



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO POMORSTVA, PROMETA I
INFRASTRUKTURE

Zagreb, kolovoz 2014.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.	9
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-01/9
URBROJ: 613-02-01-14-10

Zagreb, 25. kolovoza 2014.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA POMORSTVA, PROMETA I INFRASTRUKTURE ZA 2013.

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 2013.

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 26. ožujka do 25. kolovoza 2014.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Prema 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), Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: unutarnji međunarodni pomorski, nautički, cestovni, željeznički, zračni i poštanski promet; sustav prometa žičarama, uspinjačama i vučnicama te promet na unutarnjim vodama s infrastrukturom tih vidova prometa; planiranje, izradu i provedbu strateških dokumenata i projekata prometne infrastrukture; 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 koji ulaze u djelokrug rada drugih ministarstava; inspeksijske poslove iz svoje nadležnosti; elektroničke komunikacije (telekomunikacije i radijske komunikacije) i poštu, informacijsko društvo i poštanske usluge; pripremanje nacrti prijedloga 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 (dalje u tekstu: RH), predlaganje mjera i planova za razvoj i poboljšanje stanja u području elektroničkih komunikacija, informacijskog društva i nacionalne informacijske infrastrukture te poštanskih usluga, predlaganje projekata i programa razvoja informacijske i komunikacijske tehnologije (ICT) i uslugu 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 RH s pravnom stečevinom Europske unije (dalje u tekstu: EU). 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 RH i pripremanje prijedloga Vladi RH za njihovo odobravanje i provedbu, organiziranje odgovarajućih velikih infrastrukturnih investicijskih radova u izgradnji objekata i uređaja prometne infrastrukture, osim njihove rekonstrukcije i održavanja 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 RH u radu tijela EU u područjima iz svoje nadležnosti i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonima.

Poslovi iz djelokruga Ministarstva su u 2013. obavljani na 87 lokacija (dvije u Zagrebu, 12 lučkih kapetanija i 73 ispostave lučkih kapetanija).

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (Narodne novine 27/12, 36/12 i 79/13), ustrojene su sljedeće 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 i fondove EU, Uprava za proračun i financije, Samostalna služba za odnose s javnošću, Samostalna služba za unutarnju reviziju i Samostalni odjel za europske poslove. Uredbom je planirano 1 035 zaposlenika, a koncem 2013. Ministarstvo je imalo 680 zaposlenika.

Državnim proračunom za 2013., u razdjelu Ministarstva su, osim za poslovanje ustrojstvenih jedinica Ministarstva, planirana sredstva u iznosu 373.974.333,00 kn za poslovanje Agencije za obalni linijski promet, Agencije za vodne putove, Agencije za sigurnost željezničkog prometa i Agencije za istraživanje nesreća u zračnom, pomorskom i željezničkom prometu (slijednik Agencije za istraživanje nesreća i ozbiljnih nezgoda zrakoplova) te Hrvatskog hidrografskog instituta. Navedene agencije i Institut su samostalne pravne osobe te njihovi financijski izvještaji i poslovanje nisu obuhvaćeni financijskom revizijom Ministarstva.

Zakonski predstavnik Ministarstva je dr. sc. Siniša Hajdaš Dončić.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2013. je iznosio 5.505.620.462,00 kn. Izmjenama i dopunama proračuna, financijski plan je smanjen za 273.313.626,00 kn ili 5,0 % te iznosi 5.232.306.836,00 kn. Izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna, vlastiti prihodi, pomoći EU, donacije i drugi izvori.

Rashodi su planirani za provođenje devet programa, od čega su vrijednosno najznačajniji Razvoj i sigurnost cestovnog prometa i infrastrukture u iznosu 3.225.471.052,00 kn ili 61,6 % planiranih sredstava, Razvoj i sigurnost željezničkog prometa, infrastrukture i žičara u iznosu 1.207.953.699,00 kn ili 23,1 % planiranih sredstava te Razvoj pomorskog prometa i lučke infrastrukture u iznosu 326.936.798,00 kn ili 6,3 % ukupno planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2014. u iznosu 5.852.752.673,00 kn te za 2015. u iznosu 6.593.621.176,00 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 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.162.802.604,00 kn, što je za 160.024.166,00 kn ili 3,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 69.504.232,00 kn ili 1,3 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	5.129.109.905,00	5.083.738.997,00	99,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.851.756,00	6.493.127,00	227,7
3.	Prihodi od imovine	0,00	660.816,00	-
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	190.865.109,00	71.909.664,00	37,7
	Ukupno	5.322.826.770,00	5.162.802.604,00	97,0

Prihodi iz proračuna čine 98,5 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 5.071.825.081,00 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.913.916,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni za financiranje trgovačkih društava Hrvatske ceste d.o.o. i Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 2.866.469.475,00 kn (navedeni prihodi su ostvareni od naknada u cijeni goriva), za financiranje održavanja željezničke infrastrukture i regulacije prometa u iznosu 515.809.490,00 kn te poticanja željezničkog putničkog prijevoza u iznosu 355.000.000,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na pomoći od institucija i tijela EU. Ostvarene su u iznosu 171.939.587,00 kn, od čega je 100.029.923,00 kn evidentirano u okviru računa prihodi iz državnog proračuna. Naime, prihodi koji su se evidentirali kao sredstva pomoći EU u okviru računa pomoći iz inozemstva, nakon ulaska RH u EU se evidentiraju u okviru računa prihodi iz proračuna. Iz navedenih sredstava su financirani sljedeći vrijednosno značajniji kapitalni i tekući projekti: Rehabilitacija dionice pruge Okučani-Novska u iznosu 80.364.116,00 kn, Rekonstrukcija kolosijeka i izgradnja drugog kolosijeka pruge Dugo Selo-Novska (projektna dokumentacija faza 2 i 3) u iznosu 39.765.446,00 kn te Sustav signalnosigurnosnih uređaja na zagrebačkom Glavnom kolodvoru u iznosu 12.879.494,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na tekuće donacije u iznosu 3.937.500,00 kn i prihode od pruženih usluga u iznosu 2.555.627,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su ostvareni za 3.641.371,00 kn više. Sredstva su doznala trgovačka društava Hrvatske autoceste d.o.o. i Autocesta Rijeka-Zagreb d.d. za sufinanciranje troškova usluga savjetovanja vezanih za monetizaciju javnog duga navedenih društava. U okviru prihoda od pruženih usluga su ostvareni prihodi od posredovanja u obavljanju poslova obračuna i naplate naknade za uporabu objekata pomorske signalizacije na plovnim putovima RH (svjetlarina) u iznosu 2.158.682,00 kn i prihodi od zakupa poslovnih prostora u iznosu 396.945,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.043.683.958,00 kn, što je za 503.603.437,00 kn ili 9,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 188.622.878,00 kn ili 3,6 % manje 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 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	84.066.066,00	80.910.297,00	96,2
2.	Materijalni rashodi	80.614.047,00	86.636.418,00	107,5
3.	Financijski rashodi	205.959,00	111.214,00	54,0
4.	Subvencije	1.704.605.071,00	1.388.669.104,00	81,5
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.404.927.942,00	1.435.414.292,00	102,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	5.869.002,00	36.294.604,00	618,4
7.	Ostali rashodi	2.244.393.079,00	1.977.760.674,00	88,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.606.229,00	13.136.058,00	58,1
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	0,00	24.751.297,00	-
	Ukupno	5.547.287.395,00	5.043.683.958,00	90,9
	Višak prihoda		119.118.646,00	-
	Manjak prihoda	224.460.625,00		-

Višak prihoda za 2013. je iskazan u iznosu 119.118.646,00 kn. S obzirom na to da je preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 344.869.542,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 225.750.896,00 kn.

