



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POREZNA UPRAVA

Zagreb, listopad 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POREZNOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	12
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-01/16
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 23. listopada 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POREZNE UPRAVE ZA 2012.

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 2012.

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 4. travnja do 23. listopada 2013.

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 prikupljanju doprinosa za obvezna osiguranja.

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo utvrđeni su odredbama Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine 25/12 i 112/12), Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine 32/12, 67/12 i 124/12) i Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva financija.

Porezna uprava prikuplja i obrađuje podatke o porezima i doprinosima za obvezna osiguranja, predlaže promjene porezne politike, poreznih i drugih propisa, priprema i izrađuje nacрте prijedloga zakona i drugih propisa radi unapređenja poreznog sustava i učinkovitijeg ubiranja poreza i doprinosa za obvezna osiguranja. Nadalje, Porezna uprava daje stručna mišljenja i objašnjenja u pojedinačnim predmetima o primjeni propisa iz svog djelokruga i osigurava međunarodnu pravnu pomoć, proučava porezne sustave drugih država, surađuje s međunarodnim organizacijama i strukovnim udruženjima, te obavlja administrativnu suradnju i međunarodnu razmjenu informacija između država članica Europske unije za područje poreza.

Porezna uprava obavlja upravne i druge stručne poslove u primjeni poreznih propisa koji se odnose na zaprimanje prijave, bilježenje obveza u poreznom knjigovodstvu, naplatu i povrat poreza, utvrđivanje pravodobnosti, zakonitosti i pravilnosti podnesenih poreznih prijava, utvrđivanje porezne osnovice i porezne obveze, provođenje poreznog nadzora i ovrhe radi naplate poreza, vođenje prekršajnog postupka u prvom stupnju zbog povrede poreznih propisa, podnošenje optužnih prijedloga za pokretanje prekršajnog postupka i podnošenje kaznenih prijava, vođenje registra poreznih obveznika, izdavanje isprava o činjenicama o kojima Porezna uprava vodi službenu evidenciju i prati primjenu međunarodnih ugovora iz područja poreza. Nadalje, vodi 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 druge poslove bitne za utvrđivanje poreza.

Porezna uprava obavlja i upravne i druge stručne poslove u primjeni propisa u prikupljanju doprinosa koji se odnose na prikupljanje podataka od nositelja osiguranja i Središnjeg registra osiguranika o osiguranicima kojima se obveza doprinosa za obvezna osiguranja utvrđuje rješenjem, o obveznicima podnošenja prijave na obvezna osiguranja, o broju osoba prijavljenih na obvezna osiguranja, te o osnovi osiguranja i datumu početka i prestanka obveze doprinosa. Nadalje, vodi utvrđivanje obveze, obračunavanje i evidentiranje iznosa doprinosa za obvezna osiguranja, vodi naplatu i provođenje ovrhe radi naplate doprinosa za obvezna osiguranja i druge poslove koji su bitni za prikupljanje doprinosa.

Porezna uprava može obavljati poslove evidentiranja, utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza koji u cijelosti pripadaju jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, drugih javnih davanja i davanja propisanih zakonom.

Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na određivanje i dodjeljivanje osobnog identifikacijskog broja, izdavanje Potvrde o osobnom identifikacijskom broju, vođenje Evidencije o osobnim identifikacijskim brojevima, te podnošenje optužnih prijedloga i vođenje prekršajnih postupaka u prvom stupnju zbog povrede propisa o osobnom identifikacijskom broju.

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

Unutarnje ustrojstvo, nazivi upravnih organizacija i unutarnjih ustrojstvenih jedinica, djelokrug i način upravljanja, te okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova, uređeni su odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija. Prema spomenutoj Uredbi i Pravilniku o unutarnjem redu Ministarstva financija, u Poreznoj upravi je predviđeno 4 982 zaposlenika. Koncem 2012., u Poreznoj upravi je bilo 4 298 zaposlenika.

Poslovi se obavljaju u Središnjem uredu u Zagrebu i 21 područnom uredu čiji rad je organiziran u okviru 125 ispostava.

Ravnateljica Porezne uprave od 1. siječnja 2012. je Nada Čavlović-Smiljanec.

Planiranje

Financijski plan Porezne uprave za 2012. je iznosio 886.796.700,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna, financijski plan Porezne uprave je smanjen za 1.539.486,00 kn, te iznosi 885.257.214,00 kn. Ukupno planirani prihodi primici i rashodi i izdaci za 2012. veći su za 5.276.952,00 kn ili 0,6% u odnosu na 2011., kada su planirani u iznosu 879.980.262,00 kn.

Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti Porezne uprave su prihodi iz državnog proračuna, prihodi za posebne namjene, pomoći pretprijetnih programa Europske unije, te namjenski primici od inozemnog zaduživanja (zajam IBRD). Rashodi su planirani za provedbu programa Djelatnost carinskog i poreznog sustava, unutar kojeg je planirano 20 aktivnosti i projekata.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2013. u iznosu 898.929.453,00 kn, te za 2014. u iznosu 900.954.670,00 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 2012., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 856.525.949,00 kn, što je za 31.325.273,00 kn ili 3,5% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2012. ostvareni za 28.731.265,00 kn ili 3,3% manje 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	832.810.483,00	828.593.132,00	99,5
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	49.812.716,00	13.712.834,00	27,5
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	2.804.663,00	7.843.821,00	279,7
4.	Kazne, upravne mjere i drugi prihodi	-	898.207,00	-
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.423.360,00	5.477.955,00	226,0
Ukupno		887.851.222,00	856.525.949,00	96,5

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 828.593.132,00 kn čine 96,7% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 819.508.036,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.475.868,00 kn, te na prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu 2.609.228,00 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, 136/12), te praćenja i naplate doprinosa za Hrvatsku gospodarsku komoru i Hrvatsku obrtničku komoru (naknada iznosi 5,0% naplaćenih doprinosa). Prihodi prema posebnim propisima se uplaćuju na račun državnog proračuna, kao namjenski prihod Ministarstva financija, a poslove naplate prihoda su obavili porezni inspektori, zaposlenici područnih ureda Porezne uprave.

Neutrošena namjenska sredstva iz prethodne godine iznosila su 8.028.647,00 kn, tijekom 2012. uplaćeno je 21.614.647,00 kn, te je Porezna uprava u 2012. raspolagala prihodima po posebnim propisima u ukupnom iznosu 29.643.294,00 kn. Iz navedenih sredstava utrošeno je 13.712.834,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 15.930.460,00 kn prenesena su u 2013.

Ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva se odnose na primljena sredstva Europske unije za financiranje programa IPA 2008 u iznosu 701.159,00 kn, IPA 2009 u iznosu 3.280.486,00 kn, IPA 2010 u iznosu 3.162.176,00 kn, te IPA 2011 u iznosu 700.000,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su planirani u iznosu 16.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.477.955,00 kn, što je za 10.922.045,00 kn ili 66,6% manje od plana. Odnose se na primitke od zaduživanja prema ugovoru o zajmu zaključenim s IBRD-om za financiranje projekta Modernizacije Porezne uprave. Primici za dogradnju i adaptaciju Pričuvnog centra za zaštitu podataka u slučaju nesreće u Vinkovcima su bili planirani u iznosu 12.000.000,00 kn, a nisu ostvareni. Nakon usuglašavanja projektne dokumentacije sa zahtjevima IBRD-a koje je proteklo u većem dijelu 2012., o odabranom ponuditelju po natječaju objavljenom u listopadu 2012., IBRD nije dao suglasnost. Nakon ponovljenog natječaja, ugovor je zaključen u svibnju 2013. Sredinom lipnja 2013. je IBRD odobrila produženje roka za korištenje zajma do 30. lipnja 2015. Iznos zajma je smanjen s 25.000.000 EUR na 23.500.000 EUR, uz odobreno restrukturiranje sredstava projekta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 859.060.292,00 kn, što je za 15.000.838,00 kn ili 1,7% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2012. ostvareni za 26.196.922,00 kn ili 3,0% manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	500.830.182,00	492.157.994,00	98,3
2.	Materijalni rashodi	340.994.432,00	339.046.953,00	99,4
3.	Financijski rashodi	332.539,00	420.791,00	126,5
4.	Ostali rashodi	160.000,00	190.000,00	118,8
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	28.742.363,00	24.635.326,00	85,7
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	3.001.614,00	2.609.228,00	86,9
	Ukupno	874.061.130,00	859.060.292,00	98,3
	Višak prihoda i primitaka	13.790.092,00		
	Manjak prihoda i primitaka		2.534.343,00	

Prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., manjak prihoda i primitaka za 2012. iznosi 2.534.343,00 kn.

