



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I
INFRASTRUKTURE

Zagreb, lipanj 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2012.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	11
	Nalaz za 2012.	13
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-01/6
URBROJ: 613-02-01-13-5

Zagreb, 19. lipnja 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE ZA 2012.

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 Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2012.

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 su provedeni u razdoblju od 28. siječnja do 19. lipnja 2013.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Na temelju odredbi Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11), koji je stupio na snagu 23. prosinca 2011., Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture je nastavilo s radom kao Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu Ministarstvo). Osim promjene naziva, na temelju odredbi Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (dalje u tekstu: Zakon), poslove Ministarstva iz djelokruga održivog razvoja Jadranskog mora, otoka i priobalja je preuzelo Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije.

Prema odredbama Zakona, djelokrug rada Ministarstva su upravni i drugi poslovi koji se odnose na: unutarnji međunarodni pomorski, nautički, cestovni, željeznički, zračni i poštanski promet; sustav prometa žičarama, uspinjačama i vučnicama te promet na unutrašnjim vodama s infrastrukturom tih vidova prometa; planiranje, izradu i provedbu strateških dokumenata i projekata prometne infrastrukture, predlaže strategiju razvoja svih vidova prometa; zaštitu mora od onečišćenja s brodova; morske luke, pomorsko dobro i utvrđivanje granica pomorskog dobra, pomorsko osiguranje i pomorske agencije; luke na unutarnjim plovnim putovima; kopnene robno-transportne centre; zračne luke; prijevozna sredstva osim onih poslova koje ulaze u djelokrug rada drugih ministarstava; inspekcijske poslove: sigurnosti plovidbe na moru, unutarnjeg i međunarodnog cestovnog prometa i cesta, osim poslova iz djelokruga Ministarstva unutarnjih poslova, sigurnosti željezničkog prometa, sigurnosti prometa žičarama, uspinjačama i vučnicama, sigurnosti zračne plovidbe i sigurnosti plovidbe na unutarnjim vodama; elektroničke komunikacije (telekomunikacije i radijske komunikacije) i poštu, informacijsko društvo i poštanske usluge, pripremanje nacрта prijedloga zakona i drugih propisa iz područja elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, osiguravanje i provođenje utvrđene politike i primjenu zakona i drugih propisa iz područja elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, predlaganje strategija, studija, smjernica i programa razvoja elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga u Republici Hrvatskoj te predlaganje akcijskih planova za njihovu provedbu, izradu analiza i izvješća o stanju u području elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga te poštanskih usluga, prijedloga mjera i planova za razvoj i poboljšanje stanja u području elektroničkih komunikacija, informacijskog društva i nacionalne informacijske infrastrukture te poštanskih usluga, suradnju u praćenju, utvrđivanju i analizi pokazatelja razvoja informacijskog društva, predlaganje projekata i programa razvoja informacijske i komunikacijske tehnologije (ICT) i usluga informacijskog društva, suradnju u planiranju, usklađivanju i provedbi aktivnosti razvoja nacionalne informacijske infrastrukture, pripremu prijedloga mjera i planova za poticanje razvoja i poboljšanje stanja na tržištu ICT usluga, aplikacija i proizvoda te u ICT infrastrukturi, pružanje stručne potpore u analitičkom pregledu i ocjeni usklađenosti zakonodavstva Republike Hrvatske s pravnom stečevinom Europske unije te sudjelovanje u radu europskih i međunarodnih organizacija i institucija u području elektroničkih komunikacija, informacijskog društva i poštanskih usluga, te njihovih upravnih i radnih tijela i stručnih skupina, sudjelovanje na međudržavnim sastancima i pregovorima iz područja elektroničkih komunikacija, informacijskog društva i poštanskih usluga; inspekcijske poslove: elektroničkih komunikacija (telekomunikacija i radijskih komunikacija) i pošte, unutarnjeg i međunarodnog poštanskog prometa.

Također, obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na: organiziranje izrade strateških infrastrukturnih projekata i investicijskih programa za sve vidove prometa, od posebnog značenja za Republiku Hrvatsku i pripremanje prijedloga Vladi Republike Hrvatske za njihovo odobravanje i provedbu; organiziranje odgovarajućih velikih infrastrukturnih investicijskih radova u izgradnji objekata i uređaja prometne infrastrukture, osim njihove rekonstrukcije i održavanja, i drugih odgovarajućih krupnih infrastrukturnih radova od značaja za održivi razvitak Republike Hrvatske koji se u cijelosti ili u većoj mjeri financiraju sredstvima državnog proračuna, te usklađuje aktivnosti drugih subjekata u izgradnji takvih objekata i prati i kontrolira te investicije, te obavlja stručne poslove koji se odnose na pokretanje, usklađivanje i nadzor poslova određenih aktima i propisima kojima se uređuje ukupni razvitak prometa.

Obavlja i poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz svoje nadležnosti i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Poslovi iz djelokruga Ministarstva su u 2012. obavljani na 87 lokacija (dvije u Zagrebu, 12 lučkih kapetanija i 73 ispostave lučkih kapetanija).

U veljači 2012. Vlada Republike Hrvatske je donijela Uredbu o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (Narodne novine 27/12), kojom je ustrojeno sedam uprava, (četiri uprave manje od ranijeg ustrojstva), dvije samostalne službe, samostalni odjel, te Kabinet ministra i Glavno tajništvo kao posebne ustrojstvene jedinice. Iz djelokruga Ministarstva izdvojeni su poslovi koji se odnose na razvoj otoka i priobalja, (osim poslova izgradnje lučke infra i suprastrukture na pomorskom dobru).

Uredbom su određeni unutarnje ustrojstvo Ministarstva, nazivi upravnih organizacija i unutarnjih ustrojstvenih jedinica u sastavu Ministarstva, te njihov djelokrug, način upravljanja, okvirni broj potrebnih državnih službenika i namještenika, kao i druga pitanja važna za rad Ministarstva. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su upravne organizacije i druge unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava pomorske i unutarnje plovidbe, brodarstva, luka i pomorskog dobra, Uprava sigurnosti plovidbe, Uprava cestovnog i željezničkog prometa, Uprava zračnog prometa, elektroničkih komunikacija i pošte, Uprava prometne inspekcije, Uprava za prometnu infrastrukturu, Uprava za proračun i financije, Samostalna služba za odnose s javnošću, Samostalna služba za unutarnju reviziju i Samostalni odjel za europske poslove.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna (uključujući inozemne zajmove), prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi), prihodi od naknada u cijeni goriva za financiranje građenja i održavanja javnih cesta, prihodi od pomoći iz predpristupnih fondova Europske unije (dalje u tekstu: EU) i drugi izvori.

U Državnom proračunu za 2012., u razdjelu Ministarstva su, osim za poslovanje ustrojstvenih jedinica Ministarstva, planirana i sredstva u iznosu 429.492.562,00 kn za poslovanje Agencije za obalni linijski promet, Agencije za vodne putove, Agencije za regulaciju tržišta željezničkih usluga, te Hrvatskog hidrografskog instituta. Navedene agencije i Institut su samostalne pravne osobe, te njihovi financijski izvještaji i poslovanje nisu obuhvaćeni financijskom revizijom Ministarstva.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, je planirano 1 015 zaposlenika. Koncem 2012. Ministarstvo je imalo 659 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 22. prosinca 2011. do 18. travnja 2012. je bio Zlatko Komadina, a nakon navedenog datuma je Siniša Hajdaš Dončić.

Planiranje

Financijski plan privremenog financiranja za siječanj-ožujak 2012. je iznosio 911.269.939,00 kn. Financijski plan Ministarstva za 2012. iz veljače 2012. je iznosio 5.442.132.521,00 kn. Preraspodjelama iz ožujka i srpnja 2012. nisu mijenjana ukupno planirana sredstva, povećana su, odnosno smanjena sredstva planirana za pojedine aktivnosti. Izmjenama i dopunama iz studenoga 2012. financijski plan je smanjen za 51.272.257,00 kn ili 0,95%, te je iznosio 5.390.860.264,00 kn. Izmjenama i dopunama iz prosinca 2012. financijski plan Ministarstva je smanjen za 10.915.000,00 kn ili 0,2%, te iznosi 5.379.945.264,00 kn.

U 2012. je planirano provođenje dva projekta. Za provođenje projekta Promet, prometna infrastruktura i komunikacije je planirano 5.373.615.264,00 kn, a za projekt Zaštita i očuvanje prirode i okoliša 6.330.000,00 kn. Navedeni projekti obuhvaćaju osam programa.

U okviru projekta Promet, prometna infrastruktura i komunikacije vrijednosno značajnija je planirana provedba programa Razvoj i sigurnost cestovnog prometa i infrastrukture u iznosu 3.123.971.306,00 kn ili 58,1% planiranih sredstava, Razvoj i sigurnost željezničkog prometa, infrastrukture i žičara u iznosu 1.621.122.242,00 kn ili 30,2% planiranih sredstava, te Razvoj i sigurnost pomorskog prometa i lučke infrastrukture 336.112.580,00 kn ili 6,3% planiranih sredstava.