U okviru ostalih rashoda su iskazane kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 1.761.689.067,00 kn, tekuće donacije u iznosu 109.604.741,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 106.466.866,00 kn. Dio navedenih rashoda financiran je, osim općim приходima i primicima, sredstvima pomoći EU u iznosu 164.617.805,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za kapitalne pomoći su ostvareni za financiranje aktivnosti Hrvatske autoceste u iznosu 1.433.234.487,00 kn i Poticanje gradnje brodova za hrvatske brodare te izgradnju i rekonstrukciju plovniha objekata u hrvatskim brodogradilištima (obveze iz prethodnih razdoblja) u iznosu 136.095.764,00 kn te kapitalnih projekata Rehabilitacija dionice pruge Okučani-Novska u iznosu 101.776.339,00 kn i Osuvremenjivanje i izgradnja željezničke infrastrukture u iznosu 56.107.750,00 kn.

U okviru rashoda za tekuće donacije ostvarenih u iznosu 109.604.741,00 kn, vrijednosno su najznačajniji rashodi za financiranje projekata: Potpora Lučkoj upravi Rijeka za realizaciju zajma Svjetske banke (IBRD)-Projekt obnove Riječkog prometnog pravca u iznosu 40.843.889,00 kn, Izgradnja trajektne luke Gaženica u iznosu 21.778.437,00 kn te Potpora Lučkoj upravi Ploče za otplatu zajma Svjetske banke-Projekt integracije trgovine i transporta u iznosu 19.999.999,00 kn.

U okviru rashoda za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama ostvarenih u iznosu 106.466.866,00 kn, vrijednosno su najznačajniji rashodi za provođenje projekata: Izgradnja trajektne luke Gaženica u iznosu 26.450.000,00 kn, Potpora Lučkoj upravi Ploče za realizaciju Projekta integracije trgovine i transporta u iznosu 25.000.000,00 kn te Sanacija i rekonstrukcija objekata podgradnje u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te modernizacija, obnova i izgradnja ribarske infrastrukture u iznosu 17.427.004,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna se odnose na kapitalne pomoći ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna u iznosu 1.433.234.988,00 kn, kapitalne pomoći gradskim proračunima u iznosu 1.639.488,00 kn, tekuće pomoći gradskim proračunima u iznosu 500.000,00 kn te kapitalne pomoći općinskim proračunima u iznosu 39.816,00 kn.

Kapitalna pomoć ostalim izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna u iznosu 1.433.234.988,00 kn se odnosi na sredstva od naknada u cijeni goriva, koja se na temelju Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13 i 148/13), prenosi trgovačkom društvu Hrvatske ceste d.o.o., kao njegov namjenski prihod za financiranje građenja i održavanja javnih cesta.

Kapitalne pomoći gradskim proračunima se odnose na doznake novčanih sredstava Gradu Zagrebu kao pomoć za pripremu projekta Integrirani prijevoz putnika (IPP) i Prometne strategije Grada Zagreba, Zagrebačke i Krapinsko-zagorske županije u iznosu 1.079.488,00 kn te gradu Vukovaru za sufinanciranje troškova završetka gradnje turističko-putničkog broda na rijeci Dunav u iznosu 560.000,00 kn.

Tekuća pomoć gradskim proračunima u iznosu 500.000,00 kn je financijska pomoć gradu Vukovaru za sufinanciranje troškova održavanja i rada plovila za prijevoz putnika preko međunarodnog vodnog puta na rijeci Dunav.

Rashodi za subvencije se odnose na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 995.341.312,00 kn i subvencije trgovačkim društvima, obrtnicima i poduzetnicima izvan javnog sektora u iznosu 393.327.792,00 kn.

Rashodi za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru se odnose na subvencije trgovačkom društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 515.809.490,00 kn za održavanje željezničke infrastrukture i trgovačkom društvu HŽ Putnički prijevoz d.o.o. u iznosu 355.000.000,00 kn za poticanje željezničkog putničkog prijevoza te subvencije trgovačkim društvima za zračni prijevoz (Zračna luka Osijek d.d., Zračna luka Rijeka d.d., Croatia Airlines d.d. i Trade air d.o.o.) u iznosu 124.531.822,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora su ostvarene na temelju ugovora o koncesiji za autoceste Bina-Istra u iznosu 190.015.178,00 kn, Rijeka-Zagreb u iznosu 146.345.874,00 kn te Zagreb-Macelj u iznosu 56.315.689,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 69.408.792,00 kn, doprinose na plaće 10.548.053,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine, naknade za smrtni slučaj i rođenje djeteta te razne pomoći) u iznosu 953.452,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 52.399.799,00 kn, materijal i energiju 11.890.357,00 kn, naknade članovima povjerenstava 9.842.407,00 kn, članarine 6.048.292,00 kn, naknade troškova zaposlenima 5.729.396,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja (premije osiguranja, reprezentacija i drugo) u iznosu 726.167,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajnije u iznosu 32.533.702,00 kn se odnose na intelektualne usluge u iznosu 13.702.484,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 10.912.983,00 kn te računalne usluge u iznosu 7.918.235,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima, na temelju osiguranja i druge naknade, ostvareni su u iznosu 36.294.604,00 kn, što je za 30.425.602,00 kn više u odnosu na prethodnu godinu. Do povećanja je došlo zbog rashoda za naknade za uporabu javnih cesta i cestarine za najteže invalide u iznosu 30.979.684,00 kn, koji su do 2013. planirani i izvršavani s pozicija Ministarstva socijalne politike i mladih. Ostali rashodi za naknade građanima i kućanstvima se odnose na stipendije i školarine.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 367.360.790,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	199.099.930,00	169.053.120,00	84,9
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	8.282.699,00	7.721.276,00	93,2
1.3.	Građevinski objekti	87.973.480,00	75.192.462,00	85,5
1.4.	Postrojenja i oprema	44.269.586,00	38.274.589,00	86,5
1.5.	Prijevozna sredstva	44.086.755,00	32.820.546,00	74,4
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.118.446,00	3.226.682,00	152,3
1.7.	Druga nefinancijska imovina	10.229.577,00	9.678.178,00	94,6
2.	Financijska imovina	160.631.652,00	198.307.670,00	123,5
2.1.	Novčana sredstva	27.051,00	1.382,00	5,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.764.583,00	2.396.834,00	135,8
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	68.486.130,00	93.237.428,00	136,1
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava	43.989.107,00	43.355.600,00	98,6
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	38.884.634,00	52.210.915,00	134,3
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	7.480.147,00	7.105.511,00	95,0
	Ukupno imovina	359.731.582,00	367.360.790,00	102,1
3.	Obveze	391.620.928,00	286.404.782,00	73,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	391.445.329,00	286.404.782,00	73,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	175.599,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	-31.889.346,00	80.956.008,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	359.731.582,00	367.360.790,00	102,1

Vrijednost građevinskih objekata je smanjena u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 12.781.018,00 kn ili 14,5 % zbog isknjiženja 46 stanova i jedanaest poslovnih prostora ukupne vrijednosti 12.563.876,00 kn (na temelju Sporazuma o primopredaji stanova i poslovnih prostora zaključenog između Ministarstva i Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom) te obračuna ispravka vrijednosti.

Smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme te prijevoznih sredstava također je posljedica obračuna ispravka vrijednosti.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 93.237.428,00 kn se odnose na dva zajma dana koncesionaru Autocesta Zagreb-Macelj d.o.o., na temelju ugovora o koncesiji. Prvi zajam u iznosu 9.246.300 EUR (iskazan u iznosu 68.486.130,00 kn), je odobren na temelju Ugovora o zajmu člana društva zaključenom 2008. Odnosi se na pretvaranje dijela udjela RH, koju zastupa Ministarstvo, u temeljnom kapitalu koncesionara u zajam s kamatom u visini 8,0 % godišnje. Drugi zajam u iznosu 24.751.298,00 kn je odobren u 2013. uz kamatu u visini 6,0 % godišnje, a proizlazi iz obveze po garanciji za pad prometa (TSCA).

