



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POREZNA UPRAVA

Zagreb, listopad 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POREZNOJ UPRAVI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/17-01/18
URBROJ: 613-02-01-17-7

Zagreb, 12. listopada 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POREZNE UPRAVE ZA 2016.

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 2016.

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 14. lipnja do 12. listopada 2017.

I. PODACI O POREZNOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Porezna uprava je jedinstvena i samostalna upravna organizacija u sastavu Ministarstva financija čija je temeljna zadaća primjena i nadzor primjene poreznih propisa i propisa o prikupljanju doprinosa. Poslovi Porezne uprave, unutarnje ustrojstvo i upravljanje, uređeni su odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13, 148/13, 93/16 i 104/16), Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine 148/13, 141/14 i 115/16) i Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine 32/12, 67/12, 124/12, 78/13, 102/13, 24/14, 134/14, 154/14 i 54/17).

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, obavlja naplatu i porezni nadzor, sudjeluje u radu institucija Europske unije (dalje u tekstu: EU) radi provođenja zajedničke porezne politike, obavlja poslove administrativne suradnje s državama članicama EU i trećim državama, sudjeluje u pripremi i zaključenju međunarodnih ugovora te surađuje s međunarodnim organizacijama.

Poslovi Porezne uprave su prikupljanje, evidentiranje, obrada i provjera podataka bitnih za utvrđivanje porezne osnovice i naplate poreza, doprinosa i drugih javnih davanja, uspostava i razvijanje sustava servisa te informiranje i edukacija poreznih obveznika radi lakšeg ostvarivanja prava i ispunjenja obveza, izrada obvezujućih mišljenja, sklapanje sporazuma o transfećnim cijenama i sporazuma o dobrovoljnom ispunjavanju poreznih obveza, utvrđivanje poreznih obveza, doprinosa i drugih javnih davanja, organiziranje, praćenje i kontrola naplate poreza, doprinosa i drugih javnih davanja, nadzor poslovanja poreznih obveznika u primjeni propisa iz nadležnosti Porezne uprave, suzbijanje poreznih prijevара, vođenje prekršajnog postupka, analiza podataka o obraćunanim i naplaćenim porezima, doprinosima i drugim javnim davanjima i planiranje poreznih prihoda, naplata i ovrha poreza, doprinosa i drugih javnih davanja, praćenje i analiza primjene poreznih propisa i poreznih sustava u državama članicama EU i sudjelovanje u radu institucija EU, prikupljanje i obrada podataka putem jedinstvenog informacijskog sustava, predlaganje unapređenja poreznog sustava i porezne politike, međuinstitucionalna suradnja s javnopravnim tijelima koja vode službene evidencije, provođenje natjećaja za igre na sreću te izdavanje odobrenja za privređivanje igara na sreću, zabavnih i nagradnih igara, određivanje osobnog identifikacijskog broja, izdavanje potvrda i vođenje evidencija o osobnom identifikacijskom broju. Porezna uprava može obavljati poslove evidentiranja, utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe prihoda jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, kao i drugih javnih davanja. Porezna uprava provodi ovrhu radi naplate proraćunskih prihoda čije je utvrđivanje i naplata u djelokrugu drugih ustrojstvenih jedinica Ministarstva financija te ovrhu radi naplate drugih javnih davanja po zahtjevima javnopravnih tijela i sudova u skladu s posebnim propisima. Porezna uprava obavlja i druge poslove koji su joj stavljeni u nadležnost prema 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 okvirni broj državnih službenika i namješćenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine 32/12, 67/12, 124/12, 78/13, 102/13, 24/14, 134/14 i 154/14), koja je bila na snazi do 30. lipnja 2017., za obavljanje poslova u Poreznoj upravi je ustrojen Središnji ured, sedam područnih ureda (Zagreb, Središnja Hrvatska, Sjeverna Hrvatska, Slavonija i Baranja, Dalmacija, Istra, Hrvatsko primorje, Gorski kotar i Lika te Ured za velike porezne obveznike sa sjedištem u Zagrebu) te 57 ispostava područnih ureda.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine 54/17), koja je na snazi od 1. srpnja 2017., za obavljanje poslova u Poreznoj upravi se ustrojavaju Središnji ured, područni uredi i ispostave područnih ureda. Područni uredi se ustrojavaju za obavljanje poslova Porezne uprave na području svake županije i Grada Zagreba (21 ured) te za velike porezne obveznike (Ured za velike porezne obveznike sa sjedištem u Zagrebu, za područje Republike Hrvatske). Jedan područni ured može pojedine poslove obavljati za drugi područni ured. Za obavljanje pojedinih poslova iz djelokruga područnih ureda osnivaju se ispostave. Ispostava je stvarno i mjesno nadležna za porezne obveznike sa sjedištem, odnosno prebivalištem na području tih ispostava. Ispostave se ustrojavaju za područje jednog ili više gradova, jedne ili više općina ili jedne ili više gradskih četvrti, odnosno dijelova gradskih četvrti. Jedna ispostava može pojedine poslove obavljati za druge ispostave s područja istog ili drugog područnog ureda, o čemu odluku donosi ravnatelj.

