



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POREZNA UPRAVA

Zagreb, listopad 2012.

SADRŽAJ

	<u>stranica</u>
I. PODACI O POREZNOJ UPRAVI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
Programi financirani u 2011.	7
II. REVIZIJA ZA 2011.	9
Ciljevi i područja revizije	9
Metode i postupci revizije	9
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
Nalaz za 2011.	12
III. MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/16
URBROJ: 613-02-01-12-10

Zagreb, 23. listopada 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
POREZNE UPRAVE ZA 2011.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Porezne uprave za 2011.

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 2. travnja do 23. listopada 2012.

I. PODACI O POREZNOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Porezna uprava je upravna organizacija u sastavu Ministarstva financija čija je temeljna zadaća primjena poreznih propisa i propisa o plaćanju obveznih doprinosa.

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo utvrđeni su odredbama Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine 67/01, 94/01, 177/04 i 128/10), Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine 43/05, 114/05, 14/06, 138/06, 127/07, 14/08, 27/08, 29/09 i 23/11) i Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva financija.

Porezna uprava obavlja upravne i druge stručne poslove koji se odnose na zaprimanje poreznih prijava, bilježenje poreznih obveza u poreznom knjigovodstvu, naplatu i povrat poreza, utvrđivanje pravodobnosti, zakonitosti i pravilnosti podnijetih poreznih prijava, utvrđivanje porezne osnovice i porezne obveze, provođenje inspeksijskog nadzora i ovrhe radi naplate poreza, podnošenje prijava za pokretanje prekršajnog i kaznenog postupka, vođenje prvostupanjskog prekršajnog postupka zbog povrede poreznih propisa, davanje mišljenja o primjeni propisa u pojedinačnim poreznim predmetima i međunarodne pravne pomoći u poreznim stvarima. Nadalje, prati primjenu međunarodnih ugovora iz područja poreza, obavlja izdavanje isprava o činjenicama o kojima Porezna uprava vodi službenu evidenciju, kao i poslove vezane za izgradnju i korištenje poreznog informacijskog sustava, izdavanje odobrenja i nadzor nad priređivanjem igara na sreću, zabavnih i nagradnih igara, te izdavanje markica za označavanje i registraciju automata i stolova za igre na sreću. Također, provodi ovrhu radi naplate drugih javnih davanja prema zahtjevima tijela državne uprave i sudova u skladu s posebnim zakonima, vodi registar poreznih obveznika, uspostavu sustava servisa poreznim obveznicima radi lakšeg ostvarivanja prava i ispunjenja obveza, međuinstitucionalnu suradnju razmjenom podataka o imovini s javnopravnim tijelima koja vode službene evidencije o vlasništvu imovine osoba u cilju praćenja pravilnog utvrđivanja porezne osnovice i ispunjenja poreznih obveza, te administrativnu suradnju i međunarodnu razmjenu informacija između država članica Europske unije za područje poreza.

Porezna uprava obavlja i poslove koji se odnose na nadzor obračunavanja, naplatu i ovrhu radi naplate obveznih doprinosa, podnošenje prekršajnih prijava i vođenje prekršajnog postupka zbog povrede propisa o plaćanju obveznih doprinosa, prikuplja i obrađuje podatke o utvrđenim i naplaćenim porezima i obveznim doprinosima i predlaže promjene porezne politike i poreznih propisa, te drugih propisa radi unapređenja poreznog sustava i učinkovitijeg ubiranja poreza i doprinosa. Također, Porezna uprava može obavljati poslove evidentiranja, utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza koji u cijelosti pripadaju jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih javnih davanja propisanih zakonom. Nadalje, obavlja poslove što se odnose na određivanje i dodjeljivanje osobnog identifikacijskog broja, izdavanje Potvrde o osobnom identifikacijskom broju, vođenje evidencije o osobnim identifikacijskim brojevima, te podnošenje prijava i vođenje prekršajnih postupaka zbog povrede propisa o osobnom identifikacijskom broju.

Radi određivanja i dodjeljivanja osobnog identifikacijskog broja na temelju uspostavljenog sustava elektroničkog pristupa podacima razmjenjuje u realnom vremenu, podatke o osobama upisanim u evidenciju o osobnim identifikacijskim brojevima s nadležnim javnopravnim tijelima.

Sredstva ostvarena obavljanjem ovih poslova kao i sredstva ostvarena prema posebnim propisima, prihod su državnog proračuna.

Unutarnje ustrojstvo, nazivi upravnih organizacija u sastavu Ministarstva financija i unutarnjih ustrojstvenih jedinica, djelokrug i način upravljanja, te okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva financija, uređeni su odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija. Prema spomenutoj Uredbi i Pravilniku o unutarnjem redu Ministarstva financija, u Poreznoj upravi predviđeno je 4 982 zaposlenika. Koncem 2011., u Poreznoj upravi je bilo 4 319 zaposlenika.

Poslovi se obavljaju u Središnjem uredu u Zagrebu i 20 područnih ureda čiji rad je organiziran u okviru 122 ispostave.

Ravnatelj Porezne uprave od 2004. do 16. lipnja 2011. bio je mr. sc. Ivica Mladineo. Od 17. lipnja 2011. do konca 2011., ravnatelj Porezne uprave je bio Josip Lozančić. Od 1. siječnja 2012. ravnateljica Porezne uprave je Nada Čavlović-Smiljanec.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Porezne uprave su prihodi iz državnog proračuna, prihodi po posebnim propisima, pomoći pretpripravnih programa Europske unije, te primici od zaduživanja (zajam IBRD).

Planiranje

Financijski plan Porezne uprave za 2011. je iznosio 891.237.992,00 kn. Nakon preraspodjela sredstava državnog proračuna po odlukama Vlade Republike Hrvatske, financijski plan Porezne uprave je smanjen za 11.257.730,00 kn ili za 1,3% te iznosi 879.980.262,00 kn. Ukupno planirani prihodi i rashodi za 2011. manji su za 37.684.914,00 kn ili 4,1% u odnosu na 2010., kada su planirani u iznosu 917.665.176,00 kn.

Poslovanje Porezne uprave planirano je i provedeno putem programa Djelatnost carinskog i poreznog sustava, unutar kojeg je planirano 20 aktivnosti. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u visini 92,8% planiranih sredstava, kapitalnih projekta Objekti za potrebe Porezne uprave 1,5% planiranih sredstava, Informatizacija Porezne uprave 1,4% planiranih sredstava, Obnova voznog parka u visini 0,8% planiranih sredstava. Projekti financirani iz programa IPA 2008, 2009, 2010 i 2011 planirani su u visini 1,3% planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 954.822.443,00 kn, te za 2013. u iznosu 914.006.240,00 kn.