S obzirom da je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio 15.353.580,00 kn, koncem 2012. iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 17.887.923,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za zaposlene u iznosu 492.157.994,00 kn ili 57,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka, te materijalne rashode u iznosu 339.046.953,00 kn ili 39,5%.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 266.991.127,00 kn, materijal i energiju 45.663.033,00 kn, naknade troškova zaposlenima 24.897.873,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja (međunarodne članarine, reprezentacija, premije osiguranja i drugo) u iznosu 1.494.920,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu 167.022.410,00 kn se odnose na rashode za usluge održavanja i razvoja informacijskog sustava Porezne uprave u iznosu 120.290.913,00 kn, te poštanske usluge u iznosu 46.731.497,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu postrojenja i opreme u iznosu 10.746.919,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 6.031.573,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u iznosu 4.592.679,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 3.124.844,00 kn, nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 102.811,00 kn, te nabavu umjetničkih slika u iznosu 36.500,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 2.609.228,00 kn se odnose na otplatu dugoročnog kredita iz ranijih godina za kupnju poslovnog objekta u Zagrebu, Boškovićeve 5. Navedeni kredit je otplaćen u travnju 2013.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 453.819.339,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	406.301.540,00	403.814.790,00	99,4
1.1.	Građevinski objekti	261.530.033,00	261.510.726,00	100,0
1.2.	Postrojenja i oprema	43.495.555,00	35.716.087,00	82,1
1.3.	Prijevozna sredstva	0,00	101.591,00	0,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	101.275.952,00	106.486.386,00	105,1
2.	Financijska imovina	48.303.861,00	50.004.549,00	103,5
2.1.	Novčana sredstva	82.767,00	96.910,00	117,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	2.213.056,00	5.086.668,00	229,8
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	46.008.038,00	44.820.971,00	97,4
Ukupno imovina		454.605.401,00	453.819.339,00	99,8
3.	Obveze	68.429.986,00	70.055.788,00	102,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	61.286.582,00	60.866.708,00	99,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	245,00	4.655.149,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	4.772.544,00	2.163.316,00	45,3
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.370.615,00	2.370.615,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	386.175.415,00	383.763.551,00	99,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		454.605.401,00	453.819.339,00	99,8

Građevinski objekti u vrijednosti 261.510.726,00 kn se odnose na poslovne prostore i objekte u iznosu 261.017.591,00 kn, te garaže u iznosu 493.135,00 kn. Vrijednosno značajniji građevinski objekti u iznosu 113.240.833,00 kn se odnose na Područni i Središnji ured u Zagrebu.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost ulaganja u tuđoj imovini radi prava korištenja u vrijednosti 99.153.082,00 kn, ulaganja u računalne programe 5.022.068,00 kn, te umjetničke slike u vrijednosti 2.311.236,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 5.086.668,00 kn se odnose u cijelosti na potraživanja, od čega na potraživanja za bolovanja u iznosu 4.865.298,00 kn, za obračun poreza na dohodak 97.942,00 kn, potraživanja od zaposlenih (za službena putovanja) u iznosu 93.428,00 kn, te za dane predujmove (za stečajne postupke) u iznosu 30.000,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 44.820.971,00 kn se odnose na obračun plaće za prosinac 2012. u iznosu 40.307.243,00 kn, sudski spor za najam prostora u Umagu 2.370.615,00 kn, te materijalna prava zaposlenih (jubilarne nagrade, prijevoz i regres) u iznosu 2.143.113,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 60.866.708,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 41.599.746,00 kn, materijalne rashode u iznosu 14.296.702,00 kn, bolovanja u iznosu 3.454.259,00 kn, te ostale obveze u iznosu 1.516.001,00 kn.

Obveze za kredite u iznosu 2.163.316,00 kn se odnose na obveze za dugoročni kredit za kupnju poslovnog objekta u Zagrebu (Boškovićeve 5). Tijekom 2011. je otplaćen dugoročni kredit za kupnju poslovnog objekta u Zagrebu (Avenija Dubrovnik 30) što je utjecalo na smanjenje obveza u 2012. u odnosu na prethodnu godinu.

Od ukupno iskazanih obveza na dan 31. prosinca 2012. u iznosu 70.055.788,00 kn, do dana obavljanja revizije (lipanj 2013.) je podmireno 62.721.933,00 kn. Nisu podmirene ostale tekuće obveze (HZZO i konačni obračun poreza na dohodak) u iznosu 4.962.240,00 kn, te obveze za najam poslovnog prostora u Umagu u iznosu 2.370.615,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te 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, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Porezne uprave. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz prethodne godine i s podacima iz financijskog plana radi utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je primjena zakona, pravila, procedura, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja zakonitosti poslovanja. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji o provedbi pojedinih aktivnosti. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknada za zaposlene, ulazni računi, ostvarivanje prihoda, te provođenje postupaka javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Porezne Uprave za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je naložio u dogovoru s Državnom riznicom utvrditi nadležnost 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. Naloženo je pravodobno poduzimanje mjera naplate poreza i drugih javnih davanja.

Također je naložio evidentiranje umjetničkih djela i rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), evidentiranje rashoda u poslovnim knjigama primjenom modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, te provođenje popisa imovine kako je propisano navedenim Pravilnikom.

Državni ured za reviziju je naložio provođenje postupaka nabave roba, usluga i radova te sastavljanje Izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11).

