



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CARINSKA UPRAVA

Zagreb, listopad 2012.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O CARINSKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi financirani u 2011.	8
II.	REVIZIJA ZA 2011.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	9
	Nalaz za 2011.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/12-01/24

URBROJ: 613-02-01-12-6

Zagreb, 31. listopada 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
CARINSKE UPRAVE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Carinske uprave za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 11. lipnja do 31. listopada 2012.

## I. PODACI O CARINSKOJ UPRAVI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Carinska uprava je upravna organizacija u sastavu Ministarstva financija čija je temeljna zadaća primjena carinskih, trošarinskih, vanjskotrgovinskih i deviznih propisa, te propisa o posebnim porezima i drugim davanjima prilikom carinjenja robe, odnosno puštanja robe u potrošnju.

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo Carinske uprave su utvrđeni odredbama Zakona o carinskoj službi (Narodne novine 83/09 i 49/11), Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine 43/05, 114/05, 14/06, 138/06, 127/07, 14/08, 27/08, 29/09, 23/11, 32/12 i 67/12) i Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva financija.

Carinska uprava priprema stručne podloge za utvrđivanje ekonomske i razvojne politike u području carinskog i trošarinskog sustava i sustava carinske i izvancarinske zaštite, organizira i nadzire rad carinske službe, obavlja carinski nadzor u robnom i putničkom prometu s inozemstvom, obavlja provjeru fizičkih i pravnih osoba u skladu s carinskim, trošarinskim i drugim propisima na području Republike Hrvatske, odobrava i provodi carinski dopušteno postupanje ili uporabu robe, prati naplatu i poduzima mjere za osiguranje naplate prihoda državnog proračuna po osnovi carina, trošarina, posebnih poreza i drugih davanja, obavlja nadzor i kontrolu obračuna, naplate i prisilne naplate navedenih prihoda državnog proračuna, sprječava i otkriva carinske i devizne prekršaje i prekršaje u pogledu trošarina i posebnih poreza i kaznena djela u carinskim i trošarinskim stvarima, vodi upravni i prekršajni postupak zbog povreda carinskih i trošarinskih propisa i propisa o posebnim porezima, te obavlja druge poslove na temelju posebnih propisa ili poslove koje odredi ministar financija.

Tijekom 2011., Carinska uprava je obavljala djelatnost u Središnjem uredu u Zagrebu i 17 carinarnica sa sjedištima u Zagrebu, Krapini, Osijeku, Varaždinu, Puli, Rijeci, Splitu, Koprivnici, Šibeniku, Zadru, Pločama, Dubrovniku, Slavonskom Brodu, Vukovaru, Virovitici, Karlovcu i Otočcu. U Središnjem uredu je bilo ustrojeno jedanaest službi: Služba za protokol, odnose s javnošću i koordinaciju aktivnosti Carinske uprave, Služba za unutarnji nadzor i kontrolu, Služba za upravljanje ljudskim potencijalima i pravne poslove, Služba za financije, Služba za obvezna davanja, Služba za carinski sustav i procedure, Služba za međunarodnu suradnju i europske integracije, Služba za trošarine, Služba za carinsku tarifu, vrijednost, podrijetlo i laboratorij, Služba za nadzor, te Služba za informacijski sustav, statistike i analize. Unutar službi su ustrojeni odjeli i odsjeci.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija, donesenoj u ožujku 2012. (Narodne novine 32/12), za obavljanje poslova iz djelokruga Carinske uprave je ustrojeno 17 carinarnica (razvrstanih u tri kategorije prema obujmu i složenosti poslova) i Središnji ured u kojem je ustrojeno devet sektora: Sektor za unutarnji nadzor i kontrolu, Sektor za upravljanje ljudskim potencijalima i pravne poslove, Sektor za financije, Sektor za carinski sustav i procedure, Sektor za međunarodnu suradnju i europske integracije, Sektor za trošarine i posebne poreze, Sektor za carinsku tarifu, vrijednost, podrijetlo i carinski laboratorij, Sektor za nadzor, te Sektor za informacijski sustav, statistike i analize.

