

CARINSKA UPRAVA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Carinske uprave za 2008., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Carinske uprave za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Carinske uprave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	652.995.480,00	617.943.447,00	94,6
2.	Rashodi i izdaci	652.995.480,00	620.052.923,00	95,0
3.	Manjak prihoda	0,00	2.109.476,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			138.475.048,00
5.	Financijska imovina			48.921.728,00
6.	Obveze			46.652.464,00
7.	Broj zaposlenika			3 221

Nefinancijska imovina za 2008. odnosi se na vrijednost građevinskog zemljišta, licenci i prava korištenja telefonskih linija u iznosu 17.319.830,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 51.030.203,00 kn, opreme u iznosu 46.551.698,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 11.025.537,00 kn, te računalnih programa u iznosu 12.547.780,00 kn.

Financijska imovina za 2008. odnosi se na novčana sredstva u iznosu 73.267,00 kn, potraživanja u iznosu 13.770.723,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 35.077.738,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja odnose se na plaću za prosinac 2008. isplaćenu u siječnju 2009.

Obveze za 2008. odnose se na obveze za plaće za prosinac 2008. u iznosu 35.077.738,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 5.966.851,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 5.532.880,00 kn, te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 74.995,00 kn. Druge tekuće obveze odnose se na obveze za povrat u riznicu bolovanja preko 30 dana po naplati od Hrvatskoga zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 5.770.658,00 kn, te na druge tekuće obveze za više uplaćene druge nespomenute prihode u iznosu 196.193,00 kn. Obveze za materijalne rashode u iznosu 5.532.880,00 kn odnose se na obveze prema dobavljačima i podmirene su u siječnju 2009.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Carinske uprave za 2007., 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 2008. je utvrđeno da je u svim slučajevima postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su planirani i evidentirani na računima propisanim računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.
2. Provedene su potrebne pripreme za dostavljanje izvještaja računovodstvu državnog proračuna radi evidentiranja potraživanja u glavnu knjigu državnog proračuna. Prema obrazloženju odgovorne osobe spomenuta izvješća u završnoj su fazi izrade i sadrže podatke o stanju na dan 1. siječnja 2009., ukupna zaduženja u pojedinom tromjesečju, ukupna odobrenja u pojedinom tromjesečju, te stanje na koncu izvještajnog razdoblja.
3. Sastavljen je 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 ocijenjeno da su nenaplativa.
4. Carinska uprava je u suradnji s Poreznom upravom poduzimala radnje u cilju postizanja usklađenosti podataka o zaduženjima i uplatama, odnosno preplatama i potraživanjima za posebne poreze i druge javne prihode.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola korisnici proračuna dužni su uspostaviti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Uspostava unutarnjih financijskih kontrola se odnosi na financijsko upravljanje i kontrolu, te na unutarnju reviziju.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru stvorene su organizacijske pretpostavke za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola. Ministar financija je imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, ocijenjeno je kako nema potrebe za imenovanjem koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole. U Ministarstvu financija ustrojen je Samostalni odjel za financijsko upravljanje, unutarnji nadzor i kontrole (FMC) koji koordinira uspostavljanje i razvoj metodologije financijskog upravljanja i sustava unutarnjih kontrola, koje se primarno odnose na prethodne i naknadne financijske kontrole, funkcije računovodstva i financijskog izvještavanja.

U srpnju 2007. donesen je na razini Ministarstva financija Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Navedenim Planom određeni su rokovi, odnosno vremenski okvir aktivnosti za uspostavu ovog sustava i to zaključno s 30. rujnom 2009. Tijekom 2008. u Carinskoj upravi u tijeku je uspostava sustava financijskog upravljanja i kontrola te je završen postupak izrade opisa poslovnog procesa za Središnji ured. Prema obrazloženju odgovorne osobe, čekaju se daljnje smjernice Samostalnog odjela za financijsko upravljanje, unutarnji nadzor i kontrole Ministarstva financija.

Državni ured za reviziju je predložio aktivnosti određene Planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola postupno realizirati i na taj način dalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola.

1.2. Carinska uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje zadaća iz svoga djelokruga rada Carinska uprava je za 2008. planirala prihode i rashode u iznosu 652.995.480,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 617.943.447,00 kn, što je za 35.052.032,00 kn ili 5,4% manje od planiranog. Rashodi su izvršeni u iznosu 620.052.923,00 kn, što je za 32.942.556,00 kn ili 5,0% manje od planiranog iznosa. Poslovanje je obavljano u skladu s propisima koji uređuju nadležnost Carinske uprave. Revizijom uočeni propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi ukazivale na izražavanje drugačijeg mišljenja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 16. srpnja 2009.