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalog prema kojem je postupljeno:

- evidentiranje umjetničkih djela i rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima je obavljeno u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nalozi u postupku izvršenja:

- nakon obavljenog popisa imovine, povjerenstva su dostavila izvještaje o popisu s priloženim popisnim listama dugotrajne imovine koje sadrže podatke o nazivu, količini i novčanim iznosima,
- popisom nisu u cijelosti obuhvaćeni rashodi budućeg razdoblja u iznosu 42.450.356,00 kn koji se odnose na obračun plaće za prosinac 2012. u iznosu 40.307.243,00 kn, te materijalna prava zaposlenih (jubilarne nagrade, prijevoz i regres) u iznosu 2.143.113,00 kn,
- poduzimaju se mjere naplate poreza i drugih javnih davanja.

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,
- potraživanja za poreze i druga javna davanja od jednog trgovačkog društva i nadalje su evidentirana u poreznim evidencijama, odnosno nije doneseno rješenje o otpisu,
- pri evidentiranju pojedinih rashoda (obveza) u poslovnim knjigama nije primijenjeno modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, odnosno priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju,
- u pojedinim slučajevima obavijesti o zaključenim ugovorima ne objavljuju se u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, 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, te javnu nabavu.

1. Potraživanja za poreze i druga javna davanja

- 1.1. Načini naplate poreza i drugih javnih davanja su propisani odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12 i 136/12), Ovršnog zakona (Narodne novine 112/12 i 25/13), Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine 47/9), Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12 i 144/12) i Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 91/10 i 112/12).

U nadležnosti Porezne uprave je evidentiranje potraživanja za poreze i druga javna davanja koji se odnose na doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje, doprinose za zapošljavanje, naknade vezane uz igre na sreću i klađenja, članarine turističkim zajednicama, spomeničke rente, članarine i doprinosi Hrvatskoj gospodarskoj komori i Hrvatskoj obrtničkoj komori, prisilnu naplatu novčanih kazni i drugo. Potraživanja se evidentiraju na temelju podataka iz obrazaca koje dostavljaju obveznici, rješenja o utvrđenim obvezama, te izvješća o novoutvrđenim obvezama u postupku kontrole i nadzora.

Porezi i druga javna davanja se naplaćuju redovnim putem i postupcima prisilne naplate iz ukupne, odnosno dijela imovine obveznika. Dio naplate se obavlja i na temelju Zakona o posebnoj mjeri naplate poreznog duga uzrokovanog gospodarskom krizom (Narodne novine 45/11, 25/12 i 78/12).

Zaduženja i uplate poreznih obveznika analitički se prate u Informacijskom sustavu Porezne uprave 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 ostatkom 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.

Prema Analizi stanja duga poreza, doprinosa i drugih javnih davanja na dan 31. prosinca 2012., u strukturi dospjelih nenaplaćenih potraživanja za poreze i druga javna davanja koja su iznosila 46.137.816.000,00 kn, potraživanja za porez na dodanu vrijednost čine 28,4%, doprinose za mirovinsko osiguranje 23,0%, doprinose za zdravstveno osiguranje 20,1%, porez na dobit 5,7% i drugo 22,8%. Od ukupno iskazanog potraživanja, na iznos glavnice duga se odnosi 66,3%, a na kamate 33,7%. Prema procjeni mogućnosti naplate dospjelih nenaplaćenih potraživanja na aktivne obveznike se odnosi 48,8%, a na potraživanja od obveznika od kojih je upitna naplata 51,2% ukupnog duga na dan 31. prosinca 2012.

Nenaplaćena potraživanja koncem 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., na koncu 2011. za 2.371.770.000,00 kn u odnosu na 2010., a na koncu 2012. dospjela nenaplaćena potraživanja manja su za 4.877.139.000,00 kn u odnosu na 2011. Dospjela nenaplaćena potraživanja za poreze i druga javna davanja bilježe trend rasta do 2011., a pad u 2012. u odnosu na 2011., najvećim dijelom je rezultat otpisa duga i kamata za 20 941 pravnu osobu na temelju odredbe članka 70. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07, 91/10 i 90/11).

Propisano je da će registarski sud provesti postupak brisanja po službenoj dužnosti ako se subjekt upisa nije u propisanom roku uskladio s propisom s kojim se trebao uskladiti, odnosno ako subjekt upisa tri godine po redu ne postupi po zakonskoj obvezi da objavi svoja godišnja financijska izvješća s propisanom dokumentacijom, kada je zakonom propisana obveza objavljivanja tih izvješća.

Prema evidencijama Porezne uprave, tijekom 2012. je proveden otpis dospjelih nenaplaćenih potraživanja za otpise glavnice duga i kamata za ukupno 20 941 pravnu osobu u iznosu 5.461.110.000,00 kn, zbog brisanja iz sudskog registra, otpis zbog okončanog stečajnog postupka u iznosu 1.570.828.796,00 kn, te zbog okončanog likvidacijskog postupka u iznosu 6.094.312,00 kn.

