

CARINSKA UPRAVA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Carinske uprave za 2005., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Carinske uprave za 2005., u svim značajnim aspektima iskazuju objektivni i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Potraživanja za carine i carinska davanja koja su na koncu 2005. iznosila 1.951.189.351,48 kn, nisu iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima Carinske uprave niti u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za državni proračun.
 - Carinska uprava je zadužena za vođenje evidencija i naplatu posebnih poreza na automobile, alkohol, pivo, bezalkoholna pića, duhan, kavu i luksuzne proizvode koji su u 2005. ostvareni u iznosu 8.177.659.146,00 kn. Podaci o zaduženjima, uplatama i potraživanjima za posebne poreze nisu međusobno usklađeni te su kod pojedinih poreza iskazane veće uplate poreza od zaduženja. Također, potraživanja za posebne poreze nisu popisana.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2005.

u kn

opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici	424.635.194,00	397.220.895,55	93,5
rashodi i izdaci	424.635.194,00	391.239.932,43	92,1
stanje 31. prosinca			
nefinancijska imovina			104.016.205,00
financijska imovina			50.483.657,00
obveze			38.668.203,96
broj zaposlenika			3 028

Nefinancijska imovina iskazana je u iznosu 104.016.205,00 kn. Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 49.558.986,00 kn, opreme 32.157.113,00 kn, prijevoznih sredstava 7.564.717,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 221.280,00 kn, računalnih programa 3.821.129,00 kn, zemljišta 2.324.119,00 kn i licenca 8.368.861,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 50.483.657,00 kn, odnosi se na novčana sredstva u iznosu 12.249.239,00 kn, potraživanja za naknade bolovanja u iznosu 1.176.847,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 81.726,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 36.975.845,00 kn (plaće za prosinac 2005. isplaćene u siječnju 2006.)

Ukupne obveze koncem 2005. iskazane su u iznosu 38.668.203,96 kn. Odnose se na obveze za plaće u iznosu 36.975.845,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 411.641,41 kn, obveze za povrat sredstava od bolovanja u iznosu 1.176.847,36 kn, te druge obveze u iznosu 103.870,19 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 2004.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Carinske uprave za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2005. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Carinska uprava je osnovala povjerenstva po carinarnicama koja su napravila analizu dospjelih nenaplaćenih potraživanja od carina i carinskih davanja za razdoblje od 1991. do 2005. Povjerenstva su procijenila mogućnost naplate potraživanja, te donijela prijedloge za otpis potraživanja ako je procijenjeno da nema mogućnosti naplate ili je došlo do zastare potraživanja. Donesen je prijedlog za otpis dospjelih nenaplaćenih potraživanja iz razdoblja 1991. do 2005. u ukupnom iznosu 119.236.272,62 kn.
2. Poduzete su radnje vezano uz pregovaranje s ponuditeljem telekomunikacijskih usluga, posebno za zakup vodova, te naknada za zakup terminalne opreme za usluge prijenosa telekomunikacijskih podataka. Ugovor o pružanju spomenutih usluga zaključen je koncem 2005.
3. Carinska uprava je 31. svibnja 2006. dala nalog za zatvaranje posebnog računa.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Ugovor s agencijom APIS – IT (bivši GZAOP) za obavljanje usluga izgradnje informacijskog sustava nije zaključen za 2005., a usluga je plaćena u vidu akontacije prema cijenama iz ugovora koji je zaključen za obavljanje usluga u 2004.
2. Nadzor obračuna i naplate posebnih poreza nije značajnije poboljšan do konca 2005. Novi odjeli i službe ustrojani tijekom 2005. u središnjem uredu i carinarnicama nisu popunjeni dovoljnim brojem stručnih osoba za vođenje evidencija i naplatu posebnih poreza. Također, nije uspostavljen cjeloviti registar obveznika plaćanja posebnih poreza, te porezni obveznici koji nisu dostavili poreznu prijavu posebnih poreza Carinskoj upravi nisu obuhvaćeni popisom obveznika.

