



REPUBLIKA HRVATSKA
MINISTARSTVO FINANCIJA

KLASA: 041-01/14-01/195

URBROJ: 622-08-04-14-2

Zagreb, 15. svibnja 2014. godine

HRVATSKI SABOR
Nacionalno vijeće za praćenje provedbe
Strategije suzbijanja korupcije
n/p Vladimira Šeksa, dipl.iur
predsjednika

PREDMET: Izvješće o provedbi mjera iz Akcijskog plana uz Strategiju suzbijanja korupcije od 15. studenog 2012. godine iz nadležnosti Ministarstva financija u 2013. godini i prvom kvartalu 2014. godine

- dostavlja se

Veza: Vaš broj: KLASA: 305-01/14-02/10, URBROJ: 6524-2-14-01 od 8. travnja 2014. godine

Poštovani,

nastavno na Vaš dopis kojim tražite dostavu Izvješća o provedbi mjera iz revidiranog Akcijskog plana uz Strategiju suzbijanja korupcije od 15. studenog 2012. godine, kojima je nositelj Ministarstvo financija, izvještavamo Vas da su upravne organizacije/ustrojstvene jedinice Ministarstva financija zadužene za provedbu 23 mjere iz Akcijskog plana uz Strategiju suzbijanja korupcije.

Ministarstva financija u okviru svoga djelokruga obavlja preventivne aktivnosti u cilju suzbijanja korupcije, inspekcijske nadzore tj.naknadne kontrole na ex post osnovi kojima utvrđuje nezakonitosti koje su se dogodile i poduzima propisane mjere te ima izvještajnu i koordinativnu ulogu na području zaštite financijskih interesa Europske unije.

Sa ciljem prevencije, Ministarstvo financija, razvija sustav financijskog upravljanja i kontrola te s tim u svezi koordinira i usmjerava rad unutarnjih revizora kako bi se što kvalitetnije uočavala odstupanja od definiranih pravila u sustavu financijskog upravljanja i kontrola, kontinuirano educira i komunicira o zakonitom i pravilnom načinu rada obveznika uplate prihoda s jedne strane te proračunskih korisnika s druge strane te razvija zakonodavni okvir u skladu s najboljom međunarodnom praksom i standardima.

Ministarstvo financija provodi inspekcijske nadzore kojima utvrđuje nezakonita postupanja pri ispunjavanju obveza obračuna i uplate prihoda, provodi proračunski nadzor te utvrđuje nezakonitosti u upravljanju proračunskim sredstvima, nadzor rokova ispunjenja novčanih obveza između poduzetnika i između poduzetnika i osoba javnog prava, financijski nadzor ovlaštenika koncesije u pogledu zakonitosti, pravilnosti i pravodobnosti obračuna, prijava i uplata koncesija, kao i davatelja koncesije; analitičko-obavještajno obrađuje sumnjive transakcije zaprimljene od banaka i drugih obveznika, stranih ureda i nadležnih državnih tijela, u svezi s pranjem novca i financiranjem terorizma.

Upravne organizacije/ ustrojstvene jedinice u čijem je djelokrugu inspekcijski nadzor u 2013. godini i 1. kvartalu 2014. godine obavile su ukupno 47.820 nadzora, sa 1.361 inspektorom te je utvrđeno ukupno 2.124.244.947,59 kuna proračunskih prihoda, podneseno je ukupno 9.899 optužnih prijedloga i 293 kaznene prijave.

Za provedbu mjera iz Akcijskog plana uz Strategiju suzbijanja korupcije zadužene su sljedeće upravne organizacije/ustrojstvene jedinice Ministarstva financija:

- Porezna uprava,
- Carinska uprava,
- Sektor za financijski i proračunski nadzor,
- Financijski inspektorat,
- Ured za sprječavanje pranja novca,
- Samostalna služba za suzbijanje nepravilnosti i prijevara,
- Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole.

U nastavku navodimo podatke o provedbi mjera iz Akcijskog plana uz Strategiju suzbijanja korupcije;

Mjera 5. - Revidiranje Kodeksa profesionalne etike službenika Ministarstva financija, Porezne uprave temeljem revidiranog Etičkog kodeksa državnih službenika

U postupku revidiranja Etičkog kodeksa službenika Porezne uprave, Ministarstvo uprave je dostavilo primjedbe na prijedlog istog, koje su uvažene te je u tijeku pribavljanje mišljenja drugih relevantnih ministarstava i institucija.

Mjera 17. - Educiranje zaposlenika tijela AFCOS-sustava sa ciljem zaštite financijskih interesa EU-a

Sa ciljem jačanja borbe protiv prijevara, korupcije i ostalih nezakonitih aktivnosti kojima se šteti financijskim interesima EU, Uredbom (EU, EURATOM) 883/2013 se utvrđuje kako je svaka država članica EU obvezna odrediti posebnu službu za koordinaciju borbe protiv prijevara s ciljem zaštite financijskih interesa EU kako bi se olakšala suradnja i razmjena informacija s Europskim uredom za borbu protiv prijevara (OLAF). Zaštita financijskih interesa Europske unije u Republici Hrvatskoj propisana je člankom 114.a Zakona o proračunu (NN 87/08, 136/12), Uredbom o institucionalnom okviru sustava za suzbijanje nepravilnosti i prijevara (AFCOS) (NN 44/13) i Odlukom o osnivanju AFCOS mreže (NN 151/13).

AFCOS sustav u Republici Hrvatskoj obuhvaća 3 komponente:

- mrežu akreditiranih tijela koja upravljaju i koriste sredstva pomoći Europske unije (Sustav izvještavanja o nepravilnostima)
- mrežu tijela koja se bave suzbijanjem prijevara, korupcije ili nekog drugog oblika nezakonitih aktivnosti u sustavu (AFCOS mreža)
- Ministarstvo financija – Služba za suzbijanje nepravilnosti i prijevara (SSNIP), koja unutar sustava obavlja koordinativnu ulogu i predstavlja kontakt točku OLAF-u.

- Sustav izvještavanja o nepravilnostima

Izveštavanje o nepravilnostima, provodi se u okviru sustava elektronskog izvještavanja o nepravilnostima (Irregularities Management System - IMS). Uspostavom sustava elektronskog izvještavanja o nepravilnostima (IMS), izrađenog od strane Europskog ureda za borbu protiv prijevara (OLAF), Republika Hrvatska je poduzela sve aktivnosti za implementaciju navedenog elektronskog sustava koji je zamijenio dotadašnji papirnati način izvještavanja o nepravilnostima. Sukladno navedenom, od 3. kvartala 2012. godine IMS je u punoj funkciji.

- AFCOS mreža

AFCOS mreža osnovana je Odlukom Vlade Republike Hrvatske (NN 151/13).

Svako tijelo u AFCOS mreži imenuje svog predstavnika koji sudjeluje u izvršavanju zadaća AFCOS mreže. AFCOS mreža ima savjetodavnu ulogu u AFCOS sustavu.

AFCOS mrežu čine predstavnici: Ministarstva pravosuđa, Ministarstva unutarnjih poslova, Ministarstvo financija – Porezna uprava, Carinska uprava, Sektor za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole, Ured za sprječavanje pranja novca, Sektor za financijski i proračunski nadzor; Ministarstvo gospodarstva – Uprava za sustav javne nabave; Državno odvjetništvo Republike Hrvatske i Agencija za reviziju sustava provedbe programa Europske unije

- Služba za suzbijanje nepravilnosti i prijevara (SSNIP)

SSNIP je osnovana u Ministarstvu financija krajem 2006. godine i operativno mora biti neovisna od bilo kojeg tijela u AFCOS sustavu. SSNIP je nadležna za koordinaciju zakonodavnih, upravnih i operativnih aktivnosti između tijela u AFCOS sustavu, sa ciljem zaštite financijskih interesa Europske unije te s tim u svezi za neposrednu suradnju s OLAF-om.