Odredbama Zakona o posebnoj mjeri naplate poreznog duga uzrokovanog gospodarskom krizom uređuju se uvjeti, način i postupak naplate, dospjelog i nenaplaćenog, odnosno neplaćenog poreznog duga nastalog do 31. prosinca 2010., a primjenjuje se isključivo na naplatu poreznog duga poduzetnika, na rok do 30 mjeseci (I reprogram). Prema podacima Porezne uprave za 2 294 poduzetnika su donesena rješenja naplate poreznog duga u ukupnom iznosu 769.493.076,00 kn. Do konca 2012. prema anuitetnom planu je dospjelo 424.319.812,00 kn, a naplaćeno je 360.968.048,00 kn.

Prema II reprogramu iz veljače 2012., uređuju se uvjeti, način i postupak naplate neplaćenog poreznog duga nastalog do 31. siječnja 2012., reprogramiranjem naplate poreznog duga ili otpisom duga s osnove kamata. Kamate se otpisuju ako poduzetnik u roku 30 dana od dana usklađenja stanja duga uplati glavnice poreznog duga za koji podnosi zahtjev za otpis kamata. Poduzetnik koji podnese zahtjev za otpis duga s osnove kamata ne može istodobno podnijeti zahtjev za reprogramiranje naplate poreznog duga. Ukupan iznos odobrenog reprograma koji se odnosi na 5 126 poduzetnika iznosi 1.974.131.427,00 kn. Do konca 2012. prema anuitetnom planu je dospjelo 372.645.492,00 kn, a naplaćeno je 307.624.124,00 kn. Ukupno je podneseno 5 367 zahtjeva za otpis kamata. Uplaćeno je 250.134.222,00 kn glavnice, a otpisano je 145.792.774,00 kn kamata.

Prema trećem reprogramu iz srpnja 2012. je propisano da poduzetnici koji nisu podnijeli zahtjeve za reprogramiranje, zahtjev mogu podnijeti u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu navedenog Zakona. Ukupan iznos odobrenog reprograma za 2 149 poduzetnika iznosi 1.042.968.193,00 kn. Do konca 2012. prema anuitetnom planu je dospjelo 97.959.118,00 kn, a naplaćeno je 70.758.655,00 kn.

Nadalje, iznos odobrenih, ali ukinutih reprograma (uglavnom zbog nepridržavanja rokova i neplaćanja) je iznosio 1.297.729.593,00 kn prema kojima je do dana ukidanja naplaćeno 87.151.899,00 kn. Porezni dužnici ukidanjem rješenja o reprogramu dug su dužni plaćati u skladu s odredbama Općeg poreznog zakona (stečajni postupak, razne ovrhe i drugo).

Tijekom 2012. su donesena rješenja o ovrsi radi naplate potraživanja za poreze i druga javna davanja u ukupnom iznosu 8.662.728.745,00 kn. U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2012. naplaćeno je 2.647.274.782,00 kn. Prihodi su ostvareni po rješenjima o ovrsi pljenidbom novčanih sredstava u iznosu 1.487.093.061,00 kn, pljenidbom pokretnina u iznosu 728.089.238,00 kn, po prijedlozima za ovrhu na nekretninama u iznosu 273.629.849,00 kn, pljenidbom tražbine ovršenika u iznosu 99.823.863,00 kn, pljenidbom vlasničkih i vjerovničkih vrijednosnih papira u iznosu 300.044,00 kn, pljenidbom tražbina na temelju udjela u kapitalu u iznosu 127.786,00 kn, pljenidbom na imovinskim pravima u iznosu 33.720,00 kn, te po ovršnom postupku po opomeni prema zahtjevima drugih tijela u iznosu 58.177.221,00 kn.

Odredbama članka 233. stavak 1. Zakona o doprinosima je određeno da postupak utvrđivanja zastare provodi Porezna uprava na način propisan Općim poreznim zakonom za postupak kojim se utvrđuje porezna zastara, ako navedenim Zakonom nije drukčije uređeno. Zbog zastare prava na naplatu tijekom 2012. ukupno je otpisano 813.324.589,00 kn, od čega se na poreze i druga javna davanja odnosi 249.084.092,00 kn, a na doprinose 564.240.497,00 kn. Prema evidencijama koje vodi Porezna uprava, od 21. travnja 2005. do 31. prosinca 2011. zbog zastare je otpisano 2.054.822.965,00 kn, odnosno do 31. prosinca 2012. ukupno 2.868.147.554,00 kn.

Odredbama članka 137. Općeg poreznog zakona je propisano kad se tražbina s osnove poreza otpisuje kao nenaplativa (dužnik ne posjeduje nekretnine u svom vlasništvu, kao ni pokretnu imovinu, ne ostvaruje prihod ni po kojoj osnovi, nalazi se u stanju socijalno zaštitne potrebe). Na temelju navedenog, tijekom 2012. otpisano je 5.026.402,00 kn.