U okviru potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 52.210.915,00 kn, vrijednosno su najznačajnija potraživanja u iznosu 47.951.829,00 kn od tri brodogradilišta, nastala u tekućoj i ranijim godinama, za koncesijske naknade na pomorskom dobru.

Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2013. u iznosu 147.845.177,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 52.818.490,00 kn, a vrijednosno najznačajnija u iznosu 50.925.125,00 kn se odnose na potraživanja za koncesijske naknade (od čega se 47.951.829,00 kn odnosi na potraživanja od tri brodogradilišta). Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2014.), naplaćena su potraživanja u iznosu 1.456.558,00 kn, a u postupku predstečajne nagodbe su otpisana potraživanja za koncesijske naknade u iznosu 12.013.256,00 kn.

Dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava iskazani u iznosu 43.355.600,00 kn se odnose na vlasnički udjel u društvu Autocesta Zagreb-Macelj d.o.o. u iznosu 43.335.600,00 kn i vlasnički udio u društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 20.000,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 7.105.511,00 kn se odnose na obračunane plaće za prosinac 2013., isplaćene u siječnju 2014. u iznosu 6.648.135,00 kn te obveze za naknade članovima povjerenstva i ugovore o djelu u iznosu 457.376,00 kn.

Ukupne obveze su koncem 2013. iznosile 286.404.782,00 kn, te su za 105.216.146,00 kn ili 26,9 % manje od iskazanih početkom godine. Odnose se na obveze prema društvima Hrvatske autoceste d.o.o. i Hrvatske ceste d.o.o. za naknade iz cijene goriva u iznosu 218.240.491,00 kn, obveze prema državnom proračunu za uplate koncesijskih naknada te drugih naknada u iznosu 52.842.706,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 6.889.311,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 4.036.851,00 kn, obveze za subvencije u iznosu 2.353.273,00 kn, obveze za godišnju naknadu za uporabu javnih cesta i cestarina za invalide u iznosu 1.686.960,00 kn te druge obveze u iznosu 355.190,00 kn. Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2013., dospjele su obveze u iznosu 275.221.885,00 kn i najvećim se dijelom odnose na obveze za naknade iz cijene goriva i obveze prema državnom proračunu. Do vremena trajanja revizije (svibanj 2014.) podmirene su obveze u iznosu 234.780.962,00 kn, a u postupku predstečajne nagodbe su otpisana potraživanja za koncesijske naknade, koje su prihod državnog proračuna, u iznosu 12.013.256,00 kn, te su za navedeni iznos smanjene obveze.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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
- 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, interni akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. U pribavljanju revizijskih dokaza su korištene sljedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, analitički postupci te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2012.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2012., kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje, 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 realnije planiranje te preuzimanje obveza na teret državnog proračuna samo za namjene i do visine utvrđene državnim proračunom, kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. Vezano za evidentiranje rashoda, naložio je priznavanje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Predložio je revalorizaciju neupotrebljivih studija i projekata kako bi se dobila njihova realna vrijednost. Državni ured za reviziju je naložio poduzimati aktivnosti, u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske, radi naplate potraživanja za koncesijske naknade od brodogradilišta iz Šibenika i drugih ovlaštenika koncesija.

Također je naložio dostaviti Ministarstvu financija vjerodostojne podatke za vođenje Registra koncesija, u skladu s odredbama Pravilnika o ustroju i vođenju Registra koncesija (Narodne novine 9/09). Nadalje, naložio je poduzimanje aktivnosti radi provođenja javnog natječaja za odabir najpovoljnijeg ponuđača za obavljanje domaćeg linijskog zračnog prijevoza, u skladu s odredbama Pravilnika o operativnoj licenci i zajedničkim pravilima za obavljanje zračnog prijevoza (Narodne novine 81/09 i 29/13). Naložio je kod isplate naknada putem ugovora o djelu poštivati odredbe Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 92/10, 49/11, 34/12, 49/12 37/13 i 38/13). S obzirom na to da je Ministarstvo plaćalo zakupninu za poslovni prostor koji se ne koristi i ulagalo u tuđi poslovni prostor, naložio je upravljanje proračunskim sredstvima u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju je predložio da se stanovi u vlasništvu Ministarstva predaju Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom. Naložio je poštivanje odredbi Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13).

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i prijedlozi prema kojima je postupljeno:

- nepravilnosti u preuzimanju obveza nisu utvrđene, odnosno rashodi nisu ostvareni u iznosima većim od planiranih
- rashodi se evidentiraju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- proveden je javni natječaj za odabir ponuditelja za obavljanje domaćeg linijskog zračnog prijevoza
- mjesečna zakupnina za poslovni prostor (na kojem je u 2012. izvršeno ulaganje) je smanjena s 1.600 EUR na 1.000 EUR
- stanovi u vlasništvu Republike Hrvatske namijenjeni za davanje u najam zaposlenicima lučkih kapetanija i ispostava, dani su na upravljanje Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom
- obavljena je procjena vrijednosti studija, projekata i ostale nematerijalne imovine nabavljene prije deset i više godina (nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti 122.282.681,00 kn te sadašnja vrijednost iznosi 0,00 kn). Navedena nematerijalna imovina je zbog neupotrebljivosti isknižena iz poslovnih knjiga u prosincu 2013.

Nalozi u postupku izvršenja:

- mjere naplate potraživanja za koncesijske naknade od ovlaštenika koncesija tijekom 2013. nisu poduzete. Međutim, tijekom 2014., u postupku predstečajne nagodbe, su smanjena potraživanja od brodogradilišta iz Šibenika, a za naplatu potraživanja od brodogradilišta u Splitu je u travnju 2014. zatraženo od Županijskog državnog odvjetništva Split pokretanje tužbe

- naknade isplaćene putem ugovora o djelu u 2013. su smanjene u odnosu na isplaćene u ranijem razdoblju, međutim i nadalje (isplaćene u visini 2,7 % od ukupnog iznosa sredstva koji je osiguran za plaće zaposlenika u tekućoj godini) su veće od iznosa propisanog odredbama Zakona o državnim službenicima.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- pojedini rashodi i nadalje nisu realno planirani (rashodi čije je financiranje planirano iz sredstava EU fondova)
- nabava određenih usluga u 2013. je izvršena bez provođenja postupaka javne nabave.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na računovodstveno poslovanje, rashode i izdatke, koncesije te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. 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. Bilješke uz financijske izvještaje Ministarstva ne sadrže podatke o izvanbilančnim stavkama iskazanim u Bilanci koncem 2013. u iznosu od 4.981.714,00 kn, a koji se odnose na iznose koncesijskih naknada plaćenih unaprijed ili u iznosima većim od ugovorenih (kumulativno iz ranijih razdoblja). Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje. Nadalje, Bilješke ne sadrže podatke koji se odnose na sudske sporove u tijeku. Odredbama članka 16. stavak 1. točka 3. navedenog Pravilnika je propisano da obvezne Bilješke uz Bilancu jesu pregled ostalih ugovornih odnosa, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i sporovi na sudu koji su u tijeku).

Jedna od mjera koju je Ministarstvo financija poduzelo u cilju praćenja i upravljanja potencijalnim obvezama je dopis (prosinac 2013.) upućen proračunskim korisnicima razine razdjela, kojim se zahtjeva imenovanje zaposlenika zaduženog za praćenje sporova iz nadležnosti korisnika, o čemu je potrebno obavijestiti Državnu riznicu Ministarstva financija do 31. prosinca 2013., koja će navedenu obavijest dostaviti nadležnom odjelu Državnog odvjetništva Republike Hrvatske. Dopisom se također traži da proračunski korisnici uspostave izvanbilančne evidencije sudskih sporova u tijeku sa stanjem na 31. prosinca 2013., koje su obavezni dostaviti i Državnoj riznici do 31. siječnja 2014., uz napomenu o obvezi polugodišnjeg i godišnjeg ažuriranja. Nakon dostave podataka o potencijalnim obvezama proračunskih korisnika, zbrojni podaci trebaju biti iskazani u financijskim izvještajima državnog proračuna.

