,7
	Ukupno	8.716.791	5.543.553	63,6



## b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Stupnik koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 70

### Potraživanja općine Stupnik koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	3.763.156	4.355.055	115,7
1.1.	Potraživanja za poreze	370.092	375.950	101,6
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	246.931	273.062	110,6
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	3.112.627	3.672.726	118,0
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	8.374	8.985	107,3
1.5.	Potraživanja za prihode iz proračuna	0	0	-
1.6.	Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode	25.132	24.332	96,8
2.	Druga potraživanja	13.950	7.516	53,9
	Ukupno	3.777.106	4.362.571	115,5

## c) Nalazi i preporuke

- Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Stupnik obavlja pet zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Stupnik. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Stupnik skupna tromjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Stupnik nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 375.950,00 kn, što je četiri puta više u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 88.273,00 kn.

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Prihodi od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem ostvaruju se na temelju programa raspolaganja. Programom raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države obuhvaćeno je 31,52 ha poljoprivrednog zemljišta u vlasništvu države. Do konca 2011. nije proveden niti jedan natječaj za prodaju/zakup poljoprivrednog zemljišta, te prihodi nisu ostvareni.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 4.362.571,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 3.086.132,00 kn (dospjelo 2.934.841,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na komunalnu naknadu u iznosu 2.459.201,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 206.650,00 kn. Dospjela potraživanja (bez poreza na potrošnju, tvrtku i kuće za odmor) s rokom dospelja do godinu dana iznose 845.816,00 kn, od jedne do tri godine iznose 281.076,00 kn, od tri do pet godina iznose 234.648,00 kn, te preko pet godina iznose 1.200.910,00 kn. Tijekom 2011. otpisana su potraživanja za porez na potrošnju i tvrtku u iznosu 67.075,00 kn (otpis obavila Porezna uprava), dok druga potraživanja tijekom godine nisu otpisivana. Prema pisanom očitovanju općina Stupnik otpise obavlja za zastarjela potraživanja nakon proteka deset godina. Općina Stupnik nije donijela akt o kriterijima, uvjetima i postupku otpisa potraživanja.

S obzirom da općina Stupnik ima značajna potraživanja, te da obavlja otpise potraživanja, Državni ured za reviziju predlaže općini Stupnik primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja koja je stupila na snagu u srpnju 2012. Za potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi, predlaže se donijeti interni akt.

Za naplatu prihoda (potraživanja) upućivane su opomene (pisano i telefonom), pokretane ovrhe na novčanim sredstvima, prijave u stečajnu masu i druge. Ovrhe na pokretninama, drugim imovinskim, odnosno materijalnim pravima, te nekretninama, kao mjere naplate propisane odredbama Općeg poreznog zakona se ne provode. Obavješćavanje obveznika o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za prihode koje su obveznici dužni sami prijaviti (kuće za odmor i komunalna naknada), kao jedne od mogućih mjera za poboljšanje naplate prihoda, se ne provodi.

Odredbama članka 22. Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12) propisano je da je obveznik plaćanja komunalne naknade obvezan u roku od 15 dana od dana nastanka obveze ili promjene osobe obveznika istu prijaviti upravnom tijelu nadležnom za komunalno gospodarstvo jedinice lokalne samouprave, a odredbama članka 38. Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07-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. Općina Stupnik nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

Revizijom je utvrđeno da su potraživanja za komunalnu naknadu koncem 2011. veća za 45,5% od potraživanja iskazanih na početku godine, te da je naplaćeno 84,8% utvrđene obveze za 2011.

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

## Općina Žumberak

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj, utvrđena je općina Žumberak kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Zagrebačke županije. Površina općine Žumberak je 110,0 km<sup>2</sup>, a obuhvaća 35 naselja. Pripada trećoj skupini područja posebne državne skrbi. Prema popisu stanovništva iz 2011., ima 872 stanovnika, 396 kućanstava i 989 stambenih jedinica.

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

### a) Prihodi

Ukupni prihodi općine Žumberak, prema podacima iz financijskih izvještaja za 2011., iznose 2.852.922,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 1.001.501,00 kn ili 26,0%. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na prihode od pomoći, poreza i prireza na dohodak, te primitke od financijske imovine i zaduživanja.

Vlastiti prihodi imaju udjel 4,1% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2010., odnosno 7,8% u ukupnim prihodima ostvarenim za 2011.

Podaci o vlastitim prihodima općine Žumberak ostvarenim za 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 71

#### Vlastiti prihodi općine Žumberak ostvareni za 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Prihodi	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Općinski porezi	59.177	50.470	85,3
1.1.	Stalni porezi na nepokretnu imovinu (kuće za odmor)	28.496	22.829	80,1
1.2.	Porez na promet (porez na potrošnju)	12.954	11.420	88,2
1.3.	Porez na korištenje dobara (porez na tvrtku ili naziv)	17.727	16.221	91,5
2.	Prihodi od nefinancijske imovine	14.187	12.542	88,4
2.1.	Naknade za koncesiju	1.052	0	-
2.2.	Prihodi od zakupa i iznajmljivanja imovine	7.038	6.390	90,8
2.3.	Naknada za korištenje nefinancijske imovine	6.097	6.152	100,9
3.	Upravne i administrativne pristojbe	0	50.000	-
4.	Komunalni doprinosi i naknade	0	12.547	-
5.	Prihodi po posebnim propisima	82.840	96.744	116,8
5.1.	Doprinos za šume	68.920	86.619	125,7
5.2.	Ostali prihodi po posebnim propisima	13.920	10.125	72,7
	Ukupno	156.204	222.303	142,3

### b) Potraživanja

Podaci o potraživanjima općine Žumberak koncem 2010. i 2011., daju se u tablici u nastavku.