Prema Uredbi o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija, donesenoj u lipnju 2012. (Narodne novine 67/12), za obavljanje poslova iz djelokruga Carinske uprave je ustrojeno 7 carinarnica sa sjedištima u Zagrebu, Rijeci, Osijeku, Splitu, Pločama, Zadru i Varaždinu, te Središnji ured u kojem je ustrojeno deset sektora: Sektor za zajedničke poslove Središnjeg ureda – Ured ravnatelja, Sektor za europske poslove i međunarodnu suradnju, Sektor za unutarnji nadzor i kontrolu, Sektor za upravljanje ljudskim potencijalima, pravne i organizacijske poslove, Sektor za financije, Sektor za carinski sustav i procedure, Sektor za trošarine i posebne poreze, Sektor za carinsku tarifu, vrijednost i podrijetlo, Sektor za nadzor i Sektor za informacijski sustav. Unutar sektora su ustrojene službe i odjeli. U carinarnicama su ustrojene službe, odjeli, carinske ispostave i carinski odjeljci.

Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva iz lipnja 2009. i veljače 2011., za obavljanje poslova iz djelokruga Carinske uprave je bio predviđen 4 201 zaposlenik. Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz ožujka 2012., u Carinskoj upravi je bilo predviđeno 4 196 zaposlenika, a spomenutom Uredbom iz lipnja 2012. je predviđeno 3 928 zaposlenika. Početkom 2011. u Carinskoj upravi je bilo 3 145 zaposlenika, a koncem 2011. su bila 3 082 zaposlenika.

Privremena ravnateljica Carinske uprave od 30. rujna 2010. do 16. veljače 2011. je bila Vesna Kadić Komadina. Od 17. veljače 2011. do 1. veljače 2012., ravnatelj Carinske uprave je bio Hrvoje Čović, a od 2. veljače 2012. ravnatelj je mr. sc. Zlatko Grabar.

## **Planiranje**

Financijski plan Carinske uprave za 2011. je iznosio 644.319.403,00 kn. Preraspodjelama sredstava državnog proračuna po odlukama Vlade Republike Hrvatske, financijski plan je smanjen za 24.423.461,00 kn ili 3,8%, te iznosi 619.895.942,00 kn. Ukupno planirani prihodi i rashodi za 2011. su manji za 47.546.883,00 kn ili 7,1% u odnosu na 2010., kada su planirani u iznosu 667.442.825,00 kn.

Izvori financiranja Carinske uprave su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od pomoći (koji obuhvaćaju sredstva pomoći iz pretpristupnih programa Europske unije, inozemnih donacija i druge pomoći), prihodi po posebnim propisima, te prihodi od prodaje robe.

Rashodi Carinske uprave su planirani u okviru programa Djelatnost carinskog i poreznog sustava, a raspoređeni su na šest aktivnosti i tri kapitalna projekta. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 475.328.189,00 kn ili 76,7% ukupno planiranih sredstava, za aktivnost Održavanje informacijskog sustava u iznosu 118.926.000,00 kn ili 19,2%, za kapitalni projekt Modernizacija i opremanje u iznosu 2.290.500,00 kn ili 0,4% ukupno planiranih sredstava. Projekti financirani iz programa IPA 2007, 2008, 2009 i 2010 su planirani u iznosu 23.351.253,00 kn ili 3,7% ukupno planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2012. u iznosu 636.778.980,00 kn, te za 2013. u iznosu 641.440.700,00 kn.