Financijski izvještaji

Porezna uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 887.851.222,00 kn, što je za 20.043.384,00 kn ili 2,3% više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2011. ostvareni za 7.870.960,00 kn ili 0,9% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

				u kn
Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	842.543.349,00	832.810.483,00	98,8
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	6.437.349,00	49.812.716,00	773,8
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	10.476.224,00	2.804.663,00	26,8
4.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	8.350.916,00	2.423.360,00	29,0
Ukupno		867.807.838,00	887.851.222,00	102,3

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 832.810.483,00 kn čine 93,8% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 820.179.848,00 kn, prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.629.021,00 kn, te na prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu 3.001.614,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od obavljanja poslova utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i prisilne naplate (ovrhe) županijskih, općinskih ili gradskih poreza (naknada iznosi 5,0% naplaćenih poreza), utvrđivanja, naplate, nadzora i evidencije zajedničkih poreza (naknada iznosi 1,0% naplaćenih poreza) prema odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08 i 25/12), evidentiranja, naplate i raspoređivanja naplaćene članarine (naknada iznosi 3,0%) prema Zakonu o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), evidentiranje i naplate spomeničke rente (naknada iznosi 5,0% naplaćene rente) prema Zakonu o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 66/99, 151/03, 157/03, 100/04, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12), te praćenja i naplate članarine i doprinosa za Hrvatsku gospodarsku komoru te doprinosa za Hrvatsku obrtničku komoru (naknada iznosi 5,0% naplaćenih doprinosa). Prihodi prema posebnim propisima se uplaćuju na račun državnog proračuna, kao namjenski prihod Ministarstva financija. Neutrošena namjenska sredstva iz prethodne godine su iznosila 35.506.027,00 kn, tijekom 2011. je uplaćeno 22.335.336,00 kn, te je Porezna uprava u 2011. raspolagala prihodima po posebnim propisima u ukupnom iznosu 57.841.363,00 kn. Iz navedenih sredstava utrošeno je 49.812.716,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 8.028.647,00 kn prenesena su u 2012.

Ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva u iznosu 2.804.663,00 kn se odnose na primljena sredstva Europske unije za financiranje programa IPA 2008 u iznosu 1.201.499,00 kn, PHARE 2006 u iznosu 1.100.386,00 kn, te IPA 2010 u iznosu 502.778,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su planirani u iznosu 3.158.760,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.423.360,00 kn, što je za 735.400,00 kn ili 23,3% manje od plana. Odnose se na primitke od zaduživanja prema ugovoru o zajmu zaključenom sa IBRD-om za financiranje projekata Modernizacije Porezne uprave. Primici su za 2011. ostvareni za 5.927.556,00 kn ili 71,0% manje u odnosu na prethodnu godinu zbog reprogramiranja zajma Svjetske banke, odnosno smanjenja troškova ulaganja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 874.061.130,00 kn, što je za 18.911.273,00 kn ili 2,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2011. ostvareni za 5.919.132,00 kn ili 0,7% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	502.124.391,00	500.830.182,00	99,7
2.	Materijalni rashodi	361.840.310,00	340.994.432,00	94,2
3.	Financijski rashodi	1.112.055,00	332.539,00	29,9
4.	Ostali rashodi	160.000,00	160.000,00	100,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	25.033.331,00	28.742.363,00	114,8
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.702.316,00	3.001.614,00	111,1
Ukupno		892.972.403,00	874.061.130,00	97,9
Višak prihoda i primitaka		0,00	13.790.092,00	-

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., višak prihoda i primitaka za 2011. iznosi 13.790.092,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio 29.143.673,00 kn, koncem 2011. iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 15.353.581,00 kn.

U strukturi izvršenih rashoda, vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene koji čine 57,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, te materijalni rashodi koji čine 39,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće zaposlenih u iznosu 412.076.933,00 kn, doprinose na plaće 71.414.466,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 17.338.783,00 kn. Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 264.277.722,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 43.405.163,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 32.038.695,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.272.852,00 kn (međunarodne članarine, reprezentacija, premije osiguranja i drugo).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 28.742.363,00 kn se odnose na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 13.130.082,00 kn, ulaganje u građevinske objekte koje koristi Porezna uprava (nisu u njenom vlasništvu) 9.080.850,00 kn, uređenje postojećih objekata u vlasništvu Porezne uprave 6.460.536,00 kn, umjetničke slike 56.000,00 kn, te ulaganja u računalne programe u iznosu 14.895,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 3.001.614,00 kn se odnose na otplatu dva dugoročna kredita iz ranijih godina za kupnju poslovnih objekata u Zagrebu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 454.605.401,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	410.854.336,00	406.301.540,00	98,9
1.1.	Građevinski objekti	258.643.858,00	261.530.033,00	101,1
1.2.	Postrojenja i oprema	53.419.350,00	43.495.555,00	81,4
1.3.	Druga nefinancijska imovina	98.791.128,00	101.275.952,00	102,5
2.	Financijska imovina	46.824.708,00	48.303.861,00	103,2
2.1.	Novčana sredstva	71.047,00	82.767,00	116,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.275.781,00	2.213.056,00	173,5
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	45.477.880,00	46.008.038,00	101,2
	Ukupno imovina	457.679.044,00	454.605.401,00	99,3
3.	Obveze	83.742.539,00	68.429.986,00	81,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	73.281.793,00	61.286.582,00	83,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	315.973,00	245,00	0,1
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	7.774.158,00	4.772.544,00	61,4
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.370.615,00	2.370.615,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	373.936.505,00	386.175.415,00	103,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	457.679.044,00	454.605.401,00	99,3

Građevinski objekti u vrijednosti 261.530.033,00 kn se odnose na poslovne prostore u vrijednosti 260.996.733,00 kn, te garaže u vrijednosti 533.300,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost ulaganja u građevinske objekte koje koristi Porezna uprava, a nisu u njenom vlasništvu u vrijednosti 95.963.168,00 kn, ulaganja u računalne programe 4.789.870,00 kn, te umjetničke slike u vrijednosti 522.914,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 46.008.038,00 kn se odnose na obračun plaće za prosinac 2011. u iznosu 43.105.093,00 kn, vrijednost sudskog spora u tijeku 2.370.615,00 kn, te jubilarne nagrade u iznosu 532.330,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 61.286.582,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 41.632.834,00 kn, obveze za materijalne rashode 17.601.988,00 kn i ostale tekuće obveze u iznosu 2.051.760,00 kn.

Obveze za kredite u iznosu 4.772.544,00 kn se odnose na obveze za dugoročni kredit iz ranijih godina za kupnju poslovnog objekta.

Programi financirani u 2011.

Poslovanje Porezne uprave je provedeno putem programa Djelatnost carinskog i poreznog sustava. U okviru navedenog programa, vrijednosno značajnije aktivnosti su: Administracija i upravljanje, Informatizacija Porezne uprave, Objekti za potrebe Porezne uprave, Obnova voznog parka i Opremanje. Također je planiran i proveden projekt Jačanje i modernizacija Porezne uprave na području poreza na dodanu vrijednost prema europskim standardima, financiran sredstvima predpristupnog programa pomoći PHARE 2006.

Cilj projekta je razvoj nacionalnih sustava: VIES (VAT Information Exchange System) - informatički sustav razmjene podataka o porezu na dodanu vrijednost; povrat poreza na dodanu vrijednost (VAT Refund); porez na dodanu vrijednost na e-usluge (VES), mini One Stop Shop, te sustav za razmjenu e-obrazaca.

Razvoj navedenih sustava će omogućiti Poreznoj upravi povezivanje s informacijskim sustavima Europske unije kako bi se omogućila razmjena podataka između zemalja članica neposredno po pristupanju Republike Hrvatske EU. Navedeni sustavi će unaprijediti administrativnu suradnju između zemalja članica primjenom informatičkih rješenja te tako poboljšati suradnju u borbi protiv poreznih prijevara i omogućiti pojednostavljenje postupaka vezanih uz porez na dodanu vrijednost.

Navedeni projekt je nastavak projekata iz programa CARDS 2004 i PHARE 2005, a provedba projekta je mogla započeti kada sve aktivnosti iz prethodnog programa završe.

Ukupna vrijednost projekta je 3.000.000 EUR, a sastoji se od dvije komponente: upravljanje projektima (twinning) i razvoj naprednih funkcija sustava razmjene informacija – VIES i razvoj VES sustava.