Vezano uz edukacije ističemo kako se edukacija zaposlenika SSNIP-a kontinuirano provodi (npr. putem programa TAIEX, Hercule II). Također, kontinuirano su se provodile edukacije od strane zaposlenika SSNIP-a u sklopu programa edukacija „Financijsko upravljanje i kontrola (FMC)“ modula 11. „Nepravilnosti i prijevare“.

Sukladno navedenome, 2012. godine održana su 4 treninga te je educirano 102 zaposlenika.

U listopadu 2012. godine odobren je TWL projekt pod nazivom „Daljnje jačanje funkcioniranja AFCOS sustava u Republici Hrvatskoj s ciljem učinkovite zaštite financijskih interesa Europske unije u Republici Hrvatskoj“. Provedba navedenog projekta započela je 18. ožujka 2013. godine u suradnji s partnerima iz Ministarstva financije Republike Litve. Projekt je uspješno završen 7. studenoga 2013. godine, a sve predviđene aktivnosti su realizirane.

U sklopu navedenog projekta, u razdoblju od 26. kolovoza – 13. rujna 2013. godine provedene su edukacije za predstavnike AFCOS mreže i Sustava za izvještavanje na temu upravljanja nepravilnostima i prijevarama u okviru strukturnih instrumenata, te je ukupno educirano 162 sudionika. Također, u okviru navedene edukacije predstavljena je nova Nacionalna strategija suzbijanja prijevara za zaštitu financijskih interesa Europske unije u Republici Hrvatskoj za razdoblje 2014.–2016. zajedno s mjerama i pripadajućim Akcijskim planom.

Mjera 20. - Provođenje nadzora usklađenosti s propisanim mjerama i radnjama kod obveznika primjene Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranju terorizma i financijskih istraga po inicijativi nadležnih tijela (Ured za sprječavanje pranja novca, Državno odvjetništvo RH i dr.)

U izvještajnom razdoblju, Financijski inspektorat je samostalno i na inicijativu drugih tijela (Ured za sprječavanje pranja novca, DORH/USKOK, MUP), proveo devizne nadzore 78 trgovačkih društava i ostalih poslovnih subjekata radi otkrivanja nezakonitosti u njihovom poslovanju, uključujući i pranje novca pribavljenog kaznenim djelom korupcije.

Također, Financijski inspektorat provodi superviziju usklađenosti sa Zakonom o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma koja uključuje i provođenje preventivnih mjera za sprječavanje pranja novca koje imaju antikoruptivni učinak (utvrđivanje stvarnog vlasnika stranke, utvrđivanje da li je stranka politički izložena osoba, praćenje poslovnog odnosa odnosno praćenje transakcija u okviru dubinske analize stranke i sl.), pri čemu pridonosi sprječavanju korištenja financijskog sustava za obavljanje transakcija koruptivne naravi. Provedena je supervizija usklađenosti kod 434 obveznika provođenja mjera i radnji za sprječavanje pranja novca/financiranja terorizma iz nadležnosti Financijskog inspektorata (ovlašteni mjenjači, davatelji kredita i zajmova, posrednici u sklapanju kreditnih poslova te u tzv. DNFBP sektoru: (Designated Non-Financial Businesses and Professions - određene nefinancijske institucije i profesionalne djelatnosti): odvjetnici, javni bilježnici, računovođe, revizori, posrednici u prometu nekretninama, trgovci zlatom, dragim kamenjem i proizvodima od njih, trgovci umjetničkim predmetima i antikvitetima) te su utvrđeni nedostaci kod 204 obveznika kojima je izrečena mjera za ispravljanje nepravilnosti. U danom roku obveznici su postupili po naloženom i ispravili utvrđene nepravilnosti.

Mjera 21 - Izrada nacrt Nacionalne strategije suzbijanja prijevvara za zaštitu financijskih interesa Europske unije u Republici Hrvatskoj za razdoblje 2013.–2015. i Akcijskog plana uz Strategiju

Nacionalna strategija suzbijanja prijevvara za zaštitu financijskih interesa Europske unije za razdoblje 2014.- 2016. (dalje u tekstu: Strategija) i pripadajući Akcijski plan (dalje u tekstu: Akcijski plan) kao jedna od mjera koja je bila predviđena Akcijskim planom uz Strategiju suzbijanja korupcije koji je donijela Vlada RH 15. studenoga 2012. godine, donesena je 23. siječnja 2014. godine. Svrha Strategije je osigurati učinkovitu i djelotvornu zaštitu financijskih interesa Europske unije kroz jačanje AFCOS sustava u Republici Hrvatskoj provođenjem unaprijed definiranih mjera i postizanjem postavljenih ciljeva, dok Akcijski plan kao provedbeni instrument Strategije sadrži detaljno opisane ciljeve, mjere, rokove i odgovorna tijela za provedbu mjera.

Mjere iz Strategije uključuju: izradu Komunikacijske strategije, izradu Metodologije upravljanja rizicima vezano uz pojavu nepravilnosti i prijevvara, izradu Strategiju edukacije, izradu Smjernica o upravljanju nepravilnostima, izradu i sklapanje protokola o suradnji i razmjeni informacija s Agencijom za reviziju EU fondova DORH-om, MUP-om i OLAF-om, kontinuirano provođenje edukacija zaposlenika tijela AFCOS sustava kao i održavanje IMS-a te dodjeljivanje pristupa IMS-u, radi što učinkovitije zaštite financijskih interesa EU u RH.

Mjera 74. - Kontinuirano zaprimanje prijava u Kontakt centru Porezne uprave radi prijava utaje poreza, neizdavanja računa, rada na crno i drugih poreznih prekršaja i pritužbi na rad službenika Porezne uprave

Kontakt centar je u izvještajnom razdoblju zaprimio 2.866 prijava poreznih prekršaja te 74 pritužbi na rad službenika Porezne uprave. U prvom kvartalu 2014. godine Kontakt centar je zaprimio 706 prijava poreznih prekršaja te 18 pritužbi na rad službenika Porezne uprave.

Napomena: kroz web formu „Pišite nam“ od prosinca 2012. g. omogućeno je dostavljanje putem elektroničke pošte prijava poreznih prekršaja i pritužbi na rad službenika PU (ukupno je zaprimljeno 4.298 prijava poreznih prekršaja i 1.533 pritužbi i pohvala na rad službenika PU). Tako zaprimljene prijave poreznih prekršaja i pritužbe na rad službenika PU rješavaju se u nadležnim ustrojstvenim jedinicama Porezne uprave.

Način postupanja nakon zaprimanja:

- zaprimljene prijave poreznih prekršaja (osim prijava rada na crno i prijava protiv poslodavaca koji ne prijavljuju svoje radnike) prosljeđuju se na kraju svakog radnog dana Sektoru za nadzor
 - zaprimljene prijave protiv poslodavaca koji ne prijavljuju svoje radnike prosljeđuju se na kraju svakog radnog dana Ministarstvu rada i mirovinskog sustava koji je za navedene uspostavio posebnu e-mail adresu (od 6.03.2014., a do tada su se prosljeđivale Sektoru za nadzor)
 - zaprimljene prijave rada na crno prosljeđuju se na kraju svakog radnog dana Carinskoj upravi na adresu operativno@carina.hr (od 6.03.2014., a do sada su se prosljeđivale Sektoru za nadzor)
- Zaprimljene prijave pritužbe na rad službenika Porezne uprave dostavljaju se Službi za naknadnu kontrolu.

Mjera 75. - Sustavno provođenje unutarnjeg nadzora i kontrole rada službenika Porezne uprave radi sprječavanja koruptivnog ponašanja

U 2013. godini te prvom kvartalu 2014. godine provedeno je 3.518 unutarnjih nadzora ili kontrola, te su u 55 nadzora utvrđene nepravilnosti. Sukladno provedenim nadzorima protiv 43 službenika podneseni su prijedlozi zbog teške povrede službene dužnosti, a protiv 18 službenika podnesene su kaznene prijave.