Ministarstvo nije iskazalo potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u izvanbilančnoj evidenciji koncem 2013. Na pisani zahtjev Ministarstva financija, podatke o sudskim sporovima u tijeku je dostavilo 25. veljače 2014.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća nalog te navodi da su traženi podaci vezano uz sudske sporove u tijeku dostavljeni Ministarstvu financija 25. veljače 2014. i uneseni u izvanbilančnu evidenciju u 2014. Navedene će podatke ažurirati tijekom godine, iskazati u financijskim izvještajima za 2014. i obrazložiti u Bilješkama.*

2. Rashodi i izdaci

2.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.043.683.958,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 1.761.689.067,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 1.435.414.292,00 kn, subvencije u iznosu 1.388.669.104,00 kn, tekuće i kapitalne donacije u iznosu 219.071.607,00 kn, materijalne rashode u iznosu 86.636.418,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 80.910.297,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 36.294.604,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 24.751.297,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 13.136.058,00 kn te financijske rashode u iznosu 111.214,00 kn.

- Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru

Kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru su ostvarene u iznosu 1.761.689.067,00 kn, što je za 45.730.868,00 kn ili 2,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajnije su ostvarene za financiranje aktivnosti Hrvatske autoceste u iznosu 1.433.234.487,00 kn i Poticanje gradnje brodova za hrvatske brodare te izgradnju i rekonstrukciju plovni objekata u hrvatskim brodogradilištima (obveze iz prethodnih razdoblja) u iznosu 136.095.764,00 kn, kapitalnih projekata Rehabilitacija dionice pruge Okučani-Novska u iznosu 101.776.339,00 kn i Osvremenjivanje i izgradnja željezničke infrastrukture u iznosu 56.107.750,00 kn.

Društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. je, između ostalog, doznačena kapitalna pomoć u u iznosu 56.107.750,00 kn na temelju ugovora zaključenog u siječnju i dodatka ugovoru zaključenog u travnju 2013. za osvremenjivanje i izgradnju željezničke infrastrukture. Ugovorom iz siječnja 2013. je ugovoreno financiranje investicijskih projekata željezničke infrastrukture u iznosu 106.107.750,00 kn, od čega remont pruge na dionici Zagreb Glavni kolodvor-Zagreb Klara u iznosu 38.500.750,00 kn, izmjenu sustava električne vuče na dionici Moravice-Rijeka-Šapjane te Škrljevo-Bakar u iznosu 30.000.000,00 kn, izradu studijske, investicijske i tehničke dokumentacije u iznosu 23.407.000,00 kn, remont dionice Zdenčina-Jastrebarsko u iznosu 13.000.000,00 kn te remont pruge na dionici Lokve-Drivenik u iznosu 1.200.000,00 kn. Dodatkom ugovoru iz travnja 2013. sredstva su smanjena na 56.107.750,00 kn, a ostale odredbe ugovora su ostale na snazi. Iz ugovora i druge priložene dokumentacije nije vidljiva ukupna vrijednost ulaganja u navedene projekte te izvori iz kojih će se financirati ukupna ulaganja. Konačan obračun nije dostavljen.

Društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. su također doznačavane kapitalne pomoći za financiranje troškova (otkup zemljišta, komunalne i vodne naknade, izrada projekta i drugih troškova) vezanih uz projekte planirane Operativnim programom Promet 2007.-2013. U okviru navedenog Programa, planirana su ulaganja u prometnu infrastrukturu u iznosu 278.803.890 EUR (260.746.448 EUR u željezničku infrastrukturu i 18.057.442 EUR u sustav unutarnje plovidbe), od čega 236.983.305 EUR ili 85,0 % iz sredstava EU, a 41.820.585 EUR ili 15,0 % iz državnog proračuna.

U okviru projekata željezničke infrastrukture, planirana su četiri velika projekta (vrijednost veća od 50.000.000 EUR) i to: izgradnja drugog kolosijeka pruge na dionici Dugo Selo-Križevci, izgradnja nove pruge na dionici Gradec-Sveti Ivan Žabno, izgradnja nove pruge na dionici Podsused-Samobor te obnova pruge na dionici Dugo Selo-Novoselec. S obzirom na to da nisu pravodobno obavljene planirane pripremne radnje vezano uz realizaciju projekata (otkup zemljišta, projektna dokumentacija, dozvole i drugo), sredstva iz državnog proračuna planirana za navedene namjene nisu korištena planiranom dinamikom i iznosima. Tako su za financiranje otkupa zemljišta te komunalnih i vodnih naknada, vezanih uz projekt Izgradnja drugog kolosijeka pruge na dionici Dugo Selo-Križevci, ugovorom zaključenim između Ministarstva i HŽ Infrastrukture d.o.o. u ožujku 2013., a u skladu sa sredstvima planiranim u državnom proračunu, utvrđena sredstva u iznosu 78.072.050,00 kn. Izmjenama ugovora, zaključenim u svibnju 2013., smanjen je ugovoreni iznos na 22.000.000,00 kn, a doznačeno je 12.000.000,00 kn. Specifikacija troškova, odnosno namjene za koje su navedena sredstva utrošena nije dostavljena, nego obrazloženje da su sredstva utrošena za otkup zemljišta i komunalne naknade, koji nije obavljen u planiranom obujmu.

Ugovorom zaključenim između Ministarstva i HŽ Infrastrukture d.o.o. u ožujku 2013., za financiranje pripremnih radnji vezanih uz projekt Izgradnja nove željezničke pruge na dionici Podsused-Samobor su utvrđena sredstva (u skladu s planiranim državnim proračunom) u iznosu 36.000.000,00 kn. Dodatkom ugovora iz srpnja 2013., na temelju zahtjeva HŽ Infrastrukture d.o.o., navedeni iznos je smanjen na 6.000.000,00 kn. Doznačena su sredstva u iznosu 1.307.200,00 kn koja su utrošena za izradu projektne dokumentacije. Prema obrazloženju, kontrolom projektne dokumentacije su utvrđene nerealne tehničke specifikacije te navedeni projekt više nije predviđen za financiranje u okviru Operativnog programa Promet 2007.-2013.

S obzirom na to da nisu obavljene pripremne radnje vezano uz realizaciju navedenih projekata, nisu stvoreni preduvjeti za korištenje sredstava iz EU fondova u planiranim iznosima i dinamicima.

Iz pretpripravnog fonda ISPA, za razvoj prometne infrastrukture je iskorišteno 28.789.000 EUR. Za realizaciju projekata iz Operativnog programa Promet 2007.-2013. su do konca 2013. iz sredstava EU fondova izvršena plaćanja u iznosu 53.596.317 EUR ili 22,6 % planiranih sredstava, od čega do konca lipnja 2013. iz pretpripravnog fonda IPA u iznosu 40.469.834 EUR i od srpnja do prosinca 2013. iz kohezijskih fondova u iznosu 13.126.483 EUR. Za realizaciju navedenog Operativnog programa, raspoloživa sredstva EU koncem 2013. su iznosila 183.386.988 EUR, a mogu se koristiti do konca 2016.

Iz sredstava EU fondova su u 2013. izvršena plaćanja za izradu projektne dokumentacije za izgradnju poslovne zgrade za potrebe Agencije za sigurnost željezničkog prometa u iznosu 2.120.643,00 kn. Za izradu navedene dokumentacije je zaključen ugovor u travnju 2013., u iznosu 550.000 EUR. U studenom 2013. je plaćen predujam u iznosu 330.000 EUR, od čega iz sredstava EU 280.000 EUR (2.120.643,00 kn ili 85,0 %) i 50.000 EUR (374.231,00 kn ili 15,0 %) iz sredstava proračuna. Planirani rok završetka projektne dokumentacije je srpanj 2014. Analiza opravdanosti gradnje navedene zgrade nije obavljena, što je trebalo učiniti s obzirom da RH u vlasništvu ima velik broj nekretnina koje ne koristi.