Koncem studenoga 2008., Središnja jedinica za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije je zaključila dva ugovora za nabavu intelektualnih usluga u vrijednosti 2.999.764 EUR. Za twinning projekt je zaključen ugovor (28. studenoga 2008.) između konzultanta i Ministarstva financija. Ugovorene su usluge u vrijednosti 1.000.000 EUR, a razdoblje implementacije projekta je 15 mjeseci. Projekt je započeo u lipnju 2009., a planirani rok završetka je studeni 2010.

Za razvoj naprednih funkcija sustava VIES i VES sustava ugovoreno je (28. studenoga 2008.) obavljanje usluga s konzultantima u vrijednosti 1.999.764 EUR, a razdoblje implementacije projekta je od veljače 2009. do rujna 2010. Provedba ugovora o obavljanju konzultantskih usluga je započela u veljači 2009., a završena je u rujnu 2010.

Za realizaciju projekta, u 2011. su planirani rashodi u iznosu 1.479.825,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.100.386,00 kn što je za 379.439,00 kn ili 25,6% manje od plana. Odnose se na zadnje plaćanje u iznosu 102.685 EUR odnosno 759.456,00 kn prema ugovoru o obavljanju konzultantskih usluga, te zadnje plaćanje u iznosu 45.487 EUR odnosno 340.930,00 kn prema twinning ugovoru.

Završno izvješće za ugovor o obavljanju konzultantskih usluga sastavljeno je 17. studenoga 2010., a za twinning ugovor 22. studenog 2010. Prema navedenom izvješću ostvareni rezultati znatno su povećali poslovne kao i IT kapacitete Porezne uprave kako bi mogli upravljati sustavima VIES, VIES2 i VES.

Prema Izvješću o nadzoru nad provedbom decentraliziranog projekta iz programa PHARE 2006 (ožujak 2011.), projekt je završio i aktivnosti su provedene prema planu, te su postignuti očekivani rezultati.

Za projekt je ukupno utrošeno 2.847.959 EUR, od čega se na twinning ugovor odnosi 945.487 EUR, a na ugovor za razvoj naprednih funkcija sustava razmjene informacija 1.902.472 EUR.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Porezne uprave.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Porezne uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Poreznu upravu u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola, evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, nabave roba, usluga i radova, realizacije aktivnosti i projekata u okviru programa, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Porezne uprave za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Poreznoj upravi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio izraditi analizu potraživanja za poreze i druga javna davanja koja se vode u evidencijama Porezne uprave, sastaviti detaljan pregled potraživanja i pregled o poduzetim radnjama za naplatu potraživanja. Naloženo je usklađene podatke dostaviti Državnoj riznici, radi iskazivanja potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima državnog proračuna.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da je trebalo izraditi analizu isplativosti, odnosno usporedni prikaz troškova zakupa i kupnje poslovnog prostora u Slavonskom Brodu, s obzirom na visoku cijenu zakupa, te utvrditi koji način nabave je povoljniji, u cilju racionalnijeg korištenja proračunskih sredstava. Također je izraženo mišljenje da je trebalo od nadležnog tijela zatražiti informacije o mogućnosti korištenja prostora u državnom vlasništvu.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11). Kod preuzimanja obveza na teret proračuna u sljedećim godinama, naloženo je pribaviti suglasnost Vlade Republike Hrvatske u skladu s odredbama članka 44. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08). Vezano uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno priznavanja rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, naloženo je postupanje u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11).

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- cijena zakupa poslovnog prostora za potrebe rada Područnog ureda i Ispostave Porezne uprave u Slavonskom Brodu je ugovorena u mjesečnom iznosu 11,20 EUR/m² za uredski prostor i 5 EUR/m² za spremišta i parkirna mjesta (siječanj 2010.). S novim vlasnikom poslovnog prostora u svibnju 2012. je ugovorena nova cijena zakupa za uredski prostor, spremišta i parkirna mjesta u iznosu 4,80 EUR/m² mjesečno,
- u 2012. je izrađena analiza potraživanja za poreze i druga javna davanja (stanje na dan 31. prosinca 2011.) koja se vode u evidencijama Porezne uprave.

Nalog u postupku izvršenja:

- radi evidentiranja potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima državnog proračuna, Državnoj riznici su 16. travnja 2012. dostavljeni podaci o stanju dugova (glavnice i kamata) i preplata po vrstama prihoda na dan 1. siječnja 2012., i to prihoda državnog proračuna i zajedničkih prihoda (državnog i proračuna jedinica lokalne i područne samouprave) o kojima Porezna uprava vodi evidencije. Podaci o zajedničkim prihodima iskazani su prema uplatnim računima pri čemu nedostaju podaci o pripadnosti dijela prihoda određenom proračunu. Stoga podaci dostavljeni Državnoj riznici na opisani način nisu prikladni za unos u poslovne knjige i financijske izvještaje državnog proračuna.

Nalozi prema kojima nije postupljeno ili koji se ponavljaju:

- potraživanja za poreze i druga javna davanja koja se odnose na prihode državnog proračuna nisu iskazana u poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima Porezne uprave, ni državnog proračuna. U poreznim evidencijama, početno stanje potraživanja za poreze i druga javna davanja tekuće godine nije jednako završnom stanju prethodne godine, a naplata pojedinih potraživanja za poreze i druga javna davanja iskazana je u iznosima većim od zaduženja,

- pri evidentiranju pojedinih rashoda (obveza) u poslovnim knjigama nije primijenjeno modificirano računovodstveno načelo, odnosno priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju,
- u pojedinim slučajevima postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Porezna uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2011.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na potraživanja za poreze i druga javna davanja, računovodstveno poslovanje, te javnu nabavu.

1. Potraživanja za poreze i druga javna davanja

- 1.1. Na temelju odredbi Zakona o Poreznoj upravi, Porezna uprava obavlja poslove utvrđivanja, naplate i ovrhe radi naplate poreza i drugih javnih davanja koji su prihod državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, odnosno drugih tijela nadležnih za javna davanja.

U nadležnosti Porezne uprave je evidentiranje potraživanja za poreze i druga javna davanja koja se odnose na doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, za zapošljavanje, naknade vezano uz organiziranje igara na sreću i klađenja, članarine turističkim zajednicama, spomeničku rentu, članarine i doprinose Hrvatskoj gospodarskoj komori i Hrvatskoj obrtničkoj komori, te prisilnu naplatu novčanih kazni, posebnih poreza, carina, sudskih, upravnih, boravišnih i javnobilježničkih pristojbi. Potraživanja se evidentiraju na temelju podataka iz propisanih obrazaca koje dostavljaju obveznici, rješenja o utvrđenim obvezama, te izvješća o novoutvrđenim obvezama u postupku kontrole i nadzora obveznika.

Postupak provođenja naplate i ovrhe radi naplate poreza i drugih javnih davanja je propisan odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08 i 18/11), Ovršnog zakona (Narodne novine 139/10), Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09 i 18/11), Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 91/10) i Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine 47/09). Naplata se obavlja i na temelju posebnih zakona, kao što su Zakon o naplati dospjelih, a nenaplaćenih poreza, carina, doprinosa i državnih jamstava (Narodne novine 117/01, 95/02, 156/02 i 19/03), a od 2011. i Zakon o posebnoj mjeri naplate poreznog duga uzrokovanog gospodarskom krizom (Narodne novine 45/11).

Evidentiranje uplata poreznih obveznika se obavlja dnevno na temelju izvadaka računa za uplatu javnih prihoda koje Porezna uprava preuzima od Financijske agencije.