## Financijski izvještaji

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

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 598.667.626,00 kn, što je za 21.277.190,00 kn ili 3,4% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2011. ostvareni za 21.228.316,00 kn ili 3,4% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	574.033.187,00	549.609.796,00	95,7
2.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	24.715.341,00	30.367.587,00	122,9
3.	Prihodi po posebnim propisima	21.196.288,00	18.624.272,00	87,9
4.	Prihodi od prodaje robe	0,00	65.971,00	-
	Ukupno	619.944.816,00	598.667.626,00	96,6

Prihodi iz proračuna su ostvareni za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 523.868.588,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 25.741.208,00 kn. U okviru prihoda iz proračuna su iskazani prihodi za financiranje (učesće iz državnog proračuna) projekata iz programa IPA 2007 u iznosu 4.939.154,00 kn, programa IPA 2008 u iznosu 136.399,00 kn, programa IPA 2009 u iznosu 147.837,00 kn, te programa IPA 2010 Sudjelovanje u programu zajednice CUSTOMS 2013 (članarina) u iznosu 148.971,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) u iznosu 30.367.587,00 kn se odnose na pomoći namijenjene financiranju provedbe projekata iz programa Europske unije PHARE 2006 (završna plaćanja) u iznosu 3.708.023,00 kn, IPA 2007, 2008 i 2009 u iznosu 20.217.629,00 kn, IPA 2010 Sudjelovanje u programu zajednice CUSTOMS 2013 u iznosu 906.387,00 kn (od čega se na prijenos sredstava iz programa u državni proračun radi pokrića troškova sudjelovanja u aktivnostima programa odnosi 459.473,00 kn, a na članarinu za sudjelovanje u programu se odnosi 446.914,00 kn), te donacije opreme od vlade Sjedinjenih američkih država u vrijednosti 5.535.548,00 kn.

Prihodi prema posebnim propisima su ostvareni od prodaje markica za označavanje duhanskih prerađevina, alkohola i alkoholnih pića, te kave. Carinska uprava je u 2011. raspolagala prihodima po posebnim propisima u ukupnom iznosu 20.284.514,00 kn, od čega se na sredstva prenesena iz 2010. odnosi 1.660.242,00 kn, a 18.624.272,00 kn je ostvareno tijekom 2011. Iz navedenih sredstava u 2011. je utrošeno 17.167.627,00 kn za financiranje tiskanja spomenutih markica, te 36.605,00 kn za nabavu osnovnog sredstva za unaprjeđenje rada. Neutrošena sredstva koncem 2011. u iznosu 3.080.282,00 kn su prenesena u 2012.

Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarenih prihoda od planiranih se odnose na proračunske prihode koji su planirani u iznosu 581.015.277,00 kn, a ostvareni u iznosu 549.609.796,00 kn, što je 5,4% manje od plana. Najvećim dijelom se odnose na prihode za financiranje računalnih usluga održavanja informacijskog sustava, usluga tiskanja obilježavajućih markica i zakupnina za licence, koji su ostvareni manje od planiranih za 24.345.218,00 kn ili 20,5%. Obrazloženo je da je dospijeće plaćanja obveza za rashode za navedene usluge prema ugovorenim rokovima bilo početkom 2012. Prihodi iz proračuna za zaposlene su ostvareni manje od planiranih u iznosu 5.251.892,00 kn ili 1,4%, jer je tijekom 2011. broj zaposlenih smanjen za 63.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) su ostvareni za 14.552.922,00 kn ili 92,0% više od planiranih. Odnose se na prihode od donacija inozemne vlade u iznosu 5.535.548,00 kn koji nisu planirani financijskim planom i više ostvarene prihode za financiranje projekata iz programa PHARE 2006 (završna plaćanja), te programa IPA 2007 i IPA 2010 u iznosu 9.017.374,00 kn.