Carinska uprava je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2005.

Potraživanja

- 1.1. Potraživanja za carine i carinska davanja koja su na koncu 2005. iznosila 1.951.189.351,48 kn, nisu iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima Carinske uprave niti u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za državni proračun. Potraživanja su iskazana u pomoćnim knjigama carinarnica.

Carinska uprava je u listopadu 2005. imenovala povjerenstava za analizu nenaplaćenih potraživanja za carine i carinska davanja za razdoblje od 1991. do 2005. Povjerenstva su obavila analizu potraživanja i sastavila detaljan pregled potraživanja po obveznicima i poduzetim radnjama za naplatu potraživanja u navedenom razdoblju. Procijenjena je mogućnost naplate potraživanja, te su dani prijedlozi za otpis potraživanja za koja je procijenjeno da nema mogućnosti naplate. Prema spomenutoj analizi predložen je otpis dospjelih nenaplaćenih potraživanja u iznosu 119.236.272,62 kn, od čega su potraživanja u zastari 52.854.079,04 kn, potraživanja od društava u stečaju 50.746.023,39 kn, potraživanja od društava u likvidaciji 9.834.653,79 kn, potraživanja od stranih državljana i tvrtki 3.171.482,74 kn, te druga potraživanja u iznosu 2.630.033,66 kn.

Od 52.854.079,04 kn potraživanja u zastari, najveći iznos odnosi se na carinarnicu Split u iznosu 21.633.027,16 kn, te carinarnicu Ploče 18.382.518,82 kn. Kod potraživanja od društava u stečaju u iznosu 50.746.023,39 kn, najveća potraživanja odnose se na carinarnicu Zagreb u iznosu 33.548.503,07 kn.

Do vremena obavljanja revizije u svibnju 2006. nije donesena konačna odluka o prihvaćanju prijedloga povjerenstva za otpis nenaplaćenih potraživanja u iznosu 119.236.272,62 kn.

Potraživanja za carine i carinska davanja nisu evidentirana u glavnoj knjizi državnog proračuna do vremena obavljanja revizije, u lipnju 2006.

Carinska uprava je i nadalje obvezna donijeti konačnu odluku o rješavanju pitanja potraživanja, te dostaviti izvještaj s odgovarajućom popratnom dokumentacijom računovodstvu državnog proračuna radi evidentiranja potraživanja u glavnu knjigu državnog proračuna.

Državni ured za reviziju i nadalje predlaže uspostavu informatičke veze između evidencija o potraživanjima za carine i carinska davanja te računovodstva državnog proračuna u kojem se evidentiraju prihodi od carina i carinskih davanja.

Na navedeni način potraživanja za carine i carinska davanja bila bi evidentirana u poslovnim knjigama državnog proračuna gdje se evidentiraju prihodi od carina i carinskih davanja.

- 1.2. *U vezi naloga Državnog ureda za reviziju o potraživanjima za carine i carinska davanja u iznosu 1.951.189.351,48 kn, koja nisu iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima Carinske uprave niti u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za državni proračun, obrazloženo je da Carinska uprava dostavlja Ministarstvu financija Odjelu za državno knjigovodstvo mjesečno izvješće Pregled stanja potraživanja i zaduženja Carinske uprave, po carinarnicama.*

Carinska uprava je prihvatila prijedlog Državnog ureda za reviziju o uspostavi informatičke veze između evidencija o potraživanjima za carine i carinska davanja, te računovodstva državnog proračuna koji evidentira prihode od carina i carinskih davanja.

U vezi donošenja konačne odluke o prihvaćanju prijedloga povjerenstva za otpis potraživanja u iznosu 119.236.272,62 kn, obrazloženo je da konačna odluka o otpisu navedenih potraživanja nije donesena jer odredbama Carinskog zakonom nije reguliran dio upravljanja potraživanjima kod kojih ne postoji mogućnost naplate, odnosno nije točno definirana nadležnost za donošenje predmetne odluke.