Zaduženja i uplate poreznih obveznika analitički se prate u Informacijskom sustavu Porezne uprave (dalje u tekstu: ISPU) po obveznicima i pojedinim vrstama poreznih i drugih javnih davanja. Na iznose javnih prihoda koji nisu plaćeni u propisanom roku, obračunavaju se zakonske zatezne kamate. U skladu s odredbama Općeg poreznog zakona, uplatama se podmiruju kamate i troškovi ovrhe, a ostatom uplate se podmiruje glavnica poreznog duga prema dospelosti. Na koncu godine, za svakog poreznog obveznika obavlja se saldiranje, odnosno evidentiranje kumuliranog duga tijekom više godina.

ISPU omogućuje ispis izvještaja na temelju zaduženja i uplata za poreze i druga javna davanja, na razini Republike Hrvatske, područnih ureda i ispostava, općina, poreznih obveznika, izvještaja prema uplatnim računima i vrstama knjiženja.

Prema podacima iz Pregleda zaduženja i naplate poreza za 2010., na dan 31. prosinca 2010., na razini Republike Hrvatske dugovno stanje potraživanja za poreze i druga javna davanja je iznosilo 48.643.185.000,00 kn, a preplatni saldo 7.205.139.000,00 kn. Na dan 1. siječnja 2011., dugovno stanje potraživanja iskazano je u iznosu 48.626.942.000,00 kn, a preplatni saldo u iznosu 7.213.514.000,00 kn. Iskazane preplate se odnose na neprepoznate uplate, uplate u iznosima većim od utvrđenih obveza koje se priznaju kao akontacije za naredno razdoblje, te nepravodobno evidentirana zaduženja. Iz naprijed navedenih podataka o potraživanjima, vidljivo je da početna stanja potraživanja tekuće godine nisu jednaka završnim stanjima prethodne godine. Naplata pojedinih potraživanja je iskazana u iznosima većim od zaduženja, na što je Državni ured za reviziju upozoravao i u prethodno obavljenim revizijama. Podaci o ukupnom zaduženju i naplati poreza iskazani u pregledima prema uplatnim računima, u odnosu na podatke iskazane prema vrstama knjiženja nisu usklađeni, a pojedina knjiženja nisu provedena u skladu s odgovarajućom vrstom knjiženja.

Potraživanja za poreze i druga javna davanja za koje Porezna uprava utvrđuje obvezu i odgovorna je za njihovu potpunu i pravodobnu naplatu, a prihod su državnog proračuna, nisu iskazana u poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima Porezne uprave, ni Državnog proračuna za 2011. Posljedica navedenog je nepotpunost podataka o potraživanjima u konsolidiranim financijskim izvještajima na razini središnjeg proračuna i središnje države, odnosno opće države. Državnoj riznici je Porezna uprava u travnju 2012. dostavila podatke o stanju duga (glavnica i kamate) i preplata po vrstama prihoda, i to prihoda državnog proračuna i zajedničkih prihoda (državni i lokalni proračuni), sa stanjem na dan 1. siječnja 2012. Podaci o zajedničkim prihodima su iskazani u bruto iznosu, jer Porezna uprava vodi evidencije po obveznicima i vrstama obveza, pri čemu nedostaju podaci o pripadnosti dijela prihoda određenom proračunu. Stoga podaci dostavljeni Državnoj riznici na navedeni način nisu prikladni za unos u poslovne knjige i financijske izvještaje državnog proračuna.

Zaduženje obveznika za poreze i druga javna davanja u 2011. je iskazano u iznosu 81.192.832.000,00 kn, odnosno ukupno zaduženje s uključenim početnim saldonom je iznosilo 129.819.774.000,00 kn. Tijekom 2011. je naplaćeno 78.392.911.000,00 kn. Koncem 2011., dugovno stanje potraživanja za poreze i druga javna davanja je iznosilo 51.014.955.000,00 kn, a preplatni saldo 6.801.604.000,00 kn. Dugovno stanje potraživanja se odnosi na potraživanja za prihode državnog proračuna u iznosu 41.629.728.000,00 kn (porezi, naknade i pristojbe 20.404.760.000,00 kn, doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i doprinos za zapošljavanje 21.224.968.000,00 kn), za zajedničke prihode državnog i lokalnih proračuna u iznosu 6.817.657.000,00 kn (porez na dohodak, porez na promet nekretnina, spomenička renta), druge prihode (članarina turističkoj zajednici, doprinos Hrvatskoj obrtničkoj komori te doprinos i članarina Hrvatskoj gospodarskoj komori, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) u iznosu 1.970.130.000,00 kn, općinske prihode u iznosu 437.247.000,00 kn, te županijske prihode u iznosu 160.193.000,00 kn.

U Pregledu zaduženja i naplate poreza za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., potraživanja za porez na dobit u iznosu 2.200.823.000,00 kn su iskazani u okviru zajedničkih prihoda, umjesto u okviru prihoda državnog proračuna, što je potrebno ispraviti.

Prema Analizi stanja duga poreza, doprinosa i drugih javnih davanja na dan 31. prosinca 2011., u strukturi dospjelih nenaplaćenih potraživanja za poreze i druga javna davanja koja su koncem 2011. iznosila 51.014.955.000,00 kn, potraživanja za porez na dodanu vrijednost čine 29,9%, doprinose za mirovinsko osiguranje 21,7%, doprinose za zdravstveno osiguranje 19,0%, porez na dobit 5,9% i drugo 23,5%. Od ukupno iskazanog potraživanja, na iznos glavnice duga se odnosi 66,5%, a na kamate 33,5%. Prema procjeni mogućnosti naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja, na aktivne obveznike se odnosi 50,6%, a na potraživanja od obveznika od kojih je upitna naplata 49,4% ukupnih potraživanja.

Dospjela nenaplaćena potraživanja za poreze i druga javna davanja bilježe trend rasta do 2010. Nenaplaćena potraživanja na koncu 2008. su veća za 3.819.414.000,00 kn u odnosu na 2007., na koncu 2009. za 5.661.497.000,00 kn u odnosu na 2008., na koncu 2010. za 4.036.612.000,00 kn u odnosu na 2009., a na koncu 2011. veća su za 2.371.770.000,00 kn u odnosu na 2010.

Značajno smanjenje rasta potraživanja na koncu 2011. u odnosu na 2010., između ostaloga je i rezultat otpisa dijela potraživanja koji je proveden u 2011. i reprograma naplate poreznog duga na temelju Zakona o posebnoj mjeri naplate poreznog duga uzrokovanog gospodarskom krizom koji je donesen u 2011.

Prema evidencijama Porezne uprave, tijekom 2011. je proveden otpis dospjelih nenaplaćenih potraživanja na temelju odluke čelnika (članak 120. Općeg poreznog zakona, prema kojem čelnik poreznog tijela može donijeti odluku o otpisu poreznog duga iz porezno-dužničkog odnosa koji je ostao nenaplaćen nakon proteka roka od četiri godine od nastupanja apsolutnog roka zastare prava na naplatu poreznog duga) u iznosu 2.281.066.301,00 kn, otpis zbog okončanog stečajnog postupka u iznosu 1.149.135.733,00 kn, zbog zastare u iznosu 805.653.687,00 kn, okončanog likvidacijskog postupka u iznosu 23.112.870,00 kn, nenaplative (primjena socijalnih kriterija) u iznosu 13.336.136,00 kn, što ukupno iznosi 4.272.304.727,00 kn. Na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske, u 2011. su smanjena potraživanja u iznosu 11.066.704,00 kn prodajom za 1,00 kn, te pretvaranjem potraživanja u udjel u kapitalu u iznosu 60.815.981,00 kn.