U okviru projekta Zaštita i očuvanje prirode i okoliša planirana je provedba programa Zaštita okoliša u transportu u iznosu 6.330.000,00 kn ili 100,0% planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2013. u iznosu 5.670.075.937,00 kn, te za 2014. u iznosu 5.739.786.410,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo 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, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.322.826.770,00 kn, što je za 475.836.196,00 kn ili 8,2% manje u odnosu na prethodnu godinu. Manje su ostvareni prihodi iz državnog proračuna, te prihodi od pomoći međunarodnih organizacija, institucija i tijela EU. Prihodi za 2012. su ostvareni za 57.118.494,00 ili 1,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

kn

Redni Broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	5.694.269.243,00	5.129.109.905,00	90,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.592.067,00	2.851.756,00	110,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	311.971,00	0,00	-
4.	Prihodi od imovine	628.902,00	0,00	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	100.722.013,00	190.865.109,00	189,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	138.770,00	0,00	-
	Ukupno	5.798.662.966,00	5.322.826.770,00	91,8

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 5.129.109.905,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi iz proračuna namijenjeni su za financiranje kapitalnih ulaganja društava Hrvatske ceste d.o.o. i Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 2.790.800.000,00 kn (navedeni prihodi se naplaćuju na račun državnog proračuna od naknada u cijeni goriva), za financiranje aktivnosti održavanje željezničke infrastrukture i regulacije prometa u iznosu 772.497.753,00 kn i za financiranje aktivnosti poticanje željezničkog i putničkog prijevoza u iznosu 332.600.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 2.851.756,00 kn. Odnose se na prihode od posredovanja u obavljanju poslova obračuna i naplate naknade za uporabu objekata pomorske signalizacije na plovnim putovima Republike Hrvatske (svjetlarina) u iznosu 2.180.311,00 kn, od zakupa poslovnih prostora u iznosu 586.979,00 kn i na prihode od dozvola iz oblasti cestovnog teretnog i putničkog prometa, od ispita za pomorstvo, izdavanja potvrđnica u pomorstvu, inspeksijskih pregleda u pomorstvu, te druge prihode u iznosu 84.466,00 kn. Navedeni prihodi su uplaćeni na račun državnog proračuna.

Prihodi od usluga posredovanja u obavljanju poslova obračuna i naplate naknade za uporabu objekata pomorske signalizacije na plovnim putovima Republike Hrvatske za strane jahte, domaće i strane brodice (svjetlarina) u iznosu 2.180.311,00 kn naplaćuje se za uporabu, odnosno korištenje objekata sigurnosti plovidbe na plovnim putovima vlasnicima, odnosno korisnicima plovila. Naknada se naplaćuje prema odredbama Pomorskog zakonika (Narodne novine 181/04, 76/07, 146/08 i 61/11) i pripada trgovačkom društvu u vlasništvu Republike Hrvatske. Obračun i naplatu svjetlarine u ime navedenog društva obavlja Ministarstvo. Za obavljanje navedenih usluga naplaćuje se naknada u visini 17,5% od naplaćene svjetlarine, u skladu s ugovorom zaključenim u siječnju 2001. i dodatka ugovora zaključenog u siječnju 2007. između Ministarstva i navedenog društva.

Prihodi od zakupnina poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 586.979,00 kn. Tijekom godine Ministarstvo je davalo u zakup dvanaest poslovnih prostora pravnim i fizičkim osobama, s kojima su zaključeni ugovori o zakupu i za koje se naplaćuje zakupnina.

Prihodi iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvareni su u iznosu 190.865.109,00 kn. Odnose se na prihode od pomoći međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU. Namijenjeni su za financiranje sljedećih aktivnosti i programa: Rehabilitacija dionice pruge Okučani-Novska, Priprema projektne dokumentacije za projekt izgradnje dugog željezničkog kolosijeka Goljak-Skradin, Sustav signalnosigurnosnih uređaja na Zagrebačkom glavnom kolodvoru, Priprema projektne dokumentacije za projekt Rekonstrukcije pruge Hrvatski Leskovac-Karlovac, te drugih aktivnosti i programa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.547.287.395,00 kn, što je za 341.381.216,00 kn ili 5,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2012. su ostvareni za 167.342.131,00 kn ili 3,1 % više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	88.204.643,00	84.066.066,00	95,3
2.	Materijalni rashodi	94.893.757,00	80.614.047,00	85,0
3.	Financijski rashodi	2.591.453,00	205.959,00	7,9
4.	Subvencije	1.639.045.905,00	1.704.605.071,00	104,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.585.588.735,00	1.404.927.942,00	88,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	50.485.385,00	5.869.002,00	11,6
7.	Ostali rashodi	2.214.949.443,00	2.244.393.079,00	101,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.909.290,00	22.606.229,00	175,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	200.000.000,00	0,00	-
	Ukupno	5.888.668.611,00	5.547.287.395,00	94,2
	Manjak prihoda	90.005.645,00	224.460.625,00	249,4

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 2.244.393.079,00 kn, iskazani su u okviru ostalih rashoda, a odnose se na kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 1.981.659.161,00 kn, tekuće donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 139.102.274,00 kn, kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 123.551.547,00 kn, te na kazne, penale i naknade šteta u iznosu 80.097,00 kn. Za financiranje dijela navedenih rashoda korištena su sredstva pomoći Europske unije u iznosu 231.899.234,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru su ostvareni u iznosu 1.981.659.161,00 kn.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći vrijednosno značajniji rashodi su za financiranje poslovanja društva Hrvatske auto ceste d.o.o. u iznosu 1.395.400.000,00 kn, te društvu Hrvatske željeznice d.d. za osuvremenjivanje i izgradnju željezničke infrastrukture u iznosu 95.518.278,00 kn, rehabilitaciju dionice pruge Okučani-Novska u iznosu 86.322.360,00 kn, modernizaciju željezničkih vozila u iznosu 54.236.105,00 kn, pripremu projektne dokumentacije za projekt Izgradnja drugog željezničkog kolosijeka Goljak-Skradnik u iznosu 47.976.022,00 kn, nabavu Sustava signalosigurnosnih uređaja na Zagrebačkom glavnom kolodvoru u iznosu 37.826.289,00 kn, te za provedbu projekta Priprema projektne dokumentacije za projekt Rekonstrukcija pruge Hrvatski Leskovac-Karlovac u iznosu 24.823.197,00 kn.

U okviru rashoda za tekuće donacije neprofitnim organizacijama ostvarenih u iznosu 139.102.274,00 kn, vrijednosno značajniji su rashodi za financiranje projekata: Potpora Lučkoj upravi Rijeka za realizaciju zajma Svjetske banke (IBRD) – Projekt obnove Riječkog prometnog pravca u iznosu 47.546.318,00 kn, Izgradnja trajektne luke Gaženica u iznosu 34.284.363,00 kn, Potpora Lučkoj upravi Ploče za otplatu zajma Svjetske banke u iznosu 27.013.905,00 kn, te projekta Potpora Lučkoj upravi Dubrovnik za realizaciju zajma EBRD- Projekt izgradnje lučke infrastrukture-domaća komponenta u iznosu 16.000.000,00 kn.

Rashodi za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama su ostvareni u iznosu 123.551.547,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za provođenje projekata: Izgradnja trajektne luke Gaženica u iznosu 68.818.477,00 kn, Sanacija i rekonstrukcija objekata podgradnje u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja, modernizacija, obnova i izgradnja ribarske infrastrukture u iznosu 26.392.542,00 kn, te projekta Gradnja i održavanje lučkih građevina u lukama unutar njih voda od državnog značaja u iznosu 13.497.333,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 1.704.605.071,00 kn. Odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 1.375.746.330,00 kn i subvencije drugim trgovačkim društvima, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima izvan javnog sektora u iznosu 328.858.741,00 kn.

Rashodi za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 1.375.746.330,00 kn se odnose na subvencije trgovačkim društvima iz sustava Hrvatske željeznice (dalje u tekstu: HŽ) u iznosu 1.206.600.000,00 kn i subvencije drugim trgovačkim društvima u javnom sektoru (Zračna luka Osijek d.d, Zračna luka Rijeka d.d i Croatia Airlines d.d.) u iznosu 169.146.330,00 kn.

Rashodi za subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 328.858.741,00 kn se odnose na subvencije koncesionarima autocesta za financiranje aktivnosti Provedba ugovora o koncesiji Bina – Istra u iznosu 165.000.000,00 kn, Provedba ugovora o koncesiji Autocesta Rijeka – Zagreb u iznosu 105.192.880,00 kn, Provedba ugovora o koncesiji za izgradnju autoceste Zagreb-Macelj u iznosu 52.246.998,00 kn, subvencije brodarima za financiranje aktivnosti Poticanje brodara u nacionalnoj plovidbi u iznosu 5.890.476,00 kn, te na subvencije autocestama za financiranje aktivnosti Naknada cestarina za NATO i EUFOR vozila u iznosu 528.387,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvareni su u iznosu 1.404.927.942,00 kn.

Odnose se na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 1.403.378.228,00 kn i tekuće pomoći međunarodnim organizacijama u iznosu 1.549.714,00 kn (IPA I 2009 - Marco Polo).

Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu 1.403.378.228,00 kn se odnose na sredstva prenesena društvu Hrvatske ceste d.o.o. u iznosu 1.402.322.530,00 kn (iz prihoda ostvarenih od naknade u cijeni goriva), te kapitalne i tekuće pomoći jedinicama lokalne i regionalne samouprave za razvoj riječnog prometa i županijskih luka i pristaništa u iznosu 995.698,00 kn i sigurnost prometa na cestama u iznosu 60.000,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 5.869.002,00 kn. Odnose se na rashode za stipendije. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 44.616.383,00 kn manje iz razloga što su od 2012. rashodi za naknade za poticanje otočnog javnog cestovnog prijevoza i rashodi za vodoopskrbu jadranskih otoka planirani i ostvareni kroz proračun Ministarstva regionalnog razvoja i fondova Europske unije.

Za 2012. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 224.460.625,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 120.074.728,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 344.535.353,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 359.731.582 ,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	207.990.450,00	199.099.930,00	95,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.139.387,00	2.139.387,00	100,0
1.2.	Licence, projekti i studije, pravo korištenja tuđe imovine	7.985.529,00	8.282.699,00	103,7
1.3.	Građevinski objekti	87.671.395,00	87.973.480,00	100,3
1.4.	Postrojenja i oprema	45.650.741,00	44.269.586,00	97,0
1.5.	Prijevozna sredstva	56.973.304,00	44.086.755,00	77,4
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.016.106,00	2.118.446,00	208,5
1.7.	Druga nefinancijska imovina	6.553.988,00	10.229.577,00	156,1
2.	Financijska imovina	150.386.360,00	160.631.652,00	106,8
2.1.	Novčana sredstva	21.426,00	27.051,00	126,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	810.802,00	1.764.583,00	217,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	69.962.903,00	68.486.130,00	97,9
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava	43.989.107,00	43.989.107,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	27.504.423,00	38.884.634,00	141,4
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.097.699,00	7.480.147,00	92,4
	Ukupno imovina	358.376.810,00	359.731.582,00	100,4
3.	Obveze	156.906.247,00	391.620.928,00	249,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	156.794.616,00	391.445.329,00	249,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	111.631,00	175.599,00	157,3
4.	Vlastiti izvori	201.470.562,00	-31.889.346,00	-15,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	358.376.809,00	359.731.582,00	100,4

Početkom 2012. potraživanje za dani zajam je iznosilo 69.962.903,00 kn, a koncem 2012. je iznosilo 68.486.130,00 kn. Razlika između stanja početkom i koncem godine se odnosi na tečajne razlike. Ugovorom o zajmu u iznosu 9.246.300 EUR, zaključenim u 2008. između zajmodavca Republike Hrvatske i zajmoprimca Autoceste Zagreb Macelj d.o.o., je određeno da se zajam vraća iz viška novca dostupnog za raspodjelu, nakon što svi zajmovi i doprinosi zajmoprimca budu otplaćeni. Kamate na zajam iznose 8,0% godišnje. U 2012. nisu naplaćene kamate jer je koncesionar zatražio od davatelja koncesije uplatu po garanciji prometa. Prema odredbama ugovora o koncesiji, u slučaju aktiviranja navedene garancije zabranjuju se isplate dividendi i kamata.

Ukupna potraživanja od zaposlenih i za prihode poslovanja koncem 2012. su iznosila 40.649.237,00 kn. Na potraživanja za prihode poslovanja se odnosi 38.884.634,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja na potraživanja za koncesijske naknade se odnosi 37.129.685,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od tri brodogradilišta, nastala u tekućoj i ranijim godinama za koncesijske naknade na pomorskom dobru, u ukupnom iznosu 33.143.533,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 391.620.928,00 kn, što je za 234.714.681,00 kn ili 149,6% više nego prethodne godine. Do značajnijeg odstupanja u visini obveza došlo je jer obveze prema brodarima i linijskom zračnom prijevozniku nastale u ranijim godinama nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva.

U okviru obveza u iznosu 391.620.928,00 kn, vrijednosno značajnije su obveze prema brodarima za poticanje brodogradnje u iznosu 136.095.765,00 kn, društvu Hrvatske autoceste d.d. i Hrvatske ceste d.d., za manje isplaćene naknade iz cijene goriva u iznosu 128.175.830,00 kn, zračnim prijevoznicima za očuvanje prometne povezanosti regija u iznosu 76.825.063,00 kn, te prema državnom proračunu na ime naknada za koncesije u iznosu 38.402.280,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ministarstva.

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 Ministarstva. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Korišteni su izvještaji vezani za subjekt u cjelini te za pojedine aktivnosti. Također su, kod utvrđivanja područja rizika, korištene objave u tisku. Provjerena je računska točnost dokumentacije i evidencija. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjereno je, je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz nastaloj poslovnoj promjeni, kao i pravilnost, te pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjerena usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, procedura i drugih internih akata. Pribavljeni su dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem informacija i obrazloženja zaposlenika.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio evidentiranje podataka u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, poduzimanje aktivnosti u cilju naplate potraživanja za koncesijske naknade, zaključenje ugovora i dodataka ugovorima za zakup poslovnih prostora, te poduzimanje mjera naplate zakupnina.

Nadalje, naložena je primjena odredbi Zakona o državnim službenicima, poduzimanje aktivnosti na rješavanju pitanja broda Serine, te zatražiti povrat sredstava od grada Makarske, odnosno Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 3.383.072,00 kn.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- potraživanja i obveze su evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu,
- zaključeni su ugovori i dodaci ugovorima za zakup poslovnih prostora, te poduzete mjere naplate zakupnina,
- poduzete su aktivnosti za rješavanje pitanja broda Serine i prestala je potreba nabave usluga njegovog čuvanja i održavanja u plutajućem stanju; Ugovor o uklanjanju navedenog broda iz luke Šibenik je zaključen koncem listopada 2012. Izvršitelj usluge uklanjanja je preuzeo sve daljnje obveze vezane uz brod i uklanjanje opasnog tereta kojim je bio natovaren; Također, obvezao se na račun državnog proračuna uplatiti 690.000,00 kn, što predstavlja razliku između vrijednosti broda i troškova njegovog uklanjanja; U skladu s ugovorom, izvršitelj usluge je do konca 2012. u državni proračun uplatio 138.000,00 kn, a rok za uplatu ostatka u iznosu 552.000,00 kn je do konca travnja 2013. U poslovnim knjigama Ministarstva je evidentirano potraživanje od izvršitelja usluge uklanjanja podrtine i u istom iznosu obveza prema državnom proračunu. U rujnu 2012., od Državnog odvjetništva Republike Hrvatske je zatraženo pokretanje sudskog postupka protiv Splitsko-dalmatinske županije u cilju povrata 3.383.072,00 kn.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- rashodi za naknade na temelju ugovora o djelu su izvršeni u iznosu višem od propisanog odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 49/11 i 150/11),
- potrebne aktivnosti za naplatu dijela potraživanja za koncesijske naknade, nisu poduzete; Vezano uz visinu koncesija za deset luka posebne namjene nije pokrenuta inicijativa za usuglašenje Odluke Vlade Republike Hrvatske s Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11 i 83/12), u dijelu koji se odnosi na visinu koncesijske naknade.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, koncesije, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode (potraživanja) i rashode.

1. Planiranje

1.1. Financijskim planom Ministarstva za 2012., ukupni prihodi i rashodi planirani su u iznosu 5.379.945.264,00 kn, što je za 637.694.281,00 kn ili 10,6% manje od planiranih za 2011. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.547.287.395,00 kn, što je za 167.342.131,00 kn ili 3,1 % više od planiranih. Pojedini rashodi su ostvareni manje, a pojedini više od planiranih. Manje od planiranih su ostvareni materijalni rashodi. Više od planiranih su ostvareni rashodi za potpore za poticanje izgradnje i rekonstrukcije plovnih objekata u hrvatskim brodogradilištima, te za subvencije domaćem linijskom zračnom prijevozu.

Financijskim planom za 2012. nisu planirana dostatna sredstva za potpore za poticanje izgradnje i rekonstrukcije plovnih objekata u hrvatskim brodogradilištima. Potpore se isplaćuju na temelju Zaključka Vlade Republike Hrvatske iz siječnja 2009. Navedenim Zaključkom je prihvaćen Program gradnje brodova za hrvatske brodare do 2011. godine (u daljnjem tekstu: Program). Programom su odobrene hrvatskim brodarima državne potpore u iznosu 239.336.869,00 kn. Navedenim potporama se pokriva do 30,0% opravdanih troškova dodatnog ulaganja u izgradnju brodova. Programom je obuhvaćena gradnja devet brodova s dvostrukom oplatom za prijevoz nafte, naftnih derivata, ulja, zauljenih i otpadnih voda, te dva broda za rasute terete. Prema navedenom Zaključku, za provedbu Programa financijskim planom Ministarstva planirana su u 2009. sredstva u iznosu 25.000.000,00 kn. Prema navedenom Zaključku Ministarstvo je trebalo planirati financijska sredstva za ovu namjenu u 2010. u iznosu 75.000.000,00 kn, u 2011. u iznosu 65.000.000,00 kn, te u 2012. u iznosu 74.336.869,00 kn, što je ukupno 239.336.869,00 kn. Prema zapisnicima brodogradilišta, brodarima i Ministarstva, brodovi su do konca 2012. izgrađeni i predani brodarima. U 2012. za ovu namjenu su planirana sredstva u iznosu 34.500.000,00 kn, a rashodi su ostvareni u iznosu 170.595.765,00 kn, što je za 136.095.765,00 kn ili 394,5% više od planiranih.