Tablica broj 72

Potraživanja  
općine Žumberak koncem 2010. i 2011.

u kn

Redni broj	Potraživanja	2010.	2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Potraživanja za prihode poslovanja	245.797	289.797	117,9
1.1.	Potraživanja za poreze	66.440	62.166	93,6
1.2.	Potraživanja za prihode od imovine	2.506	4.663	186,1
1.3.	Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade	126.242	150.429	119,2
1.4.	Potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	50.609	72.539	143,3
2.	Druga potraživanja	57.275	57.275	100,0
	Ukupno	303.072	347.072	114,5

**c) Nalazi i preporuke**

- Učinkovitost naplate prihoda

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

Obračun (razrez) prihoda, praćenje stanja potraživanja i poduzimanje mjera naplate iz nadležnosti općine Žumberak obavljaju dva zaposlenika, koji osim navedenih obavljaju i niz drugih poslova iz djelokruga općine Žumberak. Naplata općinskih poreza, na temelju odluke vijeća, prenesena je u nadležnost Porezne uprave. Porezna uprava dostavlja općini Žumberak skupna mjesečna izvješća o utvrđenim i naplaćenim općinskim porezima, a druge podatke kao što su analitički podaci o obveznicima (dužnicima), mjerama naplate i drugo ne dostavlja. Porezna uprava se poziva na odredbu članka 8. Općeg poreznog zakona, prema kojoj je porezno tijelo dužno kao poreznu tajnu, čuvati sve podatke koje porezni obveznik iznosi u poreznom postupku, te sve druge podatke u vezi s poreznim postupkom kojima raspolaže. Iz navedenih razloga općina Žumberak nema saznanja o dužnicima i nije u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu općinskih poreza za koje potraživanja koncem 2011. iznose 62.166,00 kn, što je za 23,2% više u odnosu na ostvarene prihode za navedene općinske poreze u 2011. koji su iznosili 50.470,00 kn.

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

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

- Prihodi koji nisu ostvareni

Odluku o komunalnoj naknadi općina Žumberak je donijela 2002., ali do konca 2011. nije započela s naplatom prihoda od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 26/03 - pročišćeni tekst, 82/04, 110/04, 178/04, 38/09, 79/09, 49/11 i 144/12), niti ima ustrojenu bazu obveznika plaćanja komunalne naknade. Općina Žumberak nije ostvarila prihode od grobne naknade i prihode od raspolaganja poljoprivrednim zemljištem. Prihodi od grobne naknade ostvaruju se na temelju odredbi Zakona o grobljima. Program raspolaganja poljoprivrednim zemljištem u vlasništvu države donesen je 2005., ali do konca 2011. nije provodila natječaje za raspolaganje poljoprivrednim zemljištem.

Državni ured za reviziju predlaže ostvarivati prihode od komunalne naknade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu, te grobne naknade u skladu s odredbama Zakona o grobljima.

- Potpunost i pravodobnost naplate potraživanja

Potraživanja koncem 2011. iznose 347.072,00 kn, od čega potraživanja za vlastite prihode iznose 269.797,00 kn (dospjelo 208.842,00 kn). Dospjela potraživanja najvećim dijelom se odnose na naknadu za razvoj iz cijene vode (iz prethodnih godina) u iznosu 91.980,00 kn, najam stanova u iznosu 52.539,00 kn i porez na tvrtku u iznosu 32.681,00 kn. Za dio potraživanja sustav vođenja potraživanja ne omogućuje ispis potraživanja po rokovima dospelosti naplate.

Do konca 2011. za naplatu prihoda (potraživanja) nisu poduzimane mjere naplate, a za kašnjenje s plaćanjem nisu obračunavane zatezne kamate. Općina Žumberak nema utvrđenu proceduru za poduzimanje mjera i kontrolu naplate potraživanja (prihoda).

