



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO MORA, PROMETA I  
INFRASTRUKTURE

Zagreb, srpanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I. PODACI O MINISTARSTVU	2
Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	4
II. REVIZIJA ZA 2016	15
Ciljevi i područja revizije	15
Metode i postupci revizije	15
Nalaz za 2016.	16
III. MIŠLJENJE	28



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/17-01/7  
URBROJ: 613-02-01-17-6

Zagreb, 29. lipnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE ZA 2016.

Na temelju odredbi članaka 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 mora, prometa i infrastrukture za 2016.

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 16. siječnja do 29. lipnja 2017.

## I. PODACI O MINISTARSTVU

### Djelokrug 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), koji je bio na snazi do 15. listopada 2016., u nadležnosti Ministarstva su sljedeći poslovi: unutarnji i međunarodni pomorski, nautički, cestovni, željeznički, zračni i poštanski promet; promet žičarama, uspinjačama i vučnicama te promet na unutarnjim vodama s infrastrukturom tih vidova prometa; planiranje, izrada i provedba strateških dokumenata i projekata prometne infrastrukture; morske luke, pomorsko dobro, zaštita mora od onečišćenja s brodova; pomorsko osiguranje i pomorske agencije; luke na unutarnjim plovnim putovima; kopneni robno - transportni centri; zračne luke; prijevozna sredstva; inspekcijski poslovi iz svoje nadležnosti; elektroničke komunikacije i pošta, informacijsko društvo i poštanske usluge; pripremanje nacrtu 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 navedenim područjima, predlaganje projekata i programa razvoja informacijske i komunikacijske tehnologije (ICT) i usluge informacijskog društva, priprema 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, Ministarstvo 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); stručne poslove koji se odnose na pokretanje, usklađivanje i nadzor poslova određenih aktima i propisima kojima se uređuje ukupni razvitak prometa; 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.

Novi Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16) stupio je na snagu 16. listopada 2016., prema kojem je Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture izmijenilo naziv u Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture. Djelokrug Ministarstva nije mijenjan.

Ministarstvo je u 2016. obavljalo poslove na 88 lokacija, od čega na tri lokacije u Zagrebu (Sjedište Ministarstva Prislavlje 14, Krležin Gvozd 1A, Branimirova 29 - Međunarodna komisija za sliv rijeke Save) te 12 lučkih kapetanija na više lokacija i 73 ispostave lučkih kapetanija na više lokacijama.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (Narodne novine 65/15), Ministarstvo ima jedanaest ustrojstvenih jedinica: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Upravu pomorske i unutarnje plovidbe, brodarstva, luka i pomorskog dobra, Upravu sigurnosti plovidbe, Upravu cestovnog i željezničkog prometa i infrastrukture, Upravu zračnog prometa, elektroničkih komunikacija i pošte, Upravu prometne inspekcije, Upravu za proračun i financije, Upravu za fondove EU, Samostalnu službu za unutarnju reviziju i Samostalnu službu za europske poslove. Uredbom je okvirno predviđeno 998 službenika i namještenika.

Na dan 1. siječnja 2016. bilo je 648 zaposlenika na neodređeno vrijeme i devet zaposlenika na određeno vrijeme, a 31. prosinca 2016. bila su 652 zaposlenika na neodređeno vrijeme i 39 na određeno vrijeme.

Zakonski predstavnik Ministarstva do 21. siječnja 2016. bio je Siniša Hajdaš Dončić, a od 22. siječnja 2016., zakonski predstavnik je Oleg Butković.

## Planiranje

U rujnu 2015., Hrvatski sabor donio je Odluku o privremenom financiranju poslova, funkcija i programa državnih tijela i drugih proračunskih korisnika državnog proračuna Republike Hrvatske u prvom tromjesečju 2016. (Narodne novine 109/15). Navedenom Odlukom planirana su sredstva Ministarstva za razdoblje od siječnja do ožujka 2016. u iznosu 1.113.446.500,00 kn. Preraspodjelom, u ožujku 2016., smanjena su za 34.900,00 kn te su iznosila 1.113.411.600,00 kn. Državnim proračunom, donesenim u ožujku 2016., planirana su sredstva za 2016. u iznosu 5.669.777.206,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna, donesenim u prosincu 2016. te preraspodjelama, planirana sredstva su smanjena za 141.246.572,00 kn te iznose 5.528.530.634,00 kn. Sredstva su planirana iz općih prihoda (izvor 11) u iznosu 4.941.624.034,00 kn, EU fonda za regionalni razvoj (izvor 563) u iznosu 458.663.800,00 kn, učešća RH za pomoći u iznosu 64.058.500,00 kn (izvor 12), prihoda za posebne namjene (izvor 43) u iznosu 34.648.500,00 kn, donacija (izvor 61) u iznosu 24.930.000,00 kn, pomoći iz EU (izvor 51) u iznosu 2.267.000,00 kn, instrumenta Europskog gospodarskog prostora i ostalih instrumenata (izvor 573) u iznosu 1.389.000,00 kn, ostale pomoći (izvor 52) u iznosu 854.800,00 kn, kohezijskih fondova (izvor 562) u iznosu 85.000,00 kn i vlastitih prihoda (izvor 31) u iznosu 10.000,00 kn.

Sredstva su planirana za provođenje deset programa, od čega vrijednosno najznačajnija za program Razvoj sustava cestovnog prometa u iznosu 2.835.197.633,00 kn ili 51,3 % ukupno planiranih sredstava te Razvoj sustava željezničkog prometa u iznosu 1.390.769.951,00 kn ili 25,2 % ukupno planiranih sredstava. Ostala sredstva u iznosu 1.302.563.050,00 kn planirana su za osam programa: Priprema i provedba projekata sufinanciranih sredstvima EU fondova u iznosu 524.697.300,00 kn ili 9,5 % ukupno planiranih sredstava, Razvoj sustava pomorskog prometa, pomorskog dobra i luka te zaštita morskog okoliša od onečišćenja s pomorskih objekata u iznosu 341.126.000,00 kn ili 6,2 %, Razvoj sustava zračnog prometa u iznosu 148.534.000 kn ili 2,7 %, Sigurnost pomorskog prometa u iznosu 108.247.750,00 kn ili 2,0 %, Razvoj tržišta poštanskih usluga i elektroničkih komunikacija u iznosu 80.793.000,00 kn ili 1,5%, Upravljanje na području prometne politike u iznosu 78.694.000,00 kn ili 1,4 %, Razvoj sustava prometa na unutarnjim vodnim putovima u iznosu 19.341.000,00 kn ili 0,3 % ukupno planiranih sredstava te Inspeksijski nadzor cestovnog prometa i cesta u iznosu 1.130.000,00 kn. U okviru navedenih programa planirane su 53 aktivnosti, 23 kapitalna projekta te deset tekućih projekata.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirana su sredstva za 2017. u iznosu 6.189.602.001,00 kn te za 2018. u iznosu 6.872.391.156,00 kn.

## Financijski izvještaji

Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji te Bilješke. Financijski izvještaji su dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni prihodi su iskazani u iznosu 5.507.608.654,00 kn, što je za 367.690.210,00 kn ili 7,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prema Izvješću o izvršenju državnog proračuna, prihodi su ostvareni u iznosu 5.400.191.003,00 kn, što je za 107.417.651,00 kn manje od iskazanih u financijskim izvještajima. Razlika u iznosu 107.417.651,00 kn rezultat je različitog načina evidentiranja prihoda ostvarenih za tekuće i kapitalne pomoći za projekte koji se financiraju iz sredstava EU (sredstva EU fondova i domaća komponenta) te vlastitih i namjenskih prihoda. Naime, prihodi za tekuće i kapitalne pomoći za projekte koji se financiraju iz sredstava EU se u Izvješću o izvršenju proračuna iskazuju na temelju modificiranog računovodstvenog načela, odnosno u izvještajnom razdoblju kada su postali raspoloživi (naplaćeni), dok se u financijskim izvještajima, u skladu s odredbom članka 67. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16), navedeni prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju razmjerno troškovima provedbe ugovorenih programa i projekata. Namjenski i vlastiti prihodi se u financijskim izvještajima iskazuju na temelju modificiranog računovodstvenog načela, odnosno priznaju se u obračunskom razdoblju kada su postali raspoloživi, dok se u Izvješću o izvršenju proračuna iskazuju u izvještajnom razdoblju razmjerno ostvarenim troškovima. Prihodi su za 2016. ostvareni za 20.921.980,00 kn ili 0,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	4.939.165.182,00	4.989.937.510,00	101,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	43.384.651,00	20.029.114,00	46,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	24.983.963,00	31.221.380,00	125,0
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	132.384.648,00	465.793.616,00	351,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	627.034,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>5.139.918.444,00</b>	<b>5.507.608.654,00</b>	<b>107,2</b>

Prihodi iz proračuna ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 4.953.211.032,00 kn, izdataka za financijsku imovinu u iznosu 29.672.173,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.054.305,00 kn.

U okviru prihoda iz proračuna, vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode ostvarene od naknade u cijeni goriva u iznosu 2.821.130.978,00 kn, koji su namijenjeni za financiranje društava Hrvatske ceste d.o.o. u iznosu 1.876.748.425,00 kn, Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 490.382.553,00 kn i HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 454.000.000,00 kn.

Prema Zakonu o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), društvu Hrvatske ceste d.o.o. pripada naknada u iznosu 0,80 kn, a društvu Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 0,20 kn po litri naplaćene trošarine na energente. Na temelju odredbi Zakona o željeznici (Narodne novine 94/13 i 148/13), društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. pripada naknada u iznosu 0,20 kn po litri naplaćene trošarine na energente. Naknada u cijeni goriva namjenski je prihod, a namijenjena je za financiranje građenja i održavanja javnih cesta i željezničke infrastrukture.

Iz prihoda ostvarenih iz naknade u cijeni goriva, doznačena su sredstva društvima Hrvatske ceste d.o.o., Hrvatske autoceste d.o.o. i HŽ Infrastruktura d.o.o., u planiranom iznosu od 2.821.130.978,00 kn, što je za 25.124.870,00 kn manje od ukupno ostvarenih naknada u 2016., koje pripadaju navedenim društvima prema Zakonu o cestama i Zakonu o željeznici. Obveze prema navedenim društvima za manje doznačena sredstva u ranijem razdoblju iznose 256.449.176,00 kn te ukupne obveze za manje doznačena sredstva koncem 2016. iznose 281.574.046,00 kn (Hrvatskim cestama d.o.o. 175.739.694,00 kn, Hrvatskim autocestama d.o.o. 53.417.176,00 kn i HŽ Infrastrukturi d.o.o. 52.417.176,00 kn).