Prihodi od prodaje robe nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 65.971,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 630.320.179,00 kn, što je za 29.426.209,00 kn ili 4,9% više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2011. ostvareni za 10.424.237,00 kn ili 1,7% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	382.689.179,00	379.315.797,00	99,1
2.	Materijalni rashodi	188.728.866,00	183.776.722,00	97,4
3.	Financijski rashodi	11.659,00	12.595,00	108,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.464.266,00	67.215.065,00	228,1
	Ukupno	600.893.970,00	630.320.179,00	104,9
	Višak prihoda	19.050.846,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	31.652.553,00	-

Ukupno ostvareni prihodi iznose 598.667.626,00 kn, a ukupni rashodi 630.320.179,00 kn, te manjak prihoda za 2011. iznosi 31.652.553,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz 2010. iznosio 8.117.108,00 kn, ostvareni manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju je iskazan u iznosu 23.535.445,00 kn.

Prema strukturi ostvarenih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene koji čine 60,2% rashoda. Slijede materijalni rashodi koji predstavljaju 29,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine koji čine 10,7% ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 300.309.182,00 kn, doprinose na plaće 66.578.939,00 kn, te ostale rashode za zaposlene u iznosu 12.427.676,00 kn.

Materijalni rashodi se najvećim dijelom odnose na rashode za usluge u iznosu 139.958.166,00 kn, zatim naknade troškova zaposlenima 26.796.190,00 kn, materijal i energiju 15.663.940,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja (međunarodne članarine, premije osiguranja, reprezentacija i drugo) u iznosu 1.358.426,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge u iznosu 79.075.469,00 kn se odnose na usluge održavanja i razvoja, te prilagodbe zahtjevima Europske unije, informacijskog sustava Carinske uprave u iznosu 60.723.300,00 kn i usluge izrade obilježavajućih markica (za duhanske proizvode, kavu, te alkohol i alkoholna pića) u iznosu 18.352.169,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 39.737.456,00 kn, prijevoznih sredstava 19.347.175,00 kn, ulaganja u računalne programe 6.830.992,00 kn, nabavu računalnih licenci 982.153,00 kn, te ulaganja u građevinske objekte u iznosu 317.289,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja ostvarenih rashoda od planiranih se odnose na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 38.675.013,00 kn, a ostvareni u iznosu 67.215.065,00 kn, što je 73,8% više od plana. Najvećim dijelom se odnose na rashode ostvarene u okviru projekata financiranih iz programa IPA 2007, s obzirom da se prema odredbama članka 50. Zakona o proračunu, uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći mogu izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Prema obrazloženju, razlog većeg ostvarenja navedenih rashoda od planiranih je kašnjenje završetka građevinskih radova na Centralnom carinskom laboratoriju u 2010., zbog čega nije mogao započeti twinning projekt i isporuka opreme nabavljene u okviru projekta IPA 2007 Razvoj carinskog laboratorija, te kašnjenje u provedbi natječaja za projekt IPA 2007 Nabava opreme za mobilne jedinice za suzbijanje krijumčarenja (ugovori su potpisani koncem 2010., a realizirani u 2011.).

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.353.995.628,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.



Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	119.178.801,00	155.803.544,00	130,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.324.119,00	2.324.119,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	66.908.444,00	65.855.912,00	98,4
1.3.	Postrojenja i oprema	20.736.921,00	48.023.329,00	231,6
1.4.	Prijevozna sredstva	3.733.745,00	20.571.145,00	551,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	25.475.572,00	19.029.039,00	74,7
2.	Financijska imovina	57.288.589,00	2.198.192.084,00	3.837,1
2.1.	Novčana sredstva	162.476,00	82.142,00	50,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	22.931.275,00	4.210.204,00	18,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.660.243,00	2.161.152.579,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	32.534.595,00	32.747.159,00	100,7
Ukupno imovina		176.467.390,00	2.353.995.628,00	1.334,0
3.	Obveze	49.171.481,00	63.685.362,00	129,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	49.092.149,00	60.399.595,00	123,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	79.332,00	3.285.767,00	4.141,8
4.	Vlastiti izvori	127.295.909,00	2.290.310.266,00	1.799,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		176.467.390,00	2.353.995.628,00	1.334,0
Izvanbilančni zapisi		122.199,00	122.199,00	100,0