U razdoblju 2009.-2012. za navedenu namjenu planirane su i brodarima isplaćene potpore u iznosu 101.499.999,00 kn, što je za 136.095.765,00 kn manje od određenog Zaključkom Vlade.

Financijskim planom za 2013., za potpore brodarima na temelju navedenog Programa je planirano 9.500.000,00 kn, a 126.595.765,00 kn nije planirano. Također, nisu planirane subvencije domaćem linijskom zračnom prijevozniku u iznosu 76.661.330,00 kn. Za navedene namjene su ostvareni rashodi iznad osiguranih sredstava, što je utjecalo na manjak prihoda ostvaren u 2012. u iznosu 224.460.625,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 120.074.728,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 344.535.353,00 kn.

Ostvarenje rashoda u iznosima iznad osiguranih sredstava nije u skladu s odredbom članka 44. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12).

Prema navedenoj odredbi, proračunski korisnici državnog proračuna mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene državnim proračunom ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugim propisima utvrđeni uvjeti, osim ako ovim Zakonom nije drugačije propisano. Također, odredbom članka 6. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), propisano je da se proračunskom korisniku državnog proračuna, u slučaju stvaranja obveza s dospijecom iznad visine predviđene državnim proračunom, visina financijskog plana u sljedećoj proračunskoj godini umanjuje za iznos stvorenih obveza iznad visine predviđene državnim proračunom.

Državni ured za reviziju nalaže realnije planiranje, te primjenu odredbi Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti.

- 1.2. *U očitovanju na nalaz vezano uz realnije planiranje, te primjenu odredbi Zakona o proračunu i Zakona o fiskalnoj odgovornosti, Ministarstvo navodi da su u skladu s limitima određenim u Smjernicama ekonomske i fiskalne politike Vlade Republike Hrvatske za 2012. godinu, Uputama Ministarstva financija za izradu Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2012. godinu i projekcije za 2013. i 2014. godinu, u Državnom proračunu Republike Hrvatske za 2013. godinu (Narodne novine broj 139/12), na razdjelu Ministarstva planirana proračunska sredstva u iznosu 9.500.000,00 kn, namijenjena za poticanje gradnje brodova za hrvatske brodarare. Preostale obveze prema brodarima iznose 126.595.764,50 kn. Navedena sredstva su predložena i osigurana u Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2013. godinu i projekcije za 2014. i 2015. godinu (Narodne novine 53/13), kako bi se u cijelosti podmirile obveze iz prethodnog razdoblja prema brodarima, u cilju realizacije Programa gradnje brodova. Nadalje, Ministarstvo navodi da u trenutku planiranja, odnosno izrade Prijedloga Financijskog plana Ministarstva za 2012. godinu, nije postojala pravna osnova za planiranje subvencije domaćem linijskom zračnom prijevozniku za obavljanje usluge domaćeg linijskog zračnog prijevoza u 2012. u iznosu 76.661.330,00 kuna. Naime, Državni proračun Republike Hrvatske za 2012. godinu i projekcije za 2013. i 2014. godinu objavljen je 27. veljače 2012. (Narodne novine 24/12), a Odluku o obvezi obavljanja domaćeg linijskog zračnog prijevoza Croatia Airlines d.d. od 2012. do 30. ožujka 2013., Vlada Republike Hrvatske donijela je na sjednici održanoj 8. studenog 2012. Izmjenama i dopunama Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2013. godinu i projekcije za 2014. i 2015. Godinu, osigurana su sredstva kako bi se u cijelosti podmirile obveze iz prethodnog razdoblja prema domaćem linijskom zračnom prijevozniku.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ministarstvo vodi poslovne knjige prema proračunskom računovodstvu. Poslovne knjige se vode u elektroničkom obliku i omogućuju kontrolu evidentiranih poslovnih događaja. U okviru rashoda ostvarenih za 2012. u iznosu 5.547.287.395,00 kn, evidentirani su i rashodi za subvencije (nadoknadu troškova zračnom prijevozniku za obavljene usluge domaćeg linijskog zračnog prijevoza) u iznosu 74.336.267,00 kn, koji se odnose na 2011. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10).

Prema navedenoj odredbi, rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Vrijednost imovine je koncem 2012. evidentirana u iznosu 359.731.582,00 kn. Na vrijednost nefinancijske imovine se odnosi 199.099.930,00 kn. U okviru nefinancijske imovine evidentirani su, između ostalog, građevinski objekti u vrijednosti 87.973.480,00 kn, te studije i projekti u vrijednosti 3.391.349,00 kn.

U okviru građevinskih objekata su evidentirana 34 stana za službene potrebe, od čega je 19 stanova nabavne vrijednosti 11.081.081,00 kn, a 15 stanova je evidentirano količinski, bez vrijednosti. Od navedena 34 stana, jedanaest se ne koristi.

Stanovi su u vlasništvu Republike Hrvatske, a namijenjeni su davanju u najam zaposlenicima lučkih kapetanija i ispostava. Ugovore o korištenju stanova je zaključivao Ured za državnu imovinu Vlade Republike Hrvatske, (dalje u tekstu: Ured), koji je odredio iznos najamnine i njezino plaćanje na račun Ureda. Održavanje stanova je obveza Ureda. Iz izvještaja o stanju stanova, kojega je početkom 2010. Ured dostavio Ministarstvu je vidljivo da je najam za veći broj stanova istekao prije pet i više godina, da se pojedini stanovi ne koriste, da se pojedini stanovi bespravno koriste, da je protiv pojedinih najmoprimaca pokrenut sudski postupak za iseljenje ili za rješavanje statusa stana (prodani stanovi na pomorskom dobru, za koje općinsko državno odvjetništvo osporava prodaju).

Ured je u Izvještaju iz 2010. zatražio od Ministarstva da se očituje s kojim korisnicima je potrebno produžiti ugovore o korištenju stanova za službene potrebe i na koje vrijeme, a za koje je potrebno raskinuti ugovore, odnosno pokrenuti sudske postupke za iseljenje i primopredaju stanova. Ministarstvo se nije očitovalo na zahtjev Ureda.

U cilju učinkovitijeg upravljanja stanovima za službene potrebe i praćenja naplate najamnina, Državni ured za reviziju je mišljenja da je u dogovoru s Agencijom za upravljanje državnom imovinom, navedene stanove potrebno evidentirati u poslovnim knjigama Agencije, u čijem djelokrugu je upravljanje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske.

U okviru ostale nematerijalne imovine, evidentiran je veći broj studija i projekata nabavne vrijednosti 152.388.607,00 kn, ispravka vrijednosti 148.997.258,00 kn, sadašnje vrijednosti 3.391.349,00 kn. Najveći broj studija i projekata je nabavljen prije deset i više godina.

Radi realnijeg iskazivanja vrijednosti imovine, Državni ured za reviziju predlaže ocijeniti uporabnu vrijednost studija i projekata, te donijeti odluku o postupanju s neupotrebljivim studijama i projektima.

Vezano za evidentiranje rashoda, Državni ured za reviziju nalaže priznavanje rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Vezano uz evidentiranje stanova u poslovnim knjigama Agencije za upravljanje državnom imovinom, Ministarstvo navodi da će predložiti Agenciji dostavu očitovanja o prijedlogu Državnog ureda za reviziju. Ukoliko Agencija prihvati prijedlog, Ministarstvo će iz svojih poslovnih knjiga isknjižiti stanove i dostaviti dokumentaciju za potrebe evidentiranja u poslovnim knjigama Agencije.*

U skladu s Odlukom o imenovanju stalnog povjerenstva za rashodovanje materijalne imovine, donesene u veljači 2013., utvrdit će se uporabna vrijednost studija i projekata, te donijeti odluka o postupanju s neupotrebljivima.

Vezano uz priznavanje rashoda u godini u kojoj su nastali, u očitovanju se navodi da je zračni prijevoznik kroz cijelo razdoblje trajanja državne potpore u tekućoj godini dostavljao preliminarne obračune ostvarenih rezultata domaćeg prometa i to za proteklo mjesečno ili kvartalno razdoblje, a tek u sljedećoj godini konačni obračun za prethodnu godinu. Ministarstvo navodi da je obračun državne potpore za četvrti kvartal 2011., zračni prijevoznik mogao izraditi i dostaviti tek protekom 2011., odnosno u 2012., nakon izrade svojih financijskih izvještaja. Konačni obračun troškova koji su nastali obavljanjem poslova od općeg gospodarskog interesa u 2011., zračni prijevoznik je dostavio u lipnju 2012., te se iz navedenog razloga ovi rashodi nisu mogli evidentirati u poslovnim knjigama Ministarstva za 2011.

3. Prihodi

3.1. Prihodi za 2012. su ostvareni u iznosu 5.322.826.770,00 kn, što je za 57.118.494,00 kn ili 1,1% manje od planiranih, a za 475.836.196,00 kn ili 8,2% manje od prihoda ostvarenih za 2011. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 5.129.109.905,00 kn su ostvareni iz državnog proračuna. Namijenjeni su za kapitalna ulaganja u autoceste u iznosu 2.790.800.000,00 kn, održavanje željezničke infrastrukture i regulaciju prometa u iznosu 772.497.753,00 kn, poticanje željezničkog putničkog prijevoza u iznosu 332.600.000,00 kn, te druge namjene.

