



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POREZNA UPRAVA

Zagreb, lipanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O POREZNOJ UPRAVI	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2015.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2015.	13
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/16-01/7
URBROJ: 613-02-01-16-6

Zagreb, 29. lipnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
POREZNE UPRAVE ZA 2015.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Porezne uprave za 2015.

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

Postupci revizije provedeni su od 18. siječnja do 29. lipnja 2016.

I. PODACI O POREZNOJ UPRAVI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Porezna uprava je upravna organizacija u sastavu Ministarstva financija čija je temeljna zadaća primjena i nadzor primjene poreznih propisa i propisa o prikupljanju doprinosa. Djelokrug, unutarnje ustrojstvo i unutarnji red, uređeni su odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13), Zakona o Poreznoj upravi (Narodne novine 148/13 i 141/14) i Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija (Narodne novine 32/12, 67/12, 124/12, 78/13, 102/13, 24/14, 134/14 i 154/14).

Porezna uprava priprema i izrađuje nacрте prijedloga zakona i drugih propisa radi unapređenja poreznog sustava i učinkovitijeg ubiranja poreza i doprinosa, predlaže promjene porezne politike, poreznih i drugih propisa, prikuplja i obrađuje podatke o porezima i doprinosima, obavlja naplatu i porezni nadzor, sudjeluje u radu institucija Europske unije (dalje u tekstu: EU) radi provođenja zajedničke porezne politike, obavlja poslove administrativne suradnje s državama članicama EU i trećim državama, sudjeluje u pripremi i zaključenju međunarodnih ugovora te surađuje s međunarodnim organizacijama.

Poslovi Porezne uprave su utvrđivanje pravodobnosti, zakonitosti i pravilnosti podnesenih poreznih prijava, zaprimanje prijava, evidentiranje obveza u poreznom knjigovodstvu, naplata i povrat poreza, doprinosa i drugih javnih davanja, prikupljanje podataka od nositelja osiguranja i Središnjeg registra osiguranika o osiguranicima kojima se obveza doprinosa za obvezna osiguranja utvrđuje rješenjem, o obveznicima podnošenja prijave na obvezna osiguranja, o osobama prijavljenim na obvezna osiguranja te o osnovi osiguranja i datumu početka i prestanka obveznog osiguranja, utvrđivanje i analiza rizika u poštivanju poreznih propisa i ispunjavanju poreznih obveza, doprinosa i drugih javnih davanja, zaprimanje podataka o obračunanim obvezama od drugih obveznika obračunavanja doprinosa i evidentiranje nastalih obveza, izvješćivanje nositelja osiguranja i Središnjeg registra osiguranika, ovisno o njihovoj nadležnosti propisanoj posebnim propisima, o utvrđenoj osnovici, obračunanim i naplaćenim doprinosima, provjera činjenica bitnih za oporezivanje, utvrđivanje porezne osnovice i porezne obveze, provođenje provjere, neizravnog nadzora i poreznog nadzora te nadzor obračunavanja poreza, doprinosa i drugih javnih davanja te otkrivanje, sprječavanje i suzbijanje poreznih prijevара i porezno kaznenih djela. Porezna uprava provodi postupak naplate i ovrhe radi naplate poreza, doprinosa i drugih javnih davanja te poslove vezano uz stečajni postupak i postupak predstečajne nagodbe, provodi mjere osiguranja naplate, izdaje prekršajne naloge, podnosi optužne prijedloge za pokretanje prekršajnog postupka i podnošenje kaznenih prijava, vodi prekršajni postupak u prvom stupnju zbog povrede poreznih propisa i propisa o plaćanju doprinosa, vodi registar poreznih obveznika, izdaje potvrde o činjenicama o kojima Porezna uprava vodi službenu evidenciju, izrađuje stajališta Republike Hrvatske u radu Vijeća EU i Europskog vijeća te u postupcima zbog povrede prava EU, provodi međunarodne ugovore iz područja poreza, obavlja međuinstitucionalnu suradnju razmjenom podataka o imovini s javnopravnim tijelima koja vode službene evidencije o vlasništvu imovine osoba radi praćenja pravilnog utvrđivanja porezne osnovice i ispunjenja poreznih obveza, određuje i dodjeljuje osobni identifikacijski broj te izdaje potvrde o osobnom identifikacijskom broju.

Porezna uprava vodi evidencije o osobnim identifikacijskim brojevima, te podnosi optužne prijedloge i vodi prekršajni postupak u prvom stupnju zbog povrede propisa o osobnom identifikacijskom broju, razmjenjuje podatke u realnom vremenu o osobama upisanim u evidenciju o osobnim identifikacijskim brojevima s nadležnim javnopravnim tijelima, radi određivanja i dodjeljivanja osobnoga identifikacijskog broja na temelju uspostavljenog sustava elektroničkog pristupa podacima, prikuplja i evidentira podatke o neoporezivim primicima, odnosno primicima koji ne podliježu oporezivanju, izrađuje nacрте prijedloga propisa iz djelokruga igara na sreću, zabavnih igara i nagradnih igara, provodi natječaje za igre na sreću te izdaje odobrenja u vezi s priređivanjem igara na sreću, zabavnih i nagradnih igara, izgrađuje, unapređuje i koristi cjelokupni informacijski sustav Porezne uprave, uspostavlja i razvija sustav servisa poreznim obveznicima radi lakšeg izvršenja poreznih obveza i korištenje poreznog informacijskog sustava te uspostavlja sustav servisa poreznim obveznicima radi lakšeg ostvarivanja prava i ispunjenja obveza, čuva ili prodaje oduzete predmete u prekršajnom postupku po pravomoćnoj odluci nadležnog tijela. Porezna uprava može obavljati poslove evidentiranja, utvrđivanja, nadzora, naplate i ovrhe radi naplate poreza koji u cijelosti pripadaju jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, drugih javnih davanja i ostalih davanja propisanih zakonom. Porezna uprava provodi ovrhu radi naplate proračunskih prihoda koje u postupku financijskog nadzora (radi zakonitosti, pravilnosti i pravodobnosti obračuna, prijava i uplata proračunskih prihoda i naknada propisanih posebnim zakonima) utvrde ustrojstvene jedinice Ministarstva financija, ovrhu radi naplate drugih javnih davanja po zahtjevima tijela državne uprave i sudova u skladu s posebnim zakonima te obavlja ostale poslove stavljene u nadležnost Porezne uprave posebnim propisima.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva financija su uređeni nazivi upravnih organizacija u sastavu navedenog Ministarstva i drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica, njihov djelokrug i način upravljanja te okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva.

Prema navedenoj Uredbi, za obavljanje poslova u Poreznoj upravi je ustrojen Središnji ured, šest područnih ureda (Zagreb, Središnja Hrvatska, Sjeverna Hrvatska, Slavonija i Baranja, Dalmacija, te Istra, Hrvatsko primorje, Gorski kotar i Lika) i jedan nacionalni područni ured (Ured za velike porezne obveznike) te 57 ispostava područnih ureda. Ispostave se ustrojavaju za područje jednog ili više gradova, jedne ili više općina ili jedne ili više gradskih četvrti, odnosno dijelova gradskih četvrti. U organizacijskim jedinicama su ustrojeni sektori, službe i odjeli. Prema Uredbi, predviđeno je 4 849 zaposlenika. Početkom 2015. je bilo 4 199 zaposlenika, tijekom godine je došlo 96, a otišlo 208 zaposlenika. Koncem 2015. je bilo 4 087 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Porezne uprave od 4. rujna 2014. do 26. ožujka 2015. bio je ravnatelj Boris Šuvak. Od 27. ožujka 2015. do 17. veljače 2016. ravnateljica Porezne uprave je bila Jasna Kropf. Od 18. veljače 2016. ravnatelj Porezne uprave je Zdravko Zrinušić.