Prihodi iz proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu ostvareni su za podmirenje obveza prema društvu Autocesta Zagreb - Macelj (koncesionar) vezanih uz doprinos za pad prometa, na temelju ugovora i garancije za pad prometa (TSCA) u iznosu 29.672.173,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga i prihodi od donacija odnose se na prihode ostvarene od društva Zračna luka Zagreb d.o.o., vezano s provedbom ugovora o koncesiji (zaključenog s društvom Međunarodna zračna luka Zagreb d.o.o., za izgradnju i upravljanje zračnom lukom) u iznosu 20.001.523,00 kn. Prema navedenom ugovoru, RH se obvezala financirati 50,0 % troškova usluga nezavisnog inženjera, radove izvan koncesijskog područja te dio troškova projektiranja i izgradnje unutar koncesijskog područja sustava oborinske odvodnje, koje u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2014. i Sporazuma Ministarstva i Zračne luke Zagreb d.o.o., plaća Zračna luka Zagreb d.o.o., a Ministarstvo u istom iznosu evidentira prihode od donacija i rashode za navedene namjene.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 31.221.380,00 kn, odnose se na namjenske prihode od naknada za sigurnost plovidbe u iznosu 19.328.791,00 kn i namjenske prihode od naknada za ispite, odnosno svjedodžbe pomoraca u iznosu 11.892.589,00 kn. Prema odredbama članaka 50., 51. i 132. Pomorskog zakonika (Narodne novine 181/04, 76/07, 146/08, 61/11, 56/13 i 26/15), vlasnici brodica su obvezni plaćati naknadu za sigurnost plovidbe, koja je prihod državnog proračuna, od čega je 50,0 % namjenski prihod Ministarstva. Iz prihoda od naknada za sigurnost plovidbe i naknada za ispite pomoraca financiraju se troškovi vezani uz sigurnost plovidbe i ispite (nabava prijevoznih sredstava u pomorskom i riječnom prometu, održavanje, naknade povjerenstvima za polaganje ispita pomoraca i obrazovanje zaposlenika).

U 2016. utrošena su sredstva ostvarena od navedenih naknada u iznosu 27.902.600,00 kn, a iz ranijeg razdoblja su prenesena neutrošena sredstva u iznosu 14.886.365,00 kn te su u narednom razdoblju raspoloživa sredstva od naknada za sigurnost plovidbe i naknada za ispite pomoraca u iznosu 18.205.145,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iskazane su u iznosu 465.793.616,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na pomoći iz sredstava EU za financiranje projekata u okviru Operativnog programa regionalna konkurentnost 2007.-2013. (dalje u tekstu: Operativni program Promet) u iznosu 463.188.488,00 kn, pomoći za financiranje projekata iz strukturnih fondova u okviru Operativnog programa konkurentnost i kohezija 2014. - 2020. u iznosu 1.134.655,00 kn i drugo u iznosu 623.213,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.335.216.799,00kn, što je za 34.529.243,00 kn ili 0,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	84.563.251,00	89.217.832,00	105,5
2.	Materijalni rashodi	100.570.539,00	97.704.905,00	97,2
3.	Financijski rashodi	3.161.799,00	244.982,00	7,7
4.	Subvencije	1.044.870.600,00	1.007.176.691,00	96,4
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.900.066.220,00	1.800.792.822,00	94,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	48.336.881,00	48.956.317,00	101,3
7.	Ostali rashodi	2.079.028.238,00	2.236.297.928,00	107,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.209.579,00	25.153.149,00	206,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	27.880.449,00	29.672.173,00	106,4
	Ukupno	5.300.687.556,00	5.335.216.799,00	100,7
	Višak prihoda	0,00	172.391.855,00	-
	Manjak prihoda	160.769.112,00	0,00	-

Višak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 172.391.855,00 kn. S obzirom na to da je preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 250.356.573,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju koncem 2016. iskazan je u iznosu 77.964.718,00 kn.

Ostvareni rashodi za zaposlene veći su za 4.654.581,00 kn ili 5,5 % od ostvarenih u 2015., kada su iznosili 84.563.251,00 kn. Odnose na bruto plaće u iznosu 73.626.959,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 12.665.414,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine, naknade za smrtni slučaj i rođenje djeteta te razne pomoći) u iznosu 2.925.459,00 kn.



Rashodi za zaposlene su povećani zbog obračuna dodatka na vjernost (4,0 %, 8,0 % i 10,0 %), isplate regresa za godišnji odmor i božićnice, koje u 2015. nisu isplaćivane te isplate razlike za jubilarne nagrade isplaćene u ranijem razdoblju u iznosu manjem od utvrđenog Kolektivnim ugovorom za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 150/13, 153/13, 71/16 i 123/16).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 97.704.905,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za usluge u iznosu 66.456.858,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 11.188.603,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 8.311.137,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.272.131,00 kn i rashode za članarine u iznosu 4.219.805,00 kn (od čega 4.215.805,00 kn za međunarodne članarine). U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi su manji za 2.865.634,00 kn ili 2,8 %, a što je najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za usluge, koji su manji za 4.452.714,00 kn ili 6,3 %, dok su rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava povećani za 1.446.344,00 kn ili 14,8 %.

U okviru rashoda za usluge, ostvarenih u iznosu 66.456.858,00 kn, vrijednosno najznačajniji su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 21.918.272,00 kn i rashodi za računalne usluge u iznosu 7.776.945,00 kn. Rashodi za intelektualne usluge su manji za 3.679.044,00 kn ili 14,4 % od ostvarenih u 2015., a što je najvećim dijelom rezultat izostanka rashoda za usluge savjetnika za pripremu kapitalnog projekta Monetizacija javnog duga vezano uz autoceste kojima upravljaju društva Hrvatske autoceste d.o.o. i Autocesta Rijeka - Zagreb d.d., za koji su u 2015. rashodi ostvareni u iznosu 11.366.744,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, iskazani su rashodi za naknade predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 11.188.603,00 kn. Navedeni rashodi su veći za 1.446.344,00 kn ili 14,8 % od ostvarenih u 2015., a vrijednosno najznačajniji rashodi za naknade predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično u iznosu 9.990.270,00 kn, odnose se na naknade isplaćene povjerenstvima za ispite, odnosno svjedodžbe pomoraca. Navedeni rashodi se financiraju iz namjenskih prihoda ostvarenih od naknada za ispite u iznosu 11.892.589,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za intelektualne usluge odnose se na intelektualne usluge vezane uz Operativni program Promet (koji se financira iz sredstava EU) u iznosu 13.605.163,00 kn, usluge stručnog nadzora (neovisnog inženjera) u iznosu 4.465.912,00 kn, vezane uz novu zračnu luku (koje se financiraju iz sredstava ostvarenih od društva Zračna luka Zagreb d.o.o.).

U odnosu na prethodnu godinu povećani su rashodi za članarine, koji su ostvareni u iznosu 4.219.805,00 kn i veći su za 1.223.309,00 kn od ostvarenih u 2015.

Financijski rashodi u 2016. ostvareni su u iznosu 244.982,00 kn i manji su za 2.916.817,00 kn od ostvarenih u 2015., kada su iznosili 3.161.799,00 kn. U 2015. su se najvećim dijelom odnosili na isplate po pravomoćnim sudskim presudama.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 1.007.176.691,00 kn, a odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 653.626.997,00 kn i subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 353.549.694,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru ostvareni su za poticanje željezničkog putničkog prijevoza (doznačene društvu HŽ Putnički prijevoz d.o.o.) u iznosu 447.740.000,00 kn, očuvanje prometne povezanosti regija (subvencije za domaći linijski zračni promet) u iznosu 83.155.492,00 kn, subvencije poduzetnicima kojima je povjereno obavljanje univerzalnih poštanskih usluga u iznosu 79.062.286,00 kn i subvencije vezane uz provedbu ugovora o koncesiji za Autocestu Rijeka – Zagreb (za nadoknadu troškova koncesionaru za održavanja obilaznice Grada Rijeke te sufinanciranje mostarine Mosta Krk) u iznosu 37.358.113,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora ostvareni su za provedbu ugovora o koncesiji Autocesta Bina – Istra (dionica: Dragonja - Pula i Kanfanar - Pazin - Matulji) u iznosu 280.032.886,00 kn i ugovora o koncesiji Autocesta Zagreb – Macelj u iznosu 58.690.022,00 kn.

Ukupni rashodi za subvencije, ostvareni u iznosu 1.007.176.691,00 kn, manji su za 37.693.909,00 kn ili 3,6 % od ostvarenih u 2015., a najznačajnije smanjenje odnosi se na subvencije za poticanje željezničkog putničkog prijevoza, koje su manje za 50.585.000,00 kn ili 10,2 % u odnosu na 2015.

Rashodi za pomoći ostvareni su u iznosu 1.800.792.822,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na kapitalne pomoći (naknade u cijeni goriva) doznačene društvu Hrvatske ceste d.o.o. na temelju odredbi Zakona o cestama u iznosu 1.721.706.662,00 kn te pomoći za financiranje projekata u okviru Operativnog programa Promet, koji se financira iz sredstava EU u iznosu 78.586.160,00 kn (vrijednosno najznačajniji za projekt Most kopno – otok Čiovo 64.459.830,00 kn i obilaznica Grada Vodice u iznosu 7.304.783,00 kn). U odnosu na prethodnu godinu, navedeni rashodi su manji za 99.273.398,00 kn ili 5,2 %, a rezultat su smanjenja kapitalnih pomoći društvu Hrvatske ceste d.o.o., koje su manje za 157.599.495,00 kn ili 8,4 %, dok su pomoći za provedbu projekata koji se financiraju u okviru Operativnog programa Promet veće za 61.256.318,00 kn ili 353,5 %.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 48.956.317,00 kn, a odnose se na naknade za upotrebu javnih cesta, odnosno financiranje cestarine za osobe s invaliditetom u iznosu 27.207.863,00 kn, sufinanciranje mostarine Mosta Krk (koncesionara Autoceste Rijeka – Zagreb) za vozila u vlasništvu fizičkih osoba koje imaju prebivalište na otoku Krku u iznosu 17.329.554,00 kn te stipendije i školarine u iznosu 4.418.900,00 kn (od čega vrijednosno značajnije stipendije redovnih učenika i studenata srednjih pomorskih škola i pomorskih fakulteta 4.043.400,00 kn i stipendije učenika iz područja unutarnje plovidbe 292.000,00 kn).

Ostali rashodi u 2016. ostvareni su u iznosu 2.236.297.928,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.529.979.336,00 kn, kapitalne prijenose EU sredstava subjektima izvan proračuna za provedbu projekata koji se financiraju u okviru Operativnog programa Promet u iznosu 369.272.022,00 kn, tekuće donacije u iznosu 263.650.010,00 kn, kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 70.855.854,00 kn, tekuće prijenose EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna za provedbu Operativnog programa Promet u iznosu 2.515.460,00 kn i naknade šteta pravnim i fizičkim osobama u iznosu 25.246,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne pomoći su doznačene društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. za održavanje željezničke infrastrukture i regulaciju prometa u iznosu 450.000.000,00 kn, kapitalne pomoći iz naknade u cijeni goriva doznačene društvu Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 474.404.746,00 kn i društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 474.404.746,00 kn, kapitalne pomoći za projekte koji se financiraju u okviru Operativnog programa Promet u iznosu 64.899.982,00 kn, kapitalne pomoći za modernizaciju željezničkih vozila u iznosu 17.000.000,00 kn i provedbu ugovora o koncesiji za izgradnju i upravljanje Zračnom lukom Zagreb u iznosu 10.750.066,00 kn (financirano donacijom društva Zračna luka Zagreb d.o.o.)