- Prihodi od koncesijskih naknada

Područje koncesija je uređeno odredbama Zakon o koncesijama (Narodne novine 125/08), Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03,100/04, 141/06 i 38/09), te Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11 i 83/12). Do 2004. pitanja koja su vezana uz pomorsko dobro su bila uređena odredbama Zakona o pomorskom i vodnom dobru, lukama i pristaništima (Narodne novine 19/74, 39/75, 17/77 i 18/81). Prema odredbama navedenog Zakona, pomorskim dobrom su upravljale općine. Zakon o pomorskom i vodnom dobru, lukama i pristaništima zamijenio je Pomorski zakonik (Narodne novine 181/04, 76/07, 146/08 i 61/11). Ministarstvo je nadležno tijelo za pripremni postupak davanja koncesija na pomorskom dobru i auto cestama, te praćenje provedbe ugovornih odredbi.

Prihodi od koncesija u 2012. su ostvareni u iznosu 310.187.630,00 kn. Ministarstvo nema podatke o ukupnoj površini pomorskog dobra koje je moguće dati u koncesije i kolika se površina pomorskog dobra koristi, a nema obveze plaćanja koncesijske naknade, te nije moguće utvrditi jesu li u potpunosti ostvareni prihodi od koncesijskih naknada na pomorskom dobru.

Pravilnik o ustroju i vođenju Registra koncesija donijelo je Ministarstvo financija u 2009. Prema odredbama navedenog Pravilnika, Registar koncesija vodi Ministarstvo financija, na temelju podataka dostavljenih od davatelja koncesije. Prema podacima iz Registra koncesija, za dane koncesije na pomorskom dobru i autocestama, zaključeno je 299 ugovora.

Utvrđena obveza koncesionara za uplatu koncesijske naknade (stalni dio za 2012. i promjenjivi dio za 2011.) je iznosila 1.823.986.667,00 kn. Tijekom 2012. je naplaćeno 1.790.187.630,00 kn. Podaci navedeni u Registru koncesija o zaduženju i naplati koncesijskih naknada za koje je davatelj Ministarstvo nisu vjerodostojni. U Registru koncesija su iskazana potraživanja za koncesijske naknade od autoceste Rijeka-Zagreb d.d. za 2012. u iznosu 1.480.000.000,00 kn i naplata u istom iznosu. Navedena potraživanja i naplata se odnose na proširenje koncesije prema Odluci Vlade Republike Hrvatske od kolovoza 2007. Naplata za cijelo razdoblje koncesije je ostvarena jednokratno u 2008. U Registru koncesija se navedena uplata nakon 2008. iskazuje u punom iznosu svake godine.

Također, u Registru koncesija je potraživanje za koncesijsku naknadu od koncesionara Autocesta Zagreb-Macelj d.o.o, iskazano u iznosu 666.262,00 kn, a naplata u iznosu 2.105.109,00 kn. Navedeni iznos se odnosi na naplaćene koncesijske naknade od 2009. do 2011. Navedeni koncesionar nije u 2012. isplaćivao kamatu na kredite uzete od svojih članova, te nije bilo ni obveze za uplatu koncesijske naknade. Prema ugovoru zaključenim s navedenim koncesionarom, koncesijska naknada iznosi 6,0% od isplate dividende ili od isplate kamate na kredite od članova koncesionara danih koncesionaru. Isplata kamate i dividendi je blokirana, jer je koncesionar zatražio od davatelja koncesije uplatu po garanciji prometa. Prema odredbama ugovora o koncesiji, u slučaju aktiviranja navedene garancije zabranjuju se isplate dividendi i kamata, te nema osnove ni za plaćanje koncesijske naknade.

Nenaplaćeni dio koncesijske naknade od ovlaštenika koncesija u iznosu 37.129.685,00 kn je iskazan u poslovnim knjigama Ministarstva u okviru potraživanja i u istom iznosu u okviru obveza prema državnom proračunu. U odnosu na 2011., potraživanja za koncesijske naknade su veća za 12.190.911,00 kn ili 67,2%.

U okviru potraživanja za koncesijske naknade, vrijednosno su značajnija potraživanja od tri brodogradilišta u ukupnom iznosu 33.143.533,00 kn (brodogradilišta iz Šibenika u iznosu 16.188.974,00 kn, brodogradilišta iz Splita u iznosu 12.607.784,00 kn, te brodogradilišta iz Kraljevice u iznosu 4.346.775,00 kn).

Početak 2012., potraživanje za koncesijske naknade od brodogradilišta iz Šibenika je iznosilo 13.968.165,00 kn. Obveza za 2012. je iznosila 5.171.589,00 kn. Tijekom 2012. koncesionar je podmirio potraživanje u iznosu 2.950.780,00 kn, te koncem 2012. potraživanje iznosi 16.188.974,00 kn, što je za 2.220.809,00 kn ili 15,9% više nego koncem 2011. U travnju 2011. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o davanju suglasnosti Županijskom državnom odvjetništvu u Šibeniku za sklapanje nagodbe radi naplate potraživanja s naslova koncesijske naknade na pomorskom dobru za luku posebne namjene - brodogradilište Šibenik. Do konca ožujka 2013. nagodba nije zaključena, a potraživanje od koncesionara nije naplaćeno.

Početak 2012. potraživanje za koncesijske naknade od brodogradilišta iz Splita je iznosilo 7.444.590,00 kn. Obveza za 2012. je iznosila 11.852.711,00 kn. U 2012. je naplaćeno 6.689.517,00 kn, te koncem 2012. potraživanje iznosi 12.607.784,00 kn, što je za 5.163.194,00 kn ili 69,4% više nego koncem 2011. U rujnu 2012. brodogradilištu je poslana opomena za naplatu potraživanja, prema kojoj nije postupljeno.

Početak 2012. potraživanje za koncesijske naknade od brodogradilišta iz Kraljevice je iznosilo 2.113.763,00 kn. Obveza za 2012. je iznosila 3.353.797,00 kn. U 2012. je naplaćeno 1.120.785,00 kn, te koncem 2012. potraživanje iznosi 4.346.775,00 kn, što je za 2.233.012,00 kn ili 105,6% više nego koncem 2011. U rujnu 2012. brodogradilištu je poslana opomena za naplatu potraživanja. Do vremena obavljanja revizije, potraživanje nije naplaćeno.

U ugovorima o koncesijama, koji su zaključeni s ovlaštenicima koncesija je navedeno da u slučaju neplaćanja koncesijske naknade u ugovorenom iznosu davatelj koncesije će pozvati ovlaštenika koncesije da u roku dva mjeseca uplati naknadu za koncesiju i zakonsku zateznu kamatu. Ukoliko ovlaštenik ne podmiri obvezu, davatelj koncesije ima pravo oduzeti koncesiju, a u tom slučaju se primjenjuju odredbe članka 11. ugovora kojima je regulirano oduzimanje koncesije. Jamstva za naplatu koncesijskih naknada nisu pribavljena.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske, radi naplate potraživanja od brodogradilišta iz Šibenika. Također, nalaže se poduzimanje aktivnosti za naplatu potraživanja za koncesijske naknade od drugih ovlaštenika koncesija.

Vezano uz podatke o zaduženjima i napolatama koncesijskih naknada, nalaže se dostaviti Ministarstvu financija vjerodostojne podatke za evidencije u Registru koncesija u skladu s odredbama Pravilnika o ustroju i vođenju Registra koncesija.

- 3.2. *Vezano uz poduzimanje aktivnosti za naplatu potraživanja za koncesijske naknade od brodogradilišta iz Šibenika, u očitovanju je navedeno da Ministarstvo poduzima sve radnje kako bi se potraživanja naplatila. Brodogradilište je u postupku predstečajne nagodbe, te je u travnju 2013. prijavljena tražbina u iznosu 23.113.878,35 kn, i to za glavnice 15.057.602,28 kn i pripadajuće zakonske zatezne kamate 8.056.276,07 kn. Nadalje, obaviješteno je Županijsko državno odvjetništvo u Zagrebu, koje zastupa Ministarstvo u postupku predstečajne nagodbe, o suglasnosti s prijedlogom financijskog restrukturiranja, na način da se iznos glavnice mora otplatiti u cijelosti (15.057.602,28 kn), u roku ne dužem od pet godina, dok se zakonske zatezne kamate mogu otpisati. Nad brodogradilištem iz Kraljevice je u kolovozu 2012. otvoren stečajni postupak, te je u studenome 2012. prijavljeno potraživanje s osnova koncesijske naknade u stečajnu masu.*

Brodogradilište iz Splita nije podmirilo dospelje obveze po Ugovoru o koncesiji, te mu je poslana opomena. Također, brodogradilište se obratilo Ministarstvu u svibnju i prosincu 2012., vezano uz obračun promjenjivog dijela koncesijske naknade koji je izmijenjen Odlukom Vlade Republike Hrvatske o izmjeni i dopuni Odluke o koncesiji pomorskog dobra u svrhu gospodarskog korištenja luke posebne namjene – brodogradilišta Split (NN 19/11), a kojom je povećana koncesijska naknada promjenjivog dijela s 1,0% godišnje dobiti na 1,0% godišnjeg prihoda. Također, brodogradilište je zaključilo s Republikom Hrvatskom Sporazum o uređenju imovinsko-pravnih pitanja, temeljem kojega je u 2011. ostvaren značajan prihod. S obzirom da prihodi od naknade za izvlaštene nekretnine nisu prihod ostvaren od osnovne djelatnosti brodogradnje, Hrvatski Sabor je u svibnju 2011. donio Zakon o uređenju prava i obveza brodogradilišta u postupku restrukturiranja, temeljem kojeg brodogradilišta traže otpis dugovanja po osnovi koncesijske naknade.