Naplata javnih prihoda

- 2.1. Carinska uprava je zadužena za naplatu carina, carinskih pristojbi, posebnih poreza (na automobile, alkohol, pivo, bezalkoholna pića, duhan, kavu i luksuzne proizvode), te za naplatu poreza na dodanu vrijednost na uvezenu robu.

Prema operativnim evidencijama Carinske uprave, tijekom 2005. u carinskom sustavu naplaćeni su prihodi u iznosu 31.222.488.160,00 kn, što je za 2.453.053.258,00 kn ili 8,5% više u odnosu na 2004. Prihodi u iznosu 31.222.488.160,00 kn odnose se na prihode od poreza na dodanu vrijednost na uvezenu robu u iznosu 21.434.506.040,00 kn, što je 68,6% ostvarenih prihoda, prihode od posebnih poreza u iznosu 8.177.659.146,00 kn, što je 26,1%, prihode od carina i carinskih pristojbi u iznosu 1.560.419.750,00 kn, što je 5,0%, te druge prihode u iznosu 49.903.224,00 kn, što je 0,3% ukupnih prihoda.

Prihodi od posebnih poreza planirani su u iznosu 8.226.882.849,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.177.659.146,00 kn koliko je iskazano u financijskim izvještajima za državni proračun. U odnosu na 2004., prihodi od posebnih poreza ostvareni su za 236.105.402,00 kn ili 3,0% više. Od 8.177.659.146,00 kn ostvarenih prihoda od posebnih poreza, najznačajniji iznos ostvaren je od posebnih poreza na naftu 3.337.501.151,00 kn, duhan u iznosu 2.518.801.346,00 kn, na automobile 1.080.925.846,00 kn, poreza od prodaje piva u iznosu 702.386.119,00 kn, poreza na alkohol u iznosu 228.385.926,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 309.658.758,00 kn.

Zaduženja za posebne poreze i evidencije o naplati vode carinarnice na temelju izvještaja koje su dužni dostavljati obveznici posebnih poreza. Podaci iz izvještaja unose se u informacijski sustav Porezne uprave (koja je do 2002. bila zadužena za evidenciju i naplatu posebnih poreza).

Podaci o zaduženju i podaci o naplati posebnih poreza iskazani u informacijskom sustavu Porezne uprave nisu međusobno usklađeni. Također, podaci o naplati posebnih poreza nisu usklađeni s podacima iskazanim u državnom proračunu, koji iskazuje podatke na temelju podataka koje dostavlja Financijska agencija.

Od 2002. do konca 2005. Carinska uprava i Porezna uprava nisu uskladile podatke unesene u informacijski sustav o posebnim porezima. Popis potraživanja za posebne poreze na koncu godine također se ne obavlja.

Državni ured za reviziju je naložio uskladiti međusobno podatke o zaduženjima, uplatama i potraživanjima za posebne poreze. Također je naloženo popisati potraživanja za posebne poreze iskazana u informacijskom sustavu, izraditi analizu zaduženja, poduzetih radnji za naplatu potraživanja i procijeniti mogućnost naplate potraživanja od posebnih poreza. Nakon analize i procjene naplativosti potraživanja za posebne poreze, donijeti odgovarajuće odluke vezano uz rješavanje problema evidencija i naplate, a izvještaj o stvarnim potraživanjima dostaviti u državni proračun radi evidencije u glavnu knjigu i financijske izvještaje.

- 2.2. Carinska uprava je prihvatila naloge Državnog ureda za reviziju vezano uz usklađivanje podataka o zaduženjima, uplatama i potraživanjima za posebne poreze i izjavila da će do kraja 2006. izraditi analizu zaduženja posebnih poreza, poduzeti radnje za naplatu potraživanja, kao i procijeniti mogućnost naplate potraživanja od posebnih poreza. Nakon izvršene analize i procjene naplativosti potraživanja za posebne poreze donijet će odgovarajuće odluke u vezi rješavanja problema evidencija i naplate posebnih poreza.**

Izvešće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 13. srpnja 2006.