Vrijednosno najznačajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za izgradnju trajektne luke Gaženica u iznosu 134.505.456,00 kn (za sufinanciranje obveza za otplatu zajmova, prema tri banke, plaćanje poreza na dodanu vrijednost na radove i usluge za provedbu projekta, projektiranje i drugo), potporu Lučkoj upravi Ploče za otplatu zajma u iznosu 52.322.807,00 kn i potporu Lučkoj upravi Rijeka za otplatu zajma u iznosu 44.200.964,00 kn.

Vrijednosno najznačajnije kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 43.559.619,00 kn doznačene su lučkim upravama za izgradnju i održavanje lučkih pristaništa. Sredstva su doznačavana na temelju ugovora o sufinanciranju zaključenih između Ministarstva i lučkih uprava, računa i obračunskih situacija o izvršenim radovima. Ugovori su zaključeni po prethodno objavljenom javnom pozivu.

U odnosu na 2015., ostali rashodi su veći za 157.269.690,00 kn ili 7,6 %, najvećim dijelom zbog povećanja kapitalnih prijenosa EU sredstava subjektima izvan proračuna za provedbu Operativnog programa Promet u iznosu 262.895.193,00 kn ili 246,1 %, dok su kapitalne pomoći za održavanje željezničke infrastrukture i regulaciju prometa manje za 66.000.000,00 kn ili 12,9 % od ostvarenih u 2015.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine, ostvareni u iznosu 25.153.149,00 kn, veći su za 12.943.570,00 kn ili 106,0 % od ostvarenih u 2015. Vrijednosno najznačajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na ulaganja u projekte i studije vezane uz Operativni program Promet u iznosu 9.629.210,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 6.173.947,00 kn, plovila u iznosu 3.972.000,00 kn, računalne programe u iznosu 2.453.700,00 kn te dodatna ulaganja na prijevoznim sredstvima u iznosu 1.772.741,00 kn.

Izdaci ostvareni u iznosu 29.672.173,00 kn odnose se na zajam dan društvu Autocesta Zagreb – Macelj d.o.o. (koncesionaru) za pad prometa (TSCA) na temelju ugovora zaključenog između RH i koncesionara u 2003. te izmjena ugovora iz 2004., 2006. i 2008.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine, odnosno obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 660.049.442,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	150.880.621,00	150.382.780,00	99,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.139.387,00	2.139.387,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	74.276.273,00	73.179.903,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	27.758.590,00	24.482.788,00	88,2
1.4.	Prijevozna sredstva	16.799.881,00	11.305.923,00	67,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	10.540.751,00	15.125.501,00	143,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	19.365.739,00	24.149.278,00	124,7
2.	Financijska imovina	389.889.310,00	509.666.662,00	130,7
2.1.	Novčana sredstva	1,00	0,00	0,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	173.197.278,00	61.843.979,00	35,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	134.366.433,00	163.652.483,00	121,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici		0,00	0,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	74.086.716,00	100.422.769,00	135,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	8.238.882,00	183.747.431,00	2 230,2
	Ukupno imovina	540.769.931,00	660.049.442,00	122,1
3.	Obveze	448.466.958,00	362.563.256,00	80,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	448.456.613,00	362.561.758,00	80,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	10.345,00	1.498,00	14,5
4.	Vlastiti izvori	92.302.973,00	297.486.186,00	322,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	540.769.931,00	660.049.442,00	122,1
	Izvanbilančni zapisi	184.718.985,00	233.661.672,00	126,5

Vrijednost ukupne imovine koncem 2016. u iznosu 660.049.442,00 kn veća je za 119.279.511,00 kn ili 22,1 % u odnosu na početak godine, kada je iznosila 540.769.931,00 kn. Vrijednosno najznačajnija povećanja odnose se na rashode budućih razdoblja, koji su veći za 175.508.549,00 kn ili 2 130,2 % te potraživanja za dane zajmove, koja su veća za 29.286.050,00 kn ili 21,8 % i potraživanja za prihode poslovanja, koja su veća za 26.336.053,00 kn ili 35,5 %, dok su potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze manja za 111.353.299,00 kn ili 64,3 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Vrijednost postrojenja i opreme je manja za 3.275.802,00 kn ili 11,8 %, a vrijednost prijevoznih sredstava za 5.493.958,00 kn ili 32,7 %, a što je rezultat ispravaka vrijednosti navedene imovine. U okviru nefinancijske imovine u pripremi, čije je stanje koncem 2016. veće za 4.584.750,00 kn ili 43,5 % u odnosu na stanje početkom godine, vrijednosno najznačajnija se odnosi izradu Glavnog projekta za sanaciju postojećih i izgradnju više od 250 novih hidro - građevina te obnovu sustava signalizacije u iznosu 10.304.501,00 kn i ulaganja u gradnju broda u iznosu 3.972.000,00 kn.

Druga nefinancijska imovina veća je za 4.783.539,00 kn ili 24,7 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, a vrijednosno najznačajnija odnosi se na nacionalne programe, planove razvoja i razne studije u iznosu 16.279.722,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2016., iskazana u iznosu 325.919.231,00 kn, manja su za 55.731.196,00 kn ili 14,6 % od iskazanih početkom godine. Odnose se na potraživanja za depozite jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 61.843.979,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 163.652.483,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 100.422.769,00 kn.

Potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 61.843.979,00 kn manja su za 111.353.299,00 kn ili 64,3 % od iskazanih početkom godine, kada su iznosila 173.197.278,00 kn, i to zbog pravdanja predujmova danih u 2015. iz sredstava EU za projekte koji se financiraju u okviru Operativnog programa Promet. Vrijednosno najznačajnija potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, iskazana koncem 2016., odnose se na predujmove dane društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 43.686.437,00 kn (za rekonstrukciju postojećeg i izgradnju drugog kolosjeka željezničke pruge na dionici Dugo Selo – Križevci i izgradnju nove pruge na dionici Gradec - Sveti Ivan Žabno) i potraživanja od koncesionara Autocesta Bina - Istra (po konačnom obračunu za 2016.) u iznosu 15.327.650,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove odnose se na potraživanja RH (davatelja koncesije) od društva Autoceste Zagreb - Macelj d.o.o. (koncesionar) za dva zajma u ukupnom iznosu 163.652.483,00 kn. RH je član društva (koncesionara) s poslovnim udjelom 49,0 %, a inozemno društvo s poslovnim udjelom 51,0 %.

Prvi zajam u iznosu 9 246 300 EUR (iskazan u iznosu 68.486.130,00 kn), odobren je na temelju ugovora zaključenog između RH i koncesionara u 2008. Ugovoreno je da se zajam vraća iz viška novca dostupnog za raspodjelu, nakon što svi zajmovi i doprinosi zajmoprimca budu otplaćeni. Ugovorene su kamate u visini 8,0 % godišnje kumulativno, koje se obračunavaju od dana isplate zajma i teku dnevno na osnovi 365 dana godišnje i za stvarni broj proteklih dana. Dospjele kamate na zajam plaćat će se 31. kolovoza svake godine počevši od 2009. Nadalje je ugovoreno da će se svaka otplata temeljem navedenog ugovora koristiti prvenstveno za sve dospjele kamate na zajam.

Drugi zajam, odnosno Garancija za pad prometa (TSCA doprinos), čije je stanje koncem 2016. iznosilo 95.166.353,00 kn, dan je u razdoblju od 2013. do 2016. na temelju ugovora zaključenog između RH i koncesionara u 2003. te izmjena ugovora iz 2004., 2006. i 2008. Navedenim ugovorom i izmjenama ugovora, RH se obvezala platiti koncesionaru TSCA doprinos za pad prometa u odnosu na projektiranje, građenje, financiranje i upravljanje naplatom Autoceste Zagreb – Macelj. Godišnji iznos TSCA doprinosu utvrđuje se prema formuli iz ugovora (članak 3.2.). Konačan obračun obavlja se na temelju podataka o ostvarenim prihodima i rashodima koncesionara za razdoblje od rujna prethodne godine do kolovoza godine za koju se obavlja obračun. Kamatna stopa je ugovorena u visini 6,0 % godišnje. Odredbom članka 7.1. ugovora, utvrđeno je da će RH plaćati TSCA doprinos kao subordinirani zajam koji će biti otplaćen u skladu s odredbom članka 7. (osim manjka za izjednačavanje koji će koncesionar otplatiti u skladu s člankom 4.5.), s tim da se, pod uvjetom iz članka 4.7, ukoliko je stvarni prihod u odnosu na neko godišnje razdoblje umanjen, kao izravna posljedica nastupa slučaja zakašnjenja, dio TSCA doprinosu koji se može pripisati smanjenju u stvarnom prihodu, neće trebati otplatiti RH (davatelju koncesije).

Člankom 4.5. utvrđeno je da, ako se RH suglasi s obračunom koncesionara u pogledu manjka u odnosu na prognozu i manjka za izjednačavanje ili ako se primjenjuje članak 4.1. (kojim je propisan način rješavanja sporova vezano uz obračun doprinosa i ostalih međusobnih odnosa), RH je dužna platiti manjak u odnosu na prognozu koncesionaru u dvanaest jednakih mjesečnih rata na posljednji dan svakog mjeseca počevši od sljedećeg 31. siječnja te će manjak za izjednačavanje također biti plaćen do 31. siječnja, a ako se radi o pozitivnom iznosu, RH ga je dužna platiti koncesionaru, a ako se radi o negativnom iznosu koncesionar ga je dužan platiti RH, s time da ni u kojem slučaju koncesionar nije dužan platiti manjak za izjednačavanje RH u iznosu koji premašuje manjak u odnosu na prognozu koju je RH platila u odnosu na prethodno godišnje razdoblje. Kamata na taj dio manjka u odnosu na prognozu kojeg treba vratiti koncesionar sljedećeg 31. siječnja kao dio manjka za izjednačavanje tretirat će se kao TSCA doprinos (i neće se uključiti u obračun manjka za izjednačavanje) koji treba biti vraćen u skladu s člankom 7.

