

CARINSKA UPRAVA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Carinske uprave za 2006., 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 2006. u svim značajnijim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Potraživanja za carine i carinska davanja koja su na koncu 2006. iznosila 2.343.791.345,00 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, između ostaloga, za vođenje evidencija i naplatu posebnih poreza na automobile, naftu, alkohol, pivo, bezalkoholna pića, duhan, kavu i luksuzne proizvode koji su u 2006. ostvareni u iznosu 8.665.754.808,00 kn. Podaci o zaduženjima, uplatama i potraživanjima za posebne poreze u informatičkom sustavu nisu međusobno usklađeni, te su kod pojedinih poreza iskazane veće uplate poreza od zaduženja. Također, potraživanja za posebne poreze nisu iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za državni proračun.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	497.714.881,00	465.290.051,00	93,5
2.	Rashodi i izdaci	497.714.881,00	463.491.686,00	93,1
3.	Višak prihoda	0,00	1.798.365,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			131.364.843,00
5.	Financijska imovina			45.123.624,00
6.	Obveze			31.413.238,00
7.	Broj zaposlenika			3 151

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 53.307.730,00 kn, opreme u iznosu 51.364.396,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 9.434.597,00 kn te druge imovine u iznosu 17.258.120,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 59.831,00 kn, potraživanja u iznosu 17.023.002,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 28.040.791,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 28.040.791,00 kn odnose se na plaću za prosinac 2006. koja je isplaćena u siječnju 2007.

Obveze se odnose na obveze za plaće za prosinac u iznosu 28.040.791,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 440.990,00 kn, te druge obveze u iznosu 2.931.457,00 kn, od kojih su vrijednosno značajnije obveze za bolovanja u iznosu 2.735.263,76 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Carinske uprave za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je djelomično postupljeno:

1. Popisana su potraživanja za posebne poreze iskazana u informacijskom sustavu Porezne uprave. Carinarnice su dostavile izvještaje u kojima je iskazano koje su radnje poduzete za naplatu potraživanja po dužnicima.

Do vremena obavljanja revizije nije sastavljen objedinjeni izvještaj svih carinarnica o potraživanjima za posebne poreze na razini Carinske uprave i izrađena analiza potraživanja s prijedlozima za rješavanje problema potraživanja za koja je procijenjeno da su nenaplativa.

U vezi donošenja konačne odluke o prihvaćanju prijedloga povjerenstva za otpis potraživanja za carine i carinska davanja za razdoblje od 1995. do 2005. u iznosu 119.236.272,62 kn, obrazloženo je da odluka nije donesena jer odredbama Carinskog zakona nije reguliran dio upravljanja potraživanjima kod kojih ne postoji mogućnost naplate, odnosno nije točno definirana nadležnost za donošenje odluke.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. Podaci o zaduženjima, uplatama i potraživanjima za posebne poreze iskazani u informacijskom sustavu Porezne uprave nisu usklađeni međusobno, te su u evidencijama na pojedinim računima iskazane preplate, a nije iskazano zaduženje, a na pojedinim računima je iskazano zaduženje, a nije uplata poreza. Porezna uprava koja je bila zadužena za evidencije o posebnim porezima do 2002. i Carinska uprava koja je nadležna za posebne poreze od 2002. nadalje, nisu uskladile podatke unesene u informacijski sustav o posebnim porezima. Prema pisanom očitovanju do iskazivanja preplata u informacijskom sustavu Porezne uprave došlo je zbog načina knjiženja uplata posebnih poreza kod uvoza koji su naplaćivale carinarnice na evidentni račun. Carinarnice su svakodnevno davale naloge za pražnjenje uplaćenih posebnih poreza s evidentnog računa u državni proračun, a uplata je evidentirana u informacijskom sustavu Porezne uprave po vrsti prihoda od posebnog poreza, bez zaduženja. U tijeku je iznalaženje mogućnosti o načinu rješavanja neusklađenosti evidencija

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Potraživanja

- 1.1. Potraživanja za carine i carinska davanja koja su na koncu 2006. iznosila 2.343.791.345,00 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 informatičkom sustavu Carinske uprave i pomoćnim knjigama carinarnica. Dospjela potraživanja do konca 2006. iznosila su 470.776.294,87 kn, a nedospjela potraživanja 1.873.015.050,13 kn.