Smjernicama za pomoć poduzetnicima u teškoćama 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). Na temelju Odluka Vlade Republike Hrvatske smanjena su potraživanja pretvaranjem potraživanja u udjele u temeljnom kapitalu u iznosu 8.270.005,00 kn.

Potraživanja za poreze i druga javna davanja za koje Porezna uprava utvrđuje obvezu i odgovorna je za njihovu naplatu, a prihod su državnog proračuna, nisu iskazana u poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima Porezne uprave, ni Državnog proračuna za 2012. Državni ured za reviziju je nalagao u izvješćima o reviziji financijskih izvještaja i poslovanja u prethodim razdobljima, poduzimanje radnji za utvrđivanje nadležnosti u evidentiranju potraživanja za poreze i druga javna davanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, što nije učinjeno.

Prema evidencijama o zaduženjima za poreze i druga javna davanja, dugovno stanje potraživanja na dan 31. prosinca 2011. je iskazano u iznosu 51.014.955.000,00 kn, a pretplatni saldo 6.801.604.000,00 kn. Na dan 1. siječnja 2012. dugovno stanje potraživanja je iskazano u iznosu 51.037.757.000,00 kn, a pretplatni saldo u iznosu 6.825.210.000,00 kn. Tijekom 2012. obveznici su zaduženi za poreze i druga javna davanja u iznosu 74.905.050.000,00 kn, odnosno ukupno zaduženje je iskazano u iznosu 125.942.807.000,00 kn. Tijekom 2012. je naplaćeno 80.070.968.000,00 kn.

Na dan 31. prosinca 2012., dugovno stanje potraživanja je iskazano u iznosu 46.137.816.000,00 kn, a pretplatni saldo 7.091.189.000,00 kn, te su potraživanja iskazana u iznosu 39.046.627.000,00 kn.

Dugovno stanje potraživanja se odnosi na potraživanja za prihode državnog proračuna u iznosu 38.189.681.000,00 kn (doprinosi 20.339.660.000,00 kn, porezi, naknade i pristojbe 17.850.021.000,00 kn), za zajedničke prihode državnog i lokalnih proračuna u iznosu 5.465.339.000,00 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 1.917.117.000,00 kn, općinske prihode u iznosu 408.624.000,00 kn, te županijske prihode u iznosu 157.055.000,00 kn. Na dan 1. siječnja 2013. dugovno stanje potraživanja je iskazano u iznosu 46.157.692.000,00 kn, a pretplatni saldo 7.119.870.000,00 kn. Pregledom evidencija o zaduženjima i naplati poreza i drugih javnih davanja, utvrđeno je da je naplata pojedinih potraživanja iskazana u iznosima većim od zaduženja, te da početna stanja potraživanja tekuće godine nisu jednaka završnim stanjima prethodne godine, na što je Državni ured za reviziju upozoravao i u izvješćima o obavljenoj reviziji u prethodnim razdobljima. Iz spomenutih evidencija nije vidljivo na što se odnose razlike između završnih stanja prethodne godine i početnih stanja tekuće godine, stoga je otežana kontrola ispravnosti iskazanih početnih stanja. Navedene evidencije o zaduženjima i naplati poreza i drugih javnih davanja nisu prikladne za potrebe korektnog knjigovodstvenog evidentiranja.

Državni ured za reviziju nalaže u dogovoru s Državnom riznicom utvrditi nadležnost u evidentiranju potraživanja za poreze i druga javna davanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Nalaže se sastaviti prikladne evidencije o navedenim potraživanjima za potrebe knjigovodstvenog evidentiranja.