Planiranje

Financijski plan Porezne uprave za 2015. je iznosio 859.846.514,00 kn. Nakon izmjene i dopune Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2015. godinu (Narodne novine 103A/15), financijski plan je povećan za 8.290.357,00 kn ili 1,0 % te iznosi 868.136.871,00 kn. Značajnije su povećana sredstva u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje Porezne uprave u iznosu 8.856.500,00 kn ili 1,1 % te kapitalnog projekta Modernizacija Porezne uprave - (zajam IBRD i učešće Republike Hrvatske) za 1.000.000,00 kn ili 6,7 % plana iz prosinca 2015. Značajnije su smanjena sredstva u okviru tekućeg projekta IPA 2013. - Jačanje kapaciteta Porezne uprave RH prema poreznim obveznicima – tvrtkama (G2B) kroz konsolidaciju IT sustava u iznosu 743.270,00 kn ili 7,1 % te tekućeg projekta Transition facility program „Nove aplikacije informacijskog sistema Porezne uprave“ u iznosu 534.168,00 kn ili 6,3 % plana iz prosinca 2015.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje, što je 90,1 % planiranih sredstava, kapitalnog projekta Informatizacija Porezne uprave 2,2 %, kapitalnog projekta Modernizacija Porezne uprave (zajam IBRD i učešće RH 1,8 % te kapitalnog projekta Objekti za potrebe Porezne uprave 1,4 % planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2016. u iznosu 851.647.190,00 kn te za 2017. u iznosu 838.954.000,00 kn.

Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, pomoći EU, prihodi po posebnim propisima, zajmovi međunarodnih organizacija te drugi izvori.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 799.426.157,00 kn, što je za 36.566.672,00 kn ili 4,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2015. ostvareni za 68.710.714,00 kn ili 7,9 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim приходima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	720.996.669,00	762.005.231,00	105,7
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	29.507.245,00	19.010.638,00	64,4
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	2.354.407,00	2.450.939,00	104,1
4.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	82.773,00	167.690,00	202,6
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	9.918.391,00	15.791.659,00	159,2
	Ukupno	762.859.485,00	799.426.157,00	104,8

Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz proračuna, koji čine 95,3 % ukupnih prihoda i primitaka. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 754.478.032,00 kn i prihode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.527.199,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, prihodi iz proračuna su veći za 41.008.562,00 kn ili 5,7 %.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 19.010.638,00 kn se odnose na prihode prema posebnim propisima u iznosu 15.760.534,00 kn i prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za naknade za osobe na stručnom osposobljavanju u iznosu 3.250.104,00 kn.

Prihodi prema posebnim propisima se uplaćuju na račun državnog proračuna, kao namjenski prihod Ministarstva financija, a odnose se na prihode od utvrđivanja, evidentiranja, nadzora, naplate i prisilne naplate (ovrhe), županijskih, općinskih i gradskih poreza (naknada 5,0 % naplaćenih poreza), utvrđivanja, naplate, ovrha, nadzora i evidentiranja zajedničkih poreza (naknada 1,0 % naplaćenih poreza) prema odredbama Zakona o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 127/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14 i 100/15), evidentiranja, naplate i raspoređivanja naplaćene turističke članarine (naknada 3,0 % od naplaćene članarine) prema odredbama Zakona o članarinama u turističkim zajednicama (Narodne novine 152/08, 88/10 i 110/15), evidentiranja i naplate spomeničke rente (naknada 5,0 % naplaćene spomeničke rente) prema odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 100/04, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14 i 98/15) te praćenja i naplate doprinosa za Hrvatsku gospodarsku komoru i Hrvatsku obrtničku komoru (naknada 5,0 % naplaćenih doprinosa). U odnosu na prethodnu godinu, manji su za 10.496.607,00 kn ili 35,6 %, zbog toga što se odnose na uplaćena sredstva u tekućoj godini, dok su u prethodnom razdoblju iskazana i neutrošena sredstva iz ranijih godina. Neutrošena namjenska sredstva iz prethodne godine su iznosila 2.546.882,00 kn. Tijekom 2015. je uplaćeno 19.010.638,00 kn te je Porezna uprava u 2015. raspolagala приходima po posebnim propisima u ukupnom iznosu 21.557.520,00 kn. Iz navedenih sredstava je utrošeno 11.632.825,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 9.924.695,00 kn su prenesena u 2016.

Prihodi od pomoći iz inozemstva u iznosu 2.450.939,00 kn se odnose na sredstva fondova EU za financiranje programa IPA 2010 - Jačanje administrativne i institucionalne sposobnosti Hrvatske Porezne uprave na području primjene poreza na dodanu vrijednost na EU zajedničkom tržištu u iznosu 1.390.472,00 kn, IPA 2011.- Jačanje administrativnog kapaciteta Porezne uprave Republike Hrvatske vezanog za otkrivanje porezno kaznenih djela u iznosu 1.005.850,00 kn te za program Sudjelovanje Republike Hrvatske u programima EU u iznosu 54.617,00 kn. Doznačena sredstva su utrošena na intelektualne usluge te troškove službenih putovanja. Pomoći iz inozemstva su planirane za intelektualne i osobne usluge u iznosu 23.451.014,00 kn, a ostvarene su u manjem iznosu za 21.000.075,00 kn ili 89,5 % od plana. Prema objašnjenju, do odstupanja od plana, došlo je zbog dugotrajnih postupaka nabave koje provodi Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije.

Primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 15.791.659,00 kn se odnose na zajam Svjetske banke (IBRD) za kapitalni projekt Modernizacija Porezne uprave (zajam IBRD i učešće Republike Hrvatske) odobren u 2007. u iznosu 50.000.000 EUR s rokom korištenja do konca lipnja 2013. U dogovoru Ministarstva financija i Svjetske banke, Projekt je izmijenjen u rujnu 2010. i svibnju 2013. te su sredstva odobrenog zajma smanjena i ugovorena u iznosu 23.500.000 EUR s rokom korištenja zajma do konca lipnja 2015. Do konca 2014. zajam je realiziran u iznosu 12.473.238 EUR. Tijekom 2015. nije bilo povlačenja dodatnih sredstava s računa Svjetske banke, a troškovi projekta podmirivani su iz ranije doznačenih sredstava na posebnom računu otvorenom u poslovnoj banci. Sredstva su utrošena za nabavu računalnog programa CRMS (informatička podrška sustavu upravljanja rizicima) u iznosu 12.538.268,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.137.741,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 1.072.196,00 kn i ostale usluge u iznosu 43.454,00 kn. Projekt je završen koncem lipnja 2015., a Svjetska banka je zajam IBRD zatvorila koncem lipnja 2015. Prema izvješću o stanju Projekta ukupno je realizirano 12.473.238 EUR ili 53,1 % ugovorenog iznosa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 762.391.027,00 kn, što je za 14.233.013,00 kn ili 1,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2015. ostvareni za 105.745.844,00 kn ili 12,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	460.770.407,00	450.365.879,00	97,7
2.	Materijalni rashodi	293.887.035,00	279.821.114,00	95,2
3.	Financijski rashodi	94.506,00	70.604,00	74,7
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	201.500,00	-
5.	Ostali rashodi	285.000,00	190.000,00	66,7
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	21.587.092,00	31.741.930,00	147,0
	Ukupno	776.624.040,00	762.391.027,00	98,2
	Manjak prihoda i primitaka	13.764.555,00	0,00	-
	Višak prihoda i primitaka	0,00	37.035.130,00	-

Za 2015. je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 37.035.130,00 kn. S obzirom da preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosi 35.980.307,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.054.823,00 kn.

Prema vrstama rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 450.365.879,00 kn, što je 59,1 % ukupnih rashoda, materijalni rashodi u iznosu 279.821.114,00 kn, što je 36,7 % ukupnih rashoda te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 31.741.930,00 kn, što je 4,2 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na rashode za plaće (bruto) u iznosu 374.795.156,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 64.737.588,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 10.833.135,00 kn (jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te drugi rashodi).