U travnju 2013., od Ministarstva financija je zatraženo mišljenje o otpisu potraživanja od brodogradilišta. Do lipnja 2013. nije zaprimljen odgovor.

Vezano uz nalaz o dostavljanju vjerodostojnih podataka o zaduženjima i naplatama koncesijskih naknada Ministarstvu financija za potrebe evidentiranja u Registru koncesija, Ministarstvo navodi da se o svim novim ugovorima, kao i o promjenama postojećih ugovora, obavještava Registar koncesija.

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 5.547.287.395,00 kn. Odnose se na rashode za kapitalne pomoći, te tekuće i kapitalne donacije u iznosu 2.244.393.079,00 kn, subvencije trgovačkim društvima i obrtnicima u javnom i izvan javnog sektora u iznosu 1.704.605.071,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 1.404.927.942,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 84.066.066,00 kn, materijalne rashode u iznosu 80.614.047,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.606.229,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade (stipendije đacima i studentima) u iznosu 5.869.002,00 kn, te na financijske rashode u iznosu 205.959,00 kn.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 1.704.605.071,00 kn, od čega se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru odnosi 1.375.746.330,00 kn, a trgovačkim društvima izvan javnog sektora 328.858.741,00 kn.

Subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 1.375.746.330,00 kn se odnose na subvencije trgovačkim društvima iz sustava Hrvatske željeznice u iznosu 1.206.600.000,00 kn, domaćem zračnom prijevozniku Croatia Airlines u iznosu 160.161.330,00 kn, te subvencije zračnim lukama Osijek i Rijeka u iznosu 8.985.000,00 kn.

Rashodi za subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 328.858.741,00 kn se odnose na subvencije koncesionarima Bina - Istra u iznosu 165.000.000,00 kn, Autocesta Rijeka - Zagreb u iznosu 105.192.880,00 kn, Autocesta Zagreb - Macelj u iznosu 52.246.998,00 kn, poticanje brodara u nacionalnoj plovidbi u iznosu 5.890.476,00 kn, te naknade cestarina za NATO i EUFOR vozila koncesionarima u iznosu 528.387,00 kn.

Rashodi za subvencije domaćem zračnom prijevozniku Croatia Airlines (dalje u tekstu: Društvo) su planirani državnim proračunom za 2012. za provođenje aktivnosti Očuvanje prometne povezanosti regija (domaći linijski zračni prijevoz) u iznosu 83.500.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 160.161.330,00 kn, što je za 76.661.330,00 kn ili 91,8% više od planiranih sredstava. Odnose se na naknadu za obavljene usluge domaćeg linijskog zračnog prijevoza u 2011. u iznosu 74.336.267,00 kn, te na naknadu za obavljene usluge od siječnja do rujna 2012. u iznosu 85.825.063,00 kn.

Naknadu za obavljene usluge domaćeg linijskog zračnog prijevoza čini razlika dijela neostvarenih prihoda u odnosu na troškove obavljanja navedene usluge. Društvo Ministarstvu upućuje zahtjev za subvenciju, s obračunom neostvarenih prihoda u odnosu na troškove obavljanja usluga. Obračun sadrži specifikacije fizičkih pokazatelja obavljenog prometa (broj letova i prosječnu popunjenost zrakoplova), iznos ostvarenih prihoda i troškova i iznos potrebne subvencije za obavljeni promet po linijama. Na temelju zaprimljenih zahtjeva, tijekom 2012. Društvu je doznačeno 83.336.267,00 kn, a obveza za naknadu za obavljene usluge od siječnja do rujna 2012. u iznosu 76.825.063,00 kn, prenesena je i podmirena u 2013.

Subvencije su dodijeljene na temelju odredbi članka 30. Zakona o zračnom prometu (Narodne novine 69/09, 84/11), Odluka Vlade RH iz siječnja 2007. i studenog 2012. te Rješenja Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja iz 2007. i 2010. (Narodne novine 122/07 i 6/11). Odredbama članka 30. Zakona o zračnom prometu, propisano je da u slučajevima gdje zračni prijevoznik nema poslovnog interesa za obavljanje usluga zračnog prijevoza na određenoj liniji, i ako se takva linija smatra vitalnom za gospodarski i socijalni razvoj određene regije, Vlada može nametnuti obvezu obavljanja javne usluge na toj liniji (Public Service Obligation, dalje u tekstu: PSO). Uvjeti i način za obavljanje javne usluge iz stavka 1. ovog članka utvrđuje se propisom donesenim na temelju ovog Zakona i u skladu s odgovarajućim EU propisima.

Odlukom Vlade Republike Hrvatske iz 2007., Društvo je nositelj usluga obavljanja domaćeg linijskog zračnog prijevoza na linijama od općeg gospodarskog interesa od 2007. do 2011. Na temelju rješenja Agencije, odobrena je nadoknada dijela neostvarenih prihoda u odnosu na troškove za obavljanje navedene usluge od 2007. do 2011. u iznosu 555.728.823,00 kn. Prema evidencijama Ministarstva, Društvo je za obavljene usluge od 2007. do 2011. doznačeno 550.943.149,00 kn. Društvo je i tijekom 2012. održavalo sve linije od općeg gospodarskog interesa (sedam linija), iako je Odluka Vlade Republike Hrvatske iz 2007., kojom je Društvo nositelj usluga obavljanja domaćeg linijskog zračnog prijevoza od 2007., do 2011., prestala vrijediti 1. siječnja 2012.

Vlada Republike Hrvatske je na sjednici održanoj 8. studenoga 2012. donijela Odluku o obvezi obavljanja domaćeg linijskog zračnog prijevoza Croatia Airlines d.d. u 2012. i do 30. ožujka 2013. Navedenom odlukom Društvo je povjereno obavljanje spomenute javne usluge u 2012. i do 30. ožujka 2013., a na razini prometa ostvarenog u 2006., odnosno 6 857 letova godišnje.

Društvo ima pravo na naknadu za obavljanje navedenih usluga, koju čine razlika dijela neostvarenih prihoda u odnosu na troškove obavljanja usluge. Određeno je da visina potrebne naknade ne smije biti veća od državne potpore odobrene za očuvanje prometne povezanosti u 2011. utvrđene rješenjem Agencije za tržišno natjecanje u prosincu 2010., odnosno od 125.081.410,00 kn.

Također, Vlada Republike Hrvatske je u studenom 2012. donijela i Odluku o obvezi obavljanja domaćeg linijskog zračnog prijevoza od 31. ožujka 2013. do 26. ožujka 2016., kojom je određeno osam linija na kojima će se obavljati domaći linijski zračni prijevoz, a na razini ukupnog prometa od najviše 6 857 letova godišnje. Odlukom je određeno da pravo na obavljanje usluge za jednu ili više linija ima zračni prijevoznik registriran u Republici Hrvatskoj koji ispunjava uvjete iz javnog natječaja, a za raspisivanje javnog natječaja je nadležno Ministarstvo.

Nadalje, u Odluci je navedeno da se odabir najboljeg ponuđača mora završiti najmanje dva mjeseca prije početka obavljanja usluge, što do vremena obavljanja revizije (ožujak 2013.) nije učinjeno. Ministarstvo je na temelju odredbi Pravilnika o operativnoj licenci i zajedničkim pravilima za obavljanje zračnog prijevoza (Narodne novine 81/09 i 29/13), koncem prosinca 2012. u službenom glasilu objavilo Informativnu obavijest o namjeri provođenja javnog natječaja za obvezu obavljanja usluge domaćeg linijskog zračnog prijevoza.

Prema Izvještaju o rezultatima koji su ostvareni proračunskim sredstvima utrošenim tijekom 2012., kojeg je sastavilo Ministarstvo, cilj subvencije je ostvarenje broja letova. Pokazatelji učinaka i rezultata postignutih ostvarenim letovima (ciljem) nisu utvrđeni.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti radi provođenja javnog natječaja za odabir najboljeg ponuđača za obavljanje domaćeg linijskog zračnog prijevoza, u skladu s Pravilnikom o operativnoj licenci i zajedničkim pravilima za obavljanje zračnog prijevoza.

Predlaže se utvrditi pokazatelje učinaka i rezultata ostvarenih subvencioniranim letovima.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge su ostvareni u iznosu 49.171.241,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne usluge u iznosu 9.921.063,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 8.806.602,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 8.481.014,00 kn, za računalne usluge u iznosu 7.065.240,00 kn, te za zakupnine i najamnine u iznosu 6.279.321,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.921.063,00 kn, na rashode za ugovore o djelu se odnosi 5.257.358,00 kn.