Prema spomenutoj Uredbi, u Poreznoj upravi je predviđeno 4 578 zaposlenika. Početkom 2016. u Poreznoj upravi je bilo 4 070 zaposlenika, a koncem 2016. je bio 4 101 zaposlenik.

Zakonska predstavница Porezne uprave od 26. ožujka 2015. do 17. veljače 2016. je bila ravnateljica Jasna Kropf, a od 3. ožujka 2016. zakonski predstavnik Porezne uprave je ravnatelj Zdravko Zrinušić.

Planiranje

Financijski plan Porezne uprave za 2016. je iznosio 853.538.829,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna te preraspodjelama je smanjen za 12.217.996,00 kn ili 1,4 % te iznosi 841.320.833,00 kn. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene te pomoći EU.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje Porezne uprave u visini 87,3 % planiranih sredstava, kapitalnog projekta Informatizacija Porezne uprave 8,4 % te kapitalnog projekta Objekti za potrebe Porezne uprave 1,3 % planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2017. u iznosu 859.015.713,00 kn te za 2018. u iznosu 870.378.234,00 kn.

Financijski izvještaji

Porezna uprava vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 782.941.122,00 kn, što je za 16.485.035,00 kn ili 2,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2016. ostvareni za 58.379.711,00 kn ili 6,9 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	762.005.231,00	760.035.215,00	99,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	796.262,00	-
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	19.010.638,00	15.995.149,00	84,1
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	2.450.939,00	6.090.623,00	248,5
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	167.690,00	23.873,00	14,2
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	15.791.659,00	0,00	-
	Ukupno	799.426.157,00	782.941.122,00	97,9

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna, što je 97,1 % ukupnih prihoda. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 741.006.681,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 19.028.534,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 15.995.149,00 kn, odnose se na prihode po posebnim propisima koji se uplaćuju na račun državnog proračuna, kao namjenski prihod Ministarstva financija.

Odnose se na prihode od utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i prisilne naplate (ovrhe) županijskih, općinskih i gradskih poreza (naknada 5,0 % od naplaćenih poreza), utvrđivanja, naplate, ovrha, nadzora i evidentiranja zajedničkih poreza (naknada 1,0 % od 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, 25/12, 147/14, 100/15 i 115/16), evidentiranja, naplate i raspoređivanja naplaćene turističke članarine (naknada 3,0 % od naplaćene članarine) prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10, 110/15 i 121/16), evidentiranja i naplate spomeničke rente (naknada 5,0 % od naplaćene spomeničke rente) prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15 i 44/17), praćenja i naplate doprinosa za Hrvatsku gospodarsku komoru i Hrvatsku obrtničku komoru (naknada 5,0 % od naplaćenih doprinosa) te prihode ostvarene na temelju Pravilnika o obvezujućim mišljenjima, ispravku prijave, statističkim izvješćima i poreznoj nagodbi (Narodne novine 78/15 i 16/16).

Prihodi od pomoći iz inozemstva u iznosu 6.090.623,00 kn se odnose na sredstva fondova EU za financiranje Twinning projekta "CRO TAXIT"-razvoj aplikacija informacijskog sustava Porezne uprave u iznosu 3.242.909,00 kn, programa IPA 2013 Jačanje kapaciteta Porezne uprave RH prema poreznim obveznicima-tvrtkama (G2B) kroz konsolidaciju IT sustava u iznosu 2.191.247,00 kn, IPA 2011 Sudjelovanje Republike Hrvatske u programima EZ-FISCALIS 2013 u iznosu 287.875,00 kn, IPA 2011 FF RAC Jačanje administrativnih kapaciteta Porezne uprave vezanih uz istrage porezno-kaznenih djela u iznosu 210.416,00 kn te IPA 2012 FAC Razvoj informacijskog sistema za potrebe upravljanja ljudskim resursima Porezne uprave u iznosu 158.176,00 kn. Doznačena sredstva su najvećim dijelom (5.802.748,00 kn, odnosno 95,3 %) utrošena za intelektualne i osobne usluge.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 796.262,00 kn odnose se na prihode ostvarene od usluga iznajmljivanja poslovnih prostora.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 787.123.451,00 kn, što je za 24.732.424,00 kn ili 3,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	450.365.879,00	466.976.843,00	103,7
2.	Materijalni rashodi	279.821.114,00	282.287.346,00	100,9
3.	Financijski rashodi	70.604,00	523.796,00	741,9
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	201.500,00	331.990,00	164,8
5.	Ostali rashodi	190.000,00	20.000,00	10,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.741.930,00	36.983.476,00	116,5
	Ukupno	762.391.027,00	787.123.451,00	103,2
	Višak prihoda i primitaka	37.035.130,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	4.182.329,00	-