Odredbama Zakona o posebnoj mjeri naplate poreznog duga uzrokovanog gospodarskom krizom, bila je propisana mogućnost reprogramiranja poreznog duga nastalog do 31. prosinca 2010., na rok do 30 mjeseci, pod uvjetom da su poduzetnici u 2011. redovno plaćali porezne obveze te da nisu isplaćivali dividende u razdoblju od 1. listopada 2008. Na reprogramiranu glavnice poreznog duga se primjenjuje kamatna stopa u visini prosječne kamatne stope na trezorske zapise Ministarstva financija, s rokom dospijeca 364 dana, ostvarena na zadnjoj aukciji trezorskih zapisa Ministarstva financija koja je prethodila danu stupanja na snagu Zakona, uvećane za 5 postotnih bodova (8,3% obračunana primjenom dekurzivne metode). Nadalje, ako se poduzetnik ne pridržava rokova i načina plaćanja utvrđenih rješenjem o reprogramu, rješenje će se ukinuti, a dug će biti naplaćen u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona.

Rok za podnošenje zahtjeva prema navedenom Zakonu bio je 19. srpnja 2011. Prema podacima nadležnog odjela Službe za ovršni postupak, u 2011. su donesena 2 222 rješenja o reprogramu naplate poreznog duga za koje je zbirni iznos odobrenog reprograma iznosio 1.540.234.904,00 kn. Prema anuitetnom planu reprograma, do konca 2011. je dospjelo 199.529.350,00 kn, a naplaćeno je 141.889.722,00 kn. Za poduzetnike koji ne podmiruju obveze u skladu s rješenjima o reprogramu, rješenja se ukidaju.

Provođenje ovrhe radi naplate poreznog duga, jedan je od poslova Porezne uprave. U 2011. su donesena rješenja o ovrsi radi naplate potraživanja za poreze i druga javna davanja u ukupnom iznosu 9.100.699.887,00 kn. Na temelju rješenja o ovrsi, u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2011., naplaćeno je 2.745.992.121,00 kn. Pljenidbom novčanih sredstava je naplaćeno 1.628.804.710,00 kn, pljenidbom pokretnina 786.497.006,00 kn, ovrhama na nekretninama 132.812.791,00 kn, pljenidbom tražbine ovršenika 130.912.382,00 kn, pljenidbom udjela u kapitalu 4.757.386,00 kn, te u ovršnom postupku po opomeni prema zahtjevima drugih tijela 62.207.846,00 kn.

Tijekom 2011., obavljena je unutarnja revizija procesa provođenja ovršnog postupka u ispostavama Porezne uprave. Utvrđene su sljedeće slabosti u provođenju procesa: nepravodobno dostavljanje rješenja o ovrsi Financijskoj agenciji, propuštanje poduzimanja mjera ovršnog postupka kod poreznog obveznika u dužem razdoblju, zbog čega dolazi do zastare dijela poreznog duga, nepravodobno pokretanje ovršnog postupka, propuštanje poduzimanja radnji za naplatu troškova prisilne naplate, te neujednačenost u primjeni kriterija odobravanja zahtjeva za odgodu naplate/obročno plaćanje ili odgodu ovrhe koja je u nadležnosti Središnjeg ureda Porezne uprave.

Državni ured za reviziju nalaže u dogovoru s Državnom riznicom utvrditi nadležnosti u evidentiranju potraživanja za poreze i druga javna davanja u poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima u cilju potpunosti iskazivanja podataka na svim razinama konsolidacije financijskih izvještaja. Za unos potraživanja za poreze i druga javna davanja u poslovne knjige nužne su kvalitetne i pouzdane evidencije o navedenim potraživanjima.

S obzirom na iznos dospjelih, nenaplaćenih potraživanja, Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimanje mjera naplate poreza i drugih javnih davanja. Propuštanjem pravodobnog poduzimanja mjera naplate povećava se rizik nenaplativosti potraživanja.

- Otpis i prodaja potraživanja na temelju odluka Vlade Republike Hrvatske

Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz travnja 2010. su donesene Smjernice za pomoć poduzetnicima u teškoćama (Narodne novine 46/10), kojima je propisano da se poduzetniku u teškoćama državna potpora može dodijeliti u obliku otpisa i djelomičnog otpisa duga prema državi, te pretvaranja potraživanja države u udjel u kapitalu-dokapitalizacija. Potpore za restrukturiranje se mogu dodijeliti poduzetniku jednom u deset godina, odnosno pet godina kada se radi o sektoru poljoprivrede, jer ako je poduzetnik već primio ovakvu vrstu potpora i traži novu, može se smatrati da se teškoće neprestano ponavljaju, te da ponovljene intervencije države dovode do značajnog narušavanja tržišnog natjecanja.

Vlada Republike Hrvatske donijela je u listopadu 2011. Odluku o vlasničkom restrukturiranju i financijskoj konsolidaciji jednog trgovačkog društva iz sektora poljoprivrede u okviru mjera državne potpore prema Smjernicama za pomoć poduzetnicima u teškoćama. Odlukom je odobrena državna potpora kroz pretvaranje potraživanja Republike Hrvatske u udjel u temeljnom kapitalu trgovačkog društva u ukupnom iznosu 58.113.320,00 kn. Potraživanje u navedenom iznosu se odnosi na potraživanje Ministarstva financija u iznosu 15.442.720,00 kn (porezi i doprinosi), te potraživanja Agencije za upravljanje državnom imovinom u iznosu 42.670.600,00 kn (zajmovi i prava po danim jamstvima).

Prema spomenutoj Odluci, potraživanja Ministarstva financija u iznosu 15.442.720,00 kn, pretvorit će se u udjel u temeljnom kapitalu društva izdavanjem 386 068 novih redovnih dionica pojedinačne nominalne vrijednosti 40,00 kn, a potraživanja Agencije za upravljanje državnom imovinom u iznosu 42.670.600,00 kn, izdavanjem 1 066 765 novih redovnih dionica, koje će upisati Republika Hrvatska u ukupnom broju od 1 452 833 dionice.

Odlukom Skupštine društva (studeni 2011.), temeljni kapital je povećan s iznosa 32.247.560,00 kn za iznos 146.335.400,00 kn na iznos 178.582.960,00 kn. Za iskazani iznos povećanja temeljnog kapitala izdaje se 3 658 385 redovnih dionica nominalne vrijednosti 40,00 kn. U iskazanom iznosu povećanja temeljnog kapitala na Republiku Hrvatsku-Ministarstvo financija se odnosi 15.442.720,00 kn, a na Agenciju za upravljanje državnom imovinom 42.670.600,00 kn ili sveukupno 58.113.320,00 kn. Na navedeni način, Republika Hrvatska je postala imateljem 1 452 833 dionice spomenutog trgovačkog društva. Odluka Skupštine društva je provedena u nadležnom sudskom registru.

Na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske, spomenutom trgovačkom društvu je u 2010. odobrena državna potpora otpisom potraživanja za poreze i druga javna davanja u iznosu 35.359.318,00 kn, što s odobrenom državnom potporom u 2011. predstavlja razdoblje kraće od pet godina. U očitovanju Ministarstva financija vezano uz ocjenu Plana restrukturiranja trgovačkog društva (24. listopada 2011.) dostavljenom Ministarstvu poljoprivrede, ribarstva i ruralnog razvoja (nadležno ministarstvo), između ostalog je navedeno da je društvo u razdoblju od 2003. do 2010. primilo ukupno 95,4 milijuna kuna državnih potpora. Unatoč državnim potporama koje je društvo višekratno primalo u dužem vremenskom razdoblju, teškoće u poslovanju se kontinuirano ponavljaju, te je prije odobravanja državnih potpora potrebno donijeti realnu ocjenu provedbe plana restrukturiranja, kako ponovljene državne potpore ne bi dovele do narušavanja tržišnog natjecanja.