Koncem 2011., ukupna imovina je iskazana u iznosu koji je veći za 2.177.528.238,00 kn u odnosu na stanje imovine početkom 2011., najvećim dijelom zbog unosa podataka o potraživanjima za carine i carinska davanja te posebne poreze i trošarine u ukupnom iznosu 2.158.042.168,00 kn. Navedena potraživanja do 2011. nisu bila evidentirana u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Carinske uprave. Također, povećana je vrijednost postrojenja i opreme za 27.286.408,00 kn, te prijevoznih sredstava za 16.837.400,00 kn, koji su najvećim dijelom nabavljeni u okviru provedbe projekata iz IPA programa.

Vrijednosno značajniji građevinski objekti se odnose na poslovne prostore Središnjeg ureda u Zagrebu u vrijednosti 37.898.360,00 kn, Carinarnice Split u vrijednosti 10.510.563,00 kn, te upravnu zgradu Carinarnice Osijek u vrijednosti 9.862.414,00 kn.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na računalne licence u vrijednosti 10.719.916,00 kn i ulaganja u računalne programe u vrijednosti 8.269.640,00 kn.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze u iznosu 4.210.204,00 kn, odnose se na potraživanja na dane predujmove za nabavu prijevoznih sredstava i opreme za carinski laboratorij u iznosu 3.149.271,00 kn, potraživanja za naknade bolovanja i ozljede na radu u iznosu 930.789,00 kn, potraživanja od zaposlenih (za akontacije za službena putovanja, gorivo i rad na terenu) u iznosu 98.363,00 kn, te potraživanja za poreze u iznosu 31.781,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.161.152.579,00 kn se odnose na potraživanja za carine i carinska davanja u iznosu 1.129.962.117,00 kn (od čega se na potraživanja za kazne za carinske prekršaje odnosi 29.333.090,00 kn), potraživanja za posebne poreze i trošarine u iznosu 1.028.080.051,00 kn (od čega potraživanja za kazne za porezne prekršaje iznose 18.044.183,00 kn), te potraživanja iz državnog proračuna za ostvarene, a neiskorištene prihode po posebnim propisima u iznosu 3.110.411,00 kn.

Dospjela potraživanja na koncu 2011. su iznosila 1.223.983.882,00 kn, a odnose se na potraživanja za posebne poreze i trošarine u iznosu 1.028.080.051,00 kn, te dospjela potraživanja za carine i carinska davanja u iznosu 195.903.831,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 32.747.159,00 kn se odnose na obračunane plaće za prosinac 2011., koje su isplaćene u siječnju 2012.

Obveze i izvore financiranja čine obveze u iznosu 63.685.362,00 kn i izvori financiranja u iznosu 2.290.310.266,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja u iznosu 60.399.595,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 32.747.160,00 kn, obveze za materijalne rashode 26.470.542,00 kn, te druge tekuće obveze (obveze prema državnom proračunu za bolovanja iznad 42 dana, ozljede na radu, te više uplaćene prihode) u iznosu 1.181.893,00 kn. Koncem 2011., obveze su povećane za 14.513.881,00 kn ili 29,5% u odnosu na stanje obveza početkom 2011., a povećanje se najvećim dijelom odnosi na obveze za materijalne rashode (usluge održavanja i razvoja informacijskog sustava). Na koncu 2011. nije bilo dospjelih nepodmirenih obveza.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 122.199,00 kn se odnose na vrijednost umjetničkih djela ustupljenih za potrebe organiziranja izložbe u poslovnim prostorima Carinske uprave.