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 224.569.627,00 kn te materijal i energiju u iznosu 35.570.574,00 kn. Rashodi za usluge se odnose na rashode za računalne usluge u iznosu 116.981.595,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 47.667.527,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 22.681.594,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 10.510.083,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 6.851.951,00 kn, komunalne usluge u iznosu 5.615.788,00 kn te ostale usluge u iznosu 14.261.089,00 kn. Računalne usluge su najvećim dijelom vezane uz usluge korištenja, održavanja i razvoja novih funkcionalnosti Informacijskog sustava Porezne uprave. U okviru ostalih usluga, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 5.734.034,00 kn, usluge čišćenja, pranja i slično u iznosu 3.185.156,00 kn te troškove stečaja i ovrhe u iznosu 3.176.794,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 29.358.315,00 kn se odnose na ulaganja u računalne programe CRMS i IBM u iznosu 17.071.134,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 6.265.016,00 kn, nabavu licenci u iznosu 1.794.936,00 kn, dodatna ulaganja u građevinske objekte (sufinanciranje uređenja poslovne zgrade u Umagu) u iznosu 1.776.474,00 kn, nabavu IBM softverskih proizvoda u iznosu 1.208.741,00 kn te nabavu IP telefonske centrale u iznosu 1.242.014,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 10.154.838,00 kn ili 47,0 %, jer je u 2015. nastavljena provedba projekta Modernizacija Porezne uprave, odnosno zaključen je dodatak ugovoru dizajn, razvoj i implementacija sustava za upravljanje rizicima neizvršenja poreznih obveznika na temelju kojeg je nabavljen računalni program financiran iz zajma Svjetske banke.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 22.579.465.121,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	406.729.025,00	397.111.162,00	97,6
1.1.	Građevinski objekti	263.569.102,00	244.173.379,00	92,6
1.2.	Postrojenja i oprema	32.422.818,00	29.798.511,00	91,9
1.3.	Prijevozna sredstva	152.123,00	188.492,00	123,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	110.584.982,00	122.950.780,00	111,2
2.	Financijska imovina	32.114.290.239,00	22.182.353.959,00	69,1
2.1.	Novčana sredstva	98.398,00	85.558,00	87,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	10.394.365,00	7.928.470,00	76,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	32.064.128.379,00	22.135.963.466,00	69,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	39.669.097,00	38.376.465,00	96,7
Ukupno imovina		32.521.019.264,00	22.579.465.121,00	69,4
3.	Obveze	100.402.187,00	59.654.390,00	59,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	100.149.431,00	57.388.028,00	57,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	252.756,00	2.266.362,00	896,7
4.	Vlastiti izvori	32.420.617.077,00	22.519.810.731,00	69,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		32.521.019.264,00	22.579.465.120,00	69,4
Izvanbilančni zapisi		5.438.241,00	14.609.540,00	268,6

Na koncu 2015., iskazana vrijednost imovine je manja za 9.941.554.143,00 kn u odnosu na iskazanu početkom 2015. Odnosi se na smanjenje vrijednosti financijske imovine u iznosu 9.931.936.280,00 kn te smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 9.617.863,00 kn.

Do značajnijeg smanjenja vrijednosti financijske imovine došlo je zbog prijenosa potraživanja za doprinose za obvezno zdravstveno osiguranje iz poslovnih knjiga Porezne uprave u poslovne knjige Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje (dalje u tekstu: HZZO) u iznosu 8.874.888.252,00 kn, jer je HZZO od 1. siječnja 2015. izvanproračunski korisnik državnog proračuna. Nadalje, smanjena su potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 1.131.379.635,00 kn te potraživanja za doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu 589.333.566,00 kn. Prema obrazloženju do značajnijeg smanjenja navedenih potraživanja došlo je zbog evidentiranja pravomoćnih rješenja o zaključenim predstečajnim nagodbama, uplata poreznih obveznika koje se odnose na podmirenje duga i kamata iz ranijih godina ili na podmirenje tekućih obveza te otpisa potraživanja. Istovremeno, u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za porez na dohodak koji je prihod državnog proračuna u iznosu 587.018.092,00 kn te potraživanja za porez na promet nekretnina u iznosu 209.490.215,00 kn koja ranijih godina nisu bila evidentirana.

Građevinski objekti iskazani u vrijednosti 244.173.379,00 kn, odnose se na poslovne prostore u iznosu 243.800.745,00 kn te garaže u iznosu 372.634,00 kn.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na ulaganje na tuđoj imovini radi prava korištenja u vrijednosti 102.900.847,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti 17.611.697,00 kn te umjetničke slike u vrijednosti 2.438.236,00 kn. Vrijednost ulaganja u računalne programe veća je za 12.510.876,00 kn ili 245,3 % u odnosu na stanje iskazano početkom 2015.

Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, na koncu 2015. su manji za 2.465.895,00 kn ili 23,7 % u odnosu na početak 2015. Odnose se na potraživanja za bolovanja duža od 42 dana od HZZO-a u iznosu 7.664.359,00 kn, potraživanja po konačnom obračunu poreza na dohodak u iznosu 191.359,00 kn, potraživanja za više plaćeni porez na dohodak i prirez na porez na dohodak u iznosu 61.438,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu 11.314,00 kn. Potraživanja za bolovanja iznad 42 dana su koncem 2015. manja za 2.401.448,00 kn ili 23,9 % u odnosu na početak 2015., kada su iznosila 10.065.807,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za poreze i doprinose koji su prihod državnog proračuna, a koje Porezna uprava evidentira u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima prema uputi Ministarstva financija iz veljače 2014. Odnose se na potraživanja za poreze u iznosu 10.807.008.475,00 kn, potraživanja za doprinose u iznosu 9.783.495.525,00 kn te potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu 1.535.534.771,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja na koncu 2015. (ne uključuju potraživanja za poreze i druga javna davanja koja su prihod državnog proračuna) u iznosu 7.928.470,00 kn, do konca ožujka 2016., naplaćena su potraživanja u iznosu 1.017,00 kn (potraživanja od zaposlenih) te su nenaplaćena potraživanja evidentirana u iznosu 7.927.453,00 kn. Odnose se na naknade za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 7.664.359,00 kn, potraživanja po konačnom obračunu poreza na dohodak u iznosu 191.359,00 kn, potraživanja za više plaćeni porez na dohodak i prirez na porez na dohodak u iznosu 61.438,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu 10.297,00 kn. U jednakom iznosu potraživanja za bolovanja iznad 42 dana od HZZO-a, iskazane su i obveze prema državnom proračunu u iznosu 7.664.359,00 kn. Državna riznica Ministarstva financija usklađuje obveze HZZO-a za bolovanja preko 42 dana s evidentiranim potraživanjima proračunskih korisnika za uplatu u državni proračun.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 38.376.465,00 kn se odnose na obračunane plaće te materijalna prava zaposlenih (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za prijevoz na posao i s posla) isplaćena u siječnju 2016.

Koncem 2015. obveze su iskazane u iznosu 59.654.390,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 37.255.317,00 kn, obveze za bolovanja duža od 42 dana u iznosu 7.664.359,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 5.274.649,00 kn, obveze za predujmove iz EU u iznosu 3.241.930,00 kn, obveze za naplaćene tuđe prihode (igre na sreću i kamate na štednju) u iznosu 3.698.976,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.266.362,00 kn, obveze po konačnom obračunu poreza na dohodak u iznosu 252.797,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2015., obveze su manje za 40.747.796,00 kn ili 40,6 %. Značajnije su smanjene obveze za računalne usluge za 27.071.861,00 kn ili 99,7 % te obveze za poštanske usluge za 2.878.758,00 kn ili 89,6 %.

Na dan 31. prosinca 2015. dospjele su obveze u iznosu 14.935.370,00 kn, a odnose se na obveze za refundacije za bolovanja u iznosu 7.664.359,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 5.004.649,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.266.362,00 kn. Od dospjelih obveza na prekoračenje do 60 dana se odnosi 8.603.089,00 kn, od 61 do 180 dana se odnosi 1.294.471,00 kn te od 181 do 360 dana 5.037.810,00 kn. Do dana obavljanja revizije (travanj 2016.) obveze su podmirene u cijelosti.

Vlastite izvore u iznosu 22.519.810.731,00 kn čine vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 397.111.163,00 kn, višak prihoda poslovanja u iznosu 132.483.480,00 kn, manjak prihoda poslovanja u iznosu 131.428.657,00 kn te obračunani prihodi poslovanja u iznosu 22.121.644.745,00 kn koji se odnose na evidentiranje potraživanja za poreze i druga javna davanja koja su prihod državnog proračuna.