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 4.182.329,00 kn. S obzirom na to da je preneseni višak prihoda i primitaka iz prošlog razdoblja (nakon korekcije u 2016.) iznosio 978.143,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.204.186,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje Porezne uprave u iznosu 724.925.034,00 kn, kapitalnog projekta Informatizacija Porezne uprave u iznosu 45.857.073,00 kn, tekućeg projekta Nove aplikacije informacijskog sistema Porezne uprave (Prijelazni instrument) u iznosu 3.413.702,00 kn, kapitalnog projekta Objekti za potrebe Porezne uprave u iznosu 2.947.048,00 kn, kapitalnog projekta Obnova voznog parka u iznosu 2.465.308,00 kn, tekućeg projekta IPA 2013 Jačanje kapaciteta Porezne uprave RH prema poreznim obveznicima-tvrtkama (G2B) kroz konsolidaciju IT sustava u iznosu 2.434.719,00 kn, kapitalnog projekta Opremanje u iznosu 2.336.529,00 kn te aktivnosti Troškovi stečajnih postupaka u iznosu 1.626.626,00 kn.

Prema vrstama rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 466.976.843,00 kn, što je 59,3 % ukupnih rashoda, materijalni rashodi u iznosu 282.287.346,00 kn, što je 35,9 % ukupnih rashoda te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.983.476,00 kn, što je 4,7 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće (bruto) u iznosu 383.937.459,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 65.688.164,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 17.351.220,00 kn (jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj i drugi rashodi za zaposlene).

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 234.673.979,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 29.806.707,00 kn te naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz, za rad na terenu i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 15.195.885,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na računalne usluge u iznosu 127.652.198,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 46.924.444,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 20.690.238,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 10.040.209,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 7.287.707,00 kn te ostale usluge u iznosu 13.903.296,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije računalne usluge u iznosu 120.581.573,00 kn se odnose na usluge korištenja, održavanja i razvoja novih funkcionalnosti te prilagodbe zahtjevima EU Informacijskog sustava Porezne uprave, u okviru provedbe aktivnosti Administracija i upravljanje Porezne uprave. Zakupnine i najamnine su najvećim dijelom vezane uz najam licenci te zakup građevinskih objekata. U okviru usluga tekućeg i investicijskog održavanja, vrijednosno najznačajnije su usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme u iznosu 8.835.552,00 kn. Intelektualne i osobne usluge su najvećim dijelom vezane uz provedbu tekućeg projekta Nove aplikacije informacijskog sistema Porezne uprave (Prijelazni instrument) te provedbu tekućeg projekta IPA 2013 Jačanje kapaciteta Porezne uprave RH prema poreznim obveznicima-tvrtkama (G2B) kroz konsolidaciju IT sustava. U okviru ostalih usluga, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 5.999.114,00 kn te usluge čišćenja, pranja i slično u iznosu 4.348.776,00 kn.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 17.800.369,00 kn te energiju (električna energija, toplana, plin, motorni benzin i dizel gorivo te ostali materijal za proizvodnju energije) u iznosu 11.642.786,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na ulaganja u računalne programe (kapitalni projekt Informatizacija Porezne uprave) u vezi s Dizajnom, razvojem i implementacijom sustava za Upravljanje rizicima neizvršenja poreznih obveza (CRMS) u iznosu 15.064.942,00 kn, ulaganja u vezi s uslugama korištenja, održavanja i razvoja novih funkcionalnosti te prilagodbe zahtjevima EU Informacijskog sustava Porezne uprave u iznosu 8.519.375,00 kn i ulaganja u računalnu opremu u iznosu 7.831.481,00 kn, u okviru provedbe kapitalnog projekta Informatizacija Porezne uprave.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 6.705.267.999,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	397.111.162,00	407.963.093,00	102,7
1.1.	Građevinski objekti	244.173.379,00	240.144.430,00	98,3
1.2.	Postrojenja i oprema	29.798.511,00	28.659.570,00	96,2
1.3.	Prijevozna sredstva	188.492,00	83.151,00	44,1
1.4.	Druga nefinancijska imovina	122.950.780,00	139.075.942,00	113,1
2.	Financijska imovina	22.182.353.959,00	6.297.304.906,00	28,4
2.1.	Novčana sredstva	85.558,00	87.446,00	102,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	7.928.470,00	9.344.509,00	117,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	22.135.963.466,00	6.248.125.501,00	28,2
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	0,00	1.012,00	-
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	38.376.465,00	39.746.438,00	103,6
	Ukupno imovina	22.579.465.121,00	6.705.267.999,00	29,7
3.	Obveze	59.654.391,00	4.960.477.632,00	-
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	57.388.028,00	4.960.477.632,00	-
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.266.363,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	22.519.810.730,00	1.744.790.367,00	7,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	22.579.465.121,00	6.705.267.999,00	29,7
	Izvanbilančni zapisi	14.609.540,00	81.947.662,00	560,9

