



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POREZNA UPRAVA

Zagreb, rujan 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POREZNOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-01/12
URBROJ: 613-02-01-14-7

Zagreb, 1. rujna 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POREZNE UPRAVE ZA 2013.

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 2013.

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 provedeni su od 26. ožujka do 1. rujna 2014.

I. PODACI O POREZNOJ UPRAVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Porezna uprava je upravna organizacija u sastavu Ministarstva financija čija je temeljna zadaća primjena i nadzor primjene poreznih propisa i propisa o prikupljanju doprinosa. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo uređeni su odredbama Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine 25/12, 112/12 i 148/13), Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine 32/12, 67/12, 124/12, 78/13, 102/13 i 24/14) i Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva financija.

Porezna uprava priprema i izrađuje nacрте prijedloga zakona i drugih propisa radi unapređenja poreznog sustava i učinkovitijeg ubiranja poreza i doprinosa, predlaže promjene porezne politike, poreznih i drugih propisa, prikuplja i obrađuje podatke o porezima i doprinosima, daje stručna mišljenja i objašnjenja u pojedinačnim predmetima o primjeni propisa iz djelokruga Porezne uprave, sudjeluje u radu institucija Europske unije radi provođenja zajedničke porezne politike, utvrđuje pravodobnost, zakonitost i pravilnost podnesenih poreznih prijava, zaprima prijave, evidentira obveze u poreznom knjigovodstvu, obavlja porezni nadzor, naplatu i povrat poreza, doprinosa i drugih javnih davanja. Provodi ovrhu radi naplate proračunskih prihoda koje u postupku financijskog nadzora (radi zakonitosti, pravilnosti i pravodobnosti obračuna, prijava i uplata proračunskih prihoda i naknada propisanih posebnim zakonima) utvrde ustrojstvene jedinice Ministarstva financija, ovrhu radi naplate drugih javnih davanja po zahtjevima tijela državne uprave i sudova u skladu s posebnim zakonima te obavlja druge poslove određene Zakonom o Poreznoj upravi i posebnim propisima.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija su uređeni nazivi upravnih organizacija u sastavu navedenog Ministarstva i drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica, njihov djelokrug i način upravljanja te određen okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva. Prema navedenoj Uredbi, za obavljanje poslova u Poreznoj upravi je ustrojen Središnji ured, 21 područni ured te 124 ispostave područnih ureda u gradovima i općinama. U organizacijskim jedinicama su ustrojeni sektori, službe i odjeli. Prema Uredbi, predviđeno je 4 850 zaposlenika, a koncem 2013. je bilo 4 333 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Porezne uprave od 1. siječnja 2012. do 7. svibnja 2014. je bila Nada Čavlović-Smiljanec, a od 8. svibnja 2014. privremeni ravnatelj je Josip Lozančić.

Planiranje

Financijski plan Porezne uprave za 2013. je iznosio 898.929.453,00 kn. Nakon izmjena i dopuna proračuna financijski plan Porezne uprave je smanjen za 4,9 % te iznosi 854.929.453,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, pomoći Europske unije, prihodi po posebnim propisima, zajmovi međunarodnih organizacija te drugi izvori.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u visini 90,8 % planiranih sredstava, kapitalnog projekta Informatizacija Porezne uprave u visini 2,9 % te kapitalnog projekta Modernizacija Porezne uprave (zajam IBRD i učešće Republike Hrvatske) u visini 1,8 % planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije rashoda za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2014. u iznosu 900.954.670,00 kn te za 2015. u iznosu 942.636.000,00 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 2013., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 841.432.181,00 kn, što je za 15.093.768,00 kn ili 1,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 13.497.272,00 kn ili 1,6 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	828.593.132,00	794.547.589,00	95,9
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13.712.834,00	22.177.027,00	161,7
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	7.843.821,00	7.230.430,00	92,2
4.	Kazne, upravne mjere i drugi prihodi	898.207,00	356.690,00	39,7
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.477.955,00	17.120.445,00	312,5
	Ukupno	856.525.949,00	841.432.181,00	98,2

Vrijednosno značajniji prihodi i primici se odnose na prihode iz proračuna koji čine 94,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 774.125.184,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.099.821,00 kn te za otplatu zajma u iznosu 1.322.584,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i prisilne naplate (ovrhe) županijskih, općinskih i gradskih poreza (naknada iznosi 5,0 % naplaćenih poreza), utvrđivanja, naplate, nadzora i evidentiranja 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 turističke članarine (naknada iznosi 3,0 %) prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08 i 88/10), evidentiranja i naplate spomeničke rente (naknada iznosi 5,0 % naplaćene rente) prema odredbama Zakona 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 i 157/13) te praćenja i naplate doprinosa za Hrvatsku gospodarsku komoru i Hrvatsku obrtničku komoru (naknada iznosi 5,0 % naplaćenih doprinosa).

Ostvareni prihodi od pomoći iz inozemstva se odnose na primljena sredstva fondova Europske unije za financiranje programa IPA 2008 u iznosu 445.198,00 kn, IPA 2009 u iznosu 3.213.556,00 kn, IPA 2010 u iznosu 2.955.483,00 kn te IPA 2011 u iznosu 616.193,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su planirani u iznosu 15.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.120.445,00 kn, što je za 1.720.445,00 kn ili 11,2 % više od plana. Odnose se na zajam Međunarodne banke za obnovu i razvoj (IBRD) za kapitalni projekt Modernizacija Porezne uprave (zajam IBRD i učešće Republike Hrvatske). U okviru navedenog Projekta, vrijednosno značajniji primici su planirani za ulaganja u poslovne objekte u iznosu 12.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.365.177,00 kn. Prema obrazloženju, primici su ostvareni u manjem iznosu od planiranih zbog dulje procedure u postupku odabira ponuditelja i kašnjenja kod zaključenja ugovora. Za ulaganja u računalne programe i nabavu licenci sredstva nisu planirana, a ostvarena su iz navedenog zajma u iznosu 7.768.686,00 kn, na temelju suglasnosti Ministarstva financija za otvaranje novog izvora/aktivnosti/stavke u državnom proračunu za 2013. za neplanirane, a novougovorene nabave.

Ugovor o zajmu za financiranje Projekta modernizacije Porezne uprave s ciljem daljnjih poboljšanja učinkovitosti usluga za porezne obveznike i urednog plaćanja poreza jačanjem kapaciteta i poboljšanja sustava Porezne uprave je zaključen između Republike Hrvatske i Međunarodne banke za obnovu i razvoj u srpnju 2007. u iznosu 50.000.000 EUR, s rokom korištenja do konca lipnja 2013. S obzirom na to da nije ostvarena izgradnja nove zgrade Porezne uprave te se kasnilo sa zaključenjem ugovora koji se odnose na nabavu sustava za upravljanje rizicima i građevinske radove na pričuvnom podatkovnom centru u Vinkovcima, Projekt je izmijenjen u rujnu 2010. i svibnju 2013. na način da su sredstva odobrenog zajma smanjena i ugovorena u iznosu 23.500.000 EUR, te je produljen rok korištenja zajma do konca lipnja 2015. Prema izvješću o stanju Projekta, do konca 2013. je ukupno realizirano 12.113.955 EUR ili 51,5 %, od čega u 2013. u iznosu 4.916.032 EUR ili 20,9 % ugovorenog iznosa te je ostalo nerealizirano 11.386.045 EUR ili 48,5 % ugovorenog iznosa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 845.760.009,00 kn, što je za 13.300.283,00 kn ili 1,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 9.169.444,00 kn ili 1,1 % 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	492.157.994,00	482.612.555,00	98,1
2.	Materijalni rashodi	339.046.953,00	327.130.750,00	96,5
3.	Financijski rashodi	420.791,00	119.350,00	28,4
4.	Ostali rashodi	190.000,00	385.000,00	202,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	24.635.326,00	34.189.770,00	138,8
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	2.609.228,00	1.322.584,00	50,7
	Ukupno	859.060.292,00	845.760.009,00	98,5
	Manjak prihoda i primitaka	2.534.343,00	4.327.828,00	170,8

Za 2013. je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.327.828,00 kn. S obzirom na to da preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosi 17.887.923,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.215.751,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na rashode za zaposlene ostvarene u iznosu 482.612.555,00 kn ili 57,1 % ukupnih rashoda i izdataka, materijalne rashode u iznosu 327.130.750,00 kn ili 38,7 % te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 34.189.770,00 kn ili 4,1 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće u iznosu 413.748.789,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 63.523.173,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 5.340.593,00 kn (jubilarne nagrade, darove djeci, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te druge rashode za zaposlene).