Od 2013. do 2016., iz sredstava državnog proračuna je za TSCA doprinos plaćeno 166.779.845,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 70.705.225,00 kn (45.953.927,00 kn iz proračuna Ministarstva financija i 24.751.298,00 kn iz proračuna Ministarstva). Iz obračuna koncesionara, dostavljenog Ministarstvu u listopadu 2012., vidljivo je da se plaćanja u iznosu 70.705.225,00 kn odnose na obveze RH za TSCA doprinos od rujna 2011. do kolovoza 2012. u iznosu 4 959 126 EUR te obveze za TSCA doprinos od rujna 2012. do kolovoza 2013. u iznosu 4 352 001 EUR. U 2014. plaćeno je s pozicije Ministarstva 38.522.000,00 kn, a u 2015. u iznosu 27.880.448,00 kn. U siječnju 2015., na temelju nagodbe, odnosno prijemoja međusobnih obveza i potraživanja između RH i koncesionara zatvorena su potraživanja od koncesionara u iznosu 71.227.370,00 kn (u istom iznosu zatvorene su i obveze RH prema koncesionaru koje proizlaze iz ugovora o koncesiji), od čega potraživanja Ministarstva financija u iznosu 45.953.927,00 kn i potraživanja Ministarstva u iznosu 25.273.443,00 kn. Početkom 2016. koncesionar je izvršilo povrat više uplaćenog TSCA doprinosa, za razdoblje od rujna 2014. do kolovoza 2015., u iznosu 386.122,00 kn. U 2016. plaćen je TSCA doprinos u iznosu 29.672.172,00 kn te je stanje zajma koncem 2016. iznosilo 95.166.353,00 kn. Početkom 2017., na temelju obračuna TSCA doprinosa za razdoblje od rujna 2015. do kolovoza 2016., vraćen je više plaćen doprinos u iznosu od 5.330.651,00 kn, od čega 5.160.291,00 kn glavnica i 170.360,00 kn kamate. Na više plaćen TSCA doprinos obračunane su ugovorene kamate u visini 6,0 %. Obračun i dokumentacija uz obračun su na engleskom jeziku i nisu ovjereni od odgovorne osobe Ministarstva.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 100.422.769,00 kn veća su za 26.336.053,00 kn ili 35,5 % od iskazanih početkom godine. Vrijednosno najznačajnija se odnose na potraživanja po ugovorima o koncesijskoj naknadi u iznosu 42.011.904,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za namjenske i vlastite prihode te potraživanja za predujmove dane iz sredstva EU u iznosu 39.007.628,00 kn, potraživanja za kazne i prekršaje utvrđene inspekcijskim nadzorom u iznosu 10.011.501,00 kn i potraživanja za administrativne pristojbe (naknade za sigurnost plovidbe) u iznosu 8.649.551,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, povećana su potraživanja iz državnog proračuna za namjenske prihode za 21.586.334,00 kn ili 123,9 % i potraživanja za naknade za sigurnost plovidbe za 8.649.551,00 kn (navedena potraživanja početkom godine nisu bila evidentirana), dok su smanjena potraživanja po ugovorima o koncesiji za 13.909.838,00 kn ili 24,9 %.

Od ukupno iskazanih potraživanja po ugovorima o koncesiji za koncesijsku naknadu, na potraživanja po aktivnim ugovorima o koncesiji odnosi se 34.030.535,00 kn, a na potraživanja po ugovorima o koncesiji kojima je istekao rok ili oduzeta koncesija odnosi se 7.981.369,00 kn (četiri ugovora o koncesiji, od čega se najveći iznos odnosi na potraživanja od društva Brodogradilište Kraljevica d.d. u iznosu 6.566.425,00 kn i društva Dina petrokemija d.d. u iznosu 1.057.823,00 kn, koje je brisano iz sudskog registra). Vrijednosno najznačajnija potraživanja po aktivnim ugovorima o koncesiji, odnose se na potraživanja od društva Brodosplit brodogradilište d.o.o. u iznosu 19.924.302,00 kn i Nautički centar Prgin, Šibenik u iznosu 10.353.119,00 kn, nad kojim je početkom 2017. pokrenut stečaj te su potraživanja u iznosu 10.353.119,00 kn prijavljena u stečajni postupak.

Potraživanja iz državnog proračuna za namjenske i vlastite prihode su koncem 2016. iznosila 39.007.628,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja za sredstva ostvarena iz EU za projekt Crocodile II u iznosu 19.702.234,00 kn (sredstva doznačena u studenome 2016., a realizacija projekta nije započela do konca 2016.) te prihode od naknade za sigurnost plovidbe u iznosu 15.021.316,00 kn i naknade za svjedodžbe pomoraca u iznosu 3.183.629,00 kn.

Potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 8.649.551,00 kn, odnose se na potraživanja za naknade za sigurnost plovidbe. U skladu s člankom 51. stavkom 4. Pomorskog zakonika, vlasnici ili korisnici plovnih i drugih objekata namijenjenih za plovidbu, osim ratnog broda, plaćaju naknadu za sigurnost plovidbe kada plove ili borave u unutarnjim morskim vodama i teritorijalnom moru RH. Navedena naknada prihod je državnog proračuna, od čega je 50,0 % namjenski prihod Ministarstva koji se koristi za razvoj i održavanje materijalnih sredstava za traganje i spašavanje na moru i sustava za nadzor i upravljanje pomorskim prometom, uređivanje i održavanje plovnih putova te na troškove naplate naknade. Naknada se utvrđuje u odnosu na kategoriju, vrstu, veličinu i namjenu plovnog objekta. Pravilnikom o naknadi za sigurnost plovidbe (Narodne novine 116/16) propisan je nastanak obveze plaćanja naknade, visina, osnovica za njezin obračun, pojedine izvanredne okolnosti, odnosno okolnosti koje nisu redovita plovidba, a pod kojima se naknada za sigurnost plovidbe ne plaća, kao i vrijeme te način plaćanja. Člankom 3. navedenog Pravilnika propisana je da obveza plaćanja naknade nastaje u trenutku kada plovni objekt plovi ili boravi u unutarnjim morskim vodama ili teritorijalnom moru RH. Također, propisano je da se naknada za sigurnost plovidbe plaća za godišnje razdoblje te da je obveznik plaćanja osoba koja je upisana u očevidnik kao vlasnik predmetnog plovnog objekta.

Prema financijskim izvještajima, dospjela su potraživanja koncem 2016. iznosila 45.008.627,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na potraživanja za koncesijske naknade (prihod državnog proračuna) u iznosu 42.011.904,00 kn i naknade za sigurnost plovidbe u iznosu 2.277.688,00 kn

Stanje računa rashodi budućih razdoblja koncem 2016. je iznosilo 183.747.431,00 kn, od čega se na obveze prema društvu Hrvatske ceste d.o.o. odnosi 175.739.694,00 kn, a 8.007.737,00 kn na obveze za plaće za prosinac 2016. i naknade obračunane putem ugovora o djelu .

Prema uputi Ministarstva financija iz prosinca 2016., obveze prema društvu Hrvatske ceste d.o.o. za ostvarenu, a neisplaćenu pripadajuću naknadu iz cijene goriva, evidentiraju se na računu kontinuirani rashodi budućih razdoblja (u ranijem razdoblju navedeni rashodi evidentirani su na računu rashoda - kapitalne pomoći).

Ukupne obveze koncem 2016. su iznosile 362.563.256,00 kn i manje su za 85.903.702,00 kn ili 19,2 % od iskazanih početkom godine, kada su iznosile 448.466.958,00 kn. Vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za naknadu u cijeni goriva prema društvima Hrvatske ceste d.o.o. u iznosu 175.739.694,00 kn, Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 53.417.176,00 kn i HŽ infrastruktura d.o.o. u iznosu 52.417.176,00 kn te obveze prema državnom proračunu za predujmove isplaćene iz sredstva EU za realizaciju projekata koji se financiraju u okviru Operativnog programa Promet u iznosu 43.686.437,00 kn, druge obveze prema državnom proračunu za sredstva ostvarena iz EU u iznosu 20.770.174,00 kn (od čega se vrijednosno najznačajniji iznos od 19.702.234,00 kn odnosi na sredstva doznačena u studenome 2016. za projekt Crocodile II), obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2016. isplaćene početkom siječnja 2017.) u iznosu 7.470.536,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 2.722.552,00 kn.

Dospjele obveze koncem 2016. su iznosile 266.247.080,00 kn, a odnose se na obveze prema društvu Hrvatske ceste d.o.o. u iznosu 165.439.156,00 kn, društvu Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 50.844.248,00 kn i društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 49.844.249,00 kn te na obveze prema dobavljačima u iznosu 119.427,00 kn.

Izvanbilančni zapisi iskazani koncem 2016. u iznosu 233.661.672,00 kn veći su za 48.942.687,00 kn ili 26,5 % od iskazanih početkom 2016., kada su bili iskazani u iznosu 184.718.985,00 kn. Odnose se na primljena jamstva u iznosu 122.370.744,00 kn, potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 100.334.491,00 kn, preplate naknada za koncesije u iznosu 6.944.116,00 kn, vrijednost vozila nabavljenih putem leasinga u iznosu 3.471.006,00 kn te vrijednost tuđe imovine na korištenju u Ministarstvu (automobili) u iznosu 541.315,00 kn.



## **II. REVIZIJA ZA 2016.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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, unutarnji 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, elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost postupanja i primjene zakona i drugih propisa te unutarnjih 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.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina i obveze, prihodi, rashodi i izdaci te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2016., utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama, računovodstveno poslovanje i potraživanja.

### 1. Izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama

1.1. Državni ured za reviziju je u prošlim financijskim revizijama utvrdio određene nepravilnosti i propuste i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

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

Revizijom za 2016. utvrđeno je prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno, koji nalog i preporuka su u postupku izvršenja i prema kojem nalogu i preporuci nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- podaci o potraživanjima po ugovorima o koncesiji, koji su dostavljani Upravi za proračun i financije radi evidencije u poslovnim knjigama, ovjerila je ovlaštena osoba; Ministarstvu financija je dostavljeno godišnje izvješće o ugovorima o koncesiji i radu koncesionara
- obavljenom revizijom za 2015. utvrđeno je da nisu u cijelosti riješeni imovinsko pravni odnosi, odnosno da nije formirana građevna čestica vezana uz novi putnički terminal Zračne luke Zagreb, što je preduvjet za izdavanje uporabne dozvole; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je početkom prosinca 2016. izdana privremena uporabna dozvola, za fazu B - Novi putnički terminal Zračne luke Zagreb, kao i uporabna dozvola za faze A1- priključna prometnica, A2 - kolektor fekalne odvodnje, A3 etapa 1 tlačni cjevovod oborinske kanalizacije (nezagađene oborinske vode), A3 etapa 2 - tlačni cjevovod oborinske kanalizacije (onečišćene vode), koja vrijedi do početka ožujka 2017; Izmjenama i dopunama Zakona o gradnji (Narodne novine 20/17), omogućeno je za građevine čije je građenje u interesu RH, a za koje u katastru nije formirana građevna čestica, izdavanje privremene uporabne dozvole koja prestaje važiti protekom roka od šest mjeseci od dana formiranja građevne čestice u katastru.