Ugovori o djelu su zaključeni s vanjskim suradnicima za obavljanje administrativnih, planskih, materijalno-financijskih i računovodstvenih poslova, poslove čišćenja, snimanja govornih meteoroloških obavijesti i sličnih poslova u lučkim kapetanijama i ispostavama, te drugim ustrojstvenim jedinicama Ministarstva.

Financirani su sredstvima državnog proračuna. U odnosu na sredstva koja su za 2012. osigurana za plaće zaposlenika (planirano 83.080.362,00 kn) iznose 6,3%. U 2011. rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu su iznosili 8,0% sredstava osiguranih za plaće zaposlenika.

Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 92/10, 49/11, 34/12 i 49/12) je propisano da rashodi za naknade izvršiteljima usluga prema zaključenim ugovorima o djelu ne smiju prelaziti 2,0% ukupnog iznosa sredstava, koji je osiguran za plaće zaposlenika u tekućoj godini za to tijelo. Ostvareni rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu veći su od propisanog, što nije u skladu s odredbama navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže primjenu odredbi Zakona o državnim službenicima.

- Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su planirani u iznosu 27.425.766,00 kn. Ostvareni su u iznosu 22.606.229,00 kn, što je 4.819.537,00 kn ili 17,6% manje od plana. U odnosu na 2011., veći su za 9.696.939,00 kn ili 75,1%.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 17.703.706,00 kn, ostvareni su za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 11.121.439,00 kn, računalnih programa u iznosu 5.210.320,00 kn, te za obnovu i održavanje poslovnog prostora lučkih kapetanija i ispostava u iznosu 1.371.947,00 kn.

Rashodi za obnovu i održavanje poslovnog prostora lučkih kapetanija i ispostava su planirani u iznosu 1.375.000,00 kn. Ostvareni su u iznosu 1.371.947,00 kn. Odnose se na rashode za ulaganja u poslovni prostor u zakupu na otoku Rabu, u vlasništvu trgovačkog društva iz Zagreba.

Povjerenstvo za imovinu Vlade Republike Hrvatske je 21. listopada 2009. donijelo Odluku kojom je Ministarstvu dana suglasnost za zasnivanje zakupa navedenog poslovnog prostora površine 178 m², po cijeni 9 EUR/m² mjesečno. U Odluci je navedeno da se zakup zasniva na tri godine, počevši od dana potpisivanja ugovora.

Ugovor o zakupu je zaključen početkom prosinca 2009., na pet godina, što nije u skladu s Odlukom Povjerenstva, kojom je određen rok zakupa tri godine. Zbog neodgovarajućih uvjeta, poslovni prostor nije korišten od prosinca 2009. do prosinca 2012. Ugovoreno je plaćanje zakupnine do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za naredni mjesec. Zakupodavac je u 2012. ispostavio račune za zakup poslovnog prostora od prosinca 2009. do prosinca 2011. u iznosu 368.930,00 kn, te račune za zakup u 2012. u iznosu 179.597,00 kn, što je ukupno 548.527,00 kn, koliko je i plaćeno.

Poslovni prostor je namijenjen za dva stalna zaposlenika, tri na određeno vrijeme (sezonska), dva na ugovor o djelu, te pet zaposlenika Hrvatske turističke zajednice, koji obavljaju i pojedine poslove za Ministarstvo.

S obzirom da poslovni prostor nije bio uređen na zadovoljavajući način, u travnju 2012. je zaključen ugovor za izvođenje radova adaptacije zakupljenog poslovnog prostora. Ugovoreni su radovi u iznosu 1.195.362,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Odabir najpovoljnije ponude za obavljanje navedenih radova je proveden pregovaračkim postupkom, bez prethodne objave. Prema obrazloženju Ministarstva, navedeni postupak nabave je proveden zbog iznimne žurnosti. Rok za završetak radova je bio do početka srpnja 2012.

Dodatak ugovoru iz travnja 2012. je zaključen početkom prosinca 2012. Navedenim dodatkom su ugovoreni dodatni i nepredviđeni radovi u vrijednosti 173.759,00 kn, te su ukupno ugovoreni radovi adaptacije u vrijednosti 1.369.121,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Prema okončanoj situaciji ispostavljenoj u prosincu 2012., radovi adaptacije su izvršeni u vrijednosti 1.369.121,00 kn, koliko je i ugovoreno.

S obzirom da nisu nastupili događaji koje Ministarstvo nije moglo predvidjeti, za odabir najpovoljnije ponude za izvođenje radova adaptacije trebalo je provesti postupak javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju je mišljenja da plaćanje zakupnine u iznosu 548.527,00 kn, za nekorišteni poslovni prostor i ulaganje u tuđi poslovni prostor u iznosu 1.369.121,00 kn, bez utjecaja na visinu zakupnine, nije u skladu s načelom dobrog financijskog upravljanja proračunskim sredstvima, odnosno nije u skladu s odredbom članka 11. Zakona o proračunu. Navedenom odredbom je propisano da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi postupke javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Također, nalaže se financijsko upravljanje proračunskim sredstvima u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 4.2. *U očitovanju Ministarstvo navedi da je javni natječaj za obavljanje linijskog zračnog prijevoza objavljen u Narodnim novinama 46/13 u travnju 2013.*

Vezano uz nalog o rashodima za naknade o ugovorima o djelu, Ministarstvo navodi da poduzima značajne napore kako bi se rashodi na temelju ugovora o djelu sveli u okvire propisane Zakonom o državnim službenicima.

U odnosu na sredstva koja su osigurana za plaće u 2012., navedeni rashodi iznose 6,3%, a 2011. su iznosili 8,0%.

Nadalje, u cilju smanjenja rashoda za usluge na temelju ugovora o djelu, od mjeseca ožujka 2012. Ministarstvo je otkazalo sve ugovore o djelu za usluge čišćenja poslovnih prostora lučkih kapetanija i ispostava lučkih kapetanija. Također je izrađen plan prioritarnog zapošljavanja u Upravi sigurnosti plovidbe i lučkim kapetanijama u kojem je jedan od osnovnih kriterija za odabir radnih mjesta bio upravo smanjenje rashoda za ugovore o djelu i njihovo dovođenje unutar zakonskog limita. Također navodi da se u 2013. očekuje utrošak sredstava po navedenom osnovu u okvirima propisanim navedenim Zakonom.

Vezano uz provođenje postupka javne nabave za izvođenje radova na adaptaciji poslovnog prostora u zakupu na Rabu, Ministarstvo obrazlaže da je za izvođenje radova na adaptaciji proveden pregovarački postupak javne nabave, bez prethodne objave, iz razloga što su navedeni radovi bili nužno potrebni, te se zbog razloga iznimne žurnosti izazvane događajima koji se nisu mogli predvidjeti, rokovi u otvorenom i ograničenom postupku javne nabave nisu mogli primijeniti. Nadalje navodi okolnosti koje su uvjetovale žurnost postupka :

- po isteku ugovora o zakupu zamjenskog prostora u ACI marini Rab zakupodavac je tražio hitno iseljenja svih djelatnika i stvari Ispostave lučke kapetanije Rab radi privođenja poslovnog prostora osnovnoj namjeni,*
- u gradu Rabu nije pronađen drugi prostor koji bi se privremeno koristio za potrebe rada Ispostave lučke kapetanije,*
- Ministarstvo kulture, Uprava za zaštitu kulturne baštine, Konzervatorski odjel u Rijeci je donio Rješenje (siječanj 2012.) kojim je dano prethodno odobrenje Ministarstvu za izvođenje radova adaptacije poslovnog prostora „Stara pošta“,*
- sukladno Odluci o komunalnom redu (Službene novine Primorsko-goranske županije, broj 33/03,12/07 i 20/08), propisana je zabrana građevinskih radova u gradu Rabu u periodu od 1. lipnja do 1. listopada,*
- Ispostava Rab je jedna od najvažnijih nautičkih središta Republike Hrvatske koja je među onima s najvećim brojem prijavljenih dolazaka stranih jahti i brodica. Po navedenom osnovu prihodi državnog proračuna su oko 2.300.000,00 kn.*

U veljači 2012. je upućen poziv na pregovaranje i dostavu inicijalne ponude za predmetnu nabavu na adrese tri gospodarska subjekta. Kriteriji odabira bili su sljedeći: da se gospodarski subjekt nalazi na popisu fizičkih i pravnih osoba koje imaju dopuštenje za obavljanje poslova na zaštiti i očuvanju nepokretnih kulturnih dobara, izdanom od Ministarstva kulture, da je gospodarski subjekt izvodio radove za Ministarstvo temeljem prethodno provedenog otvorenog postupka javne nabave odabranog prema kriteriju najniže cijene, te blizina lokacije gospodarskog subjekta mjestu izvođenja radova.

Obavijest o sklopljenom ugovoru objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u svibnju 2012. Protiv navedene objave nije izjavljena žalba.