Mjera 76. Definiranje standarda izobrazbe i seminara - naročito planova izobrazbe i ciljanih skupina

U izvještajnom razdoblju u Poreznoj upravi provodila se pojačana edukacija službenika u okviru tri velika projekta: IPA 2009 „Jačanje administrativnih kapaciteta PU RH na području nadzora“, IPA 2010 „Jačanje administrativne i institucionalne sposobnosti PU RH na području primjene PDV-a na

EU zajedničkom tržištu" i IPA 2010 „Jačanje administrativnih kapaciteta PU RH na području međunarodne suradnje kod oporezivanja". U okviru projekata određeni broj službenika (28 službenika iz područja PDV-a i 31 službenik iz područja nadzora PDV-a) educiran je za trenere s ciljem da se stečena znanja dalje prenose drugim službenicima unutar ustrojstvenih jedinica. U kolovozu 2013. godine u Poreznoj upravi implementiran je sustav e-učenja kojim je omogućena dostupnost i ujednačena kvaliteta stručne edukacije svim službenicima Porezne uprave. U okviru sustava e-učenja izrađen je pilot program „Antikorupcija" koji je završilo ukupno 3211 službenika Porezne uprave. Ostali programi izrađeni u sustavu e-učenja su: e-Porezna, Zaštita na radu i Zaštita od požara te je u završnoj fazi izrade program PDV-a. Također, svake godine temeljem utvrđenih potreba, donosi se plan izobrazbe sa provedbenim programom kojim su između ostalih podataka o programima obuhvaćene i ciljane skupine službenika kojima su programi namijenjeni. Nadalje, uvedeni su neki novi programi (npr. Porezne istrage i utaje u međunarodnom prometu, Revizijski standardi i dr.) te se kontinuirano radi na što većem uključivanju vlastitih trenera i predavača u provedbi programa kao i kaskadnom prijenosu znanja.

Sukladno utvrđenim potrebama za edukacijom prikupljenih putem ankete na stranicama e-učenja donesen je Plan stručnog osposobljavanja i usavršavanja službenika Ministarstva financija, Porezne uprave za 2014.-2015. godinu.

Poseban naglasak stavljen je na programe izobrazbe za službenike koji obavljaju poslove nadzora, te utvrđivanja poreza, doprinosa i PDV-a. Tijekom prosinca 2013. godine i I. kvartala 2014. godine započelo se s provedbom edukacije financirane iz zajma Svjetske Banke, u okviru projekta RAMP, u sljedeća tri područja: 1. Specijalistički programi iz područja računovodstva (Usavršavanje iz područja računovodstva, Hrvatski standardi financijskog izvješćivanja – HSFI, Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja – MSFI, Računovodstvo i nadzor banaka, Revizijski standardi te Porezne istrage i utaje u međunarodnom prometu): educirano 246 službenika većinom iz nadzora; 2. Specijalistički informatički programi: 22 službenika pohađala su od studenog 2013. g. 13 programa; 3.

Sa Državnom školom za javnu upravu sklopljen je Ugovor za provedbu 10 radionica „Zakona o općem upravnom postupku" i 10 radionica „Kvaliteta usluge i komunikacija s klijentima u javnoj upravi" do kraja 2014. godine te je do sada u okviru navedenog Ugovora educirano ukupno 75 službenika. Nadalje, provode se radionice za „Usavršavanje rukovodećih službenika – soft skills" te su od ukupno predviđenih 8 radionica do kraja ove godine, u I. kvartalu održane dvije na kojima je sudjelovao ukupno 21 službenik.

U ožujku je započela edukacija iz ECDL-a za osam područnih ureda koji ranije nisu prošli navedenu edukaciju te za dvije grupe u Zagrebu: održan je prvi tečaj za 10 službenika u Područnom uredu Virovitica, a u svibnju i lipnju planirano je održavanje tečaja u Šibeniku, Karlovcu i Gospiću. Završena su tri gore navedena velika projekta (nadzor, PDV-e i međunarodna suradnja) te su sukladno navedenom održane završne radionice: 28 službenika za nadzor i u razdoblju od 31. ožujka do 11. travnja 2014. g. održane su četiri dvodnevne radionice iz PDV-a (Zadar, Pula, Slavonski Brod i Zagreb) na kojima je sudjelovalo ukupno 238 službenika.

U organizaciji Ureda za sprječavanje pranja novca održana je radionica „Nacionalne procjene rizika od pranja novca i financiranja terorizma u RH" na kojoj je sudjelovalo 7 službenika.

Nadalje, u okviru FISCALIS-a i IOTA-e održana su studijska putovanja, između ostalih tematika i na temu „Borbe protiv poreznih prijevара". Vezano uz programe u sustavu e-učenja nastavlja se provedba seminara „Zaštite na radu i Zaštite od požara" budući iste moraju proći svi djelatnici Porezne uprave te je završen seminar „PDV" koji je dostupan svim službenicima od travnja 2014. godine.

Mjera 77. - Carinski centar za obuku - obrazovanje i stručno usavršavanje carinskih službenika radi stjecanja znanja, vještina i kompetencija

Provedena su sljedeća obrazovanja i stručna usavršavanja;

Jačanje kapaciteta za provedbu nadzora prekograničnog prometa otpadom – IPA 2009 twining project; Law Enforcement Multi Agency Training; EOS sustav (EORI broj); Upravljanje kvotama i nadzorom; Utvrđivanje carinske vrijednosti; Pravila podrijetla EU; Upravljanje TARIC-om; Primjena EMCS-a na nacionalnoj razini; EU cooperation in exportcontrol of dual-use – BAFA; Tečaj za obuku ovlaštenih carinskih službenika za primjenu sredstava prisile; Integracija nacionalnih mjera u TARIK; OWNRES / WOMIS; Prepoznavanje krivotvorina; Upravljanje kvotama i ITMS; ITMS – TARIC; Tarifa – KVOTE; Uzimanje uzoraka i sigurnosno-tehnički uvjeti; Izvozni postupak u EU, uporaba sigurnosnih deklaracija u izvozu i uporaba ECS aplikacije; Mjere agrarne politike;

Priprema za primjenu ICS-a; Tarifni propisi EU – nadzor; Napuci poljoprivreda; Primjena sustava za upravljanje rizicima; Korištenje sustava ICSMS u području tehničkih proizvoda; Priprema za primjenu HRAIS-a;

Carinski sustav nakon 01.07.2013.; Novi zakon o trošarinama te primjena i provedba novih propisa o trošarinama i posebnim porezima; Izvozne naknade; EOS sustav (AEO segment); Nadzor robe s dvojnog namjenom; Provođenje nadzora;

Prekršajni postupci nakon pristupanja RH u EU; Neprijavljeni i neregulirani ribolov; Sustav tradicionalnih vlastitih sredstava EU; Nova carinska deklaracija od 01.07.2013. – HRAIS; Uredba Vijeća EU 1380/2003 i Naputak za provedbu car. mj. za zašt.int. vl.; HRAIS – najčešće greške i ispravci UCD;

Stručno usavršavanje inspektora – poslovi carinskih ureda-primjena zakonske regulative; Croatia DNA training; Primjena upute br.85/13; Priprema korisnika Sustava izvješćivanja o prijevarama i nepravilnostima (OWNRES) uz rad na aplikaciji; ANTIDAMPING; Obuka za polaganje stručnog dijela DSI; Financijsko-računovodstveni sustav upravljanja; EUROTAX; Kontrola gotovine i sprječavanje pranja novca; Suzbijanje krijumčarenja droga;