Do vremena obavljanja revizije (kolovoz 2012.), Porezna uprava nije donijela rješenje o otpisu potraživanja od trgovačkog društva za poreze i druga javna davanja na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske, stoga su navedena potraživanja i nadalje evidentirana u poreznim evidencijama.

Državni ured za reviziju je mišljenja da, s obzirom da je Odluka Vlade Republike Hrvatske o pretvaranju potraživanja za poreze i druga javna davanja u udjel u temeljnom kapitalu društva provedena u sudskom registru, nema pravnog temelja za iskazivanje navedenog potraživanja.

1.2. U očitovanju na nalaz vezano uz razlike iskazanih salda u poreznim evidencijama na dan 31.12. prethodne godine i 01.01. tekuće godine, Porezna uprava navodi slijedeće okolnosti zbog kojih dolazi do razlika:

- Porezna uprava obavlja poslove utvrđivanja, evidencije i naplate lokalnih poreza i poreza na promet nekretnina za gradove/općine i županije koji su na temelju Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o financiranju jedinica lokalne samouprave i uprave i Suglasnosti ministra financija te poslove prenijeli na Poreznu upravu. Temeljem navedene Suglasnosti jedinica lokalne samouprave i uprave može donijeti Odluku da od slijedeće godine navedene poslove obavlja sama. U tom slučaju, za te gradove/općine odnosno županije se evidentirani dugovi i preplate 31.12. prethodne godine, ne prenose kao početno stanje s 01.01. tekuće godine što uzrokuje razliku iskazanih salda na dan 31.12. i 01.01. Za gradove/općine i županije za koje Porezna uprava od 01.01. tekuće godine prvi puta započinje obavljati navedene poslove, preuzimaju se od tih jedinica i evidentiraju početna stanja dugova i preplata, dok s 31.12. istih nema u poreznim evidencijama.
- zaduženje i uplate lokalnih poreza i poreza na promet nekretnina obavlja se na razini nadležne ispostave, po obvezniku i računu odnosno vrsti poreza ali s oznakom općine unutar računa, a saldiranje s 01.01. unutar računa obavlja po svakoj općini. Zbog toga, saldo obveznika koji npr. imaju evidentirano zaduženje na jednoj općini, a uplatu na drugoj općini na dan 31.12. prebijaju se na nivou računa i ispostave, i prebijeni saldo se iskazuje u saldu dugova i preplata, a početno stanje 01.01. se iskazuje posebnim stavkama početnog stanja duga i početnog stanja preplate po svakoj općini, zbog čega nastaju razlike između dugova i preplata na dan 31.12. i 01.01. Na ovaj način je u poreznim evidencijama osigurano iskazivanje podataka o stanju dugova i preplata s 01.01. po općinama iako same porezne evidencije nisu ustrojene na način da se vode na razini svake općine.
- prijava potraživanja po osnovu duga i kamata u stečajnu masu i naplata istih evidentira se odvojeno od tekućih obveza, odnosno obveza koje proizlaze iz poslovanja u stečaju i to posebnim vrstama knjiženja prema uputama Središnjeg ureda Porezne uprave (Porezne evidencije za obveznike nad kojima je pokrenut stečajni postupak, te Zaključivanje knjigovodstvene 2010. godine i vođenje evidencija u 2011. godini). Saldiranje s 01.01. obavlja se posebno za obveze (dug, kamata) prijavljene u stečajnu masu i naplatu duga i kamata iz stečajne mase, a posebno za obveze koje su nastale iz poslovanja u stečaju. Zbog toga se za određenog obveznika, po istom računu može istovremeno pojaviti i dug i preplata s 01.01., dok se s 31.12. navedene stavke iskazuju kao prebijeni saldo.

Vezano uz usklađenost podataka o ukupnom zaduženju i naplati poreza u pregledima prema uplatnim računima i prema vrstama knjiženja, Porezna uprava obrazlaže da razlika proizlazi iz načina iskazivanja vrste knjiženja – preplatni saldo na početku godine. Ova vrsta knjiženja se koristi u tijeku godine kao korekcija početnog stanja preplate, a u pregledu zaduženja i naplate se iskazuje unutar zaduženja od 01.01. do 31.12. kako bi se sačuvao podatak o prenesenom početnom stanju s 01.01.

Vezano uz podatke o potraživanjima za poreze i druga javna davanja u poslovnim knjigama državnog proračuna, Porezna uprava navodi da je početkom 2012. Ministarstvu financija dostavila Stanje dugova (glavnica, kamate, ukupno) i preplata poreznih obveznika na dan 01.01.2012. po vrstama javnih prihoda (računima).

Navodi da su iz podataka isključeni podaci za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje, županijski i gradski/općinski prihodi, članarina turističkim zajednicama, doprinosi Hrvatskoj obrtničkoj komori te doprinosi i članarine Hrvatskoj gospodarskoj komori. Nadalje navodi da su podaci dostavljeni na takav način jer Porezna uprava vodi analitičke evidencije po vrstama obveza i poreznim obveznicima, a ne po pripadnosti javnih prihoda njihovim korisnicima.

U očitovanju na nalaz vezano uz evidencije o potraživanjima za poreze i druga javna davanja, Porezna uprava navodi da će utvrđene nepravilnosti koje se odnose na neusklađenost evidencija s propisima o računovodstvenom poslovanju, a koje se ponavljaju, biti predmet planiranih nadzora u sljedećim unutarnjim kontrolama.

Vezano za otpis potraživanja od trgovačkog društva za poreze i druga javna davanja na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske, Porezna uprava se nije očitovala.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Porezna uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskim propisima. Poslovne knjige su sastavljene na način koji omogućuje uvid u poslovanje.

Nabavna vrijednost umjetničkih slika u poslovnim knjigama je iskazana u iznosu 2.225.736,00 kn. Obavljen je ispravak vrijednosti u iznosu 1.702.822,00 kn (od čega u 2011. u iznosu 189.247,00 kn), te je vrijednost umjetničkih slika koncem 2011. iskazana u iznosu 522.914,00 kn.

Prema odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, iznimno vrijednosti prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti, te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti, u pravilu se ne ispravlja.

Rashodi za nabavu poslovnih objekata su planirani u iznosu 10.964.760,00 kn, a evidentirani su u iznosu 6.460.536,00 kn. Navedeni rashodi se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima, odnosno uređenje postojećih poslovnih objekata (građevinsko obrtnički radovi, radovi na klimatizaciji i grijanju, te umrežavanje poslovne telefonske mreže) u vlasništvu Republike Hrvatske koje koristi Porezna uprava, te ih je trebalo planirati i evidentirati na računu rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima. Prema odredbi članka 60. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi za dodatna ulaganja su ulaganja kojima se produžuje vijek upotrebe, povećava kapacitet, mijenja namjena ili znatno poboljšavaju funkcionalna svojstva nefinancijske imovine kao npr. ulaganja u obnovu, rekonstrukciju ili povećanje nefinancijske imovine koja ne moraju biti uvjetovana stanjem imovine. Za vrijednost dodatnih ulaganja, povećava se vrijednost imovine na kojoj je ulaganje izvršeno.

