

POREZNA UPRAVA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Porezne 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 Porezne 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 Porezne uprave.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	917.457.000,00	833.365.948,00	90,8
2.	Rashodi i izdaci	917.457.000,00	821.599.020,00	89,6
3.	Višak prihoda	0,00	11.766.928,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			445.412.692,00
5.	Financijska imovina			47.069.316,00
6.	Obveze			64.340.367,00
7.	Broj zaposlenika			4 331

Nefinancijska imovina u vrijednosti 445.412.692,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 256.785.858,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja i pravo korištenja računalnih programa u iznosu 113.772.010,00 kn, vrijednost opreme u iznosu 50.775.651,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 23.453.101,00 kn, te djela likovnih umjetnika u iznosu 626.072,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 47.069.316,00 kn odnosi se na rashode budućeg razdoblja u iznosu 46.325.821,00 kn, novac u banci i blagajni u iznosu 87.743,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 40.674,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 615.078,00 kn.

Obveze u iznosu 64.340.367,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 48.084.640,00 kn, obveze za zajmove u iznosu 13.885.112,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 2.370.615,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Porezne uprave za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Poreznoj 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.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Državnoj riznici je dostavljen izvještaj o stanju dugovanja (glavnice i kamata) i preplata prihoda o kojima Porezna uprava vodi analitičke evidencije, na dan 1. siječnja 2008. i 1. siječnja 2009., radi evidentiranja potraživanja u glavnu knjigu državnog proračuna.
2. Popis imovine je obavljen. Stvarno stanje imovine utvrđeno popisom i stanje iskazano u poslovnim knjigama je usklađeno.

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 Poreznoj 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. Porezna uprava je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.

Za obavljanje poslova iz svoje nadležnosti, Porezna uprava je za 2008. planirala prihode i primitke, te rashode i izdatke u iznosu 917.457.000,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su u iznosu 833.365.948,00 kn, što je za 84.091.052,00 kn ili 9,2% manje od plana. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 821.599.020,00 kn, što je za 95.857.980,00 kn ili 10,4% manje od plana. Rashodi i izdaci ostvareni su u skladu s planiranim namjenama. Revizijom uočene nepravilnosti i 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 drukčijeg mišljenja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 8. rujna 2009.