Izvanbilančni zapisi se odnose na sudske sporove u tijeku u iznosu 7.482.090,00 kn te primljene instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 7.127.450,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Porezne 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 te dokumentacija i informacije o poslovanju Porezne uprave. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine poslove Porezne uprave. Provjerena je dokumentacija vezano uz popis imovine i obveza, evidentiranja prihoda, rashoda, dugotrajne imovine te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s pomoćnicama ravnatelja, voditeljima službi i drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2015.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provjera izvršenja naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi i primici, rashodi te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama, a odnose se na praćenje rashoda prema programskoj klasifikaciji i financijsku imovinu. Nepravilnosti utvrđene revizijom za 2015. se odnose na računovodstveno poslovanje i financijsku imovinu.

1. Izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama

- 1.1. Državni ured za reviziju je u ranije obavljenim financijskim revizijama utvrdio određene nepravilnosti i propuste i Poreznoj upravi je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

U skladu s odredbom članka 14. stavak 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Porezna uprava je dostavila očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojima nalogima i preporukama nije postupljeno.

Nalozima prema kojima je postupljeno:

- Revizijom za 2014. je utvrđeno da su prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u poslovnim knjigama iskazani u visini utrošenih sredstava umjesto u visini uplaćenih sredstava zbog čega je manje iskazan manjak prihoda za 12.314.067,00 kn. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Revizijom za 2015. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije ponovljena.
- Revizijom za 2014. utvrđeno je da su pomoći isplaćene obiteljima umrlih službenika i namještenika evidentirane u poslovnim knjigama na računu ugovora o djelu u iznosu 192.142,00 kn, umjesto na računu naknada za bolest, invalidnost i smrtni slučaj što je utjecalo na realnost strukture iskazanih rashoda u financijskim izvještajima. Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke. Revizijom za 2015. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije ponovljena.

- Revizijom za 2014. utvrđeno je da je Porezna uprava djelomično postupila prema Uputi Ministarstva financija o načinu evidentiranja potraživanja od poreza u nadležnosti Porezne uprave iz veljače 2014., prema kojoj je Porezna uprava obvezna u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima iskazati ukupan iznos potraživanja od poreza koji su prihod državnog proračuna prema računima Računskog plana proračuna, uključujući i dio potraživanja zajedničkih poreza koji su prihod državnog proračuna. Revizijom za 2015. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije ponovljena.
- Revizijom za 2014. utvrđeno je da Porezna uprava nije ustrojila računalne evidencije putem kojih se treba objedinjeno pratiti i kontrolirati (količinski i vrijednosno) izvršenje ugovora o javnoj nabavi roba i usluga. Zakonom o javnoj nabavi, propisano je da je javni naručitelj obavezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je sustav praćenja realizacije ugovora uspostavljen, a u primjeni je od siječnja 2016.

Nalog u postupku izvršenja:

- Revizijom za 2014. utvrđeno je da je plin za potrebe Središnjeg ureda i područnih ureda Zagreb, Bjelovar, Čakovec, Krapina, Osijek, Požega, Rijeka, Slavonski Brod, Varaždin i Virovitica u vrijednosti 1.192.952,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nabavljen od više opskrbljivača na temelju ugovora o opskrbi prirodnim plinom, bez provođenja propisanog postupka nabave. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je nabava opskrbe prirodnim plinom za potrebe Porezne uprave u 2015. planirana planom nabave za 2015. Poziv na nadmetanje upućen je u studenome 2015. te do obavljanja revizije (svibanj 2016.) nije zaključen ugovor.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

- Revizijom za 2013. i 2014. je utvrđeno da se pri evidentiranju poslovnih promjena u poslovnim knjigama ne primjenjuju klasifikacije izvora financiranja za proračunske korisnike, zbog čega je otežano praćenje izvršenje rashoda prema izvorima financiranja. Prema odredbi članka 2. stavak 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja. U svom očitovanju na Izvješće o obavljenoj reviziji za 2014. Porezna uprava je navela da su financijskim planom za 2015. planirana sredstva za ulaganje u računalne programe koji će omogućiti praćenje ostvarenih rashoda i izdataka prema proračunskim klasifikacijama, uz napomenu da je početkom 2015. pokrenut razvoj i implementacija nove aplikacije. Revizijom za 2015. je utvrđeno da Porezna uprava i nadalje pri evidentiranju poslovnih promjena u poslovne knjige ne primjenjuju klasifikacije izvora financiranja za proračunske korisnike, zbog čega je otežano praćenje izvršenja rashoda prema izvorima financiranja

- Revizijom za 2014. je utvrđeno da su u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima potraživanja za poreze i druga javna davanja evidentirana u ukupnom iznosu, iako je za vrijednosno značajan dio potraživanja neizvjesna naplata. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je navedena nepravilnost ponovljena.
- Revizijom za 2014. je utvrđeno da se mjere za pravodobno donošenje rješenja o otpisu javnih davanja zbog zastare prava na naplatu u cilju realnog iskazivanja potraživanja u poslovnim knjigama ne poduzimaju. Revizijom za 2015. je utvrđeno da je navedena nepravilnost ponovljena.

Porezna uprava je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Porezna uprava obrazlaže da je početkom 2015. pokrenula razvoj i implementaciju novog računovodstvenog programa kojim bi se uklonili uočeni nedostatci vezani za praćenje ostvarenih rashoda i izdataka prema proračunskim klasifikacijama. Novi računovodstveni program direktno se povezuje na sustav državne riznice putem FMIS Gatewaya te se time omogućava direktno i svakodnevno plaćanje dospjelih obveza. U cijelosti je napušten postojeći model plaćanja putem zbirnih naloga. Razvoj programa završen je u listopadu 2015. te je pokrenut postupak njegovog testiranja. Da bi se testna verzija programa mogla pustiti u produkciju potrebno je bilo dobiti suglasnost Ministarstva financija, Državna riznica, Sektor za podršku Državnoj riznici, Služba za razvoj i podršku poslovno-informacijskom sustavu Državne riznice. Zbog činjenice da se bližio kraj godine, a radi izrade završnog računa, radi sigurnosti i točnosti podataka poslovna godina 2015. završena je u starom računovodstvenom programu. Ministarstvo financija, Državna riznica, Sektor za podršku Državnoj riznici, Služba za razvoj i podršku poslovno-informacijskom sustavu Državne riznice, također je dala suglasnost da se poslovna godina završi u starom računovodstvenom programu. Završno testiranje uspješno je provedeno zajedno sa djelatnicima Ministarstva financija, te je 20. siječnja 2016. dobiveno odobrenje za puštanjem u rad produkcijske verzije računovodstvenog programa. Puštanjem u produkcijski rad novog računovodstvenog programa omogućeno je otklanjanje uočenih nedostataka, te je sada omogućeno praćenje ostvarenih rashoda i izdataka prema proračunskim klasifikacijama direktno u poslovnim knjigama Porezne uprave. Upravo zbog činjenice da je suglasnost Ministarstva financija bila neophodna za stavljanje u produkciju novog računovodstvenog programa, isti nismo bili u mogućnosti staviti u produkciju tijekom 2015. U očitovanju se napominje da je Državnom uredu za reviziju dostavljeno izvješće o rashodima i izdatcima po programskoj klasifikaciji izvučeno u zbirnom iznosu po pojedinim aktivnostima i izvorima financiranja temeljem podataka iz naših poslovnih evidencija.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Porezna uprava je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskim propisima. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji te Bilješke uz financijske izvještaje.

Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže podatke koji se odnose na potencijalne obveze za sudske sporove u tijeku, a koje su u poslovnim knjigama iskazane u iznosu 7.482.091,00 kn.

Odredbama članka 14. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15 i 135/15) je, između ostalog, propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na računima propisanim Računskim planom.