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 263.414.570,00 kn te materijal i energiju u iznosu 40.722.597,00 kn. Rashodi za usluge se odnose na rashode za računalne usluge u iznosu 135.776.092,00 kn, usluge pošte u iznosu 46.935.269,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 16.537.682,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 14.907.574,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 10.202.466,00 kn, komunikacijske usluge u iznosu 8.217.900,00 kn, telefonske usluge i korištenje interneta u iznosu 7.569.230,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 6.485.927,00 kn, usluge čuvanja imovine u iznosu 6.344.157,00 kn, komunalne usluge u iznosu 5.200.795,00 kn te druge usluge u iznosu 5.237.478,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 12.376.381,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u iznosu 8.809.152,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 4.257.537,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 4.130.576,00 kn te rashode za nabavu licenci u iznosu 3.857.087,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova su planirani u iznosu 1.400.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.322.584,00 kn. Odnose se na otplatu glavnice za dugoročni zajam za kupnju poslovnog prostora u Zagrebu, Boškovićeve 5.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 461.976.936,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	403.814.790,00	410.891.290,00	101,8
1.1.	Građevinski objekti	261.510.726,00	265.678.108,00	101,6
1.2.	Postrojenja i oprema	35.716.087,00	32.804.911,00	91,8
1.3.	Prijevozna sredstva	101.591,00	82.284,00	81,0
1.4.	Druga nefinancijska imovina	106.486.386,00	112.325.987,00	105,5
2.	Financijska imovina	50.004.549,00	51.085.646,00	102,2
2.1.	Novčana sredstva	96.910,00	126.148,00	130,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	5.086.668,00	6.670.339,00	131,1
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	44.820.971,00	44.289.159,00	98,8
Ukupno imovina		453.819.339,00	461.976.936,00	101,8
3.	Obveze	70.055.788,00	74.142.129,00	105,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	60.866.708,00	70.556.731,00	115,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.655.149,00	374.051,00	8,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.163.316,00	840.732,00	38,9
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.370.615,00	2.370.615,00	100,0
4.	Vlastiti izvori	383.763.551,00	387.834.807,00	101,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		453.819.339,00	461.976.936,00	101,8

Na koncu 2013., iskazana vrijednost imovine je za 8.157.597,00 kn ili 1,8 % veća u odnosu na iskazanu početkom 2013. Vrijednosno značajnije povećanje imovine se odnosi na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine, odnosno ulaganja u računalne programe, nabavu licenci i na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja.

Građevinski objekti iskazani u vrijednosti 265.678.108,00 kn se odnose na poslovne prostore u iznosu 265.225.141,00 kn te garaže u iznosu 452.967,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja u vrijednosti 103.794.832,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti 6.092.919,00 kn te umjetničke slike u vrijednosti 2.438.236,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo na koncu 2013. su veća za 1.583.671,00 kn ili 31,1 % u odnosu na početak 2013. Odnose se na potraživanja za bolovanja iznad 42 dana od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 6.386.959,00 kn, potraživanja po konačnom obračunu poreza na dohodak u iznosu 191.359,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 62.021,00 kn te potraživanja za dane predujmove u iznosu 30.000,00 kn. Potraživanja za bolovanja iznad 42 dana su na koncu 2013. za 1.521.661,00 kn ili 31,3 % veća u odnosu na početak 2013. kada su iznosila 4.865.298,00 kn.

Potraživanja od zaposlenih u iznosu 62.021,00 kn se odnose na potraživanja za službena putovanja.

Potraživanja za dani predujam se odnosi na predujam društvu u državnom vlasništvu na ime osiguranja objave oglasa o pokretanju skraćenih stečajnih postupaka.

Od ukupno iskazanih potraživanja na koncu 2013., na dospjela potraživanja se odnosi 6.188.753,00 kn, a na nedospjela 481.586,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2014.), naplaćena su potraživanja u iznosu 35.581,00 kn (potraživanja od zaposlenih), a nisu naplaćena potraživanja u iznosu 6.634.758,00 kn koja se odnose na naknade za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 6.386.959,00 kn, potraživanja po konačnom obračunu poreza na dohodak u iznosu 191.359,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu 30.000,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu 26.440,00 kn. U jednakom iznosu potraživanja za bolovanja iznad 42 dana od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, iskazane su i obveze prema državnom proračunu u iznosu 6.386.959,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 44.289.159,00 kn se odnose na obračunane plaće te materijalna prava zaposlenih (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za prijevoz na posao i s posla) za prosinac 2013. u iznosu 41.918.544,00 kn i na troškove vezane za sudski spor za zakup poslovnog prostora u Umagu u iznosu 2.370.615,00 kn (tijekom 2014. evidentirani su izvanbilančno).

Obveze na koncu 2013. se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 41.040.854,00 kn, obveze za materijalne rashode 22.932.497,00 kn, obveze za bolovanja duža od 42 dana u iznosu u iznosu 6.386.959,00 kn, obveze za kredite i zajmove u iznosu 840.732,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 374.051,00 kn, obveze po konačnom obračunu poreza na dohodak u iznosu 191.359,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 5.062,00 kn te na odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 2.370.615,00 kn.

Na koncu 2013. obveze su iskazane za 4.086.341,00 kn ili 5,8 % više nego na početku 2013. Značajnije su povećane obveze za materijalne rashode koje su početkom 2013. iznosile 14.296.702,00 kn, a koncem 2013. su iznosile 22.932.497,00 kn, što je za 8.635.795,00 kn ili 60,4 % više. Prema obrazloženju, povećanje obveza za materijalne rashode najvećim dijelom u iznosu 8.279.810,00 kn se odnosi na povećanje obveza za usluge (obveze za računalne usluge, koje su podmirene u siječnju 2014.).

Obveze za rashode za zaposlene se odnose na obračunanu plaću za prosinac 2013., koje su podmirene u siječnju 2014.

Obveze za kredite i zajmove se odnose na obveze za dugoročni kredit za kupnju poslovnog objekta u Zagrebu, Boškovićeve 5. Tijekom 2013. je otplaćen posljednji obrok u iznosu 1.322.584,00 kn. Prema obavijesti poslovne banke iz svibnja 2014., sve obveze iz navedenog kredita su podmirene i kredit je zatvoren. U skladu s navedenim, u poslovnim knjigama Porezne uprave u 2014. su provedena odgovarajuća knjiženja, odnosno isknjižene su obveze u iznosu 840.732,00 kn.