Carinska uprava je u listopadu 2005. imenovala povjerenstva za analizu nenaplaćenih potraživanja za carine i carinska davanja za razdoblje 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, a nenaplaćenih potraživanja u iznosu 119.236.272,62 kn, od čega je 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 (svibanj 2007.) nije donesena konačna odluka o rješavanju problema nenaplaćenih potraživanja u iznosu 119.236.272,62 kn za koja je povjerenstvo procijenilo da nema mogućnosti naplate.

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 je predložio uspostavu informatičke veze između evidencija o potraživanjima za carine i carinska davanja s računovodstvom državnog proračuna koje evidentira prihode od carina i carinskih davanja. Na navedeni način potraživanja za carine i carinska davanja bila bi evidentirana u poslovnim knjigama državnog proračuna gdje su evidentirani prihodi od carina i carinskih davanja.

Carinska uprava koja je zadužena za obračun i naplatu carina i carinskih davanja i nadalje je u obvezi popisati potraživanja na koncu godine, a izvještaj o popisu dostaviti u državni proračun radi usklađivanja i iskazivanja potraživanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

- 1.2. Carinska uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazložila da konačna odluka o rješavanju problema nenaplaćenih potraživanja za koja je povjerenstvo za analizu nenaplaćenih potraživanja utvrdilo da nije moguća naplata nije donesena jer odredbama Carinskog zakona nije reguliran dio koji se odnosi na upravljanje potraživanjima za koja ne postoji mogućnost naplate. Kada odluka bude donesena dostaviti će se u računovodstvo državnog proračuna radi evidentiranja potraživanja u glavnu knjigu državnog proračuna. Carinska uprava dostavlja mjesečne izvještaje Odjelu za državno računovodstvo u Državnoj riznici (Ministarstvo financija), o pregledu stanja potraživanja i zaduženja za carine i carinska davanja po carinarnicama.**

Također, prihvaćena je preporuka za uspostavu informatičke veze između evidencija o prihodima i evidencija o potraživanjima, ali je obrazloženo da Carinska uprava nije upoznata s informacijskim sustavom državnog računovodstva te ne može predložiti način uspostave informatičke veze između evidencije o potraživanjima za carine i Glavne knjige državnog proračuna gdje se evidentiraju prihodi.

Naplata javnih prihoda

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

Prema operativnim evidencijama Carinske uprave, tijekom 2006. u carinskom sustavu naplaćeni su prihodi u iznosu 34.787.782.943,00 kn, što je za 3.564.975.962,00 kn ili 11,0% više u odnosu na 2005.

Prihodi u iznosu 34.787.782.943,00 kn odnose se na prihode od poreza na dodanu vrijednost na uvezenu robu u iznosu 24.489.309.362,00 kn, što je 70,4% ostvarenih prihoda, prihodi od posebnih poreza u iznosu 8.665.754.808,00 kn, što je 24,9%, prihodi od carina i carinskih pristojbi u iznosu 1.588.455.969,00 kn, što je 4,6%, te drugi prihodi u iznosu 44.262.804,00 kn, što je 0,1% ukupnih prihoda.

Prihodi od posebnih poreza planirani su u iznosu 8.579.801.058,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.665.754.808,00 kn, što je za 85.953.750,00 kn ili 1,0% više od plana. U odnosu na 2005. prihodi od posebnih poreza ostvareni su za 487.776.843,00 kn ili 5,0% više. Od 8.665.754.808,00 kn ostvarenih prihoda od posebnih poreza najznačajniji iznos ostvaren je od posebnih poreza na naftu u iznosu 3.417.485.867,00 kn ili 39,5% ukupnih prihoda, duhan u iznosu 2.710.348.397,00 kn ili 31,2% ukupnih prihoda, na automobile 1.270.422.153,00 kn ili 14,7% ukupnih prihoda, porez od prodaje piva u iznosu 716.167.127,00 kn ili 8,3% ukupnih prihoda, porez na alkohol u iznosu 230.178.222,00 kn ili 2,6% ukupnih prihoda, porez na kavu u iznosu 156.665.538,00 kn ili 1,8% ukupnih posebnih poreza, porez na bezalkoholna pića u iznosu 140.403.627,00 kn, što je 1,6% ukupnih prihoda, te porez na luksuzne proizvode u iznosu 24.083.878,00 kn ili 0,3% ukupnih prihoda od posebnih poreza.