Rashodi za usluge servisa i održavanja opreme za klimatizaciju, grijanje, hlađenje, ventilaciju i automatsku regulaciju u iznosu 279.035,00 kn te rashodi za troškove prijevoza zaposlenika s posla i na posao javnim prijevozom u iznosu 68.528,00 kn, evidentirani su u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, a trebali su biti evidentirani na rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja opreme i naknadama za troškove zaposlenih. U okviru rashoda za energiju su evidentirane zatezne kamate za neplaćene račune za najam u iznosu 30.692,00 kn te neplaćene račune za utrošenu električnu energiju u iznosu 10.780,00 kn. Navedeni rashodi trebali su biti evidentirani u okviru računa financijski rashodi. Rashodi za zakup poslovnog prostora za rujun 2015. u Područnom uredu Središnja Hrvatska, evidentirani su u poslovnim knjigama na računu nabave auto guma u iznosu 27.500,00 kn, umjesto na računu zakupnina i najamnina za građevinske objekte. Uredski materijal u iznosu 9.824,00 kn i račun za komunalnu naknadu u iznosu 11.868,00 kn, evidentirani su u okviru rashoda za usluge čuvanja imovine. Navedeno ukazuje na nedostatne kontrole pri evidentiranju poslovnih promjena u poslovne knjige. Opisani način evidentiranja nije u skladu s odredbom članka 21. stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz financijske izvještaje iskazivati obvezne podatke koji se odnose na potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku, kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje nalaže, rashode evidentirati u poslovnim knjigama na propisanim računima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Porezna uprava obrazlaže da u svojim poslovnim knjigama vodi u izvanbilančnoj imovini podatke o sudskim sporovima u tijeku, te primljenim zadužnicama kao sredstvima osiguranja izvršenja ugovornih obveza. Porezna uprava ima u obvezi izvještavanje Ministarstva financija, Državne riznice o praćenju potencijalnih obveza po sudskim sporovima i istu uredno izvršava. Porezna uprava vodi sve financijske izvještaje propisane člankom 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine broj 3/15, 93/15 i 135/15), pa tako i Bilješke uz Bilancu. Isto je navedeno i u samom izvještaju Državne revizije. Porezna uprava će uz postojeća objašnjenja pojedinih bilančnih pozicija u Bilješkama ubuduće objašnjavati i bilančnu poziciju na kojoj se iskazuju potencijalne obveze po sudskim sporovima, sve sukladno odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

Vezano za evidentiranje rashoda, Porezna uprava u očitovanju navodi da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama na propisanim pozicijama utvrđenim računskim planom sukladno Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine broj 114/10, 31/11 i 124/14). U 2015. poslovi unosa faktura obavijali su se na način da je svaki Područni ured odnosno Središnji ured unosio u računovodstveni program sve fakture koje su se odnosile na ustrojstvene jedinice koje isti obuhvaća. Plaćanja su se vršila putem zbirnog naloga, a isti nije omogućavao specifikaciju plaćanja nego samo ukupne iznose odobrenog plaćanja. Ovim načinom rada bila je smanjenja mogućnost pravodobnog ispravljanja pogrešnih knjiženja.

Samim plaćanjem navedenih faktura nije došlo do oštećenja Državnog proračuna Republike Hrvatske jer se radi o stvarnim obvezama Porezne uprave koje je trebalo podmiriti. Upravo zbog ove činjenice pristupilo se izradi i implementaciji novog računovodstvenog programa kojim se napušta metoda plaćanja putem zbirnog naloga, već se omogućuje direktno plaćanje pojedinačne fakture. Novim programom omogućeno je da je vidljiva pozicija i izvor iz koje se faktura plaća, a ista je određena ispravnim knjiženjem fakture temeljem propisane pozicije utvrđene Računskim planom. Uvođenjem novog računovodstvenog programa od 1. siječnja 2016. izvršena je i centralizacija obavljanja poslova vezanih za unos računa u računovodstveni program. Umjesto dosadašnjeg načina, gdje su se fakture unosile u pripadajućim područnim/središnjem uredu, poslovni proces je organiziran na način da se sve fakture unose u Središnjem uredu. Ovaj način rada omogućuje direktno otkrivanje pogrešnih knjiženja, te njihov pravodobni ispravak. Time je uvedena potrebna kontrola ispravnosti knjiženja rashoda na pripadajućim računima Računskog plana.

3. Financijska imovina

3.1. Financijska imovina u iznosu 22.182.353.959,00 kn se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 22.135.963.466,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 7.928.470,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 38.376.465,00 kn te novčana sredstva u iznosu 85.558,00 kn.

- Potraživanja za prihode poslovanja

U okviru potraživanja za prihode poslovanja koja su iskazana u iznosu 22.135.963.466,00 kn, evidentirana su potraživanja za poreze i druga javna davanja u iznosu 22.126.038.771,00 kn. Odnose se na potraživanja za doprinos za mirovinsko osiguranje (I stup) u iznosu 9.381.743.967,00 kn ili 42,4 %, porez na dodanu vrijednost u iznosu 8.350.129.988,00 kn ili 37,7 %, porez na dobit u iznosu 1.660.370.180,00 kn ili 7,5 %, potraživanja za ostale prihode po prisilnoj naplati u iznosu 680.745.714,00 kn ili 3,1 %, porez na dohodak u iznosu 587.018.092,00 kn ili 2,7 %, doprinos za zapošljavanje u iznosu 401.751.557,00 kn ili 1,8 % i potraživanja za ostale prihode u iznosu 1.064.279.273,00 kn ili 4,8 % ukupnih potraživanja za poreze i druga javna davanja. U okviru obveze za naplaćene tuđe prihode (igre na sreću i kamate na štednju) iskazana je preplata za igre na sreću u iznosu 3.204.231,00 kn (mjesečne naknade za lutrijske igre, porez na dobitak za lutrijske igre i klađenje, naknade za klađenje i drugo) i preplata obveze poreza na dohodak i prireza na porez na dohodak na kamate na štednju u iznosu 494.745,00 kn. Do iskazivanja preplate dolazi zbog nepravodobnog evidentiranja zaduženja u poreznim evidencijama (nepravodobna dostava propisanih obrazaca). Po primitku vjerodostojne dokumentacije o zaduženju, provodi se evidentiranje te se smanjuje obveza. Ukupno stanje potraživanja za poreze i druga javna davanja umanjeno za obveze, evidentirano je u iznosu 22.122.834.540,00 kn .

Od ukupno prikupljenih poreza i drugih javna davanja, vrijednosno značajniji udio odnosi se na potraživanja za doprinos za mirovinsko osiguranje (I stup) u iznosu 9.381.743.967,00 kn te potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 8.350.129.988,00 kn.

Prema podacima Porezne uprave, koncem 2014. potraživanja za doprinos za mirovinsko osiguranje (I stup) evidentirana su u iznosu 9.971.077.534,00 kn, zaduženje za 2015. u iznosu 18.720.335.929,00 kn te je ukupno zaduženje za 2015. iznosilo 28.691.413.462,00 kn. U 2015. je naplaćeno 19.309.669.495,00 kn ili 67,3 % ukupnog zaduženja za doprinos za mirovinsko osiguranje (I stup). Koncem 2015. potraživanja su evidentirana u iznosu 9.381.743.967,00 kn, što je za 589.333.567,00 kn ili 5,9 % manje u odnosu na konac 2014.

Prema podacima Porezne uprave, koncem 2014. potraživanja za porez na dodanu vrijednost evidentirana su u iznosu 9.481.509.623,00 kn, zaduženje za 2015. u iznosu 35.206.638.177,00 kn te je ukupno zaduženje poreza na dodanu vrijednost za 2015. iznosilo 44.688.147.800,00 kn.

U 2015. je naplaćeno 36.338.017.812,00 kn ili 81,3 % ukupnog zaduženja za porez na dodanu vrijednost te su koncem 2015. potraživanja evidentirana u iznosu 8.350.129.988,00 kn, što je za 1.131.379.635,00 kn ili 11,9 % manje u odnosu na konac 2014.