Račun za usluge održavanja i razvoja informacijskog sustava Porezne uprave u iznosu 10.046.476,00 kn, te računi za zakup poslovnog prostora u Slavanskom Brodu u iznosu 837.158,00 kn, evidentirani su u poslovnim knjigama za 2012., a odnose se na poslovne događaje nastale u 2011.

Posljedica opisanog načina evidentiranja su manje iskazani rashodi, odnosno više iskazan višak prihoda za 10.883.634,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje umjetničkih djela i rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama primjenom računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja kako je propisano navedenim Pravilnikom.

- Popis imovine i obveza

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, utvrđena je obveza popisa imovine i obveza na koncu svake poslovne godine. Odlukom o provođenju godišnjeg popisa imovine i obveza iz studenoga 2010., imenovano je središnje povjerenstvo, te povjerenstva za Središnji ured i 20 područnih ureda i ispostava.

Nakon obavljenog popisa povjerenstva su dostavila izvještaje o popisu s priloženim popisnim listama središnjem povjerenstvu koje ih je objedinilo. Popisom nisu obuhvaćeni rashodi budućeg razdoblja u iznosu 46.008.038,00 kn, koji se odnose na plaće za prosinac 2011. u iznosu 43.105.093,00 kn, troškove sudskog spora u iznosu 2.370.615,00 kn, te jubilarne nagrade u iznosu 532.330,00 kn. Također, popisne liste dugotrajne imovine sadrže podatke o nazivu i količini, bez novčanih iznosa, što onemogućava usporedbu s knjigovodstvenim stanjem na dan 31. prosinca 2011.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da se popis imovine i obveza mora obaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i zapažanja i predati ga čelniku proračuna, odnosno proračunskog korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje popisa imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *U očitovanju na nalaz, vezano uz ispravak vrijednosti umjetničkih slika, Porezna uprava navodi da ispravak vrijednosti ne utječe na rezultat poslovanja, ali stvara netočnu sliku o vrijednosti umjetničkih slika, te će u 2012. navedeno biti ispravljeno. Vezano uz rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima, Porezna uprava obrazlaže da su u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine evidentirani podaci o nabavi i svim dodatnim ulaganjima na navedenoj imovini. Nadalje se u očitovanju navodi da se račun za usluge održavanja i razvoja informacijskog sustava Porezne uprave u iznosu 10.046.476,00 kn odnosi na prosinac 2011. koji je evidentiran u poslovnim knjigama u 2012. po okončanju dogovora o suradnji, ugovoru i cijeni. Računi za zakup poslovnog prostora u Slavonskom Brodu, evidentirani su u poslovnim knjigama u 2012., po okončanju dogovora o nastavku zakupa i cijeni, iako se odnose na mjesec listopad, studeni i prosinac 2011.*

Vezano uz popis imovine i obveza, Porezna uprava navodi da popisne liste dugotrajne imovine sadrže podatke o količini bez novčanih iznosa, što će se nastojati upotpuniti u popisnim listama za 2012. u dogovoru s tvrtkom koja je izradila i održava aplikaciju za analitičku evidenciju dugotrajne imovine. Također se obrazlaže da se po unosu, obradi i potvrđivanju obavljenog popisa, sustavom inventarnih brojeva, sučeljava popisano i knjigovodstveno stanje. Nadalje obrazlaže da će rashodi budućeg razdoblja u iznosu 46.008.038,00 kn (plaće, jubilarne nagrade i troškovi sudskog spora) koji nisu obuhvaćeni popisom, službenom zabilježskom biti uneseni u Izvješće popisne komisije za 2011., s obzirom da omaškom nisu navedeni, a vidljivi su u poslovnim knjigama, glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Planirana vrijednost nabave za 2011. je iznosila 389.013.330,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011., zaključeno je 25 ugovora o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 35.200.925,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je 12 ugovora u vrijednosti 25.144.997,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave zaključena su tri ugovora u vrijednosti 4.016.047,00 kn, te deset ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u vrijednosti 6.039.881,00 kn. Vrijednost roba, usluga i radova pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 5.667.275,00 kn.

U Izvješću o javnoj nabavi za 2011., nije iskazan broj i ukupna vrijednost zaključenih ugovora temeljem okvirnog sporazuma. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 2., točka 5. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja Izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), koja je bila u primjeni do 1. siječnja 2012. Prema navedenoj Uredbi, statistički pregledi koje su javni naručitelji dužni dostaviti tijelu nadležnom za sustav javne nabave, između ostalog, sadrže podatke o broju i ukupnoj vrijednosti zaključenih ugovora temeljem okvirnog sporazuma. Od siječnja 2012. u primjeni je Uredba o objavama javne nabave (Narodne novine 10/12).

Prema evidenciji o provedenim postupcima javne nabave koju vodi Porezna uprava, u 2011. su zaključena 23 ugovora o javnoj nabavi roba, usluga i radova u ukupnoj vrijednosti 46.462.568,00 kn. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je jedanaest ugovora u vrijednosti 41.960.306,00 kn, na temelju pregovaračkih postupka bez prethodne objave zaključeno je pet ugovora u vrijednosti 2.185.326,00 kn, pet ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u vrijednosti 1.633.837,00 kn.

Ugovor u vrijednosti 637.500,00 kn je zaključen na temelju postupka javne nabave koji je proveo Središnji ured za e-Hrvatsku, a ugovor u vrijednosti 45.599,00 kn na temelju postupka javne nabave koji je proveo Ured za središnju javnu nabavu.

Prema evidenciji o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi, na temelju okvirnih sporazuma, tijekom 2011. su zaključena 74 godišnja ugovora i 24 dodatka ugovoru za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 43.024.031,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Podaci iz evidencije o provedenim postupcima javne nabave koju vodi Porezna uprava, razlikuju se od podataka iz Izvješća o javnoj nabavi iz elektroničkog oglasnika, između ostalog, zbog toga što je obavijest o sklopljenom ugovoru za zakup poslovnog prostora za potrebe područnog ureda Slavonski Brod objavljena 31. ožujka 2011., a ugovor je zaključen 20. siječnja 2010. Nadalje, obavijest o sklopljenom ugovoru za usluge obrazovanja - tečaj engleskog jezika, objavljena je 29. ožujka 2011., a ugovor je zaključen 2. veljače 2010. Prema odredbama članka 37. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan obavijest o javnim uslugama objaviti u elektroničkom oglasniku javne nabave u roku 48 dana od zaključenja ugovora. Pored navedenog, utvrđeno je da je u Izvješću o javnoj nabavi za 2011. dio provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave svrstan u ugovore o javnim uslugama iz Dodatka II. B, jer pri objavi nije bila označena vrsta postupka. Osim toga, za dva okvirna sporazuma je u elektroničkom oglasniku javne nabave u objavljenim obavijestima o sklopljenim ugovorima objavljen iznos godišnjih ugovora koji su zaključeni na temelju tih okvirnih sporazuma, umjesto vrijednost okvirnih sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave roba, usluga i radova te sastavljanje Izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Uredbe o objavama javne nabave.

