



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CARINSKA UPRAVA

Zagreb, rujan 2013.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O CARINSKOJ UPRAVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	8
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/13-01/29  
URBROJ: 613-02-01-13-6

Zagreb, 25. rujna 2013.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
CARINSKE UPRAVE ZA 2012.

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 2012.

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 10. lipnja do 25. rujna 2013.

## 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, 49/11, 34/12 i 68/13), 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, 67/12, 124/12 i 78/13) 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 o posebnim porezima, te obavlja druge poslove na temelju posebnih propisa ili poslove koje odredi ministar financija.

Do lipnja 2012., Carinska uprava je obavljala djelatnost u Središnjem uredu u Zagrebu i 17 carinarnica (razvrstanih u tri kategorije prema obujmu i složenosti poslova). 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 sedam 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.

Prema Uredbi o izmjenama i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija iz srpnja 2013. (Narodne novine 78/13), za obavljanje poslova iz djelokruga Carinske uprave je ustrojen Središnji ured, te četiri područna carinska ureda sa sjedištima u Zagrebu, Rijeci, Osijeku i Splitu. U područnim carinskim uredima ustrojavaju se službe, odjeli, carinski uredi i granični carinski uredi. Prema navedenoj Uredbi je predviđeno 3 570 zaposlenih.

Početakom 2012. u Carinskoj upravi je bilo 3 082 zaposlenika, a koncem 2012. je bio 3 051 zaposlenik.

Ravnatelj Carinske uprave do 1. veljače 2012. je bio Hrvoje Čović, a od 2. veljače 2012. ravnatelj je mr. sc. Zlatko Grabar.

## **Planiranje**

Financijski plan Carinske uprave za 2012. je iznosio 592.574.115,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna za 2012., financijski plan je smanjen za 2.574.000,00 kn, te iznosi 590.000.115,00 kn. Preraspodjelama po odlukama ministra financija (koncem prosinca 2012.), financijski plan je smanjen za 3.500.000,00 kn, te iznosi 586.500.115,00 kn. Ukupno planirani prihodi i rashodi za 2012. su manji za 33.395.827,00 kn ili 5,4% u odnosu na 2011., kada su planirani u iznosu 619.895.942,00 kn.

Rashodi Carinske uprave su planirani u okviru programa Djelatnost carinskog i poreznog sustava, a raspoređeni su na šest aktivnosti i tri kapitalna projekta. Za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje rashodi su planirani u iznosu 444.607.577,00 kn ili 75,8% ukupno planiranih sredstava, za aktivnost Održavanje informacijskog sustava u iznosu 125.788.901,00 kn ili 21,5%, te za kapitalni projekt Modernizacija i opremanje Carinske uprave u iznosu 1.809.000,00 kn ili 0,3% ukupno planiranih sredstava. Projekti financirani iz programa IPA 2007, 2008, 2009, 2010 i 2011 su planirani u iznosu 14.294.637,00 kn ili 2,4% ukupno planiranih sredstava.

Izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna, prihodi od pomoći (koji obuhvaćaju sredstva pomoći iz pretprijetnih programa Europske unije, inozemnih donacija i druge pomoći), prihodi po posebnim propisima, prihodi od prodaje imovine i robe, te prihodi od naplate kazni (penala).

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2013. u iznosu 585.162.774,00 kn, te za 2014. u iznosu 592.351.517,00 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 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 583.020.051,00 kn, što je za 15.647.575,00 kn ili 2,6% manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2012. ostvareni za 3.480.064,00 kn ili 0,6% 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 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	549.609.796,00	554.743.006,00	100,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	65.971,00	98.216,00	148,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	18.624.272,00	17.124.382,00	91,9
4.	Prihodi od imovine	0,00	283.404,00	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	30.367.587,00	9.508.637,00	31,3
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	1.262.406,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>598.667.626,00</b>	<b>583.020.051,00</b>	<b>97,4</b>