Od ukupno iskazanih obveza na dan 31 prosinca 2013., na dospjele obveze se odnosi 11.057.595,00 kn, a na nedospjele 63.084.535,00 kn. Dospjele obveze se odnose na obveze za bolovanja duža od 42 dana u iznosu 5.939.955,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 4.926.281,00 kn te obveze po konačnom obračunu poreza na dohodak u iznosu 191.359,00 kn. Od dospjelih obveza na prekoračenje do 60 dana se odnosi 1.196.782,00 kn, a na prekoračenje od 61 do 180 dana se odnosi 9.860.812,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), podmirene su obveze u iznosu 65.193.196,00 kn (za zaposlene u iznosu 41.040.854,00 kn, materijalne rashode 22.932.497,00 kn, za kredit u iznosu 840.732,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 374.051,00 kn te financijske rashode u iznosu 5.062,00 kn), a nisu podmirene u iznosu 8.948.933,00 kn (obveze za bolovanja duža od 42 dana u iznosu u iznosu 6.386.959,00 kn, obveze po konačnom obračunu poreza na dohodak u iznosu 191.359,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 2.370.615,00 kn).

Porezna uprava je pri nabavi roba i usluga ugovarala rok ispunjenja novčanih obveza do 30 dana, u skladu s odredbom članka 12. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13), kojom je propisano da se u poslovnim transakcijama između poduzetnika i osoba javnog prava u kojima je osoba javnog prava dužnik novčane obveze, može ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 30 dana. Pojedine obveze nisu podmirivane u ugovorenim rokovima, odnosno u roku 30 dana. Skreće se pozornost na odredbu članka 13. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi kojom je propisano da u poslovnim transakcijama između poduzetnika i između poduzetnika i osoba javnog prava u kojima je osoba javnog prava dužnik novčane obveze, ako dužnik zakasni s ispunjenjem novčane obveze, vjerovnik ima pravo, bez ikakve daljnje opomene, na posebnu naknadu u kunama u protuvrijednosti 40 EUR. Vjerovnik ima pravo na posebnu naknadu bez obzira na to je li pretrpio kakvu štetu zbog dužnikovog zakašnjenja. Navedene odredbe ni na koji način ne umanjuju, ne ograničavaju niti isključuju pravo vjerovnika na naknadu štete, troškove postupka prisilne naplate i ostala prava koja mu pripadaju zbog dužnikova zakašnjenja. Tijekom 2013. vjerovnici nisu obračunavali paušalnu novčanu naknadu i zatezne kamate zbog kašnjenja Porezne uprave s ispunjavanjem novčanih obveza

Vlastite izvore čine vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 410.050.559,00 kn, višak prihoda poslovanja u iznosu 72.776.866,00 kn te manjak prihoda poslovanja u iznosu 94.992.618,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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
- 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona te pravila, procedura i drugih internih akata.

Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine poslove Porezne uprave. Provjerena je dokumentacija vezana za popisa imovine i obveza, evidentiranja prihoda, rashoda, dugotrajne imovine, ostvarivanja rashoda po programima i aktivnostima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s voditeljima službi i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Porezne uprave za 2012., 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 Ministarstva financija utvrditi nadležnosti vezano za evidentiranje potraživanja za poreze i druga javna davanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. S obzirom na to da u evidencijama potraživanja za poreze i druga javna davanja početno stanje tekuće godine nije jednako završnom stanju prethodne godine, a naplata pojedinih potraživanja za poreze i druga javna davanja je iskazana u iznosima većim od zaduženja, naloženo je ustrojiti odgovarajuće evidencije navedenih potraživanja.

Nadalje, Državni ured za reviziju je naložio objavljivanje obavijesti o zaključenim ugovorima te ustrojavanje registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11).

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno po nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Porezna uprava je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

- Iskazivanje rashoda i izdataka

Odredbom članka 21. Zakona o proračunu je propisano da se prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije jesu organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja. Odredbom članka 4. stavka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13) je propisano da programska klasifikacija sadrži rashode i izdatke iskazane kroz aktivnosti i projekte, koji su povezani u programe temeljem zajedničkih ciljeva. Rashodi i izdaci su planirani po projektima i aktivnostima, međutim iz ostvarenja rashoda nije moguće utvrditi iznose po projektima i aktivnostima, što nije u skladu s odredbom članka 2. stavka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, kojom je propisano da su proračuni i proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi se rashodi i izdaci mogli iskazati prema programskoj klasifikaciji kroz aktivnosti i projekte, u skladu s odredbama Zakona o proračunu i odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

1.2. *Porezna uprava obrazlaže da se u Glavnoj knjizi i pomoćnim knjigama Porezne uprave (knjiga ulaznih računa), evidentiraju rashodi i izdaci, prihodi i primici prema ekonomskoj klasifikaciji. SAP sustav Državne riznice Ministarstva financija omogućava praćenje izvršenja proračuna prema programskoj klasifikaciji kroz aktivnosti i projekte. Nakon povezivanja svih aplikacija koje podržavaju glavne i pomoćne knjige u računovodstvenoj službi, poduzet će se aktivnosti kako bi se rashodi i izdaci, prihodi i primici mogli evidentirati prema programskoj klasifikaciji.*

2. Potraživanja za poreze, doprinose i druga javna davanja
 - 2.1. Načini naplate poreza i drugih javnih davanja su propisani odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12, 136/12 i 73/13), Ovršnog zakona (Narodne novine 112/12 i 25/13), Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine 47/09), Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13 i 41/14) 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. Drugim javnim davanjima smatraju se trošarine, carine, pristojbe, doprinosi, naknade za koncesije, novčane kazne za porezne prekršaje i sva davanja čije je utvrđivanje i/ili naplata i/ili nadzor prema posebnim propisima u nadležnosti poreznog tijela. Porezi i druga javna davanja se naplaćuju redovnim putem i postupcima prisilne naplate iz ukupne, odnosno dijela imovine obveznika.

Potraživanja za poreze, doprinose i druga javna davanja se evidentiraju u pomoćnim evidencijama na temelju podataka iz obrazaca koje dostavljaju obveznici, rješenja o utvrđenim obvezama te izvješća o novoutvrđenim obvezama u postupku nadzora. Zaduženja i uplate poreznih obveznika se analitički prate u informacijskom sustavu Porezne uprave po obveznicima i pojedinim vrstama poreznih i drugih javnih davanja. Na potraživanja koja su prihod državnog proračuna, a koja nisu naplaćena u propisanom roku, obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Uplatama poreznih obveznika 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.

Koncem 2013. u pomoćnoj evidenciji su iskazana potraživanja za poreze, doprinose i druga javna davanja za čiju naplatu i kontrolu je zadužena Porezna uprava u iznosu 44.628.160.000,00 kn, što je za 1.529.532.000,00 kn ili 3,3 % manje u odnosu na početak 2013., kada su bila iskazana u iznosu 46.157.692.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 12.773.383.000,00 kn ili 28,6 % ukupnih potraživanja, doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu 11.629.616.000,00 kn ili 26,1 %, doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu 9.150.997.000,00 kn ili 20,5 %, porez na dohodak u iznosu 4.229.932.000,00 kn ili 9,5 %, porez na dobit u iznosu 2.477.145.000,00 kn ili 5,6 % te porez na promet nekretnina u iznosu 1.153.299.000,00 kn ili 2,6 % ukupnih potraživanja. Potraživanja za poreze i druga javna davanja do 2011. bilježe trend rasta, a od 2012. trend smanjenja. Potraživanja na koncu 2012. bila su manja za 4.877.139.000,00 kn u odnosu na konac 2011., a na koncu 2013. su manja za 1.529.532.000,00 kn u odnosu na 2012.

Tijekom 2013. su poduzimane određene mjere u cilju smanjenja potraživanja (opomene, blokade računa dužnika, rješenja o ovrsi, rješenja o pljenidbi pokretnina, zahtjevi za pokretanje stečajnog postupka, rješenja o predstečajnoj nagodbi, rješenja o pljenidbi novčanih sredstava, uknjižbe založnog prava na nekretnini, rješenja o ovrsi pljenidbom pokretnina, rješenja o pljenidbi plaće i drugo).

