



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/18-01/11
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 19. listopada 2018.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE ZA 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2017.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2017.	19
	Provedba naloga i preporuka	30

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze, koncesije te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Za sufinanciranje projekata izgradnje, sanacije i rekonstrukcije objekata podgradnje u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te za modernizaciju, obnovu i izgradnju ribarske infrastrukture, tijekom 2017. lučkim upravama su dodijeljena bespovratna proračunska sredstva u iznosu 52.371.050,00 kn. Pojedine lučke uprave nisu podnijele izvješća o izvedenim radovima, a pojedina izvješća su podnesena nakon ugovorenog roka. Uz pojedina izvješća nisu priložene preslike izvotka žiro računa iz kojeg bi bilo vidljivo da je plaćanje obavljeno u skladu s namjenom, što nije u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Sufinanciranje projekata lučkih uprava koje nisu dostavile navedena izvješća, nastavljeno je i tijekom 2018. na temelju Odluke o dodjeli sredstava za navedene namjene, koja je donesena u 2018. Na internetskim stranicama nisu objavljeni podaci o iznosima bespovratnih sredstava koji su dodijeljeni pojedinoj lučkoj upravi u 2017., što nije u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama. (točka 3. Nalaza)
- Dospjela potraživanja za naknade za sigurnost plovidbe iskazana su koncem 2017. u iznosu 6.313.123,00 kn. Za nenaplaćene obračunane naknade za sigurnost plovidbe za koje je od roka dospijeća prošlo više od godinu dana, mjere naplate su poduzimane, a za potraživanja za koje je od roka dospijeća prošlo manje od jedne godine, mjere naplate nisu poduzimane. (točka 4. Nalaza)
- Prije davanja koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra, Ministarstvo nije izrađivalo studije opravdanosti ili analize davanja koncesije, čiju izradu propisuje Zakon o koncesijama. Odluke o koncesiji na pomorskom dobru nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. O pokretanju postupka davanja koncesije na pomorskom dobru nisu obavještavani gradovi i općine na čijem se području pokreće postupak, što nije u skladu s Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru. (točka 5. Nalaza).

Isticanje pitanja

Državni ured za reviziju skreće pozornost na točku 2. Nalaza u okviru poglavlja III. Revizija za 2017., u kojoj su opisane činjenice u vezi s naknadom u cijeni goriva namijenjenom za financiranje građenja i održavanja javnih cesta te za financiranje željezničke infrastrukture. Navedene činjenice nisu utjecale na izražavanje mišljenja.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na bazi uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: unutarnji i međunarodni pomorski, nautički, cestovni, željeznički, kombinirani i zračni promet, žičare te promet na unutarnjim vodama s infrastrukturom tih vidova prometa, planiranje, izradu i provedbu strateških dokumenata i projekata prometne infrastrukture, predlaže strategiju razvoja svih vidova prometa, zaštitu mora od onečišćenja s brodova, morske luke, pomorsko dobro i utvrđivanje granica pomorskog dobra, pomorsko osiguranje i pomorske agencije, luke na unutarnjim plovnim putovima, kopnene robno-transportne centre, zračne luke, prijevozna sredstva osim onih poslova koji ulaze u djelokrug rada drugih ministarstava i pravnih osoba s javnim ovlastima, elektroničke komunikacije (telekomunikacije i radijske komunikacije) i poštanske usluge, inspekcijske poslove: sigurnosti plovidbe na moru, unutarnjeg i međunarodnog cestovnog prometa i cesta, osim poslova iz djelokruga Ministarstva unutarnjih poslova, sigurnosti željezničkog prometa, sigurnosti žičara, sigurnosti plovidbe na unutarnjim vodama, te poštanskih usluga, unutarnjeg i međunarodnoga poštanskog prometa. Ministarstvo obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na organiziranje izrade strateških infrastrukturnih projekata i investicijskih programa za sve vidove prometa elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, od posebnog značenja za Republiku Hrvatsku i pripremanje prijedloga Vladi Republike Hrvatske za njihovo odobravanje i provedbu, organiziranje odgovarajućih velikih infrastrukturnih investicijskih radova u izgradnji objekata i uređaja prometne infrastrukture elektroničkih komunikacija i poštanskih usluga, osim njihove rekonstrukcije i održavanja, i drugih odgovarajućih krupnih infrastrukturnih radova od značaja za održivi razvitak Republike Hrvatske koji se u cijelosti ili u većoj mjeri financiraju sredstvima državnog proračuna i/ili uz mješovito financiranje (koncesije, sredstva Europske unije, dalje u tekstu: EU), usklađuje aktivnosti drugih subjekata u izgradnji takvih objekata, prati i kontrolira te investicije i obavlja druge poslove iz svoje nadležnosti.