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 554.743.006,00 kn i čine 95,1% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 543.123.521,00 kn, te na prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.619.485,00 kn. U okviru prihoda iz državnog proračuna su iskazani prihodi (učestice iz državnog proračuna) za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iz projekata IPA I 2007 (Opremanje jedinica za borbu protiv krijumčarenja i Razvoj sustava carinskih laboratorija) u iznosu 1.890.857,00 kn, te prihodi za financiranje rashoda poslovanja iz projekata IPA I 2009 Harmonizacija carinskog sustava upravljanja rizicima i IPA 2011 Sudjelovanje u programu zajednice CUSTOMS 2013 u iznosu 269.186,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada prema posebnim propisima su ostvareni od prodaje markica za označavanje duhanskih prerađevina, alkohola i alkoholnih pića, te kave. Carinska uprava je u 2012. raspolagala prihodima po posebnim propisima u ukupnom iznosu 20.218.309,00 kn, od čega se na sredstva prenesena iz 2011. odnosi 3.093.927,00 kn, a 17.124.382,00 kn je ostvareno tijekom 2012. Iz navedenih sredstava u 2012. je utrošeno 15.857.813,00 kn, a neutrošena sredstva koncem 2012. u iznosu 4.360.496,00 kn su prenesena u 2013.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) u iznosu 9.508.637,00 kn se odnose na kapitalne i tekuće pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 7.480.320,00 kn, te kapitalne pomoći od inozemnih vlada u iznosu 2.028.317,00 kn (donacija opreme Sjedinjenih američkih država). Vrijednosno značajnije pomoći od međunarodnih organizacija u iznosu 5.479.574,00 kn su doznačene za financiranje projekata u okviru programa IPA 2007, Opremanje jedinica za borbu protiv krijumčarenja (za nabavu patrolnih brodova u pomorskom i riječnom prometu) u iznosu 3.944.293,00 kn, te Razvoj sustava carinskih laboratorija (za nabavu laboratorijske opreme) u iznosu 1.535.281,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi u iznosu 1.262.406,00 kn se odnose na prihode od naplaćenih penala zbog nepravodobne isporuke dobavljača prijevoznih sredstava i opreme u okviru projekata IPA 2007 (Opremanje jedinica za borbu protiv krijumčarenja u iznosu 1.205.923,00 kn i Razvoj sustava carinskih laboratorija u iznosu 56.483,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 567.448.420,00 kn, što je za 62.871.759,00 kn ili 10,0% manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2012. ostvareni za 19.051.695,00 kn ili 3,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	379.315.797,00	369.191.068,00	97,3
2.	Materijalni rashodi	183.776.722,00	177.170.143,00	96,4
3.	Financijski rashodi	12.595,00	62.951,00	499,8
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	67.215.065,00	21.024.258,00	31,3
	Ukupno	630.320.179,00	567.448.420,00	90,0
	Višak prihoda	0,00	15.571.631,00	-
	Manjak prihoda	31.652.553,00	0,00	-

Višak prihoda za 2012. je iskazan u iznosu 15.571.631,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 23.535.445,00 kn, koncem 2012. je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.963.814,00 kn.

Prema strukturi ostvarenih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 369.191.068,00 koji čine 65,1% rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 177.170.143,00 koji čine 31,2% ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 301.127.138,00 kn, doprinose na plaće 58.214.133,00 kn, te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres, darovi djeci, otpremnine, naknade za smrtni slučaj i rođenje djeteta, te razne pomoći) u iznosu 9.849.797,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 138.619.135,00 kn, naknade troškova zaposlenima 21.339.342,00 kn, materijal i energiju 15.530.305,00 kn, te ostale nespomenute rashode poslovanja (međunarodne članarine, premije osiguranja, reprezentaciju i drugo) u iznosu 1.681.361,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 84.916.710,00 kn se odnose na usluge održavanja i razvoja, te prilagodbe informacijskog sustava Carinske uprave zahtjevima Europske unije u iznosu 69.218.697,00 kn i usluge izrade obilježavajućih markica (za duhanske prerađevine, alkohol i alkoholna pića, te kavu) u iznosu 15.698.013,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.024.258,00 kn se odnose na nabavu patrolnih brodova u pomorskom i riječnom prometu u iznosu 7.968.676,00 kn, znavljanje opreme i nadogradnju mrežnog podsustava 6.837.317,00 kn, laboratorijsku opremu 2.674.822,00 kn, mjerne i kontrolne uređaje 2.497.158,00 kn, računalnu opremu 565.547,00 kn, nabavu druge nefinancijske imovine (uredski namještaj, klimatizacijski uređaji, video kamere i slično) 393.313,00 kn, te uređenje poslovnog prostora u Carinskoj ispostavi Sisak u iznosu 87.425,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.283.267.320,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	155.803.544,00	134.922.549,00	86,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.324.119,00	2.324.119,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	65.855.912,00	53.360.022,00	81,0
1.3.	Postrojenja i oprema	48.023.329,00	46.093.534,00	96,0
1.4.	Prijevozna sredstva	20.571.145,00	23.171.985,00	112,6
1.5.	Druga nefinancijska imovina	19.029.039,00	9.972.889,00	52,4
2.	Financijska imovina	2.198.192.084,00	2.148.344.771,00	97,7
2.1.	Novčana sredstva	82.142,00	37.306,00	45,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	4.210.204,00	1.746.539,00	41,5
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.161.152.579,00	2.116.939.124,00	98,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	32.747.159,00	29.621.802,00	90,5
	Ukupno imovina	2.353.995.628,00	2.283.267.320,00	97,0
3.	Obveze	63.685.362,00	43.767.218,00	68,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	60.399.595,00	43.767.218,00	72,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.285.767,00	0,00	0,0
4.	Vlastiti izvori	2.290.310.266,00	2.239.500.102,00	97,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.353.995.628,00	2.283.267.320,00	97,0
	Izvanbilančni zapisi	122.199,00	362.976,00	297,00