Navedena potraživanja koncem 2015. smanjena su u odnosu na prethodnu godinu, između ostalog, i zbog poreznih odnosno predstečajnih nagodbi kojima je određen reprogram, otpisa temeljem Općeg poreznog zakona te sistemskog otpisa duga (glavnice i kamate) poreznim obveznicima za koje je okončana likvidacija odnosno stečaj, te brisanja potraživanja poreznih obveznika koji su prestali poslovati.

Načini naplate poreza i drugih javnih davanja, propisani su odredbama Općeg poreznog zakona (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13 i 26/15), Ovršnog zakona (Narodne novine 112/12, 25/13 i 93/14), Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine 47/09), Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08, 94/09, 18/11, 22/12, 144/12, 148/13, 41/14 i 143/14) i Zakona o provedbi ovrhe na novčanim sredstvima (Narodne novine 91/10 i 112/12).

U nadležnosti Porezne uprave, između ostalog, je naplata i evidentiranje potraživanja za poreze i druga javna davanja. Drugim javnim davanjima smatraju se trošarine, carine, pristojbe, doprinosi, naknade za koncesije, novčane kazne za porezne prekršaje i sva davanja čije je utvrđivanje i/ili naplata i/ili nadzor prema posebnim propisima u nadležnosti poreznog tijela. Porezi i druga javna davanja se naplaćuju redovnim putem i postupcima prisilne naplate iz ukupne, odnosno dijela imovine obveznika. Zaduženja i uplate poreznih obveznika analitički se prate u Informacijskom sustavu Porezne uprave po obveznicima i pojedinim vrstama poreznih i drugih javnih davanja. Evidentiraju se u pomoćnim evidencijama na temelju podataka iz obrazaca koje dostavljaju obveznici, rješenja o utvrđenim obvezama te izvješća o novoutvrđenim obvezama u postupku nadzora. Na potraživanja koja su prihod državnog proračuna, a koja nisu naplaćena u propisanom roku, obračunavaju se zakonske zatezne kamate. Za naplatu potraživanja su poduzimane određene mjere (opomene, blokade računa dužnika, rješenja o ovrsi, rješenja o pljenidbi pokretnina, zahtjevi za pokretanje stečajnog postupka, rješenja o predstečajnoj nagodbi, rješenja o pljenidbi novčanih sredstava, uknjižbe založnog prava na nekretnini, rješenja o ovrsi pljenidbom pokretnina te rješenja o pljenidbi plaće).

Na temelju odredbi Zakona o posebnoj mjeri naplate poreznog duga uzrokovanog gospodarskom krizom (Narodne novine 45/11, 25/12 i 78/12) i Zakona o naplati poreznog duga uzrokovanog gospodarskom krizom (Narodne novine 94/13), odobren je reprogram za naplatu poreznog duga u ukupnom iznosu 5.007.589.484,00 kn za 9 652 obveznika, od čega je koncem 2015. bio aktivan 21 reprogram. Do konca 2015. naplaćeno je 1.803.467.396,00 kn, od čega se na 2015. odnosi 2.631.844,00 kn.

Na temelju Zakona o naplati poreznog duga fizičkih osoba (Narodne novine 55/13), je odobren reprogram za 24 693 obveznika u iznosu 1.572.999.954,00 kn, od čega je do konca 2015. dospjelo na naplatu 334.381.688,00 kn, a naplaćeno je 277.824.768,00 kn ili 83,1 % dospjelog duga.

Prema podacima iz Izvješća o naplaćenim porezima i drugim javnim davanjima provođenjem ovršnog postupka za 2015., ukupna potraživanja za koja su donesena rješenja o ovrsi tijekom 2015., iznose 6.333.812.427,00 kn, što je za 1.412.388.510,00 kn ili 18,2 % manje nego u 2014., kada su iznosila 7.746.200.937,00 kn. U 2015. ovrhom je obuhvaćeno 63 204 porezna obveznika, od čega 22 226 pravnih i 40 978 fizičkih osoba. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za porez na dodanu vrijednost u iznosu 2.408.475.929,00 kn, doprinos za mirovinsko osiguranje u iznosu 1.084.889.832,00 kn, doprinos za obvezno zdravstveno osiguranje u iznosu 1.012.925.090,00 kn, porez na dohodak i prirez na porez na dohodak u iznosu 908.089.013,00 kn, porez na dobit u iznosu 321.589.222,00 kn te porez na promet nekretnina u iznosu 164.965.825,00 kn.

U ovršnim postupcima je naplaćeno 5.230.018.457,00 kn, što je za 1.201.616.214,00 kn ili 18,7 % manje u odnosu na 2014., kada je naplaćeno 6.431.634.671,00 kn.

Prema Izvješću o postupcima predstečajnih nagodbi u kojima je vjerovnik Porezna uprava, u postupku predstečajne nagodbe (otvoren postupak, prihvaćen plan, odnosno zaključena nagodba) koji se vodi na temelju Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15), do konca 2015. zaključene su predstečajne nagodbe s 3 107 obveznika (1 955 pravnih osoba i 1 152 fizičke osobe) s ukupnim dugovanjem 2.303.745.527,00 kn.

Porezna uprava u analitičkim evidencijama posebno evidentira potraživanja aktivnih poreznih obveznika, a posebno sporno naplativa potraživanja. Sporno naplativa potraživanja se odnose na pravne odnosno fizičke osobe koje su prestale s aktivnostima, pravne osobe nad kojima je pokrenut postupak, odnosno okončan postupak likvidacije ili stečajni postupak, građane s upitnom naplatom poreznih obveza, umrle građane, brisane pravne osobe prema podacima Trgovačkog suda, osobe s otvorenim postupkom i sklopljenim predstečajnim nagodbama te druge načine prestanka obavljanja djelatnosti. Prema procjeni mogućnosti naplate dospjelih potraživanja na dan 31. prosinca 2015. za vrijednosno značajnije poreze i druga javna davanja, sporno naplativo je 8.085.285.000,00 kn ili 96,8 % potraživanja poreza na dodanu vrijednosti, 6.647.233.000,00 kn ili 70,9 % potraživanja za doprinos za mirovinsko osiguranje (I stup) te 1.477.351.000,00 kn ili 89,0 % potraživanja za porez na dobit.

Pod poreznom zastarom prema Općem poreznom zakonu smatra se vrijeme nakon čijeg protoka porezno tijelo više nema pravo utvrđivati porezne obveze, kamate, pokrenuti prekršajni postupak, naplatiti porez, kamate, troškove ovrhe i novčane kazne. Prema Uputama o postupanju u primjeni odredbi u predmetima otpisa duga zbog nenaplativosti i otpisa duga po službenoj dužnosti te zastare (kolovoz 2013., svibanj 2014., svibanj 2015. te studeni 2015.), nadležnost za donošenje rješenja o zastari po pisanom zahtjevu dužnika donosi voditelj ispostave za iznos duga do 1.000.000,00 kn, a pročelnik područnog ureda za dug veći od 1.000.000,00 kn, poštujući pri tome ukupan iznos duga kojim je podnositelj zahtjeva zadužen u poreznim evidencijama na dan podnošenja zahtjeva.

Prema Izvješću o iznosu duga poreza i drugih javnih davanja o kojima Porezna uprava vodi analitičke evidencije koji se otpisuju zbog zastare prava na naplatu, u 2015. su izdana rješenja za otpis u iznosu 748.242.076,00 kn, od čega se na doprinose odnosi 507.647.240,00 kn, a poreze i druga javna davanja 240.594.836,00 kn. U odnosu na 2014., kada su izdana rješenja za otpis u iznosu 940.660.858,00 kn, smanjen potraživanja za poreze i javna davanja za 192.418.782,00 kn. Prema Izvješću o ukupnom broju podnesenih i neriješenih zahtjeva za utvrđivanje nastupa zastare, od 94 451 zahtjeva poreznih obveznika za utvrđivanje nastupa zastare prava na naplatu poreznog duga, do konca 2015. nije riješeno 23 765. Od 3 906 predmeta u radu s podnesenim zahtjevima za zastaru do konca 2010., za 1 611 zahtjeva do konca 2015., nije doneseno niti jedno rješenje. Ažurnost u donošenju rješenja o otpisu javnih davanja zbog zastare prava na naplatu, između ostalog, utječe na realnost iskazivanja potraživanja poreza i javnih davanja u poslovnim knjigama.