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

Podaci o zaduženjima, uplati i potraživanjima za posebne poreze iskazani u informacijskom sustavu Porezne uprave nisu međusobno usklađeni. Kod pojedinih poreza uplate su znatno veće od zaduženja, a kod pojedinih poreza iskazana su zaduženja, a nisu iskazane uplate.

Također, podaci o uplatama nisu usklađeni s podacima u državnom proračunu, kojem podatke o uplatama dostavlja Financijska agencija.

Obrazloženo je da su podaci u sustavu preuzeti 2002. od Porezne uprave bez posebno sastavljenog zapisnika o preuzimanju podataka. Od 2002. do konca 2006. Carinska uprava i Porezna uprava nisu uskladile podatke unesene u informacijski sustav o posebnim porezima.

Državni ured za reviziju naložio je uskladiti međusobno podatke o zaduženjima, uplatama i potraživanjima za posebne poreze. Nakon analize i procjene naplativosti potraživanja za posebne poreze, naložio je donijeti odgovarajuće odluke vezane 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 nalaz Državnog ureda za reviziju vezano uz evidencije o posebnim porezima, te obrazložila da je 2002., od kada je zadužena za naplatu posebnih poreza, preuzela od Porezne uprave dio informatičkih aplikacija o posebnim porezima, a preuzeti podaci isti su podacima koje je u sustav unijela Porezna uprava. Nadalje, obrazložila je da je vođenje evidencija o posebnim porezima uspostavljeno u skladu s posebnim pravilnicima i zakonima vezanim uz posebne poreze. Prema odredbama Zakona o posebnom porezu na duhanske proizvode, porezna obveza nastaje preuzimanjem nadzornih markica. Kod drugih proizvoda, porezna obveza nastaje u trenutku isporuke robe iz skladišta, od kada počinje teći rok od 30 dana za plaćanje posebnog poreza. Porezni obveznici podmiruju obveze dnevno, ovisno o dinamici isporuke, a zaduženja se u informacijskom sustavu evidentiraju na temelju mjesečnih izvješća o obračunanom i uplaćenom posebnom porezu. Uplate posebnih poreza obavljaju se izravno na račun državnog proračuna.

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga rada Carinska uprava je za 2006. planirala prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 497.714.881,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 465.290.051,00 kn, što je za 32.424.830,00 kn manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 463.491.686,00 kn, što je za 34.223.195,00 kn manje od plana. Rashodi za 2006. ostvareni su u skladu s planiranim namjenama.

Poslovanje Carinske uprave obavljalo se u skladu s propisima koji uređuju njenu nadležnost, osim što podaci o zaduženjima, uplatama i potraživanjima za posebne poreze nisu međusobno usklađeni, te su kod pojedinih poreza iskazane veće uplate poreza od zaduženja. Potraživanja za posebne poreze nisu iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za državni proračun. Također, potraživanja za carine i carinska davanja koja su na koncu 2006. iznosila 2.343.791.345,00 kn, nisu iskazana u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima za državni proračun, gdje se evidentira naplaćeni prihod od carina i carinskih davanja. Osim navedenog za potraživanja za carine i carinska davanja u iznosu 119.236.272,62 kn, povjerenstvo za popis i analizu potraživanja predložilo je koncem 2005. otpis potraživanja zbog nemogućnosti naplate, o čemu do svibnja 2007. nije donesena konačna odluka.

Izvješće o obavljenoj reviziji uručeno je zakonskom predstavniku 18. srpnja 2007.