Smanjenje potraživanja, između ostalog, rezultat je i otpisa potraživanja zbog brisanja pravnih osoba iz Trgovačkog suda na temelju odredbi članka 70. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 45/99, 54/05, 40/07, 91/10, 90/11 i 148/13), kao i odobravanja reprogramiranja poreznog duga ili otpisa duga s osnova kamata na temelju Zakona o posebnoj mjeri naplate poreznog duga uzrokovanog gospodarskom krizom (Narodne novine 45/11), Zakona o mjerama naplate poreznog duga uzrokovanog gospodarskom krizom (Narodne novine 25/12 i 78/12), Zakona o naplati poreznog duga fizičkih osoba (Narodne novine 55/13), Zakona o naplati duga uzrokovanog gospodarskom krizom (Narodne novine 94/13) te Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi.

Na temelju odredbi Zakona o posebnoj mjeri naplate poreznog duga uzrokovanog gospodarskom krizom i Zakona o mjerama naplate poreznog duga uzrokovanoga gospodarskom krizom, naplata poreznog duga u ukupnom iznosu 5.025.443.125,00 kn za 9 628 obveznika odobrena je reprogramom (prvi reprogram u iznosu 1.622.189.013,00 kn za 2 264 obveznika, drugi u iznosu 2.364.916.435,00 kn za 5 124 obveznika i treći reprogram u iznosu 1.038.337.677,00 kn za 2 240 obveznika). Do konca 2013. naplaćeno je 1.415.482.913,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 676.132.086,00 kn. Zbog nepoštivanja donesenih rješenja o reprogramu poreznog duga, ukinuto je ili su do konca 2013. istekla 4 684 reprograma, te je koncem 2013. bilo aktivno 4 944 rješenja o reprogramu poreznog duga.

Na temelju Zakona o naplati poreznog duga fizičkih osoba, u 2013. za 18 370 obveznika je odobren reprogram poreznog duga u iznosu 999.849.658,00 kn, od čega je dospjelo na naplatu 90.174.513,00 kn, a naplaćeno je 58.869.112,00 kn ili 65,3 %. Na temelju Zakona o naplati duga uzrokovanog gospodarskom krizom, u 2013. je za 1 042 obveznika odobren reprogram duga u iznosu 168.315.039,00 kn, od čega je dospjelo na naplatu 14.605.969,00 kn, a naplaćeno je 11.685.681,00 kn ili 80,0 %.

Prema podacima iz Izvješća Porezne uprave o naplaćenim porezima i drugim javnim davanjima provođenjem ovršnog postupka za 2013., ukupna potraživanja za koja su donesena rješenja o ovrsi tijekom 2013. iznosila su 10.325.359.694,00 kn, što je za 1.662.630.949,00 kn ili 19,2 % više u odnosu na 2012., kada su potraživanja prema donesenim rješenjima o ovrsi iznosila 8.662.728.745,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 3.657.719.591,00 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu 1.827.372.076,00 kn, doprinos za zdravstveno osiguranje u iznosu 1.515.229.957,00 kn, porez na dohodak i prirez porezu na dohodak u iznosu 708.743.295,00 kn, porez na dobit u iznosu 540.786.650,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 424.612.507,00 kn. Od ukupnog iznosa tražbina, na temelju donesenih rješenja u ovršnim postupcima, na pravne osobe se odnosi 5.789.279.084,00 kn, a na fizičke osobe 4.536.080.610,00 kn. U 2013. u ovršnim postupcima je naplaćeno 3.823.790.850,00 kn, što je za 1.234.693.288,00 kn ili 47,7 % više u odnosu na 2012., kada je naplaćeno 2.589.097.562,00 kn.

Pojedina potraživanja za poreze i druga javna davanja primjenom odredbi pojedinih zakona i drugih propisa mogu biti otpisana, reprogramirana, podmirena u nekretninama, udjelima, dionicama te prijebom međusobnih potraživanja, što podrazumijeva obvezu evidentiranja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Prema podacima Porezne uprave Ministarstva financija, u 2013. je na temelju primjene odredbi Općeg poreznog zakona otpisan porezni dug s obračunanim kamata u iznosu 5.259.506.405,83 kn, a na temelju Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, otpisano je 201.028.201,22 kn, sveukupno 5.460.534.607,05 kn.

Na temelju Općeg poreznog zakona, prema odlukama Vlade Republike Hrvatske o pretvaranju potraživanja u udjele te odluka o podmirenju duga nekretninama, u 2013. je naplaćen porezni dug u iznosu 377.749.499,85 kn, od čega se 296.650.401,60 kn odnosi na stečene udjele, a 81.099.098,25 kn na nekretnine. Primjenom odredbi Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, naplaćen je porezni dug u ukupnom iznosu 67.350.596,26 kn, od čega stjecanjem nekretnina u iznosu 62.397.549,26 kn i udjela u iznosu 4.953.047,00 kn.

Na temelju Pravilnika o uvjetima, načinu i postupku prijetoja potraživanja prema državnom proračunu s poreznim dugom (Narodne novine 15/13 i 160/13), u 2013. je obavljen prijetoj u iznosu 89.786.514,36 kn.

Naprijed opisane poslovne promjene koje, osim na potraživanja, imaju utjecaj na prihode, rashode i imovinu, nisu evidentirane u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Početak veljače 2014., Ministarstvo financija je dostavilo Uputu o načinu evidentiranja potraživanja od poreza u nadležnosti Porezne uprave. Prema navedenoj uputi, Porezna uprava je obvezna u glavnoj knjizi iskazati ukupan iznos potraživanja od poreza koji su prihod državnog proračuna prema računima iz računskog plana (analitika se i nadalje vodi u posebnim evidencijama Porezne uprave) na dan 30. lipnja i 31. prosinca. Navedeno je potrebno iskazati i u financijskim izvještajima Porezne uprave. Uputom se naglašava da potraživanja za poreze koji u cijelosti pripadaju jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave se ne vode u glavnoj knjizi Porezne uprave, nego u glavnim knjigama i financijskim izvještajima navedenih jedinica.

Porezna uprava nije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na dan 31. prosinca 2013. iskazala potraživanja od poreza koji su prihod državnog proračuna u skladu s navedenom Uputom.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati i u financijskim izvještajima iskazati potraživanja za poreze koji su prihod državnog proračuna u skladu s Uputom Ministarstva financija. Ujedno nalaže sve poslovne događaje koji dovode do promjena u iznosima potraživanja, kao što su otpis duga, prijetoji međusobnih potraživanja, naplata potraživanja pretvaranjem potraživanja u udjele i stjecanjem nekretnina, evidentirati u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

2.2. *Porezna uprava obrazlaže da je 15. srpnja 2014. u Ministarstvu financija održan sastanak na kojem se s predstavnicima navedenog ministarstva razgovaralo i usuglasilo o obvezi evidentiranja prihoda od doprinosa, poreza i drugih javnih davanja u glavnim knjigama i financijskim izvještajima pripadajućih ministarstava, državnog proračuna i Porezne uprave. Porezna uprava će u Glavnoj knjizi evidentirati potraživanja za poreze i druga javna davanja koja su prihod državnog proračuna, u skladu s Uputom Ministarstva financija.*

Nadalje obrazlaže da su za potrebe praćenja obveza i uplata poreznih obveznika, evidencije Porezne uprave ustrojene za potrebe Porezne uprave i vode se na način da se zaduženja i uplate poreznih obveznika analitički prate po poreznim obveznicima i pojedinim vrstama poreznih i drugih obveza za čije utvrđivanje i naplatu je zadužena Porezna uprava. Iznosi zaduženja i uplata po osnovi zajedničkih prihoda proračuna, iskazuju se u bruto iznosima, jer Porezna uprava na vodi evidencije po pripadnosti prihoda određenom proračunu, odnosno korisnicima prihoda.