Građevinski objekti u vrijednosti 53.360.022,00 kn se odnose na poslovne prostore i objekte, a vrijednosno značajniji građevinski objekti u iznosu 47.420.563,00 kn se odnose na Središnji ured i Carinarnicu Split. Vrijednost građevinskih objekata je smanjena u odnosu na prethodno razdoblje za 12.495.890,00 kn ili 19,0% zbog isknjiženja poslovnih prostora u Osijeku i Puli ukupne vrijednosti 11.327.152,00 kn (na temelju odluka Agencije za upravljanje državnom imovinom), te obračuna ispravka vrijednosti.

Postrojenja i oprema u iznosu 46.093.534,00 kn se odnosi na mjerne i kontrolne uređaje u iznosu 15.186.225,00 kn, komunikacijsku opremu 12.577.499,00 kn, računalnu opremu 9.168.421,00 kn, laboratorijsku opremu 5.866.020,00 kn, uredsku opremu i namještaj 1.903.793,00 kn, te ostalu opremu (klimatizacijski uređaji, oprema za snimanje i umnožavanje, policijska oprema i slično) u iznosu 1.391.576,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 9.972.889,00 kn se odnosi na računalne licence u iznosu 5.237.351,00 kn, ulaganja u računalne programe 4.614.830,00 kn, građevinske objekte u pripremi 87.425,00 kn, te službene pse u iznosu 33.283,00 kn.



Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze u iznosu 1.746.539,00 kn se odnose na potraživanja za naknade bolovanja i ozljede na radu u iznosu 1.652.428,00 kn, potraživanja za poreze u iznosu 52.141,00 kn, te potraživanja od zaposlenih u iznosu 41.970,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.116.939.124,00 kn se odnose na potraživanja za carine i carinska davanja u iznosu 1.150.665.591,00 kn (od čega se na potraživanja za kazne za carinske prekršaje odnosi 31.380.300,00 kn), potraživanja za posebne poreze i trošarine u iznosu 961.875.876,00 kn (od čega potraživanja za kazne za porezne prekršaje iznose 13.119.456,00 kn), te potraživanja iz državnog proračuna za ostvarene, a neiskorištene prihode po posebnim propisima u iznosu 4.397.657,00 kn.

Dospjela potraživanja na koncu 2012. su iznosila 1.205.752.018,00 kn, a odnose se na potraživanja za posebne poreze i trošarine u iznosu 961.875.876,00 kn, te potraživanja za carine i carinska davanja u iznosu 243.876.142,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 29.621.802,00 kn se odnose na obračunane plaće za prosinac 2012., koje su isplaćene u siječnju 2013.

Obveze u iznosu 43.767.218,00 kn se odnose na nedospjele obveze za zaposlene u iznosu 29.621.802,00 kn, obveze za materijalne rashode 12.213.171,00 kn, te druge tekuće obveze (obveze prema državnom proračunu za bolovanja iznad 42 dana, ozljede na radu, te više uplaćene prihode) u iznosu 1.932.245,00 kn. Navedene obveze su podmirene do konca ožujka 2013.