Montrealški sporazum o tvarima koje oštećuju ozonski sloj; Provedba multilateralnih sporazuma o zaštiti prirode i okoliša i suzbijanje krijumčarenja s naglaskom na CITES konvenciju i Zakon o prekkograničnom prometu i trgovini divljim vrstama; EMCS;Tečaj primjene carinske ovlasti zaustavljanja vozila; CWT – konvencija o kemijskom oružju; Edukacija o sigurnosti zaštite u sklopu AEO koncepta; Popunjavanje JOPPD obrazaca; Podnošenje prekršajnih naloga i optužnih prijedloga; Edukacija carinskih službenika za izvršenje pregleda i pretrage putničkih zrakoplova; IBM Daljnje jačanje kapaciteta carine i policije; IPA 2012; Podrijetlo robe; Fiskalni tretman problema transfernih cijena; Primjena sustava COPIS u praksi; ICSM i RAPEX;

Provedba EU zakonodavstva, praćenje i izvješćivanje; Provjera certifikata o ulovu CC; Pravilna primjena EU propisa iz područja podrijetla, carinske vrijednosti, zajedničke agrarne i trgovinske politike;

Upoznavanje službenika s novim trošarinskim zakonodavstvom i zakonodavstvom vezanim uz oporezivanje proizvoda posebnim porezom; Prepoznavanje krivotvorina; Nadzor prijenosa gotovine preko granice i sprječavanje pranja novca; Pravilna i ujednačena provedba kontrole i nadzora identifikacije droga te učinkovito suzbijanje ilegalne trgovine drogama i lijekovima što sadrže droge te nadzor prometa prekursora; Nadzor izvoza kulturnih dobara; Provjera značajki proizvoda korištenjem sustava ICSMS i RAPEX; Primjena Sustava analize rizika u obradi carinskih deklaracija; Provedba integriranog upravljanja granicom; Obuka za polaganje stručnog dijela DSI; Pojašnjenja i dodatna obuka za rad u sustavu HRAIS-napredni modul.

Mjera 78. - Provođenje edukacije od strane Ureda za sprječavanje pranja novca službenika Porezne uprave, Carinske uprave, Financijske policije, Financijskog inspektorata, USKOK-a i PNUSKOK-a vezano za sprječavanje pranja novca i financiranja terorizma povezano s koruptivnim kaznenim djelima

Ured je ispunio navedenu mjeru na način da su provedene sljedeće aktivnosti: edukacija za službenike Porezne uprave, Carinske uprave i Financijskog inspektorata na kojoj je sudjelovalo 70 sudionika; edukacija za službenike PNUSKOK-a i USKOK-a na kojoj je sudjelovalo 16 sudionika.

Na navedenim edukacijama djelatnici Ureda su održali edukacije sa sljedećim temama: Sustav sprječavanja pranja novca i financiranja terorizma u Republici Hrvatskoj - uloga Ureda; Uloga nadzornih tijela u nadzoru provedbe mjera i radnji iz zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma; Međuinstitucionalna suradnja; Analitičko obavještajni rad Ureda - specifični slučajevi Ureda s identificiranim pojavnim oblicima – tipologijama.

Mjera 79. - Jačanje stručnosti unutarnjih revizora (osnovna izobrazba, radionice, seminari)

Ukupno je obrazovano 764 sudionika i to: kroz osnovnu izobrazbu 59 sudionika; kroz radionice 451 sudionik, kroz seminar 254 sudionika.

- osnovna izobrazba

Održana su 3 ciklusa osnovne stručne izobrazbe za zvanje ovlaštenoga unutarnjeg revizora u javnom sektoru s ukupno 59 sudionika. Svaki ciklus sastoji se od 5 modula (1. modul: Uloga unutarnje revizije u sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru; 2. modul: Metodologija rada unutarnje revizije; 3. modul: Revizorske vještine i tehnike; 4. modul: Financijsko upravljanje i računovodstvo u javnom sektoru; 5. modul: Primjena metodologije rada unutarnje revizije na praktičnim primjerima).

Nakon odslušanih 5 modula (teoretski dio) polaže se pismeni ispit. Nakon položenog pismenog ispita, potrebno je obaviti praktični dio izobrazbe koji se sastoji od obavljanja dvije unutarnje revizije pod mentorstvom, a nakon uspješno obavljenog praktičnog dijela polaže se usmeni ispit.

U izvještajnom razdoblju održano je 12 usmenih ispita (66 kandidata).

- radionice

Održano je 25 radionica (451 sudionik):

Nazivi radionica: Mentorstvo, Program osiguranja kvalitete i poboljšanja, Revizija procesa strateškog planiranja, Uzorkovanje u unutarnjoj reviziji, Poslovne knjige, knjigovodstvene isprave i financijski izvještaji, Revizija procesa izrade financijskog plana, Analiza financijskih izvješća, Unutarnja revizija informacijskih sustava, Revizija nabave i ugovaranja u okviru EU fondova, MS excel za potrebe unutarnje revizije – upotreba alata za analizu podataka (pivot tablice), Praktični primjeri kontrolnih aktivnosti u proračunskim procesima, Unutarnja revizija programa i projekata koje financira EU, Revizija procesa kretanja, kontrole i evidentiranja ulaznih računa, Unutarnja revizija u sustavu financijskog upravljanja i računovodstva, Revizija provedbe projekata i nadzora nad provedbom projekata u okviru EU fondova, Prikupljanje, obrada i korištenje financijskih i nefinancijskih podataka za potrebe unutarnje revizije, Revizija procesa obračuna plaća i materijalnih prava prema kolektivnom ugovoru, Testiranje sustava unutarnjih kontrola.

- seminari

Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija tradicionalno je organizirala Godišnji seminar unutarnjih revizora u javnom sektoru. Deveti po redu seminar održan je pod nazivom „Metodološki aspekti unutarnje revizije“. Seminar je održan 2. prosinca 2013. godine u Ministarstvu gospodarstva. Istom je prisustvovalo 254 sudionika. Seminar je tematski bio je usmjeren na metodološke aspekte unutarnje revizije, s posebnim osvrtom na strateško planiranje, planiranje pojedinačnih revizija, korištenje financijskih i nefinancijskih podataka za potrebe planiranja, uzorkovanja i potkrepljivanja rezultata rada unutarnje revizije. Dio vremena bio je posvećen problematici izvještavanja rukovodstva o radu unutarnje revizije te suradnji i koordinaciji rukovodstva i unutarnje revizije. Predstavljeno je iskustvo Nizozemske u području strateškog planiranja unutarnje revizije kada je obuhvaćeno više organizacijskih cjelina. Također, predstavljeni su rezultati prve vanjske procjene kvalitete rada unutarnje revizije obavljene sukladno Međunarodnim standardima za stručnu provedbu unutarnje revizije. Na svečanom dijelu seminara 51 unutarnji revizor primio je stručna ovlaštenja za zvanje „ovlašteni unutarnji revizor za javni sektor“.

Mjera 80. - Educiranje inspektora proračunskog nadzora u cilju unaprjeđenja metodologije obavljanja proračunskog nadzora i utvrđivanje nepravilnosti i prijevara u korištenju sredstva iz fondova EU

U izvještajnom razdoblju inspektori Sektora za financijski i proračunski nadzor sudjelovali su na sljedećim edukacijama;

- tri službenika sudjelovala su na tri seminara u organizaciji Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije, koji su se odnosili na Upravljanje nepravilnostima, Osnove PRAG-a (pravila javne nabave u korištenju EU fondova), kontrole na licu mjesta,

- dva službenika sudjelovala su na prezentaciji projekta „Stvaranje automatiziranih postupaka protiv kriminalnih infiltracija u javnu nabavu“. Osnovni cilj projekta je kontrola proračunske potrošnje i sprječavanje infiltracije kriminalnih skupina u velike javne nabave odnosno radove te u konačnici sprječavanje pranja novca, u organizaciji Ministarstva unutarnjih poslova, Ravnateljstva policije, Uprave kriminalističke policije,

- dva službenika sudjelovala su na AFCOS konferenciji u Dubrovniku te na AFCOS projektu „Nova Nacionalna strategija protiv prijevara u području zaštita financijski interesa Europske unije.