Udio pojedinog proračuna u raspodjeli zajedničkih prihoda, utvrđen je Zakonom o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 73/08 i 25/12). Raspored zajedničkih prihoda korisnicima u zakonom propisanim udjelima („ključu“) obavlja Financijska agencija na temelju ovlasti ministra financija propisanoj u Naredbi o načinu uplaćivanja prihoda proračuna, obveznih doprinosa te prihoda za financiranje drugih javnih potreba. Prema uputi Ministarstva financija od 10. veljače 2014., Porezna uprava je obvezna u Glavnoj knjizi iskazati ukupan iznos potraživanja od poreza koji su prihod državnog proračuna i to na dan 30. lipnja i 31. prosinca. Kad su u pitanju zajednički prihodi, Porezna uprava evidentira obveze u bruto iznosima, a ne po pripadnosti dijela prihoda određenom proračunu, stoga su i stanja dugova i pretplata na dan iskazana u bruto iznosima. Za potrebe evidentiranja potraživanja dijela zajedničkih prihoda po pripadnosti pojedinom proračunu, Porezna uprava iz postojećih evidencija nije u mogućnosti dostaviti podatke o potraživanjima jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, s obzirom da bi to zahtijevalo posebne obrade u APIS-u, nakon čega bi trebalo uključiti i Financijsku agenciju zbog raspodjele potraživanja po važećem „ključu“ prema kojem Financijska agencija raspoređuje i uplate prihoda na korisnike proračuna. Zbog količine podataka i kompleksnosti obrade, potrebno je vrijeme, ljudski resursi i dodatna financijska sredstva. S obzirom na navedeno te prioritetne poslove vezano uz ulazak Republike Hrvatske u Europsku uniju, uvođenja JOPOD obrasca i poslova ustrojavanja analitičkih evidencija na temelju navedenog obrasca koji su u tijeku, bez kadrovskog popunjavanja, Porezna uprava nije u mogućnosti osigurati podatke o potraživanjima za zajedničke prihode. Iz navedenih razloga u tijeku je kontrola pripremljenih podataka o potraživanjima na dan 1. siječnja 2014. samo za vlastite prihode državnog proračuna, u svrhu evidentiranja u poslovnim knjigama Porezne uprave.

3. Javna nabava

- 3.1. Porezna uprava je za 2013. donijela plan nabave procijenjene vrijednosti 271.244.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave za 2013. i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma je objavljen na internetskim stranicama Porezne uprave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2013. je zaključeno 12 ugovora i pet okvirnih sporazuma o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 57.586.837,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je sedam ugovora i pet okvirnih sporazuma za nabavu roba i usluga u vrijednosti 51.979.176,00 kn, na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave su zaključena četiri ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 5.020.141,00 kn te jedan ugovor za nabavu usluga iz dodatka II. B. navedenog Zakona u vrijednosti 587.520,00 kn. Nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, (od prosinca 2013. nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) je iznosila ukupno 7.789.134,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma, koje je zaključila Porezna uprava i Državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeno je 68 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 177.013.308,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Bez provedenih postupaka javne nabave je nabavljen uredski namještaj u vrijednosti 293.954,00 kn. Nabava pojedinih radova, roba i usluga u vrijednosti 80.147.821,00 kn nije provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odnosi se na nabavu usluge korištenja, održavanja i razvoja novih funkcionalnosti te prilagodbe zahtjevima Europske unije Informacijskog sustava Porezne uprave u vrijednosti 74.621.028,00 kn, nabavu građevinsko obrtničkih radova na rekonstrukciji poslovnih prostora u vrijednosti 5.245.543,00 kn i nabavu uredskog namještaja u vrijednosti 281.250,00 kn.

Za usluge korištenja, održavanja i razvoja novih funkcionalnosti te prilagodbe zahtjevima Europske unije Informacijskog sustava, po prethodno provedenom postupku javne nabave pregovaračkim postupkom bez prethodne objave, u ožujku 2012. je zaključen okvirni sporazum u iznosu 389.515.325,00 kn, na rok od tri godine s jednim gospodarskim subjektom. Na temelju navedenog okvirnog sporazuma u prosincu 2013. je zaključen ugovor za nabavu usluga održavanja i razvoja novih funkcionalnosti Informacijskog sustava Porezne uprave u iznosu 33.246.150,00 kn, za razdoblje od siječnja do konca 2013. i u lipnju 2013. ugovor za usluge korištenja Informacijskog sustava u iznosu 82.749.750,00 kn, s primjenom za razdoblje od siječnja do konca 2013. Ugovorene su usluge u ukupnom iznosu 115.995.900,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Računi su ispostavljeni u iznosu 115.629.900,00 kn. Usluge održavanja i razvoja novih funkcionalnosti Informacijskog sustava u razdoblju od siječnja do konca 2013. te usluge korištenja informacijskog sustava u razdoblju od siječnja do lipnja 2013., u ukupnom iznosu 74.621.028,00 kn su nabavljene bez zaključenog ugovora, narudžbenice, naloga, zaključnice, zahtjevnice ili drugog dokumenta koji bi sadržavao sve bitne sastojke ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 39. stavak 8. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da se ugovor o javnoj nabavi, na temelju okvirnog sporazuma, zaključuje u pisanom obliku, a isti učinak može imati i narudžbenica, nalog, zaključnica, zahtjevnica i slično ako sadrži sve bitne sastojke ugovora. Prema odredbi članka 2. točka 14. Zakona o javnoj nabavi, okvirni sporazum je sporazum između jednog ili više naručitelja i jednog ili više gospodarskih subjekata svrha kojega je utvrditi uvjete pod kojima se zaključuju ugovori tijekom određenog razdoblja, posebice u pogledu cijene i prema potrebi, predviđenih količina. Postupak zaključenja ugovora o javnoj nabavi na temelju okvirnog sporazuma propisan je odredbom članka 39. Zakona o javnoj nabavi.

U veljači 2012., po prethodno provedenom postupku javne nabave, zaključen je okvirni sporazum na rok od četiri godine s tri ponuditelja za nabavu građevinsko obrtničkih radova na rekonstrukciji poslovnih prostora Porezne uprave. Okvirnim sporazumom je utvrđeno da će naručitelj prije zaključivanja pojedinačnih ugovora donijeti odluku o odabiru najpovoljnije ponude na način da će svim odabranim ponuditeljima uputiti ponovljeni poziv za nadmetanje na dostavu novih ponuda u pisanom obliku u kojem će utvrditi konkretne količine i vrste radova koji će se izvoditi, da može podijeliti predmet nabave na grupe ili dijelove i donijeti odluku o odabiru na temelju kriterija odabira najniže cijene te da će ugovor potpisati nakon isteka roka mirovanja koji iznosi 12 dana od dostave odluke o odabiru. U studenome i prosincu 2012. te u travnju 2013., Porezna uprava je zaključila ugovore o nabavi građevinsko obrtničkih radova u vrijednosti 5.467.687,00 kn (na temelju kojih su ostvareni rashodi u iznosu 5.245.543,00 kn), a prethodno nije uputila ponovljeni poziv za nadmetanje i donijela odluke o odabiru najpovoljnijih ponuda kako je utvrđeno okvirnim sporazumom.