### **Programi financirani u 2011.**

Poslovanje Carinske uprave je provedeno putem programa Djelatnost carinskog i poreznog sustava. U okviru navedenog programa financirane su sljedeće aktivnosti i kapitalni projekti: Administracija i upravljanje Carinske uprave, Održavanje informacijskog sustava Carinske uprave, Modernizacija i opremanje Carinske uprave, Financiranje PHARE programa 2006 iz nadležnosti Carinske uprave, Razvoj sustava carinskih laboratorija i Opremanje jedinica za borbu protiv krijumčarenja u okviru programa IPA 2007, Jačanje kapaciteta Carinske uprave u borbi protiv korupcije u okviru programa IPA 2008, Harmonizacija carinskog sustava upravljanja rizicima u okviru programa IPA 2009, te Sudjelovanje u programu zajednice CUSTOMS 2013 u okviru programa IPA 2010.

## II. REVIZIJA ZA 2011.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Carinske uprave.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

### Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Carinske uprave. Ispitana je dosljednost primjene zakona, uredbi, pravilnika, uputa, naputaka, odluka i drugih internih akata, s ciljem utvrđivanja pravilnosti poslovanja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Obavljena je analiza značajnih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima uspoređeni su s planiranim i s podacima iz ranijeg razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima.

Revizijski dokazi su prikupljeni provjerom i analizom poslovnih knjiga, knjigovodstvenih isprava i druge dokumentacije koja je dokaz o nastalim poslovnim događajima i na temelju koje su poslovni događaji evidentirani u poslovnim knjigama. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Korišteni su izvještaj o radu pojedinih službi u Središnjem uredu i izvještaji o provedbi pojedinih aktivnosti i projekata Carinske uprave. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima vezanim za određene aktivnosti i projekte, posebno sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, evidentiranje dugotrajne imovine, potraživanja i obveze, prihode, rashode, te provođenje javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Carinske uprave za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Carinskoj upravi je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i drugim provedbenim propisima.

Državni ured za reviziju je predložio u dogovoru s Ministarstvom financija, Državnom riznicom riješiti pitanje evidentiranja potraživanja za carine i carinskih davanja, te posebne poreze i trošarine u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, radi cjelovitog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima državnog proračuna.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da rashodi vezani za razvoj softvera imaju obilježje ulaganja u nabavu nefinancijske imovine, te su se trebali u cijelosti planirati i izvršavati s računa Računskog plana predviđenog za navedene namjene koji je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). S obzirom da je softver potrebno i redovito održavati, na opisani način ulaganja evidentirana u imovini predstavljaju osnovu za zaključenje ugovora o održavanju softvera.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno i koja je u postupku izvršenja.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- koncem 2011., u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima Carinske uprave su iskazana potraživanja za carine i carinska davanja u iznosu 1.129.962.117,00 kn, te potraživanja za posebne poreze i trošarine u iznosu 1.028.080.051,00 kn, sveukupno 2.158.042.168,00 kn,
- rashodi ostvareni za razvoj softvera vezano uz provedbu projekta EMCS faza 3 - razvoj softvera u Hrvatskoj, koji je financiran sredstvima pomoći iz pretpristupnog programa Europske unije PHARE 2006, su evidentirani u 2011. na računu - ulaganja u računalne programe, propisanim Računskim planom.

Preporuka u postupku izvršenja:

- u skladu s Akcijskim planom za realizaciju ciljeva i mjera iz Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009. – 2011., koncem ožujka 2011. je donesen Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola u Carinskoj upravi, te su provedene određene aktivnosti utvrđene Planom. Obavljena je samoprocjena komponenti financijskog upravljanja i kontrola, sastavljena izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima, izrađen je djelomičan popis i opis (kroz pisane interne procedure) poslovnih procesa (glavni, upravljački i provedbeni procesi) koji se odvijaju u Središnjem uredu, ustrojen je registar rizika, a mape poslovnih procesa su djelomično sastavljene. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, koordinator za rizike, a osobe zadužene za nepravilnosti i koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, nisu imenovani. Određene aktivnosti predviđene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola (koje se odnose na detaljan opis i popis svih poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu, izradu revizijskog traga, sastavljanje mape poslovnih procesa, te aktivnosti vezane uz razvoj procesa upravljanja rizicima), nisu u cijelosti provedene. S obzirom da su određene kontrolne aktivnosti uspostavljene, potrebno je i nadalje razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje.