- 3.2. *U očitovanju na nalaz vezano uz evidencije postupaka javne nabave, Porezna uprava navodi da postoji mogućnost da su pojedini postupci nabave Porezne uprave automatizmom pogrešno evidentirani, jer je stari Elektronički oglasnik javne nabave dopuštao prelazak u slijedeći korak objave bez upisanih svih podataka o postupku, zbog čega su pojedini postupci svrstani u određenu kategoriju, sukladno vrijednosti nabave i ostalim važnim elementima postupka. Nadalje obrazlaže da su određena poništenja ili izmjene postupaka moguće označeni kao posve novi postupak, s obzirom da se po prijašnjem Elektroničkom oglasniku javne nabave, svaka promjena u postupku tretirala kao posebna objava, što je moglo rezultirati većim brojem objava od stvarnih. Ujedno navodi, da je broj i ukupna vrijednost ugovora zaključenih temeljem okvirnih sporazuma, objavljen na Internet stranicama Ministarstva financija, Porezne uprave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Porezne uprave za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Obavljenom revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidencije o potraživanjima za poreze i druga javna davanja koje vodi Porezna uprava, evidentiranje navedenih potraživanja u poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima, te evidentiranje rashoda bez primjene računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja, ponovljene su i u 2011.
 - U poreznim evidencijama, početno stanje potraživanja za poreze i druga javna davanja tekuće godine nije jednako završnom stanju prethodne godine. Podaci o ukupnom zaduženju i naplati poreza iskazani u pregledima prema uplatnim računima u odnosu na podatke iskazane prema vrstama knjiženja, nisu usklađeni, a pojedina knjiženja nisu provedena ažurno, odnosno u skladu s odgovarajućom vrstom knjiženja. Potraživanja za poreze i druga javna davanja koji su prihod državnog proračuna, nisu iskazana u poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima Porezne uprave, ni Državnog proračuna za 2011. Posljedica navedenog je nepotpunost podataka o potraživanjima u konsolidiranim financijskim izvještajima na razini središnjeg proračuna i središnje države, odnosno opće države. (točka 1. Nalaza)
 - U Izvješću o javnoj nabavi za 2011., nije iskazan broj i ukupna vrijednost zaključenih ugovora temeljem okvirnog sporazuma. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2011. je na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno 12 ugovora u vrijednosti 25.144.997,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave zaključena su tri ugovora u vrijednosti 4.016.047,00 kn, te deset ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u vrijednosti 6.039.881,00 kn. Prema evidenciji o provedenim postupcima javne nabave, koju vodi Porezna uprava, na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je jedanaest ugovora u vrijednosti 41.960.306,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave zaključeno je pet ugovora u vrijednosti 2.185.326,00 kn, te pet ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u vrijednosti 1.633.837,00 kn. Podaci iz evidencije o provedenim postupcima javne nabave koju vodi Porezna uprava, razlikuju se od podataka iz Izvješća o javnoj nabavi iz elektroničkog oglasnika, između ostalog, zbog toga što su za dva ugovora zaključena početkom 2010., obavijesti o sklopljenom ugovoru objavljene početkom 2011., odnosno nakon proteka roka 48 dana od zaključenja ugovora.

Pored navedenog, u Izvješću o javnoj nabavi za 2011., dio provedenih pregovaračkih postupaka bez prethodne objave je svrstan u ugovore o javnim uslugama iz Dodatka II. B, jer pri objavi nije bila označena vrsta postupka. Osim toga, za dva okvirna sporazuma je u elektroničkom oglasniku javne nabave u objavljenim obavijestima o sklopljenim ugovorima, objavljen iznos godišnjih ugovora koji su zaključeni na temelju tih okvirnih sporazuma, umjesto vrijednost okvirnih sporazuma. (točka 3. Nalaza)

4. Porezna uprava je upravna organizacija u sastavu Ministarstva financija. Sustav unutarnjih financijskih kontrola i unutarnja revizija su uspostavljeni u okviru Ministarstva financija. Tijekom 2011. unutarnja revizija je obavila revizije procesa obračuna i isplata plaća djelatnicima Porezne uprave, procesa provođenja ovršnog postupka u ispostavama Porezne uprave te obračuna i isplata naknada za prijevoz djelatnicima Porezne uprave. Mišljenje unutarnje revizije je da sustav financijskog upravljanja i kontrola za područja poreznog sustava koja su bila revidirana tijekom 2011. i za koja su izdana konačna revizorska izvješća nije zadovoljavajući.

U okviru Porezne uprave, uspostavljene su Služba za financijsko upravljanje i kontrolu, te Služba za nadzor. Tijekom 2011. Služba za financijsko upravljanje i kontrolu je obavljala poslove unutarnje kontrole na temelju zahtjeva nadležnih tijela, te prijava vezanih uz rad zaposlenika Porezne uprave. O objavljenim kontrolama su sastavljeni zapisnici i u pojedinim slučajevima utvrđene su povrede u obnašanju službene dužnosti.

Prema podacima iz izvješća o rezultatima poreznog nadzora kod poreznih obveznika za 2011., dostavljeno je 8 878 obavijesti o početku nadzora, od čega 5 065 kod pravnih osoba i 3 813 kod fizičkih osoba. U navedenom razdoblju, uručeno je 8 747 zapisnika, od čega su nezakonitosti utvrđene u okviru 6 442 zapisnika. Podneseno je 6 296 zahtjeva za pokretanje prekršajnih postupaka i 290 prijava za kazneno djelo. Poreznim nadzorom je utvrđeno da su obveznici uplate poreza i drugih javnih davanja manje obračunali i prijavili obveze u iznosu 1.744.686.655,00 kn. U 2011. planirano je obavljanje nadzora kod 62 velikih poreznih obveznika. Kod 42 velika porezna obveznika okončani su nadzori, prema kojima je utvrđeno 24.216.367,00 kn novih poreznih obveza.

Koncem 2011., Porezna uprava je imala 4 319 zaposlenika. Ravnatelj Porezne uprave od 2004. do 16. lipnja 2011. bio je mr. sc. Ivica Mladineo. Od 17. lipnja 2011. do konca 2011. ravnatelj Porezne uprave je bio Josip Lozančić. Od 1. siječnja 2012. ravnateljica Porezne uprave je Nada Čavlović-Smiljanec.

Porezna uprava je u 2011. ostvarila prihode i primitke u iznosu 887.851.222,00 kn, od čega iz državnog proračuna 832.810.483,00 kn, od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima 49.812.716,00 kn, iz pretprijetnih programa pomoći Europske unije 2.804.663,00 kn, te primitke od financijske imovine i zaduživanja 2.423.360,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 874.061.130,00 kn, vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 500.830.182,00 kn, koji čine 57,3% ukupnih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 340.994.432,00 kn, koji čine 39,0% ukupnih rashoda.

Na koncu 2011., obveze su iskazane u iznosu 68.429.986,00 kn i manje su za 15.312.553,00 kn u odnosu na 2010., kada su iznosile 83.742.539,00 kn. Potraživanja za poreze i druga javna davanja se iskazuju u pomoćnim evidencijama Porezne uprave i koncem 2011. su iznosila 51.014.955.000,00 kn.

Odnose se na prihode državnog proračuna u iznosu 41.629.728.000,00 kn (porezi, naknade i pristojbe 20.404.760.000,00 kn, doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i doprinos za zapošljavanje 21.224.968.000,00 kn), zajedničke prihode državnog i lokalnih proračuna u iznosu 6.817.657.000,00 kn (porez na dohodak, porez na promet nekretnina, spomenička renta), druge prihode (članarina turističkoj zajednici, doprinos Hrvatskoj obrtničkoj komori te doprinos i članarina Hrvatskoj gospodarskoj komori, doprinos za mirovinsko osiguranje na temelju individualne kapitalizirane štednje) u iznosu 1.970.130.000,00 kn, općinske prihode u iznosu 437.247.000,00 kn, te županijske prihode u iznosu 160.193.000,00 kn.

Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na potraživanja za poreze i druga javna davanja, računovodstveno poslovanje, te javnu nabavu, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.