## Nalog i preporuka u postupka izvršenja:

- revizijom za 2015. utvrđeno je da za pojedine ugovore o koncesiji na pomorskom dobru nisu pribavljeni instrumenti osiguranja provedbe ugovora, ali su pokrenute mjere u cilju pribavljanja instrumenta osiguranja; Također je utvrđeno da se provodi usklađivanje podataka o koncesijama iskazanih u evidencijama Ministarstva i podataka iz Registra koncesija koje vodi Ministarstvo financija; Revizijom za 2016. utvrđeno je da je nastavljeno poduzimanje mjera s ciljem pribavljanja instrumenata osiguranja provedbe ugovora o koncesiji (upućuju se dopisi ovlaštenicima koncesija koji nisu dostavili instrumente osiguranja); Podaci o koncesijama iskazani u poslovnim knjigama Ministarstva usklađeni su s podacima iz Registra koncesija Ministarstva financija, međutim nisu u cijelosti usklađeni sa stvarnim stanjem; U prosincu 2015., ovlaštenim koncesionarima na pomorskom dobru upućeni su dopisi (KLASA: 342-22/15-03/179) kojim je zatraženo usklađivanje podataka, odnosno potvrda podataka iskazanih u evidencijama Ministarstva i podataka u Registru koncesija, nakon čega je veći dio podataka usklađen; U evidencijama Ministarstva i Registru koncesija, koncem 2016. iskazana je preplata naknade za koncesije u iznosu 6.944.116,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 3.354.226,00 kn ne odnosi na preplatu, nego na neobračunana potraživanja prema jednom koncesionaru; Tijekom obavljanja revizije, evidentirano je potraživanje prema navedenom društvu, a za preostali iznos 3.589.890,00 kn, usklađivanje je u tijeku
- revizijom za 2015. utvrđeno je da koncesionarima nisu dostavljena zaduženja po osnovi naknade za koncesiju izdavanjem računa, nego se zaduženja i naplata koncesijskih naknada obavlja na temelju ugovora o koncesiji; Odredbom članka 9. Pravilnika o Registru koncesija (Narodne novine 26/13) propisano je da je davatelj koncesije dužan koncesionarima dostavljati zaduženja po osnovi naknade za koncesiju izdavanjem računa; U očitovanju s planom izvršenja naloga i preporuka danih revizijom obavljenom za 2015., između ostalog, navedeno je da su ugovorima o koncesiji precizno definirani načini obračuna i načini uplate koncesijske naknade te Ministarstvo ne vidi svrhu ispostavljanja računa; Nadalje, navedeno je da Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 141/06, 38/9, 123/11 i 56/16), kao lex specialis u odnosu na koncesije na pomorskom dobru, ne propisuje izdavanje računa ovlaštenicima koncesije te je stav Ministarstva da nije potrebno izdavati račune koncesionarima; Ističe neusklađenost Pravilnika o Registru koncesija sa Zakonom o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 99/13, 148/13, 153/13, 143/14 i 115/16), jer je člankom 78. navedenog Zakona propisano da za usluge koje su oslobođene poreza na dodanu vrijednost (u ovom slučaju koncesijska naknada) ne postoji obveza izdavanja računa; Zbog navedenog je dopisom od 29. listopada 2015. (KLASA: 342- 01/15-01/908, URBROJ: 530-03-2-1-2-15-83), upućenim Ministarstvu financija, inicirana izmjena Pravilnika o Registru koncesija; Koncem siječnja 2017. upućen je novi dopis Ministarstvu financija (KLASA: 342-01/15-01/908; URBROJ: 530-03-1-17-177), kojim je također predložena izmjena Pravilnika o Registru koncesija, na način da se briše stavak 5. članka 9. navedenog Pravilnika koji propisuje da se za koncesije na pomorskom dobru, koncesionarima dostavljaju zaduženja po osnovi naknade za koncesiju izdavanjem računa.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- potraživanja za koncesije nisu evidentirana u poslovnim knjigama pravodobno (u trenutku nastanka), nego su evidentirana koncem 2016. u jednom iznosu
- pisane procedure vezane uz rokove, dokumentiranost i nadležnosti u dostavi podataka o potraživanjima po koncesijskim ugovorima za potrebe knjigovodstvenog evidentiranja, nisu donesene.

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

1.2. *U vezi s koncesijama, Ministarstvo u očitovanju navodi da je tijekom 2016. kontinuirano usklađivalo podatke iz Registra koncesija koje vodi Ministarstvo i podataka iz Registra koncesija koje vodi Ministarstvo financija. U 2016. je putem elektronske pošte većini koncesionara dostavljeno stanje iz Registra koncesija te je u 2017. nastavljeno s usklađivanjem podataka i pravodobnim evidentiranjem potraživanja u Registru koncesija. Što se tiče izdavanja računa za zaduženja po osnovi naknade za koncesiju, navodi da je dopisom od 30. siječnja 2017., KLASA:342-01/15-01/908, URBROJ: 530-03-1-17-177, upućena inicijativa Ministarstvu financija za izmjenu Pravilnika o Registru koncesija na način da se briše stavak 5. članak 9. navedenog Pravilnika koji propisuje da se za koncesije na pomorskom dobru koncesionarima dostavljaju zaduženja po osnovi naknade za koncesiju izdavanjem računa. S obzirom na to da izmjene Pravilnika još nisu donesene, Ministarstvo će uputiti požurnicu.*

*U vezi s nalazom Državnog ureda za reviziju da potraživanja za koncesije nisu evidentirana u poslovnim knjigama pravodobno (u trenutku nastanka), nego su evidentirana koncem 2016., Ministarstvo obrazlaže da se potraživanja za stalni dio koncesijske naknade evidentiraju automatski u Registru koncesija budući da su unaprijed poznata i određena odredbama ugovora o koncesiji. Međutim, promjenjivi dio koncesijske naknade ne može se unaprijed odrediti jer ovisi o prihodima ostvarenima u pojedinim razdobljima. Promjenjivi dio, za većinu koncesionara obračunava se polugodišnje, prema prihodima ostvarenim u razdoblju od siječnja do lipnja i od srpnja do prosinca tekuće godine. Prema ostvarenom prihodu i postotku utvrđenom ugovorom o koncesiji, koncesionar obračunava i uplaćuje promjenjivi dio naknade za koncesiju do datuma dospjeća pojedine obveze te dostavlja dokaz o uplati i račun dobiti i gubitka. Promjenjivi dio naknade za koncesiju moguće je unijeti u Registar koncesija i evidentirati potraživanje za određeno razdoblje nakon što se dostave navedeni podaci. Zbog navedenog, potraživanja za promjenjivi dio naknade ne mogu se evidentirati u Registru koncesija u trenutku nastanka, već naknadno prema dostavljenim podacima. Koncem 2016. su evidentirani podaci za sve koncesionare koji su uredno dostavili podatke tijekom godine te je u 2017. nastavljeno pravodobno unošenjem podataka u Registar koncesija na temelju vjerodostojne i uredne dokumentacije. Budući da se koncesijska naknada obračunava i, u većini slučajeva, uplaćuje polugodišnje internom uputom će se definirati da se potraživanja po koncesijskim ugovorima evidentiraju kvartalno. Nadalje navodi da su pisane procedure vezane uz rokove, dokumentiranost i nadležnost u dostavi podataka o potraživanjima po koncesijskim ugovorima, za potrebe knjigovodstvenog evidentiranja, u pripremi te će se donijeti tijekom 2017.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige, međutim pojedine poslovne promjene su evidentirane bez odgovarajuće dokumentacije iz koje je vidljivo da je poslovna promjena nastala. Također, pojedini podaci iskazani u poslovnim knjigama nisu cjeloviti i usklađeni sa stvarnim stanjem.

U poslovnim knjigama Ministarstva, na računu ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi, evidentirana su sredstva doznačena Središnjoj agenciji za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije (dalje u tekstu: SAFU) u iznosu 10.304.501,00 kn (kunska protuvrijednost 1.378.500 EUR, od čega 85,0 % iz sredstava EU - program IPA i 15,0 % domaća komponenta). Navedena sredstva doznačena su, na temelju zahtjeva SAFU u lipnju 2013., (s pozicije kapitalne pomoći) za predujam za izradu Glavnog projekta za sanaciju postojećih i izgradnju većeg broja hidro - građevina te obnovu sustava signalizacije, sve u cilju osiguranja preduvjeta za postizanje IV. međunarodne klase plovnosti za minimalno 300 dana na rijeci Savi. Ugovor za izradu navedenog Projekta zaključen je između SAFU te jednog inozemnog i dva domaća izvršitelja usluga. Ugovorena vrijednost usluga je 2.297.500 EUR. Ministarstvo je bilo tijelo akreditirano za upravljanje EU sredstvima u okviru Program IPA. Iz dokumentacije je vidljivo da su sredstva doznačena za predujam inozemnom izvršitelju. Na temelju upute Ministarstva -Uprave za prometnu infrastrukturu i fondove EU, iz veljače 2014., u poslovnim knjigama Ministarstva, na računu ostala nematerijalna proizvedena imovina u pripremi, evidentirana su sredstva doznačena SAFU u iznosu 10.304.501,00 kn. U Uputi je navedeno da će se po završetku ugovora, sredinom 2015., prenijeti rezultati Projekta na Agenciju za vodne putove kao krajnjeg primatelja pomoći i vlasnika Projekta. Ministarstvu nije dostavljena dokumentacija iz koje treba biti vidljivo da je izrada Projekta započela, odnosno da je dio Projekta u vrijednosti 10.304.501,00 kn (koliko je evidentirano na imovini Ministarstva) realiziran.

U poslovnim knjigama koncem 2016. nisu evidentirana potraživanja za kamate, za razdoblje od 2012. do 2016., vezane uz zajam dan u 2008. društvu Autocesta Zagreb - Macelj d.o.o. (koncesionar) te kamate za zajam, odnosno doprinos za pad prometa TSCA. Ministarstvo nije dostavljalo obračun kamata koncesionaru, a potraživanja za kamate evidentirana su, na temelju obračuna koncesionara ovjerenog od odgovorne osobe Ministarstva, za vrijeme obavljanja revizije (veljača 2017.) u iznosu 39.897.597,00 kn, od čega se na kamate za zajam iz 2008. odnosi 30.250.953,00 kn, a na kamate za zajam, odnosno doprinos za pad prometa TSCA 9.646.644,00 kn.

Obavljen je popis imovine i obveza te sastavljeno Izvješće o obavljenom popisu. Viškovi i manjkovi nisu utvrđeni, a predložen je rashod opreme čija je sadašnja vrijednost koncem 2016. iznosila 22.991,00 kn., radi usklađenja podataka o obvezama i potraživanjima, samo u pojedinim slučajevima su pribavljeni izvodi otvorenih stavaka. Popis potraživanja iskazanih u poslovnim knjigama u iznosu 146.939.099,00 kn, obveza u iznosu 80.989.209,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 15.125.501,00 kn, nije obavljen, nego su u Izvješću o obavljenom popisu iskazani podaci o potraživanjima i obvezama u iznosima evidentiranim u poslovnim knjigama prema računima Računskog plana.

Nadalje, u Izvješću o obavljenom popisu su obuhvaćena potraživanja za kazne i prekršaje (utvrđene inspekcijskim nadzorom u nadležnosti Ministarstva) u iznosu 76.100,00 kn, iako su naplaćena.

U Izvješću o obavljenom popisu iskazana su potraživanja za koncesijske naknade u iznosu 42.011.904,00 kn, a nisu iskazane preplate koncesionara (plaćanja u iznosima većim od utvrđenih obveza), koje su prema pomoćnim evidencijama iskazane u iznosu 6.944.116,00 kn. Također nisu popisana potraživanja za kamate na kredite dane društvu Autocesta Zagreb – Macelj d.o.o. (koncesionaru), koja nisu koncem 2016. evidentirana u poslovnim knjigama, a koja prema dostavljenom obračunu iznose 39.897.597,00 kn. Navedeno upućuje na formalan popis imovine i potraživanja.