Prema Izvješću o radu poreznog nadzora u 2015. sastavljeno je 16 285 zapisnika, što je za 5 953 zapisnika ili 26,8 % manje u odnosu na 2014. Nadalje, tijekom 2015. novoutvrđene obveze poreza i javnih davanja iznose 1.126.125.225,00 kn što je za 510.396.136,00 kn ili 31,2 % manje u odnosu na 2014.

S obzirom da je u okviru analitičkih evidencija iskazan vrijednosno značajan dio sporno naplativih potraživanja za koja je neizvjesna naplata prema Općem poreznom zakonu, Državni ured za reviziju predlaže navedena potraživanja evidentirati u glavnoj knjizi i iskazati u financijskim izvještajima na računu ispravka vrijednosti potraživanja kako bi financijski izvještaji pružili istinit i fer prikaz. Također, predlaže poduzimanje potrebnih mjera za pravodobno donošenje rješenja o otpisu javnih davanja zbog zastare prava na naplatu u cilju realnog iskazivanja potraživanja u poslovnim knjigama. Predlaže poboljšanje poreznog nadzora kako bi se uspješnije naplaćivali porezi i javna davanja.

- 3.2. *Porezna uprava vezano za knjiženje sporno naplativih potraživanja za poreze i druga javna davanja na računu ispravka vrijednosti potraživanja obrazlaže da će izvršiti raspodjelu ukupnih potraživanja na način da će se sporna potraživanja evidentirati na odgovarajućim pozicijama. Obrazlaže da je Općim poreznim zakonom (Narodne novine 147/08, 18/11, 78/12, 136/12, 73/13, 26/15 i 44/16) u članku 137.a, stavku 2. propisano da će se porezni dug smatrati sporno naplativim u slijedećim slučajevima: ako se ne može naplatiti čak ni u postupku ovrhe, a još nije nastupila apsolutna zastara prava na naplatu, ako porezni obveznik - fizička osoba koja se preselila na nepoznato mjesto, ili je od strane suda proglašena nestalom, ili joj je oduzeta poslovna sposobnost, nije ostavila ili nema imovinu iz koje se porezni dug može naplatiti, a još nije nastupila apsolutna zastara prava na naplatu, ako nije plaćen u roku od pet godina nakon isteka kalendarske godine u kojoj je porezna obveza utvrđena, ako je porezni dužnik pokrenuo postupak predstečajne nagodbe, ako je nad poreznim dužnikom pokrenut stečajni postupak, te od dana smrti poreznog obveznika do pravomoćnosti rješenja o nasljeđivanju. U očitovanju se da navodi da porezne evidencije nisu ustrojene na način koji bi omogućio izdvajanje poreznog duga prema kriterijima navedenim u citiranoj odredbi navedenog Zakona, da trenutno nije moguće izdvajanje duga po svim propisanim kriterijima, te će stoga Porezna uprava tijekom 2016. propisati odgovarajuću Metodologiju utvrđivanja sporno naplativih dugova. Do samog ustrojavanja procesa koji će biti propisani Metodologijom utvrđivanja sporno naplativih dugova, Porezna uprava će u 2017. u podacima za knjiženje potraživanja Državnog proračuna sa stanjem na dan 31. prosinca 2016., izdvojiti podatke o sporno naplativom dugu prema kriteriju iz točke 3. navedene odredbe Zakona (sporno naplativi dug koji nije plaćen u roku od pet godina nakon isteka kalendarske godine u kojoj je porezna obveza utvrđena). Podaci će se izdvojiti temeljem podsustava „Izračun ročnosti duga“ koji je u fazi testiranja i za koji se očekuje puna produkcija do kraja 2016. Nakon ustrojavanja procesa, odnosno implementacije Metodologije utvrđivanja sporno naplativih dugova, omogućit će se cjelovito iskazivanje sporno naplativih dugova prema propisanim odredbama Općeg poreznog zakona.*
- Vezano uz nepravodobno donošenje rješenja o otpisu javnih davanja, te s tim u vezi nerealnog iskazivanja potraživanja za poreze i druga javna davanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Porezna uprava u očitovanju navodi da postupak utvrđivanja iznosa duga za koji je nastupila zastara prava na naplatu (posebno glavnica, a posebno kamata) prema zakonskim odredbama koje propisuju početak, prekid, zastoj kao i različite rokove zastare, predstavlja složen i dugotrajan postupak.*

Naime, u nadležnosti Porezne uprave je utvrđivanje, nadzor, naplata i ovrha poreza, obveznih doprinosa, zatim poreza koji u cijelosti pripadaju jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave, drugih javnih davanja i ostalih davanja propisanih zakonom (upravne i sudske pristojbe, novčane kazne, boravišne i javnobilježničke pristojbe), te su za različite prihode predviđeni i različiti rokovi zastare. U očitovanju se navodi da postupak utvrđivanja zastare zahtjeva provjeru kompletne dokumentacije na nivou nadležnih Ispostava i Područnih ureda te provjeru dokumentacije dostavljene od mjerodavnih Zavoda (za dug doprinosa za obvezna osiguranja koji je kao dugovni saldo na dan 1. siječnja 2003. od strane istih predan na naplatu Poreznoj upravi, podsjećamo na apsolutni rok zastare od deset godina), Središnjeg registra osiguranika (za dug doprinosa za mirovinsko osiguranje koji je kao dugovni saldo na dan 1. siječnja 2005. od strane istog predan na naplatu Poreznoj upravi), sudova i drugih tijela, s podacima u knjigovodstvenim evidencijama. Cijeli postupak provodi neadekvatan broj službenika, a kako je iz dostavljenih Izvješća vidljivo, radi se o velikom broju podnesenih zahtjeva za utvrđivanje zastare zbog čega dolazi do neažurnosti i nepravodobnosti u rješavanju. Porezna uprava navodi da se uočeni problem pokušava riješiti cjelovitom reformom instituta zastare, a s tim u svezi Odlukom ministra financija osnovana je Stručna radna skupina za reviziju poreznog sustava i izradu novih zakonodavnih rješenja u poreznom sustavu Republike Hrvatske, koja će između ostalog revidirati i predložiti izmjene odredbi o zastari u Općem poreznom zakonu. Cilj je pojednostaviti i time učiniti efikasnijim i pravednijim postupak utvrđivanja zastare i primjene instituta zastare u Općem poreznom zakonu, kao i osigurati pravovremeno podmirenje poreznih obveza svih poreznih obveznika, odnosno onemogućiti zlouporabu instituta zastare kroz namjerno izbjegavanje plaćanja poreza. Najvažnija planirana izmjena instituta zastare odnosi se na uvođenje jedinstvenog roka zastare, odnosno ukidanja relativne zastare, zatim na ukidanje zastoja zastare i praćenje zastare po službenoj dužnosti. Glavni razlozi napuštanja razlike između relativne i apsolutne zastare jesu učestale poteškoće u utvrđivanju radnji kojima se zastara prekida, što je u konačnosti često dovodilo do neujednačene prakse u postupanju i pravne nesigurnosti. U postupku utvrđivanja zastare sudjeluje indirektno više poreznih tijela, od kojih se prikupljaju podaci o svim radnjama odnosno činjenicama koje su od utjecaja na tijek zastare te se zbog navedenog razloga radi o iznimno složenom i često dugotrajnom postupku utvrđivanja točnog činjeničnog stanja. Iz naprijed navedenog proizlazi da ovaj postupak iziskuje angažman velikog broja državnih službenika, što ne doprinosi efikasnosti i transparentnosti sustava Porezne uprave u cjelini. Planirano uvođenje jedinstvenog roka zastare je u skladu sa sve većom informatizacijom cijelog poreznog sustava, a posebno informatizacijom sustava naplate. Naime, kroz portalsku aplikaciju eOvrhe omogućava se automatizirana sustavna analiza dužnika u pogledu njihovog prepoznavanja, određivanja potrebnih mjera naplate i ovrhe radi naplate, te smanjenja utjecaja ljudskog čimbenika na postupak naplate. Ovime je na minimum smanjena mogućnost pasivnosti poreznog tijela, što drastično smanjuje vjerojatnost nastupanja relativne zastare, a time postaje upitna i opravdanost njezinog postojanja. Uvođenjem jedinstvenog roka zastare značajno bi se smanjio broj prigovora glede zastare, odnosno potpuno bi se eliminirale postojeće situacije u pogledu pogrešnog utvrđivanja i prigovarivanja na nastupe relativnih zastarnih rokova, što je do sada u velikom broju slučajeva korišteno isključivo kao sredstvo odugovlačenja postupaka te izbjegavanja plaćanja poreznih obveza, budući da je pitanje zastare prethodno pitanje u brojnim postupcima koje provodi porezno tijelo.