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

## 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 zakonima ili drugim propisima.

Državni ured za reviziju ocjenjuje da naplata prihoda u lokalnim jedinicama Zagrebačke županije nije dovoljno učinkovita. Revizijom je utvrđeno da se u postupcima naplate prihoda lokalnih jedinica pojavljuju značajne nepravilnosti i propusti, koje je potrebno otkloniti, kako bi se povećala učinkovitost. Zbog navedenog se predlaže:

- dopuniti odredbe Zakona o porezu na promet nekretnina i Zakona o nasljeđivanju na način da su sudovi i druga tijela obvezna dostavljati svoja rješenja i odluke lokalnim jedinicama, odnosno da pravomoćna rješenja o nasljeđivanju dostavljaju nadležnom poreznom tijelu;
- dopuniti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu u dijelu koji se odnosi na jasnije određenje datuma nastanka obveze plaćanja komunalne naknade, primjerice datum pravomoćnosti odobrenja nadležnog tijela za uporabu građevine, datum kupoprodajnog ili darovnog ugovora, datum pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju, datum ugovora o najmu ili zakupu;
- izmijeniti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu o obvezniku plaćanja komunalne naknade, na način da obveznik plaćanja bude vlasnik stambenog, poslovnog i garažnog prostora, građevnog zemljišta koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti, te neizgrađenog građevnog zemljišta;
- izmijeniti odredbe Zakona o komunalnom gospodarstvu o nadležnom tijelu za obračun i naplatu komunalne naknade, na način da nadležno tijelo može odrediti sama lokalna jedinica;
- izmijeniti odredbe Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora u djelu koji se odnosi na mogućnost dodjele poslovnog prostora bez naknade,
- davati poslovne prostore u zakup političkim strankama i drugim subjektima putem javnog natječaja, odnosno prema odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnoga prostora;
- s Poreznom upravom ugovoriti obvezu informiranja lokalne jedinice (najmanje jednom godišnje) o izdanim rješenjima za naplatu poreza, obveznicima koji nisu podmirili dospjele obveze, iznosu nepodmirjenih obveza i poduzetim mjerama radi njihove naplate, kako bi lokalna jedinica bila u mogućnosti utjecati na učinkovitiju naplatu ili razmotriti mogućnost samostalnog obavljanja obračuna i naplate prihoda na učinkovitiji način;
- preispitati sustav naplate prihoda putem trgovačkih društava koji za lokalnu jedinicu naplaćuju određene vrste prihoda;

- za prihode čija je naplata propisana zakonskim odredbama i odlukama lokalnih jedinica, razmotriti mogućnost naplate (najčešće se to odnosi na prihode od komunalne naknade za neizgrađeno građevno zemljište, građevno zemljište koje se koristi u poslovne svrhe i garažni prostor, te prihoda od spomeničke rente, prodaje i zakupa poljoprivrednog zemljišta, te poreza na kuće za odmor i javne površine);
- uskladiti podatke u bazi obveznika komunalne naknade sa stvarnim stanjem, jer se ažuriranje baze uglavnom provodi na temelju prijave obveznika, a ne postoji sustav provjere podataka u bazi;
- poboljšati informacijski sustav na način da omogućuje istodobno evidentiranje potraživanja u analitičkim evidencijama i glavnoj knjizi, te ispis potraživanja po dospelosti i rokovima naplate, u skladu s proračunskim mogućnostima;
- otpisivati potraživanja uz primjenu odredbi Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, koja je stupila na snagu u srpnju 2012., te donijeti akt za otpis potraživanja na koja se navedena Uredba ne odnosi;
- donijeti procedure za naplatu i kontrolu naplate prihoda te imenovati osobu zaduženu za kontrolu naplate i predlaganje mjera za poboljšanje naplate;
- poduzimati sve propisane mjere naplate prihoda te obračunavati i naplaćivati zatezne kamate;
- obavještavati obveznike o prijavi obveze plaćanja ili nastale promjene za komunalnu naknadu i kuće za odmor, kao jednu od mjera za poboljšanja naplate prihoda.

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 Zagrebačke županije.



## OČITOVANJA LOKALNIH JEDINICA

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

*Gradovi Dugo Selo i Zaprešić, te općine Brckovljani, Gradec, Krašić, Marija Gorica i Pisarovina u očitovanju navode da će i nadalje poduzimati mjere naplate potraživanja, te da su započele s provođenjem mjera koje u prethodnim razdobljima nisu provodile.*

*Također, pojedine lokalne jedinice (gradovi Ivanić Grad, Jastrebarsko i Vrbovec, te općine Brckovljani, Brdovec, Gradec, Klinča Sela, Krašić, Križ, Marija Gorica, Pisarovina i Rugvica) navode da će razmotriti mogućnost naplate prihoda koje su uvele svojim odlukama, odnosno koje su prema propisima trebale uvesti, a najčešće se odnose na prihode od komunalne naknade za određene vrste nekretnina (garažni prostor, neizgrađeno građevno zemljište i građevno zemljište koje služi u svrhu obavljanja poslovne djelatnosti), spomeničke rente, poreza na kuće za odmor i grobnih naknada.*

*Grad Vrbovec se očitovao da će ažurirati podatke u bazi obveznika komunalne naknade.*

*Pojedine lokalne jedinice (gradovi Ivanić Grad, Jastrebarsko, Samobor, Vrbovec i Zaprešić, te općine Gradec, Klinča Sela, Križ i Marija Gorica) očitovale su se da su donijele ili će donijeti interne akte o otpisu potraživanja, naplati i kontroli naplate prihoda.*

*Veći broj lokalnih jedinica navodi da će poduzeti radnje za bolje reguliranje odnosa s Poreznom upravom ili razmotriti mogućnost preuzimanja naplate prihoda.*

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