Koncem 2016. vrijednost ukupne imovine je manja za 15.874.197.122,00 kn ili 70,3 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2016. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu koja je smanjena zbog primjene novog načina iskazivanja potraživanja, odnosno iskazanih sporno naplativih potraživanja za poreze i druga javna davanja na računu ispravka vrijednosti potraživanja u iznosu 19.628.984.703,00 kn.

Građevinski objekti iskazani u vrijednosti 240.144.430,00 kn, odnose se na poslovne prostore u iznosu 239.811.963,00 kn te garaže u iznosu 332.467,00 kn.

Vrijednost prijevoznih sredstava iskazana na koncu 2016. manja je za 55,9 % u odnosu na stanje početkom 2016., zbog obračuna ispravka vrijednosti i rashodovanja prijevoznih sredstava zbog neupotrebljivosti.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u vrijednosti 102.454.657,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti 34.183.049,00 kn te umjetničke slike u vrijednosti 2.438.236,00 kn.

Vrijednost ulaganja u računalne programe veća je za 16.571.352,00 kn ili 94,1 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2016. Povećanje ulaganja u računalne programe u najvećem dijelu se odnosi na ulaganje u vezi s provedbom kapitalnog projekta Informatizacija Porezne uprave, odnosno ulaganja u sustav za upravljanje rizicima neizvršavanja poreznih obveza (CRMS) u iznosu 15.064.942,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na potraživanja za bolovanja duža od 42 dana od HZZO-a u iznosu 7.978.427,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 1.261.828,00 kn, potraživanja za više plaćeni porez na dohodak i prirez na porez na dohodak u iznosu 86.761,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu 17.493,00 kn. U jednakom iznosu potraživanja za bolovanja iznad 42 dana od HZZO, iskazane su i obveze prema državnom proračunu u iznosu 7.978.427,00 kn. Državna riznica Ministarstva financija usklađuje obveze HZZO-a za bolovanja preko 42 dana s evidentiranim potraživanjima proračunskih korisnika za uplatu u državni proračun. Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, na koncu 2016. su veći za 1.416.039,00 kn ili 17,9 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2016. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na potraživanja za predujam dan trgovačkom društvu na temelju suglasnosti Ministarstva financija za nastavak građevinskih radova po ugovoru o izvođenju građevinskih radova za projekt Rekonstrukcije i dogradnje Ispostave Porezne uprave Vinkovci i smještaj Pričuvnog podatkovnog centra za oporavak nakon nesreća.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za poreze i druga javna davanja u iznosu 6.239.955.853,00 kn, potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun u iznosu 8.146.871,00 kn te potraživanja za prihode od prodanih usluga u iznosu 22.777,00 kn. Potraživanja za poreze i druga javna davanja koji su prihod državnog proračuna u iznosu 6.239.955.853,00 kn, odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 14.834.815.435,00 kn, potraživanja za doprinose u iznosu 9.503.933.507,00 kn, potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu 1.530.191.614,00 kn i ispravak vrijednosti sporno naplativih potraživanja za poreze i druga javna davanja u iznosu 19.628.984.703,00 kn. Prema uputi Ministarstva financija iz veljače 2014., Porezna uprava je obvezna u glavnoj knjizi evidentirati ukupan iznos potraživanja za poreze i druga javna davanja koja su prihod državnog proračuna na dan 30. lipnja i 31. prosinca.

Zaduženja i uplate poreznih obveznika analitički se prate u Informacijskom sustavu Porezne uprave po obveznicima i pojedinim vrstama poreznih i drugih javnih davanja.

Od ukupno iskazanih potraživanja (ne uključujući potraživanja za poreze i druga javna davanja koja su prihod državnog proračuna te potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun) u iznosu 9.368.298,00 kn, na koncu 2016. dospjela su potraživanja u iznosu 22.777,00 kn koja su naplaćena do konca lipnja 2017.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 39.746.438,00 kn se odnose na obračunane plaće te materijalna prava zaposlenih (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za prijevoz na posao i s posla) isplaćena u siječnju 2017.

Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 4.960.477.632,00 kn, a odnose se na obveze za naplaćene tuđe prihode u iznosu 4.902.490.506,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 38.761.554,00 kn, obveze za povrat u proračun u iznosu 8.037.421,00 kn (od čega bolovanja duža od 42 dana te ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 7.978.427,00 kn), obveze za materijalne rashode u iznosu 6.141.388,00 kn, obveze za predujmove iz EU u iznosu 4.991.346,00 kn, obveze po konačnom obračunu poreza na dohodak u iznosu 27.768,00 kn te obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 27.649,00 kn. Na dan 31. prosinca 2016. nema evidentiranih dospjelih obveza.

U odnosu na stanje početkom 2016., obveze su veće za 4.900.823.241,00 kn zbog primjene novog načina iskazivanja potraživanja, odnosno sporno naplativih potraživanja za poreze i druga javna davanja koja su prihod državnog proračuna, što je utjecalo na promjene u vrijednostima i obujmu imovine i obveza, odnosno vlastitih izvora. U 2014. i 2015. su potraživanja od poreznih obveznika za utvrđeni porez i druga javna davanja u poslovnim knjigama bila evidentirana u neto iznosu, odnosno u iznosu umanjenom za obveze za povrat poreznim obveznicima na ime preplaćenog poreza i drugih javnih davanja. U 2016. se radi iskazivanja sporno naplativih potraživanja, obveze za povrat poreznim obveznicima evidentiraju na računu obveze za naplaćene tuđe prihode. Stanje obveza za povrat poreznim obveznicima na ime preplaćenog poreza i doprinosa se mijenja tijekom razdoblja, jer porezni obveznici mogu zatražiti povrat preplaćenog iznosa, iskoristiti ga kao predujam za plaćanje budućih poreznih obveza, odnosno, zatražiti preknjiženje kako bi zatvorili svoje porezne obveze.

Vlastite izvore u iznosu 1.744.790.367,00 kn čine vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 407.963.093,00 kn, višak prihoda poslovanja u iznosu 146.179.414,00 kn, manjak prihoda poslovanja u iznosu 149.383.601,00 kn, obračunani prihodi poslovanja u iznosu 1.340.030.449,00 kn (odnose se na evidentirana potraživanja za poreze i druga javna davanja koja su prihod državnog proračuna) te obračunani prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 1.012,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa je iskazana vrijednost sudskih sporova u tijeku u iznosu 63.121.660,00 kn, primljenih instrumenta osiguranja plaćanja u iznosu 13.231.360,00 kn te prijevoznih sredstava u operativnom najmu u iznosu 5.594.642,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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 elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona, drugih propisa i unutarnjih 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 u vezi s pojedinim poslovima Porezne uprave. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, evidentiranjem prihoda, rashoda, dugotrajne imovine te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, pomoćnicama ravnatelja, voditeljima službi i drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenja naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama.

1. Izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

1.1. Državni ured za reviziju je u prošlim revizijama utvrdio određene nepravilnosti i propuste i Poreznoj upravi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Porezna uprava je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koja preporuka je u postupku izvršenja i prema kojoj preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- prošlim revizijama je utvrđeno da je nabava plina za potrebe Središnjeg ureda i područnih ureda Zagreb, Bjelovar, Čakovec, Krapina, Osijek, Požega, Rijeka, Slavonski Brod, Varaždin i Virovitica nabavljena od više dobavljača na temelju ugovora o opskrbi plinom, bez provođenja propisanog postupka nabave; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je nabava plina obavljena uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13, 13/14 i 120/16)
- prošlim revizijama je utvrđeno da se pri evidentiranju poslovnih promjena u poslovnim knjigama ne primjenjuju klasifikacije izvora financiranja za proračunske korisnike, zbog čega je otežano praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja; Revizijom za 2016. je utvrđeno da se pri evidentiranju poslovnih promjena u poslovnim knjigama primjenjuju klasifikacije izvora financiranja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
- revizijom za 2015. je utvrđeno da Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke koji se odnose na potencijalne obveze u vezi sa sudskim sporovima u tijeku; Za 2016. Bilješke sadrže navedene podatke u vezi sa sudskim sporovima u tijeku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17)
- prošlim revizijama je utvrđeno da u pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana; U poslovnim knjigama za 2016. rashodi su evidentirani na propisanim računima Računskog plana, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)

- revizijom za 2014. i 2015. je utvrđeno da su u glavnoj knjizi evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za poreze i druga javna davanja u ukupnom iznosu, iako je za vrijednosno značajan dio potraživanja neizvjesna naplata te je predloženo navedena potraživanja evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima na računu ispravka vrijednosti potraživanja, kako bi financijski izvještaji pružili istinit i fer prikaz; Za 2016. su potraživanja za poreze i druga javna davanja za koja je neizvjesna naplata, u poslovnim knjigama evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana na računu ispravka vrijednosti potraživanja.