Sukladno strateškim ciljevima Porezne uprave, definirane su aktivnosti za postizanje ciljeva, a jedna od njih je i stalna modernizacija informatičkog sustava za podršku svim poslovnim procesima, čime se, uz implementaciju jedinstvenog roka zastare, otvara mogućnost za automatizirano praćenje nastupa zastare putem informacijskog sustava, a koje uz postojanje roka relativne zastare nije moguće. Imajući u vidu naprijed navedeno, a uzimajući u obzir veliki broj podnesenih zahtjeva za utvrđivanje nastupa zastare i tome nerazmjerni broj službenika zaduženih za rješavanje, razvidno je da dolazi do neažurnosti i nepravodobnosti u rješavanju, a budući da se otpis zastarjelog duga u poreznim evidencijama može provesti tek po izvršnosti rješenja kojim je odlučeno o zastari, ažurnost rješavanja predmeta utječe na realnost iskazivanja potraživanja poreza i drugih javnih davanja u poslovnim knjigama te se u tom smislu prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Porezne uprave za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2013. i 2014. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na praćenje rashoda i izdataka prema programskoj klasifikaciji, nerealno iskazivanje potraživanja za poreze i druga javna davanja u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima i nepravodobno donošenje rješenja o otpisu javnih davanja, nisu otklonjene u 2015. (točka 1. Nalaza)
 - Dio rashoda za usluge servisa i održavanja opreme za klimatizaciju, grijanje, hlađenje, ventilaciju i automatsku regulaciju, rashoda za troškove prijevoza zaposlenika s posla i na posao javnim prijevozom, zatezne kamate, električnu energiju, zakup poslovnog prostora, rashoda za usluge pranja i čišćenja, uredski materijal te komunalnu naknadu, nije evidentiran u poslovnim knjigama na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (točka 2. Nalaza)
4. Porezna uprava je upravna organizacija u sastavu Ministarstva financija čija je temeljna zadaća primjena i nadzor primjene poreznih propisa i propisa o prikupljanju doprinosa. Djelatnost obavlja u Središnjem uredu u Zagrebu, šest područnih ureda (Zagreb, Središnja Hrvatska, Sjeverna Hrvatska, Slavonija i Baranja, Dalmacija, te Istra, Hrvatsko primorje, Gorski kotar i Lika) i nacionalnom područnom uredu (Ured za velike porezne obveznike) te 57 ispostava područnih ureda. Početkom 2015. je bilo 4 199 zaposlenika, tijekom godine je došlo 96, a otišlo je 208 zaposlenika. Koncem 2015. je bilo 4 087 zaposlenika. Od 4. rujna 2014. do 26. ožujka 2015. ravnatelj Porezne uprave je bio Boris Šuvak. Od 27. ožujka 2015. do 17. veljače 2016. ravnateljica Porezne uprave je bila Jasna Kropf. Od 18. veljače 2016. ravnatelj Porezne uprave je Zdravko Zrinušić. U 2015. su ostvareni ukupni prihodi i primici u iznosu 799.426.157,00 kn, rashodi u iznosu 762.391.027,00 kn te je ostvaren višak prihoda i primitaka u iznosu 37.035.130,00 kn. S obzirom da preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijeg razdoblja iznosi 35.980.307,00 kn, višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.054.823,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 762.005.231,00 kn, koji čine 95,3 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka. Od ukupno ostvarenih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 450.365.879,00 kn ili 59,1 % i materijalne rashode u iznosu 279.821.114,00 kn ili 36,7 % ukupnih rashoda. Tijekom 2015. je financiran jedan program koji se provodio putem pet aktivnosti, pet kapitalnih i dva tekuća projekta.

Koncem 2015. financijska imovina je evidentirana u iznosu 22.182.353.959,00 kn, od čega su potraživanja za poreze i druga javna davanja 22.135.963.466,00 kn koji čine 99,8 % financijske imovine. Od ukupno iskazanih potraživanja na koncu 2015., (koja ne uključuju potraživanja za poreze i druga javna davanja koja su prihod državnog proračuna) u iznosu 7.928.470,00 kn, do konca ožujka 2016., naplaćeno je 1.017,00 kn (potraživanja od zaposlenih). Evidentirana nenaplaćena potraživanja iznosu 7.927.453,00 kn, odnose se na naknade za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 7.664.359,00 kn, potraživanja po konačnom obračunu poreza na dohodak u iznosu 191.359,00 kn, više plaćeni porez na dohodak i prirez na porez na dohodak u iznosu 61.438,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu 10.297,00 kn. U jednakom iznosu potraživanja za bolovanja iznad 42 dana od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, iskazane su i obveze prema državnom proračunu u iznosu 7.664.359,00 kn. Koncem 2015. obveze Porezne uprave su iskazane u iznosu 59.654.390,00 kn, a vrijednosno značajnije se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 37.255.317,00 kn (plaće obračunane za prosinac 2015.), ostale tekuće obveze u iznosu 14.858.062,00 kn te obveze za materijalne rashode u iznosu 5.274.649,00 kn. Na dan 31. prosinca 2015. dospjele su obveze u iznosu 14.935.370,00 kn, a odnose se na obveze za refundacije za bolovanja u iznosu 7.664.359,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 5.004.649,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.266.362,00 kn. Od dospjelih obveza na prekoračenje do 60 dana se odnosi 8.603.089,00 kn, od 61 do 180 dana se odnosi 1.294.471,00 kn te od 181 do 360 dana 5.037.810,00 kn. Do dana obavljanja revizije (travanj 2016.) obveze su podmirene u cijelosti. U 2015. poslove poreznog nadzora obavljalo je 592 ovlaštenih službenika. Uručeno je 16 285 zapisnika, od čega 28,0 % s utvrđenim nepravilnostima. Broj izdanih zapisnika u odnosu na 2014. je smanjen za 26,7 %, dok je broj zapisnika s utvrđenim nepravilnostima smanjen za 10,0 %. Nadzorom su utvrđene porezne obveze (glavnica i kamate) u iznosu 1.126.125.225,00 kn (u odnosu na 2014. smanjenje 31,2 %), od čega je naplaćeno 575.573.083,00 kn ili 51,1%. Planirana vrijednost nabave za 2015. je iznosila 515.690.700,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2015. je zaključeno 16 ugovora o nabavi robe i usluga u vrijednosti 33.790.714,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je jedanaest ugovora o nabavi robe i usluga u vrijednosti 30.221.117,00 kn a na temelju pregovaračkih postupaka javne nabave bez prethodne obavijesti, zaključeno je pet ugovora o nabavi robe i usluga u vrijednosti 3.569.597,00 kn. Nabava roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti (roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn i radova pojedinačne vrijednosti do 500.000,00 kn) je iznosila 6.592.266,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odlukom ravnateljice je poništen postupak nabave za medicinsko zdravstvene usluge - sistematski pregledi jer u propisanom roku za dostavu ponuda nije pristigla ni jedna ponuda. Na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi je zaključen ugovor za nabavu usluga korištenja, održavanja i razvoja novih funkcionalnosti te prilagodbe zahtjevima EU informacijskog sustava (okvirni sporazum za razdoblje od dvije godine) u iznosu 362.666.888,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje prema nalazima iz ranije obavljenih revizija, računovodstveno poslovanje te financijsku imovinu u dijelu koji se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.