Nadalje, u cilju ostvarenja ekonomske opravdanosti navedene investicije, Ministarstvo je u prosincu 2012. usuglasilo uvjete izmjene ugovora sa zakupodavcem, u smislu smanjenja mjesečne zakupnine sa 1.601 EUR na 1.000 EUR i produženje roka korištenja prostora sa 5 na 10 godina. Ukoliko Agencija za upravljanje državnom imovinom u 2013., odobri dodatak ugovoru, Ministarstvo će u budućem razdoblju plaćanjem smanjenog iznosa najamnine djelomično kompenzirati iznos uloženi sredstava (oko 40,0%) u građevinsko obrtničke i instalaterske radove.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2012. 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:
 - Nalozi koji su dani u okviru obavljene financijske revizije za 2011., a odnose se na rashode za usluge na temelju ugovora o djelu i naplatu potraživanja za koncesijske naknade, nisu izvršeni. Također, za deset luka posebne namjene nije pokrenuta inicijativa za usuglašenje Odluke Vlade Republike Hrvatske s Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, u dijelu koji se odnosi na visinu koncesijske naknade.
 - Financijski plan za 2012. nije realan, jer ne sadrži obveze prema brodarima u iznosu 136.095.765,00 kn i domaćem linijskom zračnom prijevozniku u iznosu 76.661.330,00 kn. Rashodi za navedene namjene su evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva. Ostvarenje rashoda u iznosu iznad osiguranih sredstava je utjecalo na ostvarenje manjka prihoda u 2012. u iznosu 224.460.625,00 kn. Iz ranijih razdoblja je prenesen manjak prihoda u iznosu 120.074.728,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 344.535.353,00 kn. (točka 1. Nalaza)
 - U okviru rashoda za subvencije za 2012., evidentirani su i rashodi u iznosu 74.336.267,00 kn, koji se odnose na 2011. Navedene rashode je trebalo evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju. (točka 2. Nalaza)
 - Potraživanja za koncesijske naknade koncem 2012. su iskazana u poslovnim knjigama Ministarstva u iznosu 37.129.685,00 kn U odnosu na 2011., veća su za 12.190.911,00 kn ili 67,2%. Vrijednosno su značajnija potraživanja od tri brodogradilišta u ukupnom iznosu 33.143.533,00 kn (brodogradilišta iz Šibenika u iznosu 16.188.974,00 kn, brodogradilišta iz Splita u iznosu 12.607.784,00 kn, te brodogradilišta iz Kraljevice u iznosu 4.346.775,00 kn). (točka 3. Nalaza)
 - Za tri godine nekorišteni poslovni prostor na otoku Rabu plaćena je zakupnina u iznosu 548.527,00 kn. Zakup je ugovoren koncem 2009, s trgovačkim društvom, na pet godina. Ugovoreno je plaćanje zakupnine do zadnjeg dana u tekućem mjesecu za naredni mjesec. Zakupodavac je u 2012. ispostavio račune za zakup poslovnog prostora od prosinca 2009., do prosinca 2011. u iznosu 368.930,00 kn, te račune za zakup u 2012. u iznosu 179.597,00 kn, što je ukupno 548.527,00 kn, koliko je i plaćeno.

Za adaptaciju zakupljenog poslovnog prostora u 2012. (dvije godine prije isteka roka zakupa), su ostvareni rashodi u iznosu 1.369.121,00 kn, bez utjecaja na visinu zakupnine. Postupak odabira najpovoljnije ponude za obavljanje radova adaptacije nije proveden u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)

4. Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na unutarnji međunarodni pomorski, nautički, cestovni, željeznički, zračni i poštanski promet; sustav prometa žičarama, uspinjačama i vučnicama te promet na unutrašnjim vodama s infrastrukturom tih vidova prometa; planiranje, izradu i provedbu strateških dokumenata i projekata prometne infrastrukture, predlaže strategiju razvoja svih vidova prometa; zaštitu mora od onečišćenja s brodova; morske luke, pomorsko dobro i utvrđivanje granica pomorskog dobra, pomorsko osiguranje i pomorske agencije; luke na unutarnjim plovnim putovima; kopnene robno-transportne centre; zračne luke; prijevozna sredstva osim onih poslova koje ulaze u djelokrug rada drugih ministarstava; inspeksijske poslove: sigurnosti plovidbe na moru, unutarnjeg i međunarodnog cestovnog prometa i cesta, osim poslova iz djelokruga Ministarstva unutarnjih poslova, sigurnosti željezničkog prometa, sigurnosti prometa žičarama, uspinjačama i vučnicama, sigurnosti zračne plovidbe i sigurnosti plovidbe na unutarnjim vodama; elektroničke komunikacije (telekomunikacije i radijske komunikacije) i poštu, informacijsko društvo i poštanske usluge, pripremanje nacrtu prijedloga zakona i drugih propisa iz područja elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, osiguravanje i provođenje utvrđene politike i primjenu zakona i drugih propisa iz područja elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, predlaganje strategija, studija, smjernica i programa razvoja elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga u Republici Hrvatskoj te predlaganje akcijskih planova za njihovu provedbu, izradu analiza i izvješća o stanju u području elektroničkih komunikacijskih mreža i usluga te poštanskih usluga, prijedloga mjera i planova za razvoj i poboljšanje stanja u području elektroničkih komunikacija, informacijskog društva i nacionalne informacijske infrastrukture te poštanskih usluga, suradnju u praćenju, utvrđivanju i analizi pokazatelja razvoja informacijskog društva, predlaganje projekata i programa razvoja informacijske i komunikacijske tehnologije (ICT) i usluga informacijskog društva, suradnju u planiranju, usklađivanju i provedbi aktivnosti razvoja nacionalne informacijske infrastrukture, pripremu prijedloga mjera i planova za poticanje razvoja i poboljšanje stanja na tržištu ICT usluga, aplikacija i proizvoda te u ICT infrastrukturi, pružanje stručne potpore u analitičkom pregledu i ocjeni usklađenosti zakonodavstva Republike Hrvatske s pravnom stečevinom Europske unije te sudjelovanje u radu europskih i međunarodnih organizacija i institucija u području elektroničkih komunikacija, informacijskog društva i poštanskih usluga, te njihovih upravnih i radnih tijela i stručnih skupina, sudjelovanje na međudržavnim sastancima i pregovorima iz područja elektroničkih komunikacija, informacijskog društva i poštanskih usluga; inspeksijske poslove: elektroničkih komunikacija (telekomunikacija i radijskih komunikacija) i pošte, unutarnjeg i međunarodnoga poštanskog prometa. Ministarstvo obavlja i druge upravne i stručne poslove. Također, obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz svoje nadležnosti i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, pomoći iz programa EU, te drugi izvori.

Koncem 2012. Ministarstvo je imalo 659 zaposlenika. Zakonski predstavnik od 22. prosinca 2011. do 18. travnja 2012. je bio Zlatko Komadina, a nakon navedenog datuma je Siniša Hajdaš Dončić.

Za 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 5.379.945.264,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.322.826.770,00 kn, a rashodi u iznosu 5.547.287.395,00 kn, te manjak prihoda iznosi 224.460.625,00 kn.

Uvećano za manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 120.074.728,00 kn, manjak prihoda koncem 2012., za pokriće u idućem razdoblju iznosi 344.535.353,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 5.129.109.905,00 kn ili 96,4% ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za ostale rashode (kapitalne pomoći i donacije, te tekuće donacije) u iznosu 2.244.393.079,00 kn, subvencije u iznosu 1.704.605.071,00 kn, te za pomoći u iznosu 1.404.927.942,00 kn.

Koncem 2012. potraživanja od zaposlenih i za prihode poslovanja su iznosila 40.649.237,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja na koncesijske naknade se odnosi 37.129.685,00 kn. U odnosu na 2011., potraživanja za koncesijske naknade su veća za 12.190.911,00 kn ili 67,2%.

Vrijednosno najznačajnija su potraživanja od tri brodogradilišta, iz tekuće i ranijih godina, za koncesijske naknade na pomorskom dobru, u ukupnom iznosu 33.143.533,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2012. su iznosile 391.620.928,00 kn. U odnosu na obveze koncem 2011. veće su za 234.714.681,00 kn ili 149,6%. Vrijednosno su značajnije obveze prema brodarima za poticanje gradnje brodova u iznosu 136.095.765,00 kn, Hrvatskim auto cestama d.o.o. i Hrvatskim cestama d.o.o. za naknadu u cijeni goriva u iznosu 128.175.831,00 kn, domaćim zračnom prijevozniku za očuvanje prometne povezanosti u iznosu 76.825.063,00 kn, te prema državnom proračunu za koncesije u iznosu 38.402.280,00 kn.

Nabava roba, radova i usluga je planirana u vrijednosti 148.005.714,00 kn. Prema Registru ugovora, u 2012. je ukupno zaključeno 78 ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 50.877.139,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Do značajnijeg odstupanja planirane i ugovorene vrijednosti nabave došlo je u većem dijelu jer u 2012. nije zaključen ugovor za nabavu usluga savjetnika za provedbu postupka monetizacije javnog duga vezanog uz društva Hrvatske autoceste d.o.o. i Autocesta Rijeka-Zagreb d.o.o., za što je planirano 80.000.000,00 kn (zaključenje ugovora preneseno je u 2013.).

U 2012. na temelju navedenih ugovora nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 30.373.278,00 kn.

U odlukama o provođenju postupaka javne nabave imenovani su zaposlenici Ministarstva zaduženi za praćenje izvršenja pojedinačnih ugovora.

Revizijom za 2012. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na nepostupanje prema nalogima prethodne revizije, planiranje, računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja za koncesijske naknade i rashode utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.