Uputama o obavljanju popisa imovine i obveza Ministarstva financija, iz prosinca 2015., utvrđeni su obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, postupci i procedure svih faza provedbe popisa. Utvrđeno je da ovjera, odnosno potvrda otvorenih stavaka potraživanja i obveza koncem godine podrazumijeva međusobno usklađivanje podataka poslovnih partnera, odnosno razmjenu izvoda otvorenih stavaka (IOS). Odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je, između ostalog, određeno da se popis imovine i obveza mora sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nakon popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja te ga predati čelniku, koji na temelju izvještaja i popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

U poslovnim knjigama evidentirana su 64 građevinska objekta (poslovni prostori, zgrade, stanovi) na više lokacija, čija je knjigovodstvena vrijednost koncem 2016. iznosila 73.179.902,00 kn. Ministarstvu državne imovine dostavljeni su podaci o nekretninama za potrebe vođenja Registra državne imovine. Podaci iskazani u Registru i podaci iskazani u poslovnim knjigama nisu usklađeni. U Registru je iskazano 137 nekretnina, a u poslovnim knjigama 64. Razlika između podataka u Registru državne imovine i podataka evidentiranih u poslovnim knjigama je zbog dvostrukog evidentiranja pojedinih nekretnina u Registru ili zasebnog evidentiranja zemljišta od građevine dok su poslovnim knjigama zajedno evidentirane građevine i zemljište na kojem su građevine izgrađene. Također, manji broj nekretnina evidentiranih u Registru nije evidentiran u poslovnim knjigama. Nazivi nekretnina također nisu usklađeni, a u Registru nisu navedene vrijednosti nekretnina te je usporedba podataka iskazanih u poslovnim knjigama i Registru državne imovine otežana.

Državni ured za reviziju predlaže da Ministarstvo zajedno s SAFU utvrdi stupanj dovršenosti Glavnog projekta za sanaciju postojećih i izgradnju većeg broja hidro - građevina te obnovu sustava signalizacije, sve u cilju osiguranja preduvjeta za postizanje IV. međunarodne klase plovnosti za minimalno 300 dana na rijeci Savi te provede odgovarajuće evidencije u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno evidentirati potraživanja za kamate za zajmove dane koncesionaru. Nalaže se obavljati cjelovit popis imovine i obveza kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza. Također, nalaže se uskladiti podatke o nekretninama iskazane u poslovnim knjigama i Registru državne imovine te unijeti sve potrebne podatke u Registar državne imovine.

- 2.2. *U vezi sa sredstvima doznačenim SAFU u iznosu 10.304.501,00 kn, Ministarstvo u očitovanju navodi da je, temeljem prijave o sumnji na počinjenu nepravilnost u ugovoru TR.2.1.01-0001 (IPA2007/HR/16/IPO/002-020201) Obnova i unaprjeđenje plovnog puta rijeke Save, SAFU 24. siječnja 2014., u svojstvu posredničkog tijela razine 2 za prioritetnu os 2 Operativnog programa Promet 2007.-2013., prijavio Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske (dalje: DORH) sumnju na počinjenje kaznenih djela povezanih s postupkom dodjele predmetnih ugovora. Radi sumnje na počinjenje nepravilnosti u navedenom ugovoru te obavijesti DORH-a o pokretanju kriminalističkog istraživanja, SAFU je temeljem odredbi članka 35.1. Općih uvjeta ugovora, 30. travnja 2014. donijela odluku o suspendiranju navedenog ugovora. S obzirom na to da predmetni ugovor nije obuhvaćen istragom USKOK-a, SAFU je 21. veljače 2017. donijela Odluku o nepostojanju nepravilnosti (OP Promet, TR.2.1.01.-0001/IRR01). Nadalje navodi da predmetni ugovor nije završen prije isteka razdoblja provedbe definiranog odredbama ugovora, ni do završnog datuma prihvatljivosti izdataka Operativnog programa Promet 2007.-2013., odnosno do 31. prosinca 2016. te su, sukladno članku 56. stavku 1. Opće uredbe te pisanih očitovanja Agencije za vodne putove KLASA: 910-04/08-01/68; URBROJ: 383-16-159 od 30. kolovoza 2016. i Lučke uprave Vukovar KLASA: 910-04/08-01/67; URBROJ: 2196-16-158 od 1. rujna 2016. i dopisa resorne Uprave KLASA: 345-01/16-01/01 URBROJ:530-03-3-16-48 od 13. rujna 2016., KLASA: 910-08/17-01/13 URBROJ:530-03-3-17-2 od 21. travnja 2017., potvrđeni statusi neprovedivosti ugovora i potonjim zatraženo raskidanje ugovora. Temeljem navedenog, SAFU kao posredničko tijelo razine 2, a temeljem obavijesti korisnika o neprovedivosti ugovora izrađuje zahtjev za raskid ugovora i zahtjev za povrat sredstava u iznosu od 1 378 500 EUR, isplaćenih 21. lipnja 2013. za TR.2.1.01-0001 (IPA2007/HR/16/IPO/002-020201) Obnova i unaprjeđenje plovnog puta rijeke Save. S obzirom na to da proceduru zatvaranja Operativnog programa i informacije koje će Upravljačko tijelo morati podnijeti Europskoj komisiji u Završnom izvješću o provedbi, a sukladno Smjernicama za zaključenje operativnih programa donesenih za pomoć iz Europskog fonda za regionalni razvoj, Europskog socijalnog fonda i Kohezijskog fonda 2007. - 2013. (Odluka Komisije o izmjeni Odluke C (2013) 1573), razvidno je da je potrebno završiti postupanje do 31. ožujka 2018. te će se po završetku gore navedenog postupka povrata pokrenuti i brisanje iz poslovnih knjiga Ministarstva.*
- U vezi s popisom obveza i potraživanja Ministarstvo u očitovanju navodi da se usklađenje obveza prema dobavljačima za režijske troškove obavlja mjesečno, budući da dobavljači usluga na svakom računu navode stanje duga ili preplate, a usklađenje stanja obveza prema dobavljačima ostalih roba i usluga obavlja se koncem godine razmjenom IOS-a. Komisija za popis imovine i obveza je prilikom obavljanja popisa imovine i obveza izvršila uvid u dostavljene IOS-e. Navodi da se usklađenje potraživanja po koncesijskim ugovorima obavlja tijekom cijele godine dostavom ispisa stanja potraživanja po ugovorima iz Registra koncesija.*

*Ministarstvo je većini koncesionara dostavilo ispis stanja po koncesijskim ugovorima, međutim pojedini koncesionari nisu dostavili Ministarstvu potvrdu stanja po koncesijskim ugovorima. Ističe da će se u 2017. izvršiti usklađenje stanja po koncesijskim ugovorima sa svim koncesionarima. Za preplate po koncesijskim ugovorima, koje su evidentirane u pomoćnim evidencijama u iznosu od 6.944.116,34 kn, navodi da se ne radi o stvarnim preplatama, nego o neevidentiranim potraživanjima od koncesionara. Navedene preplate evidentirane su u poslovnim knjigama Ministarstva u izvanbilančnoj evidenciji (kao potencijalne, a ne stvarne obveze). Budući da preplate po koncesijskim ugovorima nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama kao obveze Ministarstva, komisija za popis potraživanja i obveza u svom izvješću nije navela preplate po koncesijskim ugovorima kao stvarne obveze Ministarstva, uzimajući u obzir činjenicu da to zaista nisu stvarne obveze Ministarstva. Nadalje navodi da je komisija, prilikom obavljanja popisa potraživanja i obveza, dobila na uvid usklađenje stanja (kartice kredita) s Autocestom Zagreb-Macelj i utvrdila da je stanje kartica kredita Autoceste Zagreb-Macelj i stanje potraživanja po kreditima za Shareholder loan i TSCA usklađeno sa stanjem u poslovnim knjigama Ministarstva. Obračun kamata po kreditu dostavljen je i evidentiran u poslovnim knjigama Ministarstva u 2017. te prilikom obavljanja popisa komisija nije u svom izvješću mogla navesti potraživanje za kamate, budući da nisu bile evidentirane u poslovnim knjigama Ministarstva na dan 31. prosinca 2016., niti je Autocesta Zagreb-Macelj u dostavljenim karticama usklađenja stanja po kreditima iskazala obveze po kamatama.*

*U vezi s neusklađenosti podataka o poslovnim prostorima koje koristi Ministarstvo iskazanih u poslovnim knjigama i Registru državne imovine, Ministarstvo ističe da je izvršeno usklađivanje navedenih podataka u poslovnim knjigama Ministarstva s podacima u Registru državne imovine. Ministarstvo je dopisom KLASA: 940-01/16-01/74, URBROJ: 530-02-1-2-1-17-3 od 1. lipnja 2017. dostavilo ažurirane podatke Ministarstvu državne imovine koje vodi Registar državne imovine.*

### 3. Potraživanja

- 3.1. Ukupna potraživanja koncem 2016. iskazana su u iznosu 325.919.231,00 kn i manja su za 55.731.196,00 kn ili 14,6 % od iskazanih početkom godine. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 163.652.483,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 100.422.769,00 kn te potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 61.843.979,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja, odnose se na potraživanja po ugovorima o koncesiji na pomorsko dobro u iznosu 42.011.904,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za namjenske i vlastite prihode u iznosu 39.007.628,00 kn, potraživanja za kazne i prekršaje u iznosu 10.011.501,00 kn i potraživanja za administrativne pristojbe (naknade za sigurnost plovidbe) u iznosu 8.649.551,00 kn.

Od ukupno iskazanih potraživanja po ugovorima o koncesiji, na potraživanja po aktivnim ugovorima o koncesiji odnosi se 34.030.535,00 kn, a na potraživanja po ugovorima o koncesiji kojima je istekao rok ili oduzeta koncesija odnosi se 7.981.369,00 kn.



U poslovnim knjigama i Registru koncesija, koncem 2016., iskazana je preplata za koncesijske naknade u iznosu 6.944.116,00 kn, od čega se najveći dio u iznosu 3.354.226,00 kn odnosi na društvo Hrvatska elektroprivreda d.d. Navedena preplata je iskazana jer nije iskazano potraživanje za koncesijsku naknadu u navedenom iznosu, a što je evidentirano početkom 2017. te je koncem siječnja preplata iskazana u iznosu 3.589.890,00 kn. Ministarstvo unosi podatke o potraživanjima po ugovorima o koncesiji, međutim ne obavlja ispravke pogrešno iskazanih podataka u Registru koncesija (vezane uz obračun naknade, zaduženje, naplatu i drugo), nego upućuje zahtjeve Ministarstvu financija da obavi ispravak, zbog čega se ispravci ne unose pravodobno.

S obzirom na to da Ministarstvo ima pristup Registru koncesija, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi trebalo obavljati ispravke pogrešno iskazanih podataka.