Preporuka u postupku izvršenja:

- revizijom za 2015. je u vezi s poreznim nadzorom, utvrđeno da je u 2015. u odnosu na 2014. sastavljeno 26,8 % manje zapisnika o obavljenom nadzoru, odnosno da su novoutvrđene obveze poreznih obveznika za uplatu poreza i drugih javnih davanja na temelju sastavljenih zapisnika manje za 510.396.136,00 kn ili 31,2 % u odnosu na 2014. te je predloženo poboljšanje poreznog nadzora kako bi se uspješnije naplaćivali porezi i javna davanja; Prema Izvješću o radu poreznog nadzora u 2016., sastavljeno je 10 518 zapisnika, što je za 35,4 % manje u odnosu na 2015.; Na nadzor fiskalizacije odnosi se 7 441 zapisnik, a na redovni porezni nadzor 3 077 zapisnika; Broj zapisnika u 2016. koji se odnose na redovni nadzor manji je za 207 ili 6,3 % u odnosu na 2015., a novoutvrđene obveze poreza i javnih davanja na temelju zapisnika o redovnom nadzoru tijekom 2016. u iznosu 1.953.482.578,00 kn, veće su za 827.710.221,00 kn ili 73,5 % u odnosu na 2015.; U 2016. je obavljen 7 441 nadzor fiskalizacije, što je za 42,8 % manje u odnosu na 2015.; Nadzorom fiskalizacije u 2016. određene su novčane kazne u iznosu 7.048.906,00 kn, što je za 1.786.844,00 kn ili 20,2 % manje u odnosu na 2015.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- prošlim revizijama je utvrđeno nepravodobno donošenje rješenja o otpisu javnih davanja zbog zastare prava na naplatu te je u cilju realnog iskazivanja potraživanja u poslovnim knjigama predloženo poduzimanje potrebnih mjera za pravodobno donošenje navedenih rješenja; Prema Izvješću o ukupnom broju podnesenih i neriješenih zahtjeva za utvrđivanje nastupa zastare do konca 2015., od 94 451 zahtjeva poreznih obveznika za utvrđivanje nastupa zastare prava na naplatu poreznog duga, do konca 2015. nije riješeno 23 765 zahtjeva; Od 3 906 predmeta u radu s podnesenim zahtjevima za zastaru do konca 2010., za 1 611 zahtjeva do konca 2015. nije doneseno ni jedno rješenje; Revizijom za 2016. je utvrđeno da i nadalje za značajan broj podnesenih zahtjeva za zastaru za razdoblje do konca 2010., nije doneseno ni jedno rješenje; Prema Izvješću o ukupnom broju podnesenih i neriješenih zahtjeva za utvrđivanje nastupa zastare za razdoblje do konca 2016., od 103 540 zahtjeva poreznih obveznika za utvrđivanje nastupa zastare prava na naplatu poreznog duga, do konca 2016. nije riješeno 22 140 zahtjeva; Od 3 696 predmeta u radu s podnesenim zahtjevima za zastaru do konca 2010., za 1 037 zahtjeva do konca 2016., nije doneseno ni jedno rješenje.

- 1.2. U vezi s preporukom u postupku izvršenja, a koja se odnosi na rad poreznog nadzora i uručeni manji broj zapisnika u redovnom poreznom nadzoru u 2016. u odnosu na 2015., Porezna uprava obrazlaže složenošću postupaka nadzora koji su se provodili u 2016. (kružne prijave). Navodi da je broj zapisnika u nadzorima fiskalizacije manji zbog manjeg broja ovlaštenih službenika koji su obavljali nadzor (od 1. siječnja do 30. travnja 2015. nadzore fiskalizacije su obavljali svi ovlašteni službenici) kao i zbog promjene samog načina provođenja nadzora fiskalizacije. Pored uobičajenog provođenja nadzora fiskalizacije, uveden je novi način provođenja nadzora fiskalizacije kroz praćenje ponašanja poreznih obveznika u duljem razdoblju. Također, navodi da će se u cilju potpunog izvršenja preporuke Državnog ureda za reviziju nastaviti s unaprjeđenjem poreznog nadzora kroz daljnju primjenu analize rizika pri odabiru poreznih obveznika za nadzor te provođenje ciljanih nadzora s točno određenim težištem nadzora.