Odredbom članka 102. stavka 6. i stavka 7. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 116/07 i 125/08), koji se primjenjivao u vrijeme početka nabave, određeno je da ako je okvirni sporazum zaključen s više gospodarskih subjekata i u njemu nisu određeni svi uvjeti za zaključenje ugovora o javnoj nabavi, ugovor o javnoj nabavi se može zaključiti nakon ponovljenog poziva upućenog ponuditeljima s kojima je zaključen okvirni sporazum. Pri ponovljenom pozivu može se provesti postupak u kojem javni naručitelj prije zaključenja svakog pojedinog ugovora pisanim putem poziva strane okvirnog sporazuma koje su sposobne izvršiti ugovor na dostavu novih ponuda u pisanom obliku, donosi odluku o odabiru najbolje ponude u skladu s kriterijima za odabir određenima u dokumentaciji za nadmetanje kod okvirnog sporazuma te nakon dostave odluke o odabiru svim ponuditeljima, zaključuje ugovor o javnoj nabavi. Također, odredbom članka 39. stavak 4. Zakona o javnoj nabavi koji se primjenjivao u vrijeme zaključenja ugovora o nabavi građevinsko obrtničkih radova propisano je da ako je okvirni sporazum zaključen s više gospodarskih subjekata i u njemu nisu određeni svi uvjeti za zaključenje ugovora o javnoj nabavi, ugovor se može zaključiti nakon ponovljenog poziva na dostavu ponuda gospodarskim subjektima iz okvirnog sporazuma. Ponovljeni poziv na dostavu ponuda može sadržavati izvorne uvjete i ako je potrebno, preciznije definirane uvjete za sklapanje ugovora o javnoj nabavi i ako je prikladno, druge uvjete koje je javni naručitelj naveo u dokumentaciji za nadmetanje kod okvirnog sporazuma da će biti korišteni.

Na temelju okvirnog sporazuma zaključenog u rujnu 2013., po prethodno provedenom postupku javne nabave, putem narudžbenice je nabavljen uredski namještaj u vrijednosti 281.250,00 kn, koji po tehničkim karakteristikama i cijeni nije obuhvaćen dokumentacijom za nadmetanje i ponudom odabranog ponuditelja.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Porezna uprava navodi da je tijekom 2011. proveden postupak javne nabave na temelju kojeg je 19. ožujka 2012. zaključen Okvirni sporazum za nabavu usluga korištenja, održavanja i razvoja novih funkcionalnosti te prilagodbe zahtjevima Europske unije Informacijskog sustava. Okvirni sporazum zaključen je na temelju Odluke o odabiru od 6. prosinca 2011.*

U skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) koji je u trenutku donošenja Odluke o odabiru i zaključenja Okvirnog sporazuma bio na snazi, protekom roka mirovanja iz članka 88. stavka 1. navedenog Zakona, ako nije pokrenut postupak pravne zaštite, odnosno dostavom odluke Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave kojom se žalba odbacuje ili odbija, odluka o odabiru postaje izvršna te nastaje ugovorni odnos. Ako je nastanak ugovora uvjetovan suglasnošću mjerodavnog tijela, ugovorni odnos nastaje u trenutku njezina pribavljanja (članak 89. navedenog Zakona). Dakle, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi prema kojem je provedena predmetna nabava, ugovorni odnos između pružatelja usluge i naručitelja (Ministarstvo financija – Porezna uprava) nastao je u trenutku donošenja Odluke o odabiru (Klasa:406-01/11-01/131, Ur.broj:513-07-21-08/11-6 od 6. prosinca 2011.), s obzirom da se u skladu s odredbom članka 88. navedenog Zakona rok mirovanja ne primjenjuje ako je u postupku javne nabave sudjelovao samo jedan ponuditelj čija je ponuda ujedno i odabrana.

U skladu s odredbama članka 247. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), sam ugovor je zaključen kada su se ugovorene strane dogovorile o bitnim sastojcima ugovora. S obzirom da je Zakon o javnoj nabavi za provođenje postupaka javne nabave lex specialis u odnosu na Zakon o obveznim odnosima (kojim se propisuju pravila zaključenja, provedbe i okončanja ugovora i ugovornih odnosa), Porezna uprava je mišljenja da su usluge održavanja i razvoja novih funkcionalnosti informacijskog sustava u razdoblju od siječnja do konca 2013. te usluge korištenja Informacijskog sustava u razdoblju od siječnja do lipnja 2013. u ukupnom iznosu 74.621.028,00 kn, nabavljene u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i članka 39. navedenog Zakona te odredbama Zakona o obveznim odnosima. Ugovorni odnos između ugovornih strana, u skladu s odredbama članka 89. Zakona o javnoj nabavi, nastao je u trenutku izvršnosti Odluke o odabiru od 6. prosinca 2011., a ugovorne strane su u Ugovoru o pružanju usluga korištenja Informacijskog sustava Porezne uprave od 18. lipnja 2013. i Ugovoru o pružanju usluga održavanja i razvoja novih funkcionalnosti Informacijskog sustava Porezne uprave od 13. prosinca 2013. jasno naznačile u kojem trenutku Ugovori stupaju na snagu i na koje razdoblje se odnose, tj. dogovorile su se, pored ostaloga (cijene, uvjeti provedbe Ugovora i slično) o bitnom sastojku ugovora – vremenskom okviru na kojeg se Ugovor/i odnose. S obzirom da se u ovom predmetnom nadmetanju radi o iznimno složenom predmetu nabave (usluga korištenja, održavanja i razvoja novih funkcionalnosti informatičkog sustava na kojem se bazira cjelokupno poslovanje Ministarstva financija – Porezne uprave), Porezna uprava smatra da je razumljivo da se vremenski okvir na koji se Ugovori odnose ne poklapa u potpunosti s trenutkom kada su Ugovori potpisani jer je prije potpisivanja istih trebalo poduzeti opsežne pripremne radnje i dogovore kako bi se ugovorila potrebna razina usluga i primjeren okvir izvršenja istih.

Vezano za nabavu građevinsko obrtničkih radova na rekonstrukciji poslovnih prostora, Porezna uprava navodi da je mišljenja da su ugovori o nabavi građevinsko obrtničkih radova u studenome i prosincu 2012., te u travnju 2013. zaključeni u skladu s Okvirnim sporazumom za nabavu građevinsko obrtničkih radova od 2. veljače 2012. Naime, odredbom članka 102. stavka 6. i stavka 7. Zakona o javnoj nabavi, koji se primjenjivao u vrijeme početka nabave, određeno je da ako je okvirni sporazum zaključen s više gospodarskih subjekata, pri ponovljenom pozivu može se provesti postupak u kojem javni naručitelj prije zaključenja svakog pojedinačnog ugovora pisanim putem poziva strane okvirnog sporazuma koje su sposobne izvršiti ugovor na dostavu novih ponuda u pisanom obliku, donosi odluku o odabiru najbolje ponude u skladu s kriterijima određenima u dokumentaciji za nadmetanje kod okvirnog sporazuma te nakon dostave odluke o odabiru svim ponuditeljima, zaključuje ugovor o javnoj nabavi. S obzirom da je dokumentacijom za nadmetanje na temelju koje je proveden otvoreni postupak javne nabave i na temelju kojeg je zaključen okvirni sporazum s tri najpovoljnija ponuditelja, nepromjenjivost cijena tijekom cijelog trajanja okvirnog sporazuma određena kao bitan uvjet za zaključenje okvirnog sporazuma i ugovora o javnoj nabavi (naznačeno u obrascu ponude odabranih ponuditelja), Porezna uprava smatra da je postupala u skladu s važećim Zakonom i okvirnim sporazumom i da je u navedenom razdoblju zaključila ugovore s ugovornim stranama koje su, u skladu s cijenama na temelju kojih je zaključen okvirni sporazum za nabavu građevinsko obrtničkih radova na rekonstrukciji poslovnih prostora Porezne uprave i u skladu sa zahtjevima specifične nabave građevinsko obrtničkih radova za koje su zaključeni ugovori, bile sposobne izvršiti ugovor.