- 1.2. *Vezano uz nalog koji se odnosi na utvrđenje nadležnosti u evidentiranju potraživanja za poreze i druga javna davanja u poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima, Porezna uprava navodi da je koncem veljače 2013. Ministarstvu financija dostavila Stanje dugova i preplata na dan 1. siječnja 2013., s podacima o početnom stanju glavnice, kamata i preplate po pojedinim vrstama prihoda, i to vlastitih prihoda državnog proračuna i zajedničkih prihoda. Podaci o zajedničkim приходima iskazani su u bruto iznosima, jer Porezna uprava vodi evidencije po obveznicima i vrstama obveza, a ne pripadnosti, odnosno korisnicima prihoda. Također navodi da za potrebe evidentiranja potraživanja dijela zajedničkih prihoda po pripadnosti pojedinom proračunu, Porezna uprava može osigurati podatke na temelju kojih se vrši raspored uplata/isplata tijekom godine. Nadalje, Porezna uprava navodi da je 21. lipnja 2013. u Ministarstvu financija održan sastanak s predstavnicima Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje vezano uz obvezu evidentiranja prihoda od doprinosa, poreza i drugih javnih davanja u glavnim knjigama i financijskim izvještajima pripadajućih ministarstava, državnog proračuna i Porezne uprave. Usuglašavanje po navedenim pitanjima je u tijeku. Vezano uz primjedbu da je naplata pojedinih potraživanja iskazana u iznosima većim od zaduženja, Porezna uprava navodi da zbog postupka saldiranja u poreznim evidencijama koji se provodi po poreznim obveznicima i vrstama obveza, iskazano stanje na dan 31. prosinca 2012. je realno, odnosno saldo može biti dugovni, pretplatni ili nula. Preplatni saldo, odnosno potraživanja evidentirana u iznosima većim od zaduženja, dijelom su posljedica neprepoznatih uplata (evidentiraju se kao neriješene stavke uplata, a naknadno se istražuju i raspoređuju po uplatiteljima i vrstama obveza).*

Također mogu biti posljedica razlika za povrat koje se evidentiraju unosom PDV obrazaca ili godišnjih prijava poreza, a koje porezni obveznici ostavljaju kao akontaciju za naredno razdoblje, te nepravodobno evidentiranog zaduženja obveza u slučaju kada porezni obveznici u zakonom propisanim rokovima ne dostave određene obrasce, a za koje se evidencije kontinuirano usklađuju.

Vezano uz primjedbu da početna stanja potraživanja tekuće godine nisu jednaka završnim stanjima prethodne godine, navode se slijedeće okolnosti:

- *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 (Narodne novine 59/01 i 73/08) i Suglasnosti ministra financija (Narodne novine 79/01) navedene poslove prenijeli na Poreznu upravu. Na temelju navedene Suglasnosti, jedinica lokalne samouprave i uprave može donijeti odluku da od 1. siječnja slijedeće godine navedene poslove obavlja samostalno. U navedenom slučaju se evidentirani dugovi i preplate 31. prosinca prethodne godine ne prenose kao početno stanje tekuće godine.*
- *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 1. siječnjem unutar računa se obavlja po svakoj općini. Zbog toga saldo obveznika koji, primjerice imaju evidentirano zaduženje na jednoj općini, a uplatu na drugoj općini, na dan 31. prosinca se prebijaju na razini računa i ispostave, prebijeni saldo se iskazuje u saldu dugova i preplata, a početno stanje 1. siječnja se iskazuje na posebnim stavkama početnog stanja duga i početnog stanja preplate po svakoj općini. Na opisani način u poreznim evidencijama je osigurano iskazivanje podataka o stanju dugova i preplata na dan 1. siječnja po općinama, iako porezne evidencije nisu ustrojene na način da se vode na razini svake općine.*
- *prijava potraživanja po osnovi duga i kamata u stečajnu masu i naplata, 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. Saldiranje na dan 1. siječnja se obavlja 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 istodobno pojaviti i dug i preplata na dan 1. siječnja, dok se 31. prosinca navedene stavke iskazuju kao prebijeni saldo.*

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave za 2012. je iznosio 376.786.000,00 kn i objavljen je na mrežnim stranicama Porezne uprave. Prema Izvješću o javnoj nabavi u 2012., nakon provedenih postupaka nabave je zaključeno devet ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 6.028.639,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je pet ugovora u vrijednosti 4.442.807,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave zaključena su dva ugovora u vrijednosti 920.748,00 kn, te dva ugovora o javnim uslugama iz dodatka II. B u vrijednosti 665.084,00 kn.

Vrijednost roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn koja nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave iznosi 9.680.525,00 kn.

Ugovor u vrijednosti 4.500.514,00 kn za nabavu računala i računalne opreme je zaključen na temelju postupka javne nabave koju je proveo Državni ured za središnju javnu nabavu.

Na temelju okvirnih sporazuma tijekom 2012. je zaključeno 96 godišnjih ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 147.339.008,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Obavijesti o zaključenim ugovorima u pojedinim slučajevima ne objavljuju se u elektroničkom oglasniku javne nabave u propisanom roku, tako je za usluge ispitivanja zaštite od požara i zaštite na radu, obavijest o zaključenom ugovoru objavljena 162 dana nakon zaključenja ugovora, a za usluge stručnog usavršavanja iz područja računovodstva, obavijest o zaključenom ugovoru je objavljena 82 dana nakon zaključenja ugovora.