Iz navedenog je vidljivo da su iz državnog proračuna doznačena znatna sredstva za održavanje i razvoj željezničke infrastrukture, dok su sredstva EU fondova korištena u manjim iznosima od planiranih.

Državni ured za reviziju predlaže ugovarati financiranje projekta na temelju dokumentacije iz koje su vidljivi ukupni iznosi ulaganja u pojedini projekt te izvori financiranja (kapitalne pomoći trgovačkim društvima u javnom sektoru i izvori iz kojih će se financirati preostali dio projekta). Potrebno je od korisnika kapitalnih pomoći zatražiti da početkom tekuće godine dostave obračun troškova, odnosno projekata (po vrstama) financiranih u prethodnoj godini iz navedenih sredstava.

Ministarstvo je, između ostalog, obvezno obavljati poslove financijskog planiranja i upravljanja, praćenja i kontrole vezano uz projekte u okviru Operativnog programa Promet te poslove vezano uz rad sustava za upravljanje programima EU. S obzirom na to da se iz državnog proračuna doznačavaju kapitalne pomoći za financiranje infrastrukturnih projekata, a istodobno se sredstva iz EU fondova ne koriste u planiranim iznosima i rokovima, Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje žurnih aktivnosti za ugovaranje i provođenje projekata koji se financiraju sredstvima EU. Odluke o značajnim kapitalnim ulaganjima potrebno je donositi nakon prethodno provedenih analiza opravdanosti i isplativosti ulaganja.

- Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 1.435.414.292,00 kn, što je za 30.486.350,00 kn ili 2,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Navedeni su rashodi ostvareni za 44.187.292,00 kn ili 3,2 % više od planiranih. Odnose se na kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima državnog proračuna u iznosu 1.433.234.988,00 kn, kapitalne pomoći gradskim proračunima u iznosu 1.639.488,00 kn, tekuće pomoći gradskim proračunima u iznosu 500.000,00 kn te kapitalne pomoći općinskim proračunima u iznosu 39.816,00 kn.

U okviru rashoda za pomoći unutar općeg proračuna su evidentirani rashodi za kapitalnu i tekuću pomoć gradu Vukovaru u iznosu 1.060.000,00 kn. Kapitalna pomoć u iznosu 560.000,00 kn je doznačena za sufinanciranje troškova završetka gradnje turističko-putničkog broda na rijeci Dunav. Tekuća pomoć u iznosu 500.000,00 kn je doznačena za sufinanciranje troškova održavanja i rada plovila za prijevoz putnika preko međunarodnog vodnog puta na rijeci Dunav (trajekt Golubica). Sredstva su doznačena na temelju ugovora zaključenih u svibnju 2013. između grada Vukovara i Ministarstva. Ugovorima je, između ostalog, određeno da će Ministarstvo kontrolirati namjensko trošenje doznačenih sredstava i provedbu aktivnosti na način da će pisanim putem tražiti dostavu izvješća i dokaza (preslike računa, ugovora i izvoda žiro računa proračuna grada) te izlaskom na lice mjesta do kraja tekuće godine. Vezano uz završetak gradnje turističko-putničkog broda na rijeci Dunav, u prosincu 2013. je dostavljena dokumentacija iz koje nije vidljivo jesu li radovi na izgradnji broda i nadzor nad gradnjom izvršeni te jesu li plaćeni, s obzirom na to da nije priložen izvod žiro računa grada, a za neke su usluge priložene samo ponude dobavljača. Za namjensko korištenje sredstava za održavanje i rad trajekta Golubica nije priložena dokumentacija iz koje bi bilo vidljivo jesu li sredstva utrošena za namjene za koje su doznačena. Također, kontrola na licu mjesta nije pravodobno obavljena.

Iz navedenog je vidljivo, da je u ovom segmentu poslovanja, sustav kontrola namjenskog korištenja sredstava te praćenja rezultata projekata potrebno poboljšati. Iz dokumentacije koju dostavljaju korisnici, a koja je u većini slučajeva preopsežna, nije vidljivo jesu li proračunska sredstva korištena za namjene za koje su doznačena.

Državni ured za reviziju predlaže unaprijediti sustav kontrola namjenskog korištenja sredstava te pratiti rezultate projekata financiranih proračunskim sredstvima.

- Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 36.294.604,00 kn, od čega se na naknade za uporabu javnih cesta i cestarine za najteže invalide odnosi 30.979.684,00 kn. Ostvarivanje prava na oslobađanje plaćanja godišnje naknade i cestarine osoba s invaliditetom i korištenje ostvarenih prava je propisano odredbama Zakona o cestama, Pravilnika o postupku i načinu ostvarivanja prava na oslobađanje plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta i cestarine (Narodne novine 136/11) te Pravilnika o načinu, postupku i dinamici ostvarivanja prava na nadoknadu iznosa godišnje naknade i cestarine (Narodne novine 143/06).

Pravo na oslobađanje plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta i cestarine osoba s invaliditetom ostvaruje se na temelju navedenih propisa te rješenja koje u upravnim postupcima donosi Ministarstvo na zahtjev osobe s invaliditetom. Prema podacima iz baze podataka Ministarstva, evidentirano je 14 574 korisnika s pravom na oslobađanje plaćanja godišnje naknade i cestarine. Od srpnja 2010. do prosinca 2011., trgovačko društvo Hrvatske autoceste d.o.o. je izdavalo smart kartice samostalno, bez provođenja upravnog postupka, na temelju rješenja o invaliditetu izdanog od Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje. Smart kartice vrijede za korištenje svih autocesta na području RH. Navedeno društvo je smart kartice izdavalo na temelju Pravilnika o postupku i načinu ostvarivanja prava na oslobađanje plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta i cestarine (Narodne novine 82/10 i 148/10). Društvo se očitovalo da u svojoj bazi podataka ima 16 000 izdanih smart kartica, te da ne evidentira promjene vozila niti poništava kartice nakon smrti nositelja prava i drugih promjena. Iznose neostvarenih godišnjih naknada i cestarina, županijskim upravama za ceste, Gradu Zagrebu i koncesionarima autocesta nadoknađuje Ministarstvo na temelju podnesenih mjesečnih zahtjeva za nadoknadu sredstava. Iz dokumentacije priložene uz navedene zahtjeve za nadoknadu sredstava nije vidljivo jesu li korisnici za koje se traži nadoknada uistinu osobe s invaliditetom koje po izdanim rješenjima Ministarstva imaju pravo na oslobađanje od plaćanja godišnje naknade i cestarine.

Pravilnikom o načinu, postupku i dinamici ostvarivanja prava na nadoknadu iznosa godišnje naknade i cestarine, utvrđeno je da su sredstva za nadoknadu iznosa neostvarene godišnje naknade i cestarine osigurana na poziciji Ministarstva obitelji, branitelja i međugeneracijske solidarnosti.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti novi Pravilnik o načinu, postupku i dinamici ostvarivanja prava na nadoknadu iznosa godišnje naknade i cestarine, kojim bi se detaljnije definirale kontrole vezano uz obračun zahtjeva za isplata nadoknada. Također predlaže revidirati, ažurirati i uskladiti bazu podataka o korisnicima prava na oslobađanje plaćanja godišnje naknade i cestarine.