Vezano uz nabavu uredskog namještaja koji po tehničkim karakteristikama i cijeni nije obuhvaćen dokumentacijom za nadmetanje i ponudom odabranog ponuditelja u vrijednosti 281.250,00 kn, Porezna uprava je mišljenja da je uredski namještaj nabavljan u skladu s okvirnim sporazumima za nabavu uredskog i arhivskog namještaja (grupa I. i grupa II.) zaključenima u rujnu 2013. U skladu s odredbom članka 105. Zakona o javnoj nabavi na temelju kojeg je zaključen Okvirni sporazum o pružanju usluga isporuke uredskog i arhivskog namještaja, izmjene ugovora o javnoj nabavi za vrijeme njegova trajanja smatraju se novim ugovorom za koji je javni naručitelj obavezan provesti novi postupak javne nabave ako su te izmjene bitne u odnosu na sadržaj osnovnog ugovora i predstavljaju namjeru ugovornih strana da ponovo određuju osnovne elemente toga ugovora. Bitne izmjene ugovora o javnoj nabavi u smislu stavka 4. navedenog članka su izmjene koje:

- 1. uvode uvjete koji bi, da su bili dio osnovnog postupka javne nabave, omogućili podnošenje drugačijih ponuda od onih koje su podnesene u osnovnom postupku ili bi omogućili odabir drugačije ponude od ponude odabrane u osnovnom postupku,*
- 2. znatno proširuju predmet nabave na robu, radove ili usluge koje nisu obuhvaćeni osnovnim ugovorom i*
- 3. mijenjaju ekonomsku ravnotežu ugovora u korist ponuditelja na način koji nije bio predviđen u uvjetima osnovnog ugovora o javnoj nabavi.*

Nabavom uredskog namještaja koji po karakteristikama nije obuhvaćen dokumentacijom za nadmetanje i ponudom odabranog ponuditelja (radi se o izmjenama koje se odnose na propisane dimenzije uredskog namještaja, dok su uvjeti koji se tiču tehničke izvedbe i kvalitete isporučenog namještaja istovjetni uvjetima iz dokumentacije za nadmetanje i ponude odabranog ponuditelja), nisu uvedeni uvjeti koji donose izmjene bitne u odnosu na sadržaj osnovnog ugovora i predstavljaju namjeru ugovornih strana da ponovo određuju osnovne elemente toga ugovora (osnovni element ostaje nabava i isporuka uredskog i arhivskog namještaja) te da se ne uvode uvjeti koji bi, da su bili određeni u osnovnom postupku javne nabave, omogućili sudjelovanje dodatnih ponuditelja (uz one koji su sudjelovali ili različitih ponuditelja od onih koji su sudjelovali ili odabir drugačije ponude od odabrane- jer su u postupku sudjelovali i odabrani su ponuditelji koji su registrirani za djelatnost proizvodnje i prodaje uredskog i arhivskog namještaja). Također, ne proširuje se predmet ugovora na robu, radove ili usluge koje nisu obuhvaćene osnovnim ugovorom (jer predmet nabave ostaje isporuka uredskog i arhivskog namještaja) niti se mijenja ekonomska ravnoteža u korist ponuditelja na način koji nije bio predviđen (s obzirom da ukupna procijenjena vrijednost nabave 10.000.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost ni u jednom trenutku nije došla u pitanje).

- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje kod naloga prema kojem je Porezna uprava u obvezi nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava usluga, radova i roba u vrijednosti 80.147.821,00 kn, koja se odnosi na usluge korištenja, održavanja i razvoja novih funkcionalnosti te prilagodbe zahtjevima Europske unije Informacijskog sustava Porezne uprave u vrijednosti 74.621.028,00 kn, građevinsko obrtničke radove na rekonstrukciji poslovnih prostora u vrijednosti 5.245.543,00 kn i uredski namještaj u vrijednosti 281.250,00 kn, nije provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Vezano uz nabavu usluga održavanja i razvoja novih funkcionalnosti Informacijskog sustava u razdoblju od siječnja do konca 2013. te usluga korištenja Informacijskog sustava u razdoblju od siječnja do lipnja 2013., u okvirnom sporazumu zaključenim s ponuditeljem u ožujku 2012., prema odredbi članka 1. stavak 2., 3. i 4. je određeno da navedeni okvirni sporazum ne predstavlja obvezu naručitelja na nabavu navedenih usluga od izvršitelja, kao ni na zaključenje ugovora o nabavi navedenih usluga. Okvirnim sporazumom nisu određeni svi uvjeti za zaključenje pojedinačnih ugovora o javnoj nabavi. Obveza nastaje tek kad se zaključi ugovor o javnoj nabavi na temelju navedenog okvirnog sporazuma, a prestaje istekom vremenskog roka na koji je ugovor zaključen. Nadalje, odredbom članka 3. je određeno da, s obzirom da navedenim okvirnim sporazumom nisu utvrđeni uvjeti za zaključenje ugovora o javnoj nabavi, naručitelj će prije zaključenja pojedinačnog ugovora o javnoj nabavi uputiti izvršitelju pisani zahtjev za dostavu ponude za zaključenje pojedinačnog ugovora o javnoj nabavi, ovisno o svojim potrebama za uslugama navedenim u članku 2., u određenom vremenskom razdoblju. Pisani zahtjev za dostavu ponude može sadržavati, osim izvornih, preciznije definirane i dopunjene uvjete te druge, nebitne izmjene uvjeta okvirnog sporazuma. Izvršitelj je dužan dostaviti ponudu s konkretnim količinama i jediničnim cijenama za svaku od usluga iz članka 2. okvirnog sporazuma zasebno i ukupnom cijenom ponude za sve usluge, te vrstama usluga specificiranih troškovnikom iz članka 2. navedenog okvirnog sporazuma. Ugovor o javnoj nabavi zaključit će se s izvršiteljem, ukoliko na temelju naručiteljevog pisanog zahtjeva za dostavu ponude, dostavi prihvatljivu, prikladnu i pravilnu ponudu. Naručitelj će donijeti odluku o odabiru u roku 30 dana od isteka roka za dostavu ponuda. Ugovor o javnoj nabavi bit će potpisan nakon dostave odluke o odabiru izvršitelja. Okvirni sporazum je zaključen na razdoblje od tri godine. Za 2012. zaključeni su godišnji ugovori o nabavi navedenih usluga, koji su istekli 31. prosinca 2012. Navedene usluge su se obavljale kontinuirano-tijekom cijele 2013., a ugovori o javnoj nabavi su zaključeni naknadno, u lipnju i prosincu 2013. za razdoblje primjene od siječnja do prosinca 2013. u vrijednosti 115.995.900,00 kn. S obzirom da okvirnim sporazumom nisu utvrđeni svi uvjeti za zaključenje ugovora, da je izvršitelj usluga obavljao navedene usluge za naručitelja u razdoblju od šest, odnosno 12 mjeseci prije zaključenja pojedinačnih ugovora o javnoj nabavi u vrijednosti 74.621.028,00 kn, te da prema istom sporazumu obveza nastaje tek kad se zaključi ugovor o javnoj nabavi, postupci nabave nisu provedeni u skladu s odredbama zaključenog sporazuma, odnosno Zakona o javnoj nabavi.