Prema odredbama članka 60. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11) javni naručitelj obavezan je za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o zaključenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana zaključenja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Porezna uprava nije ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama članka 21. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi. Prema odredbama navedenog članka obvezno je voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Odredbama stavka 2. navedenoga članka, obvezno je objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama, što nije učinjeno do početka lipnja 2013.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje obavijesti o zaključenim ugovorima, te ustrojavanje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Porezna uprava navodi da je obavijesti o zaključenim ugovorima objavila sa zakašnjenjem, a registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je na svojim internetskim stranicama objavila u srpnju 2013.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Porezne uprave za 2012. 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 2011. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda u trenutku plaćanja, a ne u trenutku nastanka obveze, evidencije o potraživanjima za poreze i druga javna davanja, te javnu nabavu, nisu otklonjene.
 - Potraživanja za poreze i druga javna davanja za koje Porezna uprava utvrđuje obvezu i odgovorna je za njihovu naplatu, a prihod su državnog proračuna, nisu iskazana u poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima Porezne uprave, ni Državnog proračuna za 2012. 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. (točka 1. Nalaza)
 - Obavijesti o zaključenim ugovorima u pojedinim slučajevima nisu objavljeni u elektroničkom oglasniku javne nabave u propisanom roku. Porezna uprava nije ustrojila registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. (točka 2. Nalaza)
4. Porezna uprava je upravna organizacija u sastavu Ministarstva financija. Poslovi se obavljaju u Središnjem uredu u Zagrebu i 21 područnom uredu čiji rad je organiziran u okviru 125 ispostava. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija u Poreznoj upravi predviđeno je 4 982 zaposlenika. Koncem 2012., u Poreznoj upravi je bilo 4298 zaposlenika. Ravnateljica Porezne uprave od 1. siječnja 2012. je Nada Čavlović-Smiljanec.
 Porezna uprava je u 2012. ostvarila prihode i primitke u iznosu 856.525.949,00 kn, od čega iz državnog proračuna 828.593.132,00 kn, po posebnim propisima 13.712.834,00 kn, iz pretpristupnih programa pomoći Europske unije 7.843.821,00 kn, primitke od financijske imovine i zaduživanja 5.477.955,00 kn, te druge prihode u iznosu 898.207,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 859.060.292,00 kn, vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 492.157.994,00 kn, koji čine 57,3% ukupnih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 339.046.953,00 kn, koji čine 39,5% ukupnih rashoda. Manjak prihoda i primitaka za 2012. iskazan je u iznosu 2.534.343,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosio 15.353.580,00 kn, koncem 2012. iskazan je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 17.887.923,00 kn.

Na koncu 2012. obveze su iskazane u iznosu 70.055.788,00 kn i veće su za 1.625.802,00 kn u odnosu na 2011., kada su iznosile 68.429.986,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza, do dana obavljanja revizije (lipanj 2013.) je podmireno 62.721.933,00 kn. Nisu podmirene ostale tekuće obveze (HZZO i konačni obračun poreza na dohodak) u iznosu 4.962.240,00 kn, te obveze za najam poslovnog prostora u Umagu u iznosu 2.370.615,00 kn.

Potraživanja za poreze i druga javna davanja se iskazuju u pomoćnim evidencijama i koncem 2012. su iznosila 46.137.816.000,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode državnog proračuna u iznosu 38.189.681.000,00 kn (doprinosi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje i doprinos za zapošljavanje 20.339.660,00 kn i porezi, naknade i pristojbe 17.850.021.000,00 kn), zajedničke prihode državnog i lokalnih proračuna u iznosu 5.465.339.000,00 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 1.917.117.000,00 kn, općinske prihode u iznosu 408.624.000,00 kn, te županijske prihode u iznosu 157.055.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvješća o izvršenju plana poreznog nadzora kod poreznih obveznika tijekom 2012. dostavljeno je 7 484 obavijesti o početku nadzora, od čega 4 007 kod pravnih osoba, a 3 477 kod fizičkih osoba. U navedenom razdoblju sastavljeno je ukupno 7 364 zapisnika, a nezakonitosti su utvrđene u okviru 5 096 zapisnika (69,2%). Pokrenuto je 5 334 zahtjeva za pokretanje prekršajnog postupka sa 10 934 prekršaja, te 166 prijava za kazneno djelo. Novoutvrđeni proračunski prihodi (nove obveze) u postupku poreznog nadzora utvrđeni su u iznosu 1.476.411.209,00 kn (glavnica 1.160.219.413,00 kn, kamata 316.191.796,00 kn). Također, u 2012. su pokrenuta 92 porezna nadzora kod velikih poreznih obveznika. Nadzori su okončani kod 58 velikih poreznih obveznika kojima je uručeno ukupno 65 zapisnika, od kojih je 36 zapisnika s utvrđenim nepravilnostima. Utvrđene su nove porezne obveze u ukupnom iznosu 87.054.882,00 kn.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijama prethodnih godina koji nisu otklonjeni, odnosno nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2012., dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja unutarnjih financijskih kontrola, te su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.