Koncem 2012., obveze su smanjene za 19.918.144,00 kn ili 31,3% u odnosu na stanje obveza početkom 2012.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 362.976,00 kn se odnose na tuđu imovinu danu na korištenje, te umjetnička djela ustupljena za potrebe organiziranja izložbi u poslovnim prostorima Carinske uprave.

## II. REVIZIJA ZA 2012.

### 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, 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 izvještaji 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 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Carinske uprave za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Carinskoj upravi je predloženo da prihvati preporuku 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.

Revizijom za 2012. je utvrđeno da je dana preporuka u postupku izvršenja.

Preporuka u postupku izvršenja:

- Za obavljanje poslova koordinacije uspostave i razvoja sustava financijskog upravljanja i kontrola u Carinskoj upravi je nadležna Služba za računovodstvo u okviru Sektora za financije. Izjava o fiskalnoj odgovornosti je sastavljena i dostavljena Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija. Sastavljena je izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima, izrađen je djelomičan popis i opis (kroz pisane interne procedure) poslovnih procesa koji se odvijaju u Središnjem uredu, mape poslovnih procesa su djelomično sastavljene, a registar rizika je formalno ustrojen. Imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, koordinator za rizike (koji je zadužen za prikupljanje podataka o utvrđenim rizicima i njihovo evidentiranje u registar rizika), a osobe zadužene za nepravilnosti i koordinaciju uspostave procesa upravljanja rizicima, nisu imenovane. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola za 2012. nije donesen. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, te nije obavljena samoprocjena sustava financijskog upravljanja i kontrola. Određene aktivnosti koje se odnose na popis i opis svih poslovnih procesa i utvrđivanje aktivnosti u svakom procesu, izradu revizijskog traga, sastavljanje mape poslovnih procesa, aktivnosti vezane uz razvoj procesa upravljanja rizicima – utvrđivanje najvažnijih rizika, donošenje registra rizika, strategije za upravljanje rizicima, te analizu postojećih i potrebnih kontrola, 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 2012.**

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 19. rujna 2013., Carinska uprava navodi da prihvaća dostavljeni Nacrt izvješća, te nema primjedbi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Carinske uprave za 2012. 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 financija, 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 2012. u Carinskoj upravi je bio 3 051 zaposlenik. Zakonski predstavnik je do 1. veljače 2012. bio ravnatelj Hrvoje Čović, a od 2. veljače 2012. mr. sc. Zlatko Grabar.  
 Za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 586.500.115,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 583.020.051,00 kn, od čega iz državnog proračuna 554.743.006,00 kn, od pomoći iz inozemstva (darovnice) 9.508.637,00 kn, od prihoda po posebnim propisima 17.124.382,00 kn, naplate kazni (penali) 1.262.406,00 kn, od imovine 283.404,00 kn, te od prodaje robe u iznosu 98.216,00 kn. Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 567.448.420,00 kn, vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 369.191.068,00 kn koji čine 65,1% ukupnih rashoda, te materijalni rashodi u iznosu 177.170.143,00 kn ili 31,2% ukupnih rashoda. Višak prihoda za 2012. iskazan je u iznosu 15.571.631,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 23.535.445,00 kn, koncem 2012. je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 7.963.814,00 kn.  
 Koncem 2012., potraživanja su iznosila 2.148.307.465,00 kn, a odnose se na potraživanja za carine i carinska davanja, te posebne poreze i trošarine u iznosu 2.112.541.467,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze u iznosu 1.746.539,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za prihode po posebnim propisima u iznosu 4.397.657,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 29.621.802,00 kn.  
 Koncem 2012. obveze su iskazane u iznosu 43.767.218,00 kn, a odnose se na nedospjele obveze za zaposlene u iznosu 29.621.801,00 kn, za materijalne rashode 12.213.171,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 1.932.246,00 kn. Navedene obveze su podmirene do konca ožujka 2013. U odnosu na 2011., obveze su smanjene za 19.918.144,00 kn ili 31,3%.  
 Planom nabave za 2012., nabava roba, usluga i radova je planirana u iznosu 180.778.250,00 kn.

Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2012., nakon provedenih postupaka javne nabave zaključeno je 45 ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 246.212.273,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.