Također, službenici Sektora sudjeluju kao predavači u Državnoj školi za javnu upravu, gdje su prethodno pohađali seminare za trenere u Državnoj školi za javnu upravu na teme: Poštenje, deontologija, etika i prevencija sukoba u državnoj službi; Napredni trening trenera: komunikacija – asertivnost; Napredni trening trenera: uspješno planiranje.

Predstavnik Sektora sudjelovao je na zatvaranju TWL projekta pod nazivom „Daljnje jačanje funkcioniranja AFCOS sustava u Republici Hrvatskoj s ciljem učinkovite zaštite financijskih interesa Europske unije u Republici Hrvatskoj“ 7. studenoga 2013. koji je proveden u suradnji sa Ministarstva financije Republike Litve.

Osim navedenoga službenica Sektora održala je predavanje na tri Specijalistička tečaja za rad na poslovima suzbijanja gospodarskog kriminaliteta i korupcije. Sva tri tečaja održala su se na Policijskoj akademiji. Polaznici su bili policijski službenici linije rada gospodarskog kriminaliteta iz svih policijskih uprava - sveukupno 60 polaznika, tj 20 po tečaju. Tema predavanja bile su nezakonitosti u korištenju proračunskim sredstvima sa primjerima iz prakse i drugi poslovi iz djelokruga Sektora za financijski i proračunski nadzor.

Mjera 81. - Sustavno provođenje rotacija carinskih službenika po carinskim ispostavama

Carinska uprava u smislu suzbijanja korupcije provodi rotaciju carinskih službenika unutar svih ustrojstvenih jedinica u smislu pravnog instituta privremenog odnosno trajnog premještanja carinskih službenika. U izvještajnom razdoblju redovnim, privremenim i trajnim premještanjima obuhvaćeno ukupno 490 službenika;

Vezano za provedbu periodične promjene mjesta rada sukladno Zakonu o carinskoj službi (NN br. 68/13 - 30/14) članku 78. kojim je propisano da carinski službenici podliježu periodičnoj promjeni mjesta rada temeljem Programa periodične promjene mjesta rada carinskih službenika (sustavna rotacija), dajemo dodatno pojašnjenje glede otežanog i izmijenjenog načina provođenja propisane mjere u odnosu na prethodno razdoblje:

Naime, u roku od 2 godine došlo je do velikih strukturnih promjena unutar Carinske uprave te su provedena ukupno tri preustroja, i to prva reorganizacija i preustroj koja je izvršena dana 01.07.2012. godine gdje je dotadašnji organizacijski model od ukupno 17 carinarnica smanjen na ukupno 7 carinarnica te je bilo neminovno provesti brojne premještanje ovlaštenih carinskih službenika, zatim drugi preustroj i reorganizacija koji je izvršen dana 08.07.2013. godine povodom pristupanja Republike Hrvatske u Europsku Uniju, kojim je u bitnome redefinirana uloga carinske službe ustrojavanjem 4 područna carinska ureda, 18 carinskih ureda i 10 graničnih carinskih ureda čime je u ukupnom broju značajno smanjen broj ustrojstvenih jedinica (211 ustrojstvenih jedinica na 33 ustrojstvene jedinice). Razvidno je da je druga reorganizacija zahtijevala još veća premještanja ovlaštenih carinskih službenika unutar carinske službe. Te posljednja reorganizacija i premještanje carinskih službenika unutar Carinske uprave koja je izvršena 01.03.2014. godine preuzimanjem dijela službenika Državnom inspektorata što je također donijelo nove promjene u administrativnom, zakonodavnom i tehničkom smislu. Iz svega navedenog vidljivo je da je u roku 20 mjeseci izvršeno nekoliko velikih strukturnih promjena i velikih premještanja ovlaštenih carinskih službenika, te nije bilo moguće provoditi sustavne rotacije kao u prethodnom razdoblju. No unatoč svemu gore navedenom, rotacije ovlaštenih carinskih službenika se provode na razini svake ustrojstvene jedinice sukladno donesenim rasporedima rada neposredno nadređenih carinskih službenika.

Mjera 82. - Provođenje postupaka unutarnjeg nadzora i kontrole rada zaposlenika Carinske uprave na svim razinama

U 2013. godini provedeno je ukupno 299 postupaka unutarnjeg nadzora i kontrola.

Broj provedenih unutarnjih nadzora i kontrola u razdoblju od 01. siječnja 2014. do 31. ožujka 2014. godine:

- Područni carinski uredi - 58 postupaka unutarnjih nadzora i kontrola (01.siječnja 2014. do 31. ožujka 2014.)
- Sektor za unutarnji nadzor i kontrolu - 11 postupaka unutarnjih nadzora i kontrola (od 01. siječnja 2014. do 31. ožujka 2014.)

U izvještajnom razdoblju provedeno je ukupno 368 postupaka unutarnjih nadzora i kontrola.

Mjera 83. - Organiziranje kvartalnih sastanaka predstavnika Državnog ureda za reviziju i Ministarstva financija radi jačanja i ubrzanja uspostave i razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (PIFC)

U izvještajnom razdoblju održano je pet kvartalnih sastanaka predstavnika Državnog ureda za reviziju i Ministarstva financija na kojima su razmijenjene informacije vezano uz revizije koje je u izvještajnom razdoblju obavio Državni ured za reviziju te horizontalne i vertikalne revizije koje su obavili korisnici proračuna na državnoj i lokalnoj razini uz koordinaciju Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija.

Temeljem Zaključka Vlade Republike Hrvatske od 26. rujna 2013. (KLASA: 022-03/13-07/178, URBROJ: 50301-05/16-13-3) Središnja harmonizacijska jedinica Ministarstva financija, organizirala je u razdoblju listopad 2013.- siječanj 2014., u pet termina edukacije za lokalne dužnosnike radi upoznavanja sa sustavom financijskog upravljanja i kontrola, unutarnjom revizijom i obvezom potpisivanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti. Predmetnim edukacijama bili su nazočni i predstavnici područnih ureda Državnog ureda za reviziju kako bi bili u tijeku s aktivnostima koje se trenutno provode u svrhu razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola.

Za predstavnike središnjeg Državnog ureda za reviziju, u siječnju 2014. održano je predavanje na kojem su predstavljene rezultati analize financijskog upravljanja i kontrola koja je tijekom 2013. provedena na pet pilot institucija.

Predstavnici Središnje harmonizacijske jedinice i Državnog ureda za reviziju složili su se da je dosadašnje redovito održavanje sastanaka dobra praksa koja će se nastaviti i u 2014. kao jedan od oblika međusobne suradnje. Također, dobra je suradnja i u vidu razmjene iskustava prilikom obavljanja revizija

Mjera 108. - Educiranje inspektora Financijskog inspektorata radi usvajanja najbolje nadzorne prakse nad obveznicima primjene Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma i sudjelovanja u financijskim istragama

Ukupno je provedeno 6 edukacija pri čemu je educirano 24 službenika Financijskog inspektorata. Službenici Financijskog inspektorata sudjelovali su u navedenom vremenskom razdoblju na sljedećim oblicima edukacije (seminari, savjetovanja, stručni radni sastanci) koji u sebi sadrže i dio problematike borbe protiv korupcije, u većini slučajeva kroz područje borbe protiv pranja novca/ financiranja terorizma: Godišnja konferencija o SPNFT u organizaciji UZSPN, sudjelovalo 3 službenika; prezentacija vezana uz koordinaciju EU aktivnosti Ministarstva financija – sudjelovala 2 službenika; TAIEX radionica: Asset recovery – suočavanje s novim izazovima (oduzimanje imovinske koristi stečene kaznenim djelom), Zagreb - sudjelovala 2 službenika; TAIEX konferencija o ekonomskim zločinima, Haag – sudjelovao 1 službenik; Seminar o SPNFT, u organizaciji UZSPN - sudjelovalo 15 službenika; sudjelovanje na Radionici „Legalno i nelegalno korištenje offshore korporativnih struktura, pravnih aranžmana, prekograničnog poslovanja i slobodnih zona“ u organizaciji Vijeća Europe, Beograd – 1 službenik.