Vezano uz nabavu građevinsko obrtničkih radova u studenome i prosincu 2012. te u travnju 2013., Porezna uprava je zaključila ugovore o nabavi građevinsko obrtničkih radova u vrijednosti 5.467.687,00 kn bez poštivanja procedure navedenih u članku 3. okvirnog sporazuma zaključenog s tri ponuditelja u veljači 2012. Navedenom odredbom članka 3. okvirnog sporazuma je utvrđeno da će naručitelj svim odabranim ponuditeljima, na temelju odluke o odabiru preporučeno uputiti ponovljeni poziv za nadmetanje na dostavu novih ponuda u pisanom obliku, u roku koji neće biti kraći od deset dana od primitka poziva, na temelju izvornih uvjeta iz okvirnog sporazuma i dokumentacije za nadmetanje, dopunjenih uvjeta za zaključenje ugovora o javnim radovima iz navedenog okvirnog sporazuma i dokumentacije za nadmetanje te izmjena uvjeta koji bitno ne mijenjaju uvjete navedenog okvirnog sporazuma.

U ponovljenom pozivu za nadmetanje naručitelj će prema svojoj potrebi za uređenjem pojedine Ispostave ili Područnog ureda utvrditi konkretne količine i vrste radova koji će se izvoditi na temelju pojedinačnih ugovora.

Naručitelj može, ovisno o svojim potrebama, u ponovljenom pozivu za nadmetanje podijeliti predmet nabave na grupe ili dijelove, te omogućiti podnošenje ponuda za pojedine grupe ili dijelove predmeta nabave. Naručitelj će donijeti odluku o odabiru najpovoljnijeg izvođača ili više njih najkasnije u roku od 30 dana od dana isteka roka za dostavu ponuda. Odluku o odabiru najpovoljnije ponude naručitelj donosi na temelju kriterija odabira najniže cijene. Ugovor o javnim radovima će se potpisati nakon isteka roka mirovanja koji iznosi 12 dana od dana dostave odluke o odabiru svakom ponuditelju. Porezna uprava nije odabranim ponuditeljima uputila ponovljeni poziv za nadmetanje na dostavu novih ponuda u pisanom obliku. Na temelju ponovljenog poziva, između ostalog, Porezna uprava je trebala donijeti odluku o odabiru najpovoljnije ponude na temelju kriterija odabira najniže cijene.

Vezano uz nabavu uredskog namještaja, usporedbom podataka iz tablice za izradu ponuda za nabavu uredskog namještaja, arhivskih i kartotečnih ormara za potrebe Porezne uprave, koja je sastavni dio dokumentacije za nadmetanje i ponude odabranog ponuditelja i ulaznih računa za nabavu uredskog namještaja, vidljivo je da je nabavljen namještaj koji nije obuhvaćen dokumentacijom za nadmetanje i ponudom odabranog ponuditelja. Primjerice, dokumentacijom za nadmetanje je planirana nabava konferencijskih stolova dimenzija od 120 do 180 cm i širine 80 cm za koje je ponuditelj ponudio cijene od 383,00 kn do 493,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema ulaznim računima ponuditelja, nabavljeni su konferencijski stolovi dužine 180 cm po cijeni 1.990,00 kn, a ponuđen je po cijeni 493,00 kn, dužine 140 cm po cijeni 1.785,00 kn, a ponuđen je po cijeni od 412,00 kn, konferencijski stol dužine 580 cm i širine 160 cm po cijeni 25.375,00 kn i konferencijski stol bez podataka o dimenzijama po cijeni 10.568,00 kn, a koji nisu navedeni u ponudi. Prema računu ponuditelja, između ostalog su nabavljeni radni stolovi po jediničnoj cijeni 14.144,00 kn, a koji nisu obuhvaćeni dokumentacijom za nadmetanje i ponudom odabranog ponuditelja. Također su nabavljene vitrine po jediničnim cijenama 5.712,00 kn i 6.101,00 kn, koje nisu navedene u dokumentaciji za nadmetanje i ponudi odabranog ponuditelja s kojim je zaključen okvirni sporazum.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Porezne uprave za 2013. 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:
 - Potraživanja za poreze iz nadležnosti Porezne uprave, a prihod su državnog proračuna, nisu iskazana u poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima Porezne uprave. Stoga i poslovne promjene u financijski značajnim iznosima, kao što su otpisi potraživanja, reprogrami, prijebor međusobnih potraživanja, naplata u nekretninama, udjelima i dionicama, nisu evidentirana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. (točka 2. Nalaza)
 - Pojedini postupci nabave roba, radova i usluga u vrijednosti 80.147.821,00 kn nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nabava uretskog namještaja u vrijednosti 293.954,00 kn, obavljena je bez provedenih postupaka javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Porezna uprava je upravna organizacija u sastavu Ministarstva financija čija je temeljna zadaća primjena i nadzor primjene poreznih propisa i propisa o prikupljanju doprinosa. Djelatnost obavlja u Središnjem uredu u Zagrebu i 21 područnom uredu čiji je rad organiziran u okviru 124 ispostave. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija u Poreznoj upravi je predviđeno 4 982 zaposlenika, a koncem 2013 je bilo 4 333 zaposlenika. Ravnateljica Porezne uprave od 1. siječnja 2012. do 7. svibnja 2014. je bila Nada Čavlović-Smiljanec, a od 8. svibnja 2014. privremeni ravnatelj je Josip Lozančić. U 2013. su ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu 841.432.181,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 845.760.009,00 kn, te je ostvaren manjak prihoda i primitaka u iznosu 4.327.828,00 kn. S obzirom na to da preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 17.887.923,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 22.215.751,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 794.547.589,00 kn, koji čine 94,4 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od ukupno ostvarenih rashoda i izdataka vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 482.612.555,00 kn ili 57,1 % i materijalne rashode u iznosu 327.130.750,00 kn ili 38,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Tijekom 2013. je financiran jedan program koji se provodio kroz osam aktivnosti, šest kapitalnih i četiri tekuća projekata. Koncem 2013. potraživanja su iznosila 6.670.339,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanje od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade za bolovanja duža od 42 dana u iznosu 6.386.959,00 kn. Potraživanja za poreze i druga javna davanja su evidentirana u pomoćnim evidencijama i koncem 2013. su iskazana u iznosu 44.628.160.000,00 kn.

Koncem 2013. obveze Porezne uprave su iskazane u iznosu 74.142.129,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 41.040.854,00 kn (plaće obračunane za prosinac 2013.), materijalne rashode u iznosu 22.932.497,00 kn te obveze za bolovanja duža od 42 dana u iznosu u iznosu 6.386.959,00 kn. U 2013 poreznim obveznicima je dostavljeno 39 135 obavijesti o početku poreznog nadzora, što je za 31 651 obavijesti više u odnosu na 2012. kada je bilo dostavljeno 7 484 obavijesti. Sastavljeno je 38 402 zapisnika o obavljenom nadzoru, što je za 31 038 više nego u 2012. kada je sastavljeno 7 364 zapisnika. Značajno povećanje broja obavijesti o početku poreznog nadzora i broja zapisnika o obavljenom nadzoru je rezultat nadzora primjene Zakona o fiskalizaciji u prometu gotovinom (Narodne novine 133/12), na temelju kojeg je obavljeno 35 659 nadzora. Podneseno je 4 057 zahtjeva za pokretanje prekršajnih postupka za utvrđenih 9 203 prekršaja, te 104 kaznene prijave. Nadzorom su utvrđene porezne obveze u iznosu 1.453.354.698,00 kn (glavnica 1.064.829.181,00 kn i kamate 388.525.517,00 kn). Također, na temelju plana Ureda za velike porezne obveznike, dostavljeno je 148 obavijesti o poreznom nadzoru kod velikih poreznih obveznika. Obveznicima je uručeno 96 zapisnika, kojima su utvrđene porezne obveze u iznosu 463.797.718,00 kn, što je za 376.742.836,00 kn više u odnosu na 2012., kada su utvrđene obveze u iznosu 87.054.882,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na potraživanja za poreze i druga javna davanja i postupke javne nabave, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih financijskih kontrola te su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.