Carinska uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

**Nalaz za 2011.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

*U očitovanju od 25. listopada 2012., Carinska uprava navodi da nema primjedbi na dostavljeni Nacrt izvješća, te ga u cijelosti prihvaća.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Carinske uprave za 2011. 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 organizacija 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 vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Carinska uprava je upravna organizacija u sastavu Ministarstva, koja obavlja poslove vezano uz primjenu carinskih, trošarinskih, vanjskotrgovinskih i deviznih propisa, te propisa o posebnim porezima i drugim davanjima prilikom carinjenja i puštanja robe u potrošnju. Koncem 2011. u Carinskoj upravi su bila 3 082 zaposlenika. Zakonski predstavnik je do 16. veljače 2011. bila privremena ravnateljica Vesna Kadić Komadina, od 17. veljače 2011. do 1. veljače 2012. ravnatelj je bio Hrvoje Čović, a od 2. veljače 2012. mr. sc. Zlatko Grabar. Za 2011. su ostvareni prihodi u iznosu 598.667.626,00 kn, od čega iz državnog proračuna 549.609.796,00 kn, od pomoći iz inozemstva (darovnice) 30.367.587,00 kn, od prihoda po posebnim propisima 18.624.272,00 kn, te od prodaje robe 65.971,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 630.320.179,00 kn, vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 379.315.797,00 kn koji čine 60,2% ukupnih rashoda, materijalni rashodi u iznosu 183.776.722,00 kn ili 29,1%, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 67.215.065,00 kn koji čine 10,7% ukupnih rashoda. Koncem 2011., potraživanja su iznosila 2.198.109.942,00 kn, a odnose se na potraživanja za carine i carinska davanja, te posebne poreze i trošarine u iznosu 2.158.042.168,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze u iznosu 4.210.204,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za prihode po posebnim propisima u iznosu 3.110.411,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 32.747.159,00 kn. Ukupne obveze su iznosile 63.685.362,00 kn, od čega se na obveze za rashode poslovanja odnosi 60.399.595,00 kn, a obveze za nabavu nefinancijske imovine 3.285.767,00 kn. Povećane su za 14.513.881,00 kn ili 29,5% u odnosu na 2010., kada su iznosile 49.171.481,00 kn. Planom nabave za 2011., nabava roba, usluga i radova je planirana u iznosu 60.199.938,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2011., nakon provedenih postupaka javne nabave zaključeno je 65 ugovora o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 35.510.653,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju otvorenih postupaka nabave, zaključeno je 49 ugovora u vrijednosti 33.352.781,00 kn, na temelju pregovaračkih postupaka bez prethodne objave, zaključena su četiri ugovora u vrijednosti 914.766,00 kn, te 12 ugovora u vrijednosti 1.243.106,00 kn na temelju Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07, 125/08 i 90/11). Vrijednost nabavljene robe i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 4.771.366,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma, zaključena su 24 godišnja ugovora u vrijednosti 17.412.396,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Poništeno je osam postupaka javne nabave, od čega dva na temelju rješenja Državne komisije za kontrolu postupaka javne nabave. Četiri postupka je poništila Carinska uprava, jer je cijena najpovoljnije ponude bila veća od planiranih sredstava za nabavu, odnosno zbog promjene okolnosti koje, da su bile poznate prije pokretanja postupaka javne nabave, ne bi dovele do objavljivanja poziva za nadmetanje, te stoga što nakon isključenja ponuda (jer cijena ponude prelazi planirana sredstva nabave) u postupku nije preostala nijedna prihvatljiva ponuda. Jedan postupak nabave je Carinska uprava ocijenila nepravilnim, jer dostavljeni uzorci ponuditelja nisu bili u skladu sa zahtjevima navedenim u Propisniku za službenu odoru (kape i beretke) za službenike Carinske uprave.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.