Mjera 109. - Educiranje obveznika primjene Zakona o sprječavanju pranja novca i financiranju terorizma s ciljem podizanja razine svijesti od posljedica pranja novca i financiranja terorizma

Provedeno je ukupno 8 sektorskih edukacija obveznika, uključujući cca 1040 osoba/ obveznika. Predstavnici Financijskog inspektorata, samostalno i u suradnji sa Uredom za sprječavanje pranja novca (UZSPN) i drugim nadzornim tijelima, održali su 8 seminara za obveznike ZSPNFT sa ciljem

podizanja razine svijesti o metodologijama pranja novca pribavljenog kaznenim djelima (uključujući korupciju) te povećanja učinkovitosti obveznika u sprječavanju pranja novca provođenjem mjera propisanih predmetnim zakonom (identifikacija i praćenje visokorizičnih stranaka te prijava sumnjivih transakcija) i to: svi obveznici (u suradnji sa UZSPN) - 80 sudionika; Zagreb - ovlašteni mjenjači - 40 sudionika; Zagreb - javni bilježnici (predstavnici županijskih zborova), u suradnji sa UZSPN - 10 sudionika; Savudrija - Forum posrednika u prometu nekretninama - 250 sudionik; Zagreb - svi obveznici - 50 sudionika; Rijeka - računovođe, revizori i porezni savjetnici, u suradnji sa UZSPN i HGK) - 60 sudionika; Zagreb - 20. Forum posrednika u prometu nekretninama - 430 sudionika; Šibenik - Odvjetnički zbor Šibensko-Kninske županije - 120 sudionika.

Mjera 110. - Provođenje poreznog nadzora temeljem upravljanja rizicima prilikom planiranja poreznog nadzora te razvoj pokazatelja neophodnih za odabir poreznih obveznika kod kojih će se obaviti nadzor

U izvještajnom razdoblju provedeno je 42.553 nadzora. U 2013. godini nadzor je obavljalo 697 inspektora, a u prvom kvartalu 2014. godine 705 inspektora. U provedenim nadzorima utvrđeno je 1.968.379.647,75 kn proračunskih prihoda od čega je naplaćeno 725.765.609,59 kn. Podneseno je 5.661 optužnih prijedloga i 173 kaznenih prijave. Utvrđeno je 110.453.768,19 kuna protupravno stečene imovinske koristi.

Mjera 111. - Jačanje učinkovitosti mjera carinske provjere na cjelokupnom carinskom području RH posebice kroz djelovanje „mobilnih jedinica“ u unutrašnjosti carinskog područja

U izvještajnom razdoblju carinski službenici Sektora za nadzor, Službe za mobilne jedinice prilikom provedbe operativnih aktivnosti podnijeli su ukupno: 35 kaznenih prijave nadležnim državnim odvjetništvima; 3008 optužnih prijedloga radi prekršaja, 40 mandatnih kazni. Carinski službenici Službe za mobilne jedinice su u promatranom razdoblju zaplijenili 2.615.340 komada cigareta, 13.067,77 kg duhana, 10.690,56 l alkohola i alkoholnih pića. Ukupno je privremeno oduzeto 23.011,04 kg voća, 31.918,52 kg povrća, 89.354,83 EUR, 123.679,64 g droga, 10.844 komada lijekova, 1.222,38 g lijekova koji sadrže narkotike i 1.168 komada anabolika.

Mjera 112. - Provođenje inspekcijskih nadzora na temelju podataka dobivenih iz sustava analize rizika u cilju smanjenja subjektivne procjene i povećanja efikasnosti nadzora na cjelokupnom carinskom području

U izvještajnom razdoblju, a na temelju godišnjeg Plana rada i mjesečnih aktivnosti Carinske uprave, provedeno je ukupno 4254 inspekcijskih nadzora na cjelokupnom carinskom području, te je u 1189 slučajeva zbog utvrđenih nepravilnosti pokrenut prekršajni postupak.

Također, potrebno je istaknuti važnost provedbe mjera inspekcijskih službi pod rednim brojem 111. i 112., i to iz razloga jer ulaskom Republike Hrvatske u Europsku uniju, a sukladno odredbama Uredbe Vijeća (EZ-a, EURATOM-a) broj 1150/2000 od 22. svibnja 2000. godine, i Odluci Vijeća 436/2007/EC, EUROATOM od 07. lipnja 2007. godine dio vlastitih sredstva prikupljenih navedenim mjerama (75%), uplaćuje se u proračun Europske unije.

Mjera 113. - Jačanje kontrolnih mehanizama i poduzimanje propisanih mjera i radnji u postupku proračunskog nadzora radi utvrđivanja nepravilnosti i prijevara u upravljanju proračunskim sredstvima kao i sredstvima iz fondova Europske unije te financijskog nadzora pravilnosti obračuna i plaćanja naknada za koncesije

U izvještajnom razdoblju ukupno je obavljen 501 nadzor, i to;
- 191 proračunski nadzor,

- 127 nadzora pravilnosti obračuna i plaćanja naknada za koncesije sa utvrđenim obvezama uplate u iznosu od 51.035.586,31 kuna, doneseno je 87 rješenja kojima je utvrđena obveza i naložena uplata u iznosu od 41.082.566,29 kuna,
-133 nadzora rokova ispunjenja novčanih obveza između poduzetnika i između poduzetnika i osoba javnog prava,
- 50 financijskih nadzora trgovačkih društava i to 33 nadzora financijskog poslovanja trgovačkih društava u većinskom vlasništvu države i 17 nadzora plaća odgovornih osoba u trgovačkim društvima u većinskom vlasništvu države. Od 33 obavljena nadzora utvrđeno je da 21 trgovačko društvo nije postupalo u skladu s Odlukom o utvrđivanju plaća i drugih primanja predsjednika i članova uprave, dok kod 17 nadzora nisu utvrđene nepravilnosti,
Nadzorom je utvrđena protupravno stečena imovinska korist u iznosu od 25.465.193,39 kuna.
Nadzor je obavljao 71 inspektor Sektora za financijski i proračunski nadzor (17 inspektora je preuzeto iz Državnog inspektorata početkom 2014.g.)
Ukupno je 53 predmeta dostavljeno na postupanje nadležnim državnim odvjetništvima, podnesen je ukupno 41 optužni prijedlog.
Ukupno je, u izvještajnom razdoblju, naložena uplata u državni proračun iznosa od 66.288.881,14 kuna, dok je u tijeku nadzora naplaćeno 25.232.760,35 kuna.
Pred Visokim upravnim sudom je u tijeku postupak za povrat iznosa od 337.627.286,94 kuna.

Mjera 114. - Izvještavanje o broju i vrsti utvrđenih nepravilnosti u prethodnoj godini i postupanju po nepravilnostima iz prethodnih razdoblja temeljem podataka dostavljenih od obveznika utvrđenih Naputkom o otkrivanju, izvješćivanju i postupanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračunska, proračunskim i izvanproračunskim sredstvima

Prema zahtjevu Europske komisije, Opće uprave za proračun prema kojem bi Sektor za financijski i proračunski nadzor trebao raspolagati s podacima o nepravilnostima u sustavu, a ne samo o podacima o nepravilnostima po obavljenom nadzoru, temeljem Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru („Narodne novine“ broj 141/06) donesen je Naputak o otkrivanju, postupanju i izvješćivanju o nepravilnostima u upravljanju sredstvima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika („Narodne novine“ broj 70/12) (u daljnjem tekstu: Naputak).

Naputkom se uređuju uvjeti i načini otkrivanja, postupanja i izvještavanja o nepravilnostima u upravljanju sredstvima državnog proračuna, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, proračunskih i izvanproračunskih korisnika državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Odredbe Naputka odnose se na proračunske i izvanproračunske korisnike državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave utvrđene u Registru proračunskih i izvanproračunskih korisnika i na proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Nadležna ministarstva i druga državna tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni su Sektoru za financijski i proračunski dostaviti godišnje izvještaje o nepravilnostima u prethodnoj godini do 31. ožujka tekuće godine.