2.2. *Ministarstvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju vezano uz dokumentaciju na temelju koje se ugovara financiranje projekata društva HŽ Infrastruktura d.o.o., te navodi da će do konca 2014. zatražiti od navedenog društva izvješće o izvršenju dogovorenih projekata i uvesti u praksu da nadležna ustrojstvena jedinica prati je li za svaki projekt koji se sufinancira sredstvima državnog proračuna, zatvorena financijska konstrukcija.*

Vezano uz prijedlog Državnog ureda za reviziju da se poduzmu žurne aktivnosti za ugovaranje i provođenje projekata koji se financiraju sredstvima EU, Ministarstvo navodi da je ono Upravljačko tijelo koje upravlja Operativnim programom Promet, čije su funkcije propisane Zakonom o uspostavi institucionalnog okvira za korištenje strukturnih instrumenata Europske unije u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 78/12). Navodi da je suglasno s mišljenjem Državnog ureda za reviziju u dijelu koji se odnosi na potrebu realnijeg planiranja sredstava potrebnih za financiranje projekata iz EU fondova te da je o tome u više navrata obavještavalo društvo HŽ Infrastruktura d.o.o. koji je korisnik sredstava EU fondova.

Vezano uz prijedlog Državnog ureda za reviziju da se unaprijedi sustav kontrola namjenskog korištenja sredstava te praćenje rezultata projekata financiranih proračunskim sredstvima, Ministarstvo navodi da je uputilo poziv za dostavu izvješća i dokaza o namjenski utrošenim sredstvima doznačenim gradu Vukovaru, a u lipnju 2014. obavljene su i kontrole namjenskog korištenja sredstava. Priprema i usuglašavanje izvješća o obavljenoj kontroli je u tijeku.

Vezano uz prijedlog da se donese novi Pravilnik o načinu, postupku i dinamici ostvarivanja prava na nadoknadu iznosa godišnje naknade i cestarine (za osobe s invaliditetom) te da se revidira, ažurira i uskladi baza podataka o korisnicima navedenih prava, Ministarstvo navodi da je tijekom 2013. provodilo veći broj aktivnosti s ciljem poboljšanja kontrola korištenja navedenih prava. Ujedno navodi da je u ožujku 2014. Ministarstvu rada i mirovinskog sustava dostavilo svoju bazu podataka Registra vozila osoba s invaliditetom, s ciljem kontrole te povratne informacije o svim nositeljima prava kojima su do sada izdana rješenja Ministarstva o oslobađanju od plaćanja godišnje naknade za uporabu javnih cesta, koja se plaća kod registracije osobnog automobila i/ili oslobađanju od plaćanja cestarine za uporabu autocesta i objekata s naplatom, s posebno izdvojenim popisom nositelja prava čiji se postoci tjelesnog oštećenja ne podudaraju s podacima iz baze podataka Hrvatskog zavoda za mirovinsko osiguranje, nositelja prava koji su u međuvremenu preminuli ili iz nekog drugog razloga više nemaju pravo na korištenje oslobađanja od plaćanja. Ministarstvo obrazlaže da je u veljači 2014. softverski nadogradilo Registar vozila osoba s invaliditetom, te obavilo pripremne radnje za automatsku obradu svih izvješća koja sadrže podatke o korisnicima navedenih prava, a čijoj primjeni prethodi i promjena oblika obrade i dostave podataka od strane 21 upravitelja županijskih cesta te četiri upravitelja dionica autocesta. Nadalje, tijekom 2014. je održano više sastanaka s predstavnicima nadležnih resornih tijela (Uredom pravobraniteljice za osobe s invaliditetom, Ministarstvom financija, Ministarstvom rada i mirovinskog sustava i Hrvatskim zavodom za zapošljavanje) te predstavnicima udruga osoba s invaliditetom, a sve u cilju analize načina ostvarivanja i korištenja navedenih prava. Ministarstvo navodi da će na prijedlogu novog Pravilnika intenzivno raditi kada se ispune određeni nužni preduvjeti potrebni za promjene u sustavu, koji će biti ostvareni u cilju boljih kontrola ostvarivanja navedenih prava. Cilj je da se do konca godine omogući automatska obrada podataka i uvedu dodatni kontrolni mehanizmi korištenja SMART kartica, kao što je izdavanje potvrda korisnicima za svako korištenje dionica autocesta te otvaranje kontakt telefona i e-adresa za prijavu nekontroliranja korištenja SMART kartica od strane upravitelja dionica autocesta.

3. Koncesije

3.1. Naknade za koncesije su prihod državnog proračuna RH i/ili proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Postupci davanja koncesije, ugovori, politika koncesija i drugo, uređeni su Zakonom o koncesijama (Narodne novine 143/12) i Pravilnikom o Registru koncesija (Narodne novine 26/13). Ministarstvo je nadležno za pripremu postupaka dodjele koncesija na pomorskom dobru, javnim cestama i zračnim lukama te praćenje provedbe ugovora o koncesiji, što uključuje praćenje izvršavanja plaćanja naknade za koncesiju. Ministarstvo u svojim poslovnim knjigama evidentira potraživanja za koncesijske naknade u okviru potraživanja za prihode poslovanja (potraživanja za tuđe prihode), te istodobno i obveze prema državnom proračunu za prihode od koncesija. Koncem 2013., spomenuta su potraživanja i obveze iskazana u iznosu 50.925.125,00 kn. U odnosu na 2012., veća su za 13.795.440,00 kn ili 37,2 %.

Prema odredbama članka 56. Zakona o koncesijama, Ministarstvo je kao davatelj koncesija dužno sastavljati godišnji i trogodišnji plan davanja koncesija iz svoje nadležnosti, te ga dostaviti Ministarstvu financija. Godišnjim planom davanja koncesija se planira broj, vrste, predmeti i rokovi koncesija te procijenjene godišnje naknade za koncesije. Također je potrebno dostaviti popis ugovora koji istječu u godini na koju se plan odnosi te za koje se planira novi postupak davanja koncesije. Godišnji i trogodišnji plan davanja koncesija nisu sastavljeni. Također, Ministarstvo ne raspolaže podacima o pomorskom dobru koje je moguće dati u koncesije te kolika se površina pomorskog dobra koristi bez koncesije. Prema odredbama Pravilnika o Registru koncesija, Registar koncesija (dalje u tekstu: Registar) je središnji izvor informacija o svim koncesijama i jedinstvena elektronička evidencija svih ugovora o koncesijama danim na području RH. Registar vodi Ministarstvo financija, a Ministarstvo je dužno popunjavati i podnositi sve obrasce propisane navedenim Pravilnikom, vezano uz koncesije iz svoje nadležnosti. Prema Registru, Ministarstvo je za dane koncesije na pomorskom dobru, autocestama i zračnoj luci, zaključilo 304 ugovora o koncesiji. Tijekom 2013. je bilo aktivno 237 ugovora, a drugi su neaktivni zbog isteka koncesije, prestanka obavljanja djelatnosti ili nisu nastupili uvjeti za obračun koncesijske naknade. Pojedinačna potraživanja od najvećeg broja koncesionara, kojima je istekao ugovor o koncesiji, manja su od 10.000,00 kn. Koncesionarima koji su u postupku stečaja ili predstečaja, Registar obračunava kamatu na dospjela potraživanja čime se povećava ukupni iznos potraživanja. Koncesijska naknada je u 2013. plaćana na temelju 206 aktivnih ugovora. Prema odredbi članka 9., stavka 5. Pravilnika o Registru koncesija, davatelj koncesije je dužan koncesionarima dostavljati zaduženja po osnovi koncesijske naknade izdavanjem računa. Ministarstvo ne izdaje račune za koncesijske naknade. Iz ustrojene analitičke evidencije nije moguće pouzdano utvrditi iznos potraživanja.