Nadalje, Ministarstvo nije pravodobno poduzimalo raspoložive mjere naplate (upućivanje zahtjeva za naplatu potraživanja, dostava izvoda otvorenih stavaka, upućivanje opomena pred tužbu i tužbe), zbog čega naplata pojedinih potraživanja nije moguća ili je neizvjesna. Od društva Dina petrokemija d.d., koje je brisano iz sudskog registra, iskazana su potraživanja za koncesijsku naknadu u iznosu 1.057.823,00 kn, a nad društvom Nautički centar Prgin, Šibenik, od kojeg su potraživanja iskazana u iznosu 10.353.119,00 kn, početkom 2017. pokrenut je stečaj te su potraživanja prijavljena u stečajni postupak. Za potraživanja od društva Brodosplit brodogradilište d.o.o. u iznosu 20.017.508,00 kn (od čega se na potraživanja iz ranijeg razdoblja odnosi 13.448.193,00 kn) i za potraživanja od društva Brodosplit - Brodogradilište specijalnih objekata d.o.o. u iznosu 2.510.573,00 kn (1.628.841,00 kn iz ranijeg razdoblja) nisu upućivane opomene ni poduzimane zakonima propisane mjere naplate.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici 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.

Potraživanja za prihode po posebnim propisima u iznosu 8.649.551,00 kn, odnose se na potraživanja za naknade za sigurnost plovidbe. U skladu s člankom 51. stavkom 4. Pomorskog zakonika (Narodne novine 181/04, 76/07, 146/08, 61/11, 56/13 i 26/15), vlasnici ili korisnici plovnih objekata i drugih objekata namijenjenih za plovidbu, osim ratnih brodova, plaćaju naknadu za sigurnost plovidbe kada plove ili borave u unutarnjim morskim vodama i teritorijalnom moru RH. Naknada je prihod državnog proračuna, od čega je 50,0 % namjenski prihod Ministarstva, koji se koristi za razvoj i održavanje materijalnih sredstava za traganje i spašavanje na moru te sustava za nadzor i upravljanje pomorskim prometom, uređivanje i održavanje plovnih putova te troškove naplate naknade. Naknada se utvrđuje u odnosu na kategoriju, vrstu, veličinu i namjenu plovnog objekta. Pravilnikom o naknadi za sigurnost plovidbe (Narodne novine 116/16), propisani su nastanak obveze plaćanja naknade, visina, osnovica za njezin obračun, pojedine izvanredne okolnosti, odnosno okolnosti koje nisu redovita plovidba, a pod kojima se naknada za sigurnost plovidbe ne plaća, kao i vrijeme te način njezina plaćanja. Člankom 3. navedenog Pravilnika propisano je da obveza plaćanja naknade za sigurnost plovidbe nastaje u trenutku kada plovni objekt plovi ili boravi u unutarnjim morskim vodama ili teritorijalnom moru Republike Hrvatske.

Također, propisano je da se naknada plaća za godišnje razdoblje te da je obveznik plaćanja cjelokupne godišnje naknade osoba koja je u trenutku izrade računa za naknadu bila upisana u očevidnik kao vlasnik predmetnog plovnog objekta. U skladu s člankom 202. Pomorskog zakonika, brodice se upisuju u očevidnik koji vode lučke kapetanije na čijem području je prebivalište fizičke osobe, odnosno sjedište pravne osobe vlasnika brodice. Način upisa brodica u očevidnik, obvezne evidencije brodica, uvjeti i način određivanja imena i oznaka brodica te nadležnosti lučkih kapetanija u vođenju očevidnika propisan je Pravilnikom o brodicama i jahtama (Narodne novine 27/05, 57/06, 80/07, 3/08, 18/09, 56/10, 97/12, 137/13 i 18/16). U skladu s Pomorskim zakonikom, naplata naknade za sigurnost plovidbe je u nadležnosti Ministarstva od 2015., koje je koncem 2015. ispostavilo račune za naknade koje se odnose na 2015., a koncem 2016. za naknade koje se odnosi na 2016.

Od ukupno iskazanih potraživanja za naknade za sigurnost plovidbe u iznosu 8.649.551,00 kn, na potraživanja po računima ispostavljenim u prosincu 2016. (za naknadu za 2016.) odnosi se 6.371.862,00 kn (dospijeće u 2017.), a na potraživanja za naknadu iz 2015. (po računima ispostavljenim u prosincu 2015.), čije je dospijeće u 2016., odnosi se 2.277.689,00 kn. Ministarstvo je ispostavljalo račune vlasnicima brodica (obveznicima plaćanja naknade za sigurnost plovidbe), upisanim u očevidnik (koji vode lučke kapetanije i ispostave), međutim podaci u očevidniku nisu u cijelosti usklađeni sa stvarnim stanjem (pravodobno nisu evidentirane promjene vlasništva, adrese vlasnika brodice te povlačenja brodica iz plovidbe) te je dio računa vraćen ili nije dostavljen vlasniku. Od ukupno 116 024 ispostavljena računa u 2015. a naknadu za sigurnost plovidbe u iznosu 7.127.039,00 kn, vraćeno je 12 624 računa u iznosu 669.655,00 kn, od čega je Ministarstvo storniralo 593 računa u ukupnom iznosu od 553.135,00 kn. Prema obrazloženju, u tijeku je usklađivanje podataka u očevidniku koje vode lučke kapetanije. Za dio potraživanja su dostavljene opomene pred ovrhu, dok za dio potraživanja (čiji je rok dospelosti manji od jedne godine) nisu poduzimane mjere naplate.

U okviru potraživanja za depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, iskazana su potraživanja od korisnika potpora za gradnju broda koji nisu ispunili ugovorene obveze u iznosu 1.725.918,00 kn (i potraživanja za povrat stipendija u iznosu 936.198,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja od korisnika potpora za gradnju u iznosu 1.725.918,00 kn, utužena su potraživanja u iznosu 1.111.765,00 kn (od čega se 628.815,00 kn odnosi na potraživanja iz 2008.), dok su za potraživanja u iznosu 614.153,00 kn za potpore dane tijekom 2012. predane na naplatu zadužnice, koje nisu naplaćene.

Od ukupno iskazanih potraživanja za povrat stipendija u iznosu 936.198,00 kn, najveći dio se odnosi na potraživanja iz ranijih razdoblja kada nisu pravodobno poduzimane mjere naplate te je naplata većeg dijela potraživanja neizvjesna. Tijekom 2016., Ministarstvo je poduzimalo mjere naplate (opomene i ovrhe). Također su, u skladu s Uredbom o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, dostavljani zahtjevi Ministarstvu financija za otpis potraživanja za stipendije.

Stipendiju su u školskoj, odnosno akademskoj godini 2016./2017. primala 342 stipendista za pomorska zanimanja.

Stipendije su dodjeljivane na temelju ugovora zaključenih po prethodno provedenom javnom pozivu, rang liste (utvrđene od strane povjerenstva i javno objavljene) i odluke ministra. Ugovorima je, između ostalog, utvrđeno da se učenik, odnosno student obvezuje redovno svladavati školsko gradivo, odnosno student upisati više godine studija kao redovni student te nakon završetka školovanja (studija) ostvariti plovidbenu službu na brodovima najmanje onoliko vremena koliko je primao stipendiju. Nadalje, utvrđeno je da učenik, odnosno student ne smije primiti ni jednu drugu stipendiju ili kredit kao pomoć u školovanju, a ukoliko primi stipendiju ili kredit Ministarstvo će raskinuti ugovor. Ukoliko učenik ponavlja razred, odnosno student izgubi status redovnog studenta ili prekine obrazovanje, obavezan je vratiti stipendiju. Stipendije su dodjeljivane u mjesečnom iznosu 800,00 kn za učenike i 1.200,00 kn za studente. Dokaz da učenik, odnosno student ne prima drugu stipendiju je izjava učenika, odnosno studenta kod zaključenja ugovora.

Rashodi za stipendije u 2016. ostvareni su u iznosu 4.418.900,00 kn. Osim stipendija, Ministarstvo je financiralo Program ukrcaja vježbenika palube, stroja i elektrotehnike na brodove u međunarodnoj i nacionalnoj plovidbi u iznosu 2.209.905,00 kn. Cilj Programa je proračunskim sredstvima sufinancirati troškove brodara s osnova ukrcaja vježbenika, što uključuje troškove plaće, pomorskog dodatka, hranarine, mentorski rad te zaštitnu odjeću.

Uredbom Vlade RH o praćenju, analizi i predviđanju potreba tržišta rada za pojedinim zvanjima te izradi i uzimanju u obzir preporuka za obrazovnu upisnu politiku (Narodne novine 93/10), utvrđeno je da Hrvatski zavod za zapošljavanje izrađuje analizu i prognozu potreba tržišta rada za pojedinim kvalifikacijama. Na temelju analize donose se preporuke za obrazovnu upisnu politiku i politiku stipendiranja te se preporuča povećanje ili smanjenje broja upisanih i stipendiranih učenika i studenata u pojedinim programima obrazovanja. Za 2016. i 2017. preporuča se stipendiranje te povećanje broja studenata brodogradnje te učenika za zanimanja brodstrojar, pomorski nautičar te ribarsko nautički tehničar, a ne preporuča se povećanje broja upisanih studenata i stipendiranje studenata za pomorska zanimanja, odnosno za zanimanja za koja se dodjeljuju stipendije studentima putem Ministarstva. Državni ured za reviziju je mišljenja da proračunska sredstva ne treba koristiti za stipendije studenata za zanimanja za kojima ne postoji potreba na tržištu. Također, mišljenja je da bi se stipendiranje trebalo obavljati putem Ministarstva znanosti i obrazovanja kako bi se obavljala kontrola, odnosno onemogućilo da se jednom korisniku dodjeljuje više stipendija iz sredstava državnog proračuna.

S obzirom na to da Ministarstvo ima pristup Registru koncesija, a u cilju pravodobnog ažuriranja podataka, Državni ured za reviziju predlaže da sve promjene i usklade u Registar koncesija unose ovlašteni zaposlenici Ministarstva.

Državni ured za reviziju nalaže i nadalje poduzimati mjere u cilju ažuriranja podataka u očevidniku brodica i utvrđivanja obveznika naknade za sigurnost plovidbe, odnosno stvarnog iznosa potraživanja za naknade. Nalaže pravodobno poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja.

3.2. U vezi s unosom podataka u Registar koncesija Ministarstvo u obrazloženju navodi da u dogovoru s Ministarstvom financija unosi podatke u Registar koncesija i obavlja manje ispravke u okviru svojih ovlasti, a u slučaju većih ispravaka, prema naputku Ministarstva financija, podatke dostavlja Registru koncesija, odnosno Financijskoj agenciji (FINA) koja na temelju ugovornog odnosa s Ministarstvom financija obavlja poslove održavanja Registra i upisa ugovora.

U vezi naplate potraživanja Ministarstvo navodi da u 2016., zbog kadrovskih promjena (promjene Vlade RH i čelnika ustrojstvenih jedinica unutar Ministarstva, kao i nedostatka zaposlenika radi odljeva te nemogućnosti zapošljavanja zbog Odluke Vlade RH o zabrani novog zapošljavanja državnih službenika), u Ministarstvu nije konstantno bila zadužena osoba koja bi se sustavno bavila praćenjem naplate i poduzimanjem mjera naplate po koncesijskim ugovorima te stoga nisu pravodobno poduzete raspoložive mjere naplate. Svjesni problema koji nastaju zbog neodgovarajućeg praćenja i nepravodobne naplate naknada po koncesijskim ugovorima, u 2017. poduzete su mjere (zadužene su osobe) za sustavno obavljanje nadzora po ugovorima o koncesiji i dospjelih financijskih obveza po zaključenim ugovorima.