Obveza dostave izvještaja odnosi se na prijavljene nepravilnosti i uočene nepravilnostima po provedenim provjerama izjave o fiskalnoj odgovornosti.

U dostavljenim izvještajima o nepravilnostima za 2013. godinu prijavljeno je ukupno 971 nepravilnost.

Navedene nepravilnosti klasificirane su u tri kategorije:

- nepravilnosti koje nemaju obilježje prekršaja – 338 nepravilnost
- nepravilnosti koje imaju obilježje prekršaja – 603 nepravilnosti
- nepravilnosti za koje postoji sumnja na kazneno djelo – 30 nepravilnosti

Naputkom je utvrđena obveza čelnika ministarstva i drugih državnih tijela na razini razdjela organizacijske klasifikacije te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave da po utvrđenim nepravilnostima poduzima sljedeće mjere:

- u slučaju utvrđenih nepravilnosti za koje postoji sumnja na kazneno djelo, predmet sa dokazima u prilogu dostavlja na postupanje nadležnom državnom odvjetništvu;
- u slučaju utvrđenih nepravilnosti koje imaju obilježje prekršaja, predmet sa dokazima u prilogu dostavlja na postupanje nadležnoj ustrojstvenoj jedinici u Ministarstvu financija u čijem je djelokrugu proračunski nadzor,
- kada se utvrdi da su sredstva korištena suprotno zakonu ili proračunu, čelnik obveznika odmah zahtijeva povrat proračunskih sredstava u proračun ili podnosi zahtjev za obavljanje proračunskog nadzora radi donošenja rješenja o povratu sredstava u proračun,
- u slučaju utvrđenih nepravilnosti za koje nisu propisane kazne, nalaže mjere za otklanjanje nepravilnosti.

Mjera 160. - Analitičko obavještajna obrada sumnjivih transakcija od strane Ureda za sprječavanje pranja novca na temelju zaprimljenih obavijesti od banaka i drugih obveznika te na obrazloženi pisani prijedlog DORH-a i MUP-a

Zakon o sprječavanju pranja novca i financiranja terorizma i međunarodni standardi određuju da sustav sprječavanja pranja novca i financiranje terorizma nije u nadležnosti samo jedne institucije nego je to sustav u kojem su zakonski definirane uloge svakog sudionika i njihova međusobna interakcija i suradnja.

Ured za sprječavanje pranja novca samo je jedna karika u lancu u sustavu suzbijanja pranja novca i financiranja terorizma koja tek u interaktivnoj suradnji s drugim nadležnim tijelima (DORH, USKOK, MUP, SOA, HNB, HANFA i nadzornim službama Ministarstva financija) i stranim financijsko-obavještajnim jedinicama može u potpunosti dati svoj puni doprinos u cilju sprječavanja korištenja financijskog sustava RH za pranje novca i financiranje terorizma

Ključni element preventivnog sustava je obveza banaka i drugih Zakonom određenih obveznika obavješćivati Ured o:

- sumnjivim (gotovinskim i negotovinskim) transakcijama kada banke i drugi obveznici utvrde sumnju na pranje novca i financiranje terorizma bez obzira na visinu transakcije (režim sumnjivih transakcija) (čl. 42. Zakona),

- banke i drugi obveznici su o sumnjivoj transakciji dužni Ured obavijestiti prije izvršenja sumnjive transakcije i obvezni su navesti razloge za sumnju na pranje novca i financiranje terorizma.

Sukladno Zakonu i međunarodnim standardima Ured je hrvatska financijsko obavještajna jedinica, koja služi kao nacionalni centar za zaprimanje i analizu obavijesti o sumnjivim transakcijama i procjenu ostalih informacija relevantnih za sprječavanje i otkrivanje pranja novca i financiranja terorizma. Ured primarno ima zadaću:

- analitičko-obavještajno obrađivati sumnjive transakcije, koje je Ured zaprimio od banaka i drugih obveznika te nakon što ocijeni da u vezi s transakcijom ili određenom osobom postoje razlozi za sumnju na pranje novca ili financiranje terorizma u zemlji ili inozemstvu, Ured slučajeve, u pisanom obliku, dostavlja na daljnje postupanje i procesuiranje nadležnim državnim tijelima: poglavito Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske i/ili MUP-u te nadzornim službama Ministarstva financija i inozemnim financijsko obavještajnim jedinicama (čl. 59. i čl. 65. Zakona);

Obveznici provedbe Zakona: banke, štedne banke, kreditne unije, ovlašteni mjenjači, osiguravajuća društva, priređivači igara na sreću, brokeri, odvjetnici, javni bilježnici, porezni savjetnici i drugi.

Ured je tijekom 2013. godine otvorio 411 analitičkih predmeta sa sumnjom na pranje novca i financiranje terorizma kako slijedi: 226 na temelju obavijesti banaka i drugih obveznika o sumnjivim transakcijama; 106 na temelju pisanih prijedloga nadležnih državnih tijela; 79 na temelju zamolbi inozemnih financijsko obavještajnih jedinica.

KLJUČNI POKAZATELJI O RADU UREDA		2013
BROJ OTVORENIH PREDMETA SA SUMNJOM NA PRANJE NOVCA I FINANCIRANJE TERORIZMA		411
BROJ SLUČAJEVA PROSLIJEĐENIH NADLEŽNIM TIJELIMA I INOZEMNIM UREDIMA NA DALJNJE POSTUPANJE I PROCESUIRANJE		159
Vrsta informacije u prosljeđenim slučajevima	BROJ SLUČAJEVA SA SUMNJOM NA PRANJE NOVCA	156
	BROJ SLUČAJEVA SA SUMNJOM NA FINANCIRANJE TERORIZMA	3
	BROJ DOPUNA U SLUČAJEVIMA PRANJA NOVCA	85
	UKUPAN BROJ IZVJEŠTAJA O ANALITIČKIM OBRADAMA	244
BROJ ANALIZIRANIH I ANALITIČKI OBRADENIH TRANSAKCIJA U SLUČAJEVIMA DOSTAVLJENIM NADLEŽNIM TIJELIMA		3125
BROJ SUDIONIKA FIZIČKIH I PRAVNIH OSOBA U ANALIZIRANIM TRANSAKCIJAMA U SLUČAJEVIMA DOSTAVLJENIM NADLEŽNIM		652
BROJ IZDANIH NALOGA BANKAMA I DR. OBVEZNICIMA ZA ODGODOM OBAVLJANJA SUMNJIVIH TRANSAKCIJA ZA 72 SATA		46
UKUPNA VRIJEDNOST SUMNJIVIH TRANSAKCIJA ČIJE JE OBAVLJANJE PRIVREMENO ODGOĐENO PO NALOGU UREDA (u kn)		52.615.149,00
BROJ IZDANIH NALOGA BANKAMA ZA STALNO PRAĆENJE FINACIJSKOG POSLOVANJA STRANKE		54

Naglašavamo da su slučajevi koje je Ured prosljedio nadležnim državnim tijelima i stranim financijsko obavještajnim jedinicama sa sumnjom na pranje novca i financiranje terorizma predmet daljnjih postupaka tijela nadzora i kaznenog progona (provođenje financijskih istraga, kriminalističkih obrada i kaznenog postupka) u cilju utvrđivanja nezakonitog karaktera sredstava analiziranih u sumnjivim transakcijama. Tek se donošenjem pravomoćne sudske presude za kazneno djelo pranja novca potvrđuje nezakonitost sredstava i ista trajno oduzimaju.

U okviru analitičko-obavještajnog rada Ured je u 16 slučajeva pribavljao i analitički obradio podatke iz bankovnog sustava RH i pribavio podatke o računima i transakcijama iz inozemstva te vršio provjere i analize u odnosu na 149 fizičkih i 18 pravnih osoba, mogućih počinitelja koruptivnih kaznenih djela i s njima povezanih osoba. Ukupna vrijednost analiziranih transakcija sa sumnjom na koruptivne radnje iznosi preko 58,8 milijuna kuna.