Porezna uprava u vezi s preporukom prema kojoj nije postupljeno, a koja se odnosi na nepravodobno donošenje rješenja o otpisu javnih davanja i u vezi s nerealnim iskazivanjem potraživanja za poreze i druga javna davanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, navodi kako je uočeni problem riješen kroz cjelovitu reformu instituta zastare u novom Općem poreznom zakonu (Narodne novine 115/16) koji je stupio na snagu 1. siječnja 2017. Reformom je pojednostavljen postupak utvrđivanja zastare, a uvedena je obveza poreznog tijela na praćenje zastare prava na naplatu po službenoj dužnosti, zbog čega će Porezna uprava u skladu sa zakonskim odredbama jednom godišnje provoditi sistemski otpis duga za koji je s 1. siječnja nastupila zastara prava na naplatu. Obrazlaže da je prvi sistemski otpis duga za koji je s 1. siječnja 2017. nastupila zastara prava na naplatu, proveden s danom 14. lipnja 2017. te je otpisano 7.889.540.121,00 kn. Navedenim otpisom je iz evidencije brisano potraživanje Porezne uprave koje ne može biti naplaćeno radi nastupa zastare pa je na taj način otpisan zastarjeli dug u najvećem broju predmeta u kojima je obveznik izjavio prigovor zastare. Navodi da se u ukupnom broju neriješenih zahtjeva može naći i više zahtjeva istog poreznog obveznika, koje je on podnio u različitim vremenskim razdobljima. Osim što je veliki broj ranije neriješenih predmeta riješen kroz sistemski otpis, zakonodavni okvir spriječio je da se ponovi stanje kakvo je Porezna uprava imala u revidiranom razdoblju. Naime, porezno tijelo je prije poduzimanja ovršnih radnji radi naplate poreznog duga poreznog obveznika, dužno utvrditi je li nastupila zastara prava na naplatu i u slučaju da je nastupila, po službenoj dužnosti sastaviti Službenu bilješku, na temelju koje se potraživanja, za koja su nastupile zastare prava na naplatu, otpisuju iz poreznih evidencija. Na taj se način zastara prava na naplatu utvrđuje i prije nego je porezni obveznik istaknuo prigovor zastare. Nadalje, navodi da je od 1. siječnja do 11. kolovoza 2017., prema „Izvešću o otpisanim iznosima poreza i drugih javnih davanja zbog utvrđenog nastupa zastare prava na naplatu po službenoj dužnosti“, sastavljenom na temelju Službenih bilješki, dostavljenih od strane Područnih ureda/Ispostava Porezne uprave, ukupno otpisano 24.920.573,00 kn poreza i drugih javnih davanja (14.751.478,00 kn kamata i 10.169.095,00 kn glavnica duga) kod 741 poreznog obveznika. Cjelokupan iznos otpisanog dugovanja odnosi se na obveze utvrđene u 2010. i ranijim razdobljima te na kamate koje su na taj dug tekle do 31. prosinca 2016. Također, obrazlaže da će otpis duga na temelju sastavljenih Službenih bilješki te sistemski otpis proveden u 2017., značajno utjecati na smanjenje broja neriješenih predmeta, što će biti vidljivo u izvješćima za sljedeće razdoblje, odnosno nakon 1. siječnja 2017. Iz svega navedenog vidljivo je da je Porezna uprava poslovne procese vođenja evidencija o dugu te utvrđivanja zastare na naplatu, najprije normativno, a kasnije i provedbeno, učinila bržim, efikasnijim i transparentnijim.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Porezne uprave za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezane uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Porezna uprava je jedinstvena i samostalna upravna organizacija u sastavu Ministarstva financija čija je temeljna zadaća primjena i nadzor primjene poreznih propisa i propisa o prikupljanju doprinosa. Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija koja je bila na snazi do 30. lipnja 2017., za obavljanje poslova u Poreznoj upravi je ustrojen Središnji ured, sedam područnih ureda (Zagreb, Središnja Hrvatska, Sjeverna Hrvatska, Slavonija i Baranja, Dalmacija, Istra, Hrvatsko primorje, Gorski kotar i Lika te Ured za velike porezne obveznike sa sjedištem u Zagrebu) te 57 ispostava područnih ureda. Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija koja je na snazi od 1. srpnja 2017., za obavljanje poslova u Poreznoj upravi se ustrojavaju Središnji ured, područni uredi i ispostave područnih ureda. Područni uredi se ustrojavaju za obavljanje poslova Porezne uprave na području svake županije i Grada Zagreba (21 ured) te za velike porezne obveznike (Ured za velike porezne obveznike sa sjedištem u Zagrebu, za područje Republike Hrvatske). Početkom 2016. u Poreznoj upravi je bilo 4 070 zaposlenika, a koncem 2016. je bio 4 101 zaposlenik. Zakonska predstavica Porezne uprave od 26. ožujka 2015. do 17. veljače 2016. je bila ravnateljica Jasna Kropf, a od 3. ožujka 2016. zakonski predstavnik Porezne uprave je ravnatelj Zdravko Zrinušić. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi, prihodi za posebne namjene te pomoći EU. Od ukupno ostvarenih prihoda za 2016. u iznosu 782.941.122,00 kn, vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 760.035.215,00 kn, prihodi po posebnim propisima u iznosu 15.995.149,00 kn te prihodi od pomoći iz inozemstva (fondovi EU) u iznosu 6.090.623,00 kn. U okviru ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 787.123.451,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 466.976.843,00 kn, materijalne rashode u iznosu 282.287.346,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 36.983.476,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje Porezne uprave u iznosu 724.925.034,00 kn, kapitalnog projekta Informatizacija Porezne uprave u iznosu 45.857.073,00 kn, tekućeg projekta Nove aplikacije informacijskog sistema Porezne uprave (Prijelazni instrument) u iznosu 3.413.702,00 kn, kapitalnog projekta Objekti za potrebe Porezne uprave u iznosu 2.947.048,00 kn, kapitalnog projekta Obnova voznog parka u iznosu 2.465.308,00 kn, tekućeg projekta IPA 2013 Jačanje kapaciteta Porezne uprave RH prema poreznim obveznicima-tvrtkama (G2B) kroz konsolidaciju IT sustava u iznosu 2.434.719,00 kn, kapitalnog projekta Opremanje u iznosu 2.336.529,00 kn te aktivnosti Troškovi stečajnih postupaka u iznosu 1.626.626,00 kn. U okviru financijske imovine, vrijednosno su najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 6.248.125.501,00 kn. Odnose se na potraživanja za poreze i druga javna davanja u iznosu 6.239.955.853,00 kn, potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun u iznosu 8.146.871,00 kn te potraživanja za prihode od prodanih usluga u iznosu 22.777,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja (ne uključujući potraživanja za poreze i druga javna davanja koja su prihod državnog proračuna te potraživanja za prihode proračunskih korisnika uplaćene u proračun) u iznosu 9.368.298,00 kn, na koncu 2016. dospjela su potraživanja u iznosu 22.777,00 kn koja su naplaćena do konca lipnja 2017. Koncem 2016. obveze su iskazane u iznosu 4.960.477.632,00 kn, a odnose se na obveze za naplaćene tuđe prihode u iznosu 4.902.490.506,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 38.761.554,00 kn, obveze za povrat u proračun u iznosu 8.037.421,00 kn (od čega bolovanja duža od 42 dana te ozljede na radu i profesionalne bolesti u iznosu 7.978.427,00 kn), obveze za materijalne rashode u iznosu 6.141.388,00 kn, obveze za predujmove iz EU u iznosu 4.991.346,00 kn, obveze po konačnom obračunu poreza na dohodak u iznosu 27.768,00 kn te obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 27.649,00 kn. Na dan 31. prosinca 2016. nema dospjelih obveza. U odnosu na stanje početkom 2016., obveze su veće za 4.900.823.241,00 kn zbog primjene novog načina iskazivanja potraživanja odnosno sporno naplativih potraživanja za poreze i druga javna davanja koja su prihod državnog proračuna, što je utjecalo na promjene u vrijednostima i obujmu imovine i obveza odnosno vlastitih izvora. Porezna uprava je za 2016. donijela plan nabave te šest izmjena i dopuna plana nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 238.168.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su objavljeni na mrežnim stranicama Porezne uprave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13, 13/14 i 120/16). Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je zaključeno 15 ugovora i šest okvirnih sporazuma o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 47.331.849,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno deset ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 6.401.710,00 kn te šest okvirnih sporazuma o nabavi roba i usluga u vrijednosti 29.906.227,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne objave su zaključena tri ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 3.814.522,00 kn, a dva ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 7.209.390,00 kn se odnose na ugovore o javnim uslugama iz dodatka II. B. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn je iznosila ukupno 10.153.340,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma (2016. i ranije godine), koje je zaključila Porezna uprava, u 2016. je zaključeno 49 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 39.716.524,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Porezna uprava je tijekom 2016. zaključila 38 godišnjih ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 64.697.050,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi, u 2016. je zaključen okvirni sporazum za nabavu usluga korištenja, održavanja i razvoja novih funkcionalnosti te prilagodbe zahtjevima EU Informacijskog sustava Porezne uprave za razdoblje od dvije godine u vrijednosti 224.993.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnog sporazuma iz 2015. i navedenog okvirnog sporazuma iz 2016., za nabavu spomenutih usluga Porezna uprava je u 2016. zaključila dva ugovora i jedan dodatak ugovora u vrijednosti 104.878.512,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2016. je utvrđeno da neizvršena preporuka iz prošlih godina nije značajna i nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.