Naime, u poslovnim knjigama Ministarstva su početkom godine iskazana potraživanja za koncesijske naknade u iznosu 37.129.685,00 kn, a koncem 2013. je evidentirano povećanje u iznosu 57.836.685,00 kn i smanjenje u iznosu 44.041.245,00 kn, te je stanje koncem 2013. iskazano u iznosu 50.925.125,00 kn (usklađeno s podacima iz Registra). S obzirom na to da Ministarstvo nema nadzor nad novčanim tijekom uplaćenih naknada, (obavlja se putem Financijske agencije), iz podataka iskazanih u poslovnim knjigama nije vidljivo na temelju čega je utvrđeno navedeno povećanje, odnosno smanjenje potraživanja, te u kojem su iznosu ostvareni prihodi od koncesijskih naknada.

Prema evidencijama Financijske agencije, u 2013. je naplaćena koncesijska naknada u iznosu od 43.498.252,00 kn, dok iz poslovnih knjiga Ministarstva proizlazi da je naplaćena koncesijska naknada u iznosu 44.041.245,00 kn.

Iz navedenih razloga proizlazi da podaci iz pomoćnih analitičkih evidencija Ministarstva, koji se vode po koncesionarima u svrhu praćenja stanja potraživanja i dinamike uplata, nisu pouzdani. Prema odredbi članka 51. Zakona o koncesijama, Ministarstvo je dužno kontinuirano nadzirati rad koncesionara i izvršavanje njegovih obveza iz ugovora o koncesiji, što uključuje i redovito praćenje izvršavanja plaćanja naknade za koncesiju, te je dužno za vrijeme trajanja ugovora voditi posebnu evidenciju koja se odnosi na poslovanje koncesionara, a najmanje standardna financijska izvješća. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Većina ugovora o koncesiji je zaključena prije 2008. i ne sadrži instrumente osiguranja provedbe ugovora o koncesiji. Odredbama Zakona o koncesijama (Narodne novine 125/08) se obvezalo davatelja koncesije da prikupi potrebna jamstva i/ili instrumente osiguranja naplate naknade koncesije te naknade moguće štete nastale zbog neispunjenja obveza iz ugovora o koncesiji (zadužnice, bankarske garancije, osobna jamstva, mjenice i ostalo) u skladu s procjenom očekivane vrijednosti koja proizlazi iz prava iz ugovora o koncesiji. S obzirom na to da je od 2008. do 2013. zaključen tek manji broj ugovora o koncesijama, donesen je novi Zakon o koncesijama, koji odredbom članka 62. propisuje da je davatelj koncesije koji je zaključio ugovor o koncesiji prije stupanja na snagu Zakona o koncesijama iz 2008., a koji ne sadrži odgovarajuće instrumente osiguranja, obvezan zatražiti odgovarajuće instrumente osiguranja provedbe ugovora o koncesiji (zadužnice, bankarske garancije, osobna jamstva, mjenice i ostalo), za preostalo razdoblje trajanja koncesije, a ako se ne dostave potrebno je raskinuti ugovor. Garancije za navedene ugovore nisu pribavljene.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji i trogodišnji plan davanja koncesija u skladu s odredbama Zakona o koncesijama te predlaže prikupiti podatke o pomorskom dobru koje je moguće dati u koncesiju, kako bi se omogućilo plansko i učinkovito gospodarenje pomorskim dobrom. Nadalje, predlaže u suradnji s Ministarstvom financija ažurirati podatke iz Registra. Državni ured za reviziju nalaže dostavljati zaduženja koncesionarima po osnovi koncesijske naknade izdavanjem računa u skladu s odredbama Pravilnika o Registru koncesija. Također, nalaže ustrojiti odgovarajuću analitičku evidenciju potraživanja koncesijskih naknada te uskladiti analitičke i sintetičke evidencije. Državni ured za reviziju nalaže pribaviti instrumente osiguranja provedbe ugovora o koncesiji u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.

- 3.2. *U očitovanju Ministarstvo navodi da na temelju 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), inicijativu za pokretanje davanja koncesije na pomorskom dobru može dati svaka fizička osoba registrirana za obavljanje obrta ili pravna osoba, stoga ne može predvidjeti broj inicijativa na temelju čega bi izradilo godišnji, odnosno trogodišnji plan davanja koncesija.*

Također smatra, da nije moguće prikupiti podatke o pomorskom dobru koje je moguće dati u koncesiju kako bi se njime planski i učinkovito gospodarilo, jer namjena koncesije mora biti predviđena prostornim planom jedinice lokalne samouprave u kojoj se potencijalni predmet koncesije nalazi. Na temelju prostornog plana određuje se je li za postupak davanja koncesije nadležna županija, Vlada Republike Hrvatske ili Hrvatski sabor.

Ministarstvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju da u suradnji s Ministarstvom financija ažurira podatke iz Registra koncesija te je mišljenja da je prethodno potrebno izvršiti cjelovitu analizu svih podataka iz navedenog Registra, kako bi se iznašao način da se dugovanja za koje postoje opravdani razlozi izbrišu iz evidencija Registra. Ministarstvo navodi da je do srpnja 2014. uputilo 37 poziva za izjašnjenjem o nastanku razloga zbog kojih se može oduzeti koncesija i 37 opomena zbog neurednog plaćanja koncesijskih naknada, što su posljedice nepridržavanja odredbi koncesijskih ugovora, zbog čega će se pokrenuti postupak za oduzimanje koncesije.

Vezano uz nalog Državnog ureda za reviziju o dostavljanju zaduženja koncesionarima po osnovi koncesijske naknade izdavanjem računa u skladu s odredbama Pravilnika o Registru koncesija te ustrojavanju odgovarajuće analitičke evidencije potraživanja koncesijskih naknada i usklađivanja sa sintetičkom evidencijom, Ministarstvo navodi da je mišljenja da su ugovorima o koncesiji (koji obvezuju ovlaštenika koncesije da uredno plaća naknadu i kojima je predviđen način naplate i razdoblje za koje se plaćaju naknade) i više nego jasno definirani načini obračuna i uplate koncesijske naknade, odnosno evidencija uplata te ne drži svrsishodnim da dostavlja račune ovlaštenicima koncesije kada je procedura naplate potraživanja usuglašena kroz ugovorni odnos ovlaštenika i davatelja koncesije.

Vezano uz nalog o pribavljanju instrumenata osiguranja provedbe ugovora o koncesiji, Ministarstvo obrazlaže da za ugovore o koncesijama pomorskog dobra koji su zaključeni prije donošenja Zakona o koncesijama, nije moguće prikupiti instrumente osiguranja naplate koncesijske naknade, odnosno instrumente naknade štete koja može nastati zbog neispunjenja obveza iz ugovora, jer nije moguće promijeniti ugovorne obveze bez suglasnosti druge ugovorne strane, a naročito u slučaju urednog izvršenja obveza. Navedeni se instrumenti traže pri zaključivanju novih ugovora o koncesiji, odnosno dodataka postojećih ugovora o koncesiji.

- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri nalogu, prema kojem je Ministarstvo u obvezi donositi godišnje i trogodišnje planove davanja koncesija iz svoje nadležnosti te dostavljati Ministarstvu financija, s obzirom da je navedena obveza propisana odredbom članka 56. Zakona o koncesijama.

Također ostaje pri nalogu koji obvezuje Ministarstvo kao davatelja koncesije na izdavanje računa koncesionarima. Navedena obveza je propisana odredbom članka 9., stavka 5. Pravilnika o Registru koncesija, s ciljem uspostave pouzdanih analitičkih evidencija o potraživanjima prema koncesionarima.

S obzirom da je obveza davatelja koncesija pribaviti odgovarajuće instrumente osiguranja provedbe ugovora o koncesiji, koji su zaključeni prije stupanja na snagu Zakona o koncesijama iz 2008., propisana odredbom članka 62. Zakona o koncesijama iz 2012., Ministarstvo je u obvezi postupiti u skladu s odredbom navedenog Zakona.