Nakon što banka prijavi sumnjivu transakciju prije njenog izvršenja, i ako je potrebno poduzeti hitne radnje da bi se provjerili podaci o sumnjivoj transakciji ili osobi ili ako Ured ocijeni da postoje razlozi za sumnju da je transakcija ili osoba povezana s pranjem novca ili financiranjem terorizma, Ured može pisanim nalogom naložiti obvezniku (banci i dr.) privremeno zaustavljanje izvršenja sumnjive transakcije najviše za 72 sata; 46 izdana naloga bankama. 23 osoba u nalogima, 13 banaka u nalogima, 28 računa u nalogima te 52.615.149,00 HRK je vijednost naloga. Ured je dužan o tome odmah obavijestiti nadležno državno odvjetništvo RH (čl. 60 Zakona).

Ured je u izvještajnom razdoblju poslao 280 upita u 56 države u svrhu pribavljanja podataka iz inozemstva potrebnih za otkrivanje pranja novca i financiranja terorizma, a zaprimio 111 upita iz 35 države, također u svrhu razmjene podataka vezanih za otkrivanje pranja novca i financiranje terorizma

OCJENA RADA UREDA OD STRANE MEĐUNARODNIH INSTITUCIJA

Rad Ureda, kao i cjelokupni sustav suzbijanja pranja novca i financiranja terorizma u RH je pod kontinuiranim i periodičnim procjenama od strane licenciranih međunarodnih eksperata Vijeća Europe, Odbora stručnjaka za procjenu mjera protiv pranja novca (MONEYVAL): u četiri navrata (1999., 2002., 2006. i 2012. godine), kao i stručnjaka Međunarodnog monetarnog fonda, Grupe za financijsku akciju (FATF). Svjetske banke. GRECO (Grupa država protiv korupcije), Europske

A) Ocjena odbora Vijeća Europe MONEYVAL

Da Ured uspješno obavlja svoje zadaće potvrđuju i međunarodni procjenitelji kao i ključni pokazatelji o radu Ureda. Odbor Vijeća Europe (MONEYVAL), u svojem izvješću Četvrtog kruga evaluacije mjera protiv pranja novca i financiranja terorizma u RH iz rujna 2013. godine zaključuje da je Ured za sprječavanje pranja novca, kako u zakonodavnom pogledu tako i u pogledu učinkovitosti, u potpunosti usklađen s međunarodnim standardima (preporuke FATF (Financial Action Task Force)). U izvješću o evaluaciji sustava sprječavanja pranja novca u RH, a vezano za rad Ureda kao hrvatske financijsko obavještajne jedinice evaluatori su konstatairali i sljedeće:

Sva nacionalna tijela i institucije potvrđuju središnju ulogu Ureda za sprječavanje pranja novca u sustavu sprječavanja pranja novca i financiranja terorizma u RH;

Zaposlenici Ureda su profesionalni, dobro obučeni, motivirani i redovito educirani putem unutarnjih i vanjskih oblika edukacije. Ured ima izravan pristup različitim bazama tijela za provedbu zakona te drugim javno dostupnim bazama podataka. Ovo omogućava Uredu da brzo i učinkovito djeluje u provedbi svojih analitičkih funkcija. Ured je aktivan u izgradnji odnosa s obveznicima i u povećanju njihove razine svijesti kroz edukacije i publikacije. Učinkovitost Ureda je povećana u odnosu na situaciju prezentiranu tijekom trećeg kruga evaluacije;

Visoki broj dostavljenih slučajeva sa sumnjom na pranje novca od strane Ureda nadležnim tijelima na daljnje postupanje, u usporedbi sa brojem otvorenih analitičkih predmeta Ureda, ukazuje na visoku kvalitetu analitičko-obavještajnog rada Ureda;

Predstavnici DORH-a i MUP-a istaknuli se da su analitički izvještaji Ureda visoke kvalitete i pružaju osnovu za pokretanje istraga;

Ured ima zadovoljavajuću administrativnu i operativnu neovisnost u svome radu koje su ključne za učinkovito ispunjavanje zadaća propisanih Zakonom i međunarodnim standardima;

Ured je aktivni član Egmont grupe te se čini da općenito pruža pravodobnu i korisnu pomoć drugim inozemnim uredima i u stanju je razmjenjivati podatke sa svim vrstama financijsko-obavještajnih tijela.

B) Europska komisija

Vezano za misiju EK (Peer Based Mission od 22. do 25. siječnja 2013) u vezi poglavlja 23 (suzbijanje korupcije) neovisni stručnjak Europske komisije o ulozi Ureda za sprječavanje pranja novca u suzbijanju korupcije, kao hrvatske financijsko obavještajne jedinice, iznio je sljedeće mišljenje:

Ured za sprječavanje pranja novca kao hrvatska financijsko-obavještajna jedinica nema dovoljno osoblja pa su tako od 36 radnih mjesta predviđenim sistematizacijom popunjena samo 22 dok je 14 radnih mjesta još uvijek nepopunjeno;

Unatoč tome, Ured kvalitetno obavlja poslove, pokazuje se da su zaposlenici rade vrlo profesionalno, kako u tehničkom, tako i operativnom smislu, da su motivirani, redovito se odazivaju obuci i općenito su vrlo dobro osposobljeni, a rukovodeće osoblje je izvanredno kvalitetno. Neovisni stručnjak Europske komisije bezrezervno zaključuje da RH na ovom području bilježi izvanredan napredak iako je potrebno uložiti još malo napora u usklađivanju s preporukama FATF objavljenima početkom 2012. godini

Mjera 168. - Razvijanje projekta e-Porezna

Sustav elektroničkih usluga je javan i može mu se pristupiti putem linka:

<https://e-porezna.porezna-uprava.hr/Prijava.aspx?ReturnUrl=%2f>

Sustav elektroničkih usluga poreznim obveznicima ostvaruje se putem sljedećih elektronskih obrazaca:

Porez na dodanu vrijednost; Obrazac PDV – podnošenje mjesečnog ili tromjesečnog PDV obrasca; Obrazac PDV-K – podnošenje obrasca PDV-K – konačni obračun PDV-a; Obrazac PDV-F- kao prilog uz obrazac PDV-K (19.12.2013.); Obrazac PDV - S - podnošenje obrasca PDV - S - stjecanje dobara i primljene usluge iz drugih država članica EU (01.07.2013); Obrazac ZP - podnošenje obrasca ZP - isporuke dobara i usluga u druge države članice EU (01.07.2013.)

Porez na dohodak; Obrazac JOPPD - podnošenje JOPPD obrasca (01.01.2014.)

Porez na dobit; Obrazac PD – podnošenje obrasca PD - porez na dobit; Dostava priloga uz obrazac PD (04.03.2013.); Obrazac SR – podnošenje obrasca SR - obračun spomeničke rente; Obrazac TZ - podnošenje obrasca TZ - obračun turističke zajednice

Uvid u porezno knjigovodstvenu karticu (PKK) – omogućuje uvid u Poreznu knjigovodstvenu karticu poreznog obveznika

Poslani obrasci - pregled prethodno poslanih i zaprimljenih obrazaca

Pregled poruka – pregled i pretraživanje primljenih poruka

Pohranjeni neposlani obrasci – upravljanje privremeno pohranjenim neposlanim obrascima (pregled i brisanje)

Obveznici slanja svih dostupnih obrazaca elektroničkim putem postali su 01.01.2013. svi porezni obveznici koji su u sustavu PDV-a. Od 01.01.2014. obrazac JOPPD dužni su elektronički podnositi svi koji imaju više od 3 zaposlena i/ili korisnici su sustava ePorezna.

S poštovanjem,

MINISTAR FINANCIJA

mr.sc. Boris Lalovac