U vezi s utvrđivanjem obveznika naknade za sigurnost plovidbe, Ministarstvo obrazlaže da su od početka 2013. do sredine 2014. zaposlenici lučkih kapetanija i ispostava lučkih kapetanija završili postupak prijepisa podataka, za više od 1 600 brodova te 120 000 brodice, čamaca i jahti, iz starih knjiga u elektronske očevidnike i upisnike. Tijekom postupka prijepisa, utvrđeno je da vlasnički podaci kao i kod zemljišnih knjiga nisu ažurni, prvenstveno iz razloga što je veliki broj brodice registriran trajno zbog čega vlasnici nakon prvog upisa nisu više dolazili u lučke kapetanije, odnosno ispostave lučkih kapetanija, iako su bili dužni pravodobno javljati promjene svojih prebivališta. Prema zadnjim statističkim podacima, za 69,91 % vlasnika fizičkih osoba dostupni su podaci o osobnom identifikacijskom broju, dok za 30,09 % nisu. Za preostale vlasnike, osim imena i prezimena, dostupni su različiti podaci kao što su podaci o JMBG-u, naselje i adresa prebivališta prijavljena kod zadnjeg upisa u očevidnik radnji, pri čemu značajan broj adresa umjesto kućnog broja ima oznaku bb. Ministarstvo unutarnjih poslova, radi osiguranja interoperabilnosti javnih registara i informacijskih sustava tijela javnog sektora, iskazalo je otvorenost i spremnost za razmjenu podataka kao i činjenicu da su Ministarstvo i Ministarstvo unutarnjih poslova zaključili Sporazum o razmjeni podataka i suradnji na razvoju sustava za nadzor i upravljanje pomorskim prometom s pridruženim informacijskim sustavom (VTMIS) (KLASA: 910-04/11-01/100, URBROJ: 530-03-11-3 od 09.09.2011.). U svrhu potrebe za razmjenom osobnih podataka prema Glavi III., članku 5. Sporazuma dostavljen je u elektroničkom zapisu popis vlasnika za koje je Ministarstvo tražilo provjeru podataka. Razmjena podataka nije obavljena jer su iz Ministarstva unutarnjih poslova pisanim putem dostavili odbijenicu zbog nemogućnosti uparivanja dostavljenih podataka s obzirom na to da dostavljeni set podataka nije dovoljan za uparivanje. Ističe da je već ranije potpisan Sporazum o razmjeni podataka s Ministarstvom financija-Poreznom upravom te informatički omogućeno povezivanje elektronskih sustava Ministarstva s OIB sustavom. Nadalje, navodi da je tijekom travnja 2017. Ministarstvo iskazalo potrebu za korištenjem aplikacije koja bi dala uvid u Matice rođenih, vjenčanih i umrlih te Registar životnog partnerstva i Evidenciju o državljanstvu, a koji vodi Ministarstvo uprave. Po održanom sastanku, Ministarstvo uprave će zahtjeve razmotriti i obavijestiti Ministarstvo ako su uvjeti ispunjeni te potpisati sporazum o pristupu i korištenju aplikacije.

Navodi da su u tijeku izmjene Pomorskog zakonika u kojem će se izmijeniti odredbe vezane za upis vlasništva na brodicama, jahtama i ostalim pomorskim objektima, a sve u cilju što lakšeg ažuriranja vlasništva.

U vezi s postupkom provedbe Programa stipendiranja, Ministarstvo navodi da su pomorci, s obzirom na specifičnost posla, zvanje koje nije usko vezano uz zapošljavanje u Republici Hrvatskoj, već se radi o globalnom tržištu gdje je zapošljavanje multinacionalno i u skladu s međunarodnim pomorskim standardima i konvencijama koje je ratificirala i Republika Hrvatska. Pomorci zaposlenje mogu naći kod hrvatskih brodara, koji mogu imati sjedište u Republici Hrvatskoj, ali mogu imati i svoje tvrtke kćeri i u drugim zemljama. Također, mogu ih zaposliti posrednici/agenti koji za svoje poslovanje imaju ishodne dopusnice od strane Ministarstva te uglavnom ukrcavaju pomorce na brodove stranih zastava. Isto tako, pomorci se mogu zaposliti direktno kod strane brodarske kompanije ili preko stranih posrednika. Hrvatski zavod za zapošljavanje u praksi ne posreduje pri zapošljavanju hrvatskih pomoraca. Ističe da naši pomorci imaju svoja prebivališta u Republici Hrvatskoj i većinu svojih prihoda troše u Republici Hrvatskoj te na taj način doprinose državnom proračunu. Navodi da se stipendije koje Ministarstvo dodjeljuje učenicima i studentima pomorskih škola i fakulteta ne mogu temeljiti na preporukama Hrvatskog zavoda za zapošljavanje jer, kako je navedeno, svoje zaposlenje nalaze uglavnom na međunarodnom pomorskom tržištu.

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- revizijom obavljenom za 2015., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na nepravodobno evidentiranje potraživanja za koncesije, ponovljena je i u 2016. (točka 1. Nalaza)
- u poslovnim knjigama na računu nematerijalna imovina u pripremi evidentirana su i u financijskim izvještajima iskazana sredstva doznačena tijekom 2013. SAFU u iznosu 10.304.501,00 kn za izradu Glavnog projekta za sanaciju postojećih i izgradnju većeg broja hidro - građevina te obnovu sustava signalizacije na rijeci Savi; Ugovor za izradu navedenog Projekta zaključen je između SAFU, jednog inozemnog i dva domaća izvršitelja; Ukupno ugovorena vrijednost usluga je 2.297.500 EUR; Ministarstvu nije dostavljena dokumentacija iz koje treba biti vidljivo da je realizacija Projekta započela, odnosno da je realiziran u vrijednosti 10.304.501,00 kn (u iznosu evidentiranom u poslovnim knjigama Ministarstva na računu nematerijalna imovina u pripremi);

U poslovnim knjigama koncem 2016. nisu evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana potraživanja za kamate, za razdoblje od 2012. do 2016., vezane uz zajam na temelju ugovora iz 2008. te kamate za zajam na temelju ugovora iz 2003. te izmjena ugovora iz 2004., 2006. i 2008. zaključenih između RH i društva Autocesta Zagreb - Macelj d.o.o. (koncesionar); Navedena potraživanja su evidentirana u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2017.) u iznosu 39.897.597,00 kn;

Obavljen je popis imovine i obveza te sastavljeno Izvješće o obavljenom popisu; Popis potraživanja iskazanih u poslovnim knjigama u iznosu 146.939.099,00 kn, obveza u iznosu 80.989.209,00 kn i nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 15.125.501,00 kn, nije obavljen, nego su u Izvješću o obavljenom popisu iskazani podaci o potraživanjima i obvezama u iznosima evidentiranim u poslovnim knjigama prema računima Računskog plana; Navedeno ukazuje da je popis imovine i obveza obavljen formalno. (točka 2. Nalaza)

4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na unutarnji i međunarodni promet, predlaže strategiju razvoja prometa, zaštitu mora od onečišćenja, morske luke, pomorsko dobro, 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 poslove vezane uz izradu strateških infrastrukturnih projekata i investicijskih programa za sve vidove prometa, od posebnog značenja za RH te poslove koji se odnose na sudjelovanje RH u radu tijela EU u područjima iz svoje nadležnosti. Koncem 2016. u Ministarstvu je bio 691 zaposlenik. Zakonski predstavnik Ministarstva do 21. siječnja 2016. je bio Siniša Hajdaš Dončić, a od 22. siječnja 2016., zakonski predstavnik je Oleg Butković. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, pomoći iz EU fondova, donacije i vlastiti prihodi. Za 2016. su državnim proračunom planirana sredstva u iznosu 5.528.530.634,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.507.608.654,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 5.335.216.799,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 172.391.855,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 250.356.573,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 77.964.718,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 4.989.937.510,00 kn i čine 90,6 % ukupnih prihoda, od čega se 2.821.130.978,00 kn odnosi na prihode ostvarene od naknade u cijeni goriva koji su namijenjeni za financiranje poslovanja društava Hrvatske ceste d.o.o., HŽ Infrastruktura d.o.o. i Hrvatske autoceste d.o.o. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na kapitalne pomoći (koje se financiraju iz naknade u cijeni goriva) društvu Hrvatske ceste d.o.o. u iznosu 1.721.706.662,00 kn, Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 474.404.746,00 kn i društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 474.404.746,00 kn te kapitalne pomoći društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. za održavanje željezničke infrastrukture u iznosu 450.000.000,00 kn i subvencije društvu HŽ Putnički prijevoz d.o.o. za poticanje željezničkog putničkog prijevoza u iznosu 447.740.000,00 kn. Ukupna potraživanja koncem 2016. u iznosu 325.919.231,00 kn su za 55.731.196,00 kn ili 14,6 % manja od iskazanih početkom 2016. Odnose se na depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih, za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 61.843.979,00 kn, dane zajmove u iznosu 163.652.483,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 100.422.769,00 kn. Dospjela potraživanja koncem 2016. su iznosila 45.008.627,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od koncesijske naknade u iznosu 42.011.904,00 kn, potraživanja za naknade za sigurnost plovidbe u iznosu 2.277.688,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 719.035,00 kn. Ukupne obveze koncem 2016. u iznosu 362.563.256,00 kn su manje za 85.903.702,00 kn ili 19,2 % od obveza početkom 2016. Vrijednosno najznačajnije obveze su prema društvima Hrvatske ceste d.o.o u iznosu 175.739.694,00 kn, Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 53.417.176,00 kn i HŽ Infrastruktura d.o.o u iznosu 52.417.177,00 kn (iz naknade ostvarene iz cijene goriva) te obveze prema državnom proračunu za dane predujmove za projekte koji se financiraju iz sredstava EU u okviru Operativnog programa Promet u iznosu 43.686.437,00 kn i obveze za druge predujmove dane iz sredstava EU u iznosu 20.770.174,00 kn, od čega se na projekt Crocodile II odnosi 19.702.234,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 266.247.080,00 kn. Planom nabave planirana je nabava robe, radova i usluga u vrijednosti 113.861.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ustrojen je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji sadrži zakonom propisane podatke te je objavljen na internetskim stranicama Ministarstva. Godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2016. je dostavljeno nadležnom tijelu za sustav javne nabave.

Prema navedenom izvješću, u 2016. zaključeno je 16 ugovora i tri okvirna sporazuma o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 48.557.232,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je jedanaest ugovora, dva okvirna sporazuma i jedan okvirni sporazum s više gospodarskih subjekata za nabavu roba, usluga i radova u vrijednosti 35.378.746,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave su zaključena tri ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 2.879.737,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabavu usluga u vrijednosti 368.750,00 kn s porezom na dodanu vrijednost obavljena je na temelju ugovora zaključenog za usluge iz Dodatka II. B. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je ukupno 19.302.120,00 kn. Revizijom za 2016. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogu ranije obavljene revizije i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.