4. Postupci javne nabave

4.1. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma su sastavljeni i objavljeni na internetskim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Planom nabave za 2013. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 38.854.670,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2013. su zaključena 32 ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 92.579.992,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Odstupanje planirane i ugovorene vrijednosti nabave proizlazi iz razloga što su za usluge u vrijednosti 62.412.500,00 kn postupci nabave planirani i provedeni u 2012., a usluge ugovorene u 2013. Prema Izvješću, na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključilo Ministarstvo, zaključeno je 16 ugovora o nabavi u vrijednosti 15.291.940,00 kn, dok su na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, zaključena 24 ugovora o nabavi u vrijednosti 10.182.603,00 kn. Nabava roba, radova i usluga čija je nabavna vrijednost do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost je iznosila 11.532.704,00 kn.

Bez primjene postupaka javne nabave nabavljene su usluge u vrijednosti 8.434.039,00 kn, a odnose se na usluge održavanja aplikacijskih sustava i baza podataka u iznosu 3.895.500,00 kn, usluge održavanja informacijskog sustava sigurnosti plovidbe u iznosu 2.906.250,00 kn te usluge tjelesne i tehničke zaštite u iznosu 1.632.289,00 kn. Propisani postupci nabave za navedene usluge su provedeni koncem 2013. i početkom 2014.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Ministarstvo u očitovanju navodi da je pokretanje postupka javne nabave za usluge održavanja aplikacijskih sustava i baza podataka kasnilo zbog rješavanja pitanja vlasništva nad izvornim programskim kodovima navedenih aplikacija, bez čega ne bi bilo svrhe pokretati novi postupak. Ministarstvo je smatralo da izvorni programski kodovi aplikacija izrađenih isključivo za njegove potrebe i koji se ne mogu koristiti nigdje izvan Ministarstva, moraju biti u njegovom vlasništvu te da su otplaćeni kroz višegodišnje održavanje aplikacija. S time se složilo i trgovačko društvo koje je kreiralo navedene aplikacije i bilo njihov vlasnik te je izvršena primopredaja izvornih programskih kodova za aplikacije koje su izrađene prema specifikaciji Ministarstva. Zbog vremena potrebnog za izradu opsežne tehničke specifikacije koja je trebala omogućiti podnošenje ponuda i drugim ponuditeljima, postupak javne nabave je pokrenut u 2013. te su zaključeni okvirni sporazum i godišnji ugovor. Ministarstvo obrazlaže da je zbog velikog broja različitih softvera što ih koristi u poslovanju, upravljanje računalnim aplikacijama i bazama podataka vrlo kompleksno te da je u svrhu poboljšanja njihovim upravljanjem pokrenuta unutarinja revizija navedenih procesa, čiji bi nalazi pridonijeli boljem upravljanju navedenim procesima, uključujući i ugovaranje redovnog održavanja softvera.*

Vezano uz nepravodobno proveden postupak javne nabave usluga tjelesne i tehničke zaštite, Ministarstvo obrazlaže da i nadalje koristi štice poslovne prostore na dvije lokacije, iako je početkom 2013. bilo planirano da će za svoje potrebe koristiti samo jednu lokaciju, zbog čega je zaključen dodatak ugovoru s postojećem trgovačkim društvom. Kada se utvrdilo da će Ministarstvo nastaviti s poslovanjem na dvije lokacije, dovršena je tehnička specifikacija te je proveden postupak javne nabave koncem 2013. i zaključen ugovor s novim trgovačkim društvom.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2013. 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 za 2012., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na naplatu potraživanja za koncesijske naknade te javnu nabavu su ponovljene u 2013.
- Kontrole namjenskog korištenja proračunskih sredstava doznačenih kroz kapitalne pomoći, pomoći gradskim proračunima i naknade građanima, unatoč propisanim procedurama, nisu u potpunosti primjenjivane.

S obzirom na to da nisu stvoreni preduvjeti za realizaciju većeg broja projekata čije je financiranje planirano iz sredstava EU fondova, navedena sredstva su korištena u iznosima manjim od planiranih. Iz pretpristupnog fonda ISPA, za razvoj prometne infrastrukture je iskorišteno 28.789.000 EUR. Za realizaciju projekata iz Operativnog programa Promet 2007.-2013. su do konca 2013. iz sredstava EU fondova izvršena plaćanja u iznosu 53.596.317 EUR ili 22,6 % planiranih sredstava. Za realizaciju navedenog Programa, raspoloživa sredstva EU fondova koncem 2013. su iznosila 183.386.988 EUR, a mogu se koristiti do konca 2016. (točka 2. Nalaza)

- Koncem 2013., potraživanja za koncesijske naknade su iskazana u iznosu 50.925.125,00 kn. U odnosu na 2012., veća su za 13.795.440,00 kn ili 37,2 %. Ministarstvo nema ustrojenu odgovarajuću evidenciju potraživanja za koncesijske naknade i ne poduzima pravodobno mjere naplate navedenih naknada. Instrumenti osiguranja provedbe ugovora o koncesiji nisu u najvećem broju slučajeva pribavljeni. (točka 3. Nalaza)

4. Ministarstvo, između ostalog, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na unutarnji i međunarodni promet, 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 koji ulaze u djelokrug rada drugih ministarstava, inspekcijske poslove iz svoje nadležnosti te elektroničke komunikacije i poštu. 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 RH. Obavlja i poslove koji se odnose na sudjelovanje RH u radu tijela EU u područjima iz svoje nadležnosti. Koncem 2013. Ministarstvo je imalo 680 zaposlenika. Zakonski predstavnik je dr. sc. Siniša Hajdaš Dončić.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, pomoći iz EU fondova, vlastiti prihodi te drugi izvori. Financijskim su planom za 2013. planirani prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 5.232.306.836,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.162.802.604,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 5.043.683.958,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 119.118.646,00 kn. S obzirom na to da je preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 344.869.542,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 225.750.896,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 5.083.738.997,00 kn i čine 98,5 % ukupnih prihoda. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni (iz naknade iz cijene goriva) za financiranje poslovanja društava Hrvatske autoceste d.o.o. i Hrvatske ceste d.o.o. u iznosu 2.866.469.475,00 kn te subvencije HŽ Infrastrukturi d.o.o. u iznosu 515.809.490,00 kn i HŽ Putničkom prijevozu d.o.o. u iznosu 355.000.000,00 kn.

Potraživanja iskazana koncem 2013. u iznosu 147.845.177,00 kn se odnose na potraživanja za dane zajmove u iznosu 93.237.428,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 52.210.915,00 kn te potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 2.396.834,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja su evidentirana potraživanja za koncesijske naknade u iznosu 50.925.125,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija od tri brodogradilišta u iznosu 47.951.829,00 kn. U odnosu na 2012., potraživanja za koncesijske naknade su veća za 13.795.440,00 kn ili 37,2 %. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2013., dospjela su potraživanja u iznosu od 52.818.490,00 kn, od čega se vrijednosno značajnija u iznosu 50.925.125,00 kn odnose na koncesijske naknade. Obveze koncem 2013. su iskazane u iznosu 286.404.782,00 kn. U odnosu na 2012., manje su za 105.216.146,00 kn ili 26,9 %. Vrijednosno su značajnije obveze prema društvima Hrvatske autoceste d.o.o. i Hrvatske ceste d.o.o. za naknade u cijeni goriva u iznosu 218.240.491,00 kn te prema državnom proračunu u iznosu 52.842.706,00 kn. Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2013., dospjele su obveze u iznosu 275.221.885,00 kn.

Nepravilnosti i propusti utvrđeni prethodnom revizijom koji nisu otklonjeni te nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2013., koji se odnose na propuste u primjeni kontrola namjenskog korištenja proračunskih sredstava, korištenje sredstava iz EU fondova u iznosima manjim od planiranih te koncesije, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA:041-01/14-01/9, URBROJ:613-02-01-14-6, od 21. srpnja 2014., zakonski predstavnik Ministarstva je dostavio prigovor. Prigovor nije prihvaćen, te je ovo Izvješće konačno.