Ministarstvo obavlja djelatnost na više lokacija, od kojih su tri u Zagrebu, a druge se nalaze na lokacijama na kojima djelatnost obavlja 12 lučkih kapetanija i 73 ispostave lučkih kapetanija.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (Narodne novine 65/15, koja je bila na snazi do kolovoza 2017.), Ministarstvo je imalo jedanaest ustrojstvenih jedinica.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (Narodne novine 76/17, 98/17 i 116/17), Ministarstvo ima 13 ustrojstvenih jedinica: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Upravu pomorstva, Upravu sigurnosti plovidbe, Upravu unutarnje plovidbe, Upravu za cestovnu i željezničku infrastrukturu, Upravu zračnog prometa, elektroničkih komunikacija i pošte, Upravu kopnenog prometa i inspekcije, Upravu za strateško planiranje i fondove EU, Upravu za proračun i financije, Samostalnu službu za odnose s javnošću, Samostalnu službu za unutarnju reviziju i Samostalnu službu za europske poslove i međunarodnu suradnju. Uredbom je predviđeno 1 008 službenika i namještenika.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su, osim prihoda iz državnog proračuna, prihodi za posebne namjene (naknada za sigurnost plovidbe, prihodi od naknada za ispite, odnosno svjedodžbe pomoraca), namjenski primici od zaduživanja, pomoći Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda, donacije te drugi izvori.

Početakom 2017. Ministarstvo je imalo 689 zaposlenika (650 na neodređeno vrijeme i 39 na određeno vrijeme), a koncem 2017. je imalo 720 zaposlenika (671 na neodređeno vrijeme i 49 na određeno vrijeme).

Zakonski predstavnik Ministarstva od 22. siječnja 2016. je ministar Oleg Butković.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 6.520.060.519,00 kn. Nakon izmjene i dopune proračuna iz studenoga 2017. te jedanaest preraspodjela, financijski plan je smanjen za 43.165.877,00 kn ili 0,7 % te iznosi 6.476.894.642,00 kn.

Rashodi i izdaci su planirani za provođenje deset programa. Vrijednosno najznačajniji je program Razvoj sustava cestovnog prometa u iznosu 3.112.620.683,00 kn ili 48,1 % planiranih sredstava, Razvoj sustava željezničkog prometa u iznosu 1.446.059.828,00 kn ili 22,3 % planiranih sredstava te Priprema i provedba projekata sufinanciranih sredstvima fondova EU u iznosu 1.062.206.606,00 kn ili 16,4 % ukupno planiranih sredstava.

Financiranje rashoda i izdataka je planirano iz općih prihoda i primitaka u iznosu 5.352.332.877,00 kn, Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 490.765.845,00 kn, Kohezijskog fonda u iznosu 411.541.035,00 kn, sredstva učešća za pomoći u iznosu 158.250.826,00 kn, prihoda za posebne namjene u iznosu 39.729.200,00 kn, namjenskih primitaka od zaduživanja u iznosu 17.000.000,00 kn, donacija u iznosu 3.118.609,00 kn, instrumenata Europskog gospodarskog prostora i ostalih instrumenata u iznosu 2.410.250,00 kn, ostalih refundacija iz pomoći EU u iznosu 1.331.000,00 kn, ostalih pomoći u iznosu 255.000,00 kn, pomoći EU u iznosu 150.000,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 10.000,00 kn.

Prema podacima državne riznice, u 2017. su ostvareni rashodi u iznosu 6.085.867.776,00 kn, što je manje za 391.026.866,00 kn ili 6,1 % od planiranih.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provedbu programa Razvoj sustava cestovnog prometa u iznosu 3.110.115.644,00 kn ili 51,1 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka, Razvoj sustava željezničkog prometa u iznosu 1.424.248.486,00 kn ili 23,4 % te programa Priprema i provedba projekata sufinanciranih sredstvima fondova EU u iznosu 740.798.336,00 kn ili 12,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Najznačajnije odstupanje ostvarenih u odnosu na planirane rashode i izdatke ostvareno je u provedbi programa Priprema i provedba projekata sufinanciranih sredstvima fondova EU, za koji su ostvareni rashodi manji za 321.408.270,00 kn ili 30,3 % od planiranih.

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 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 5.852.752.673,00 kn te za 2019. u iznosu 6.593.621.176,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Za Ministarstvo u užem smislu sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela, u okviru kojih se nalaze Ministarstvo te pet agencija i jedan institut. Predmet revizije su financijski izvještaji Ministarstva u užem smislu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi i primici su ostvareni u iznosu 5.999.519.812,00 kn, što je za 491.911.158,00 kn ili 8,9 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	465.793.616,00	568.430.307,00	122,0
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	31.221.380,00	32.392.221,00	103,8
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	20.029.114,00	2.714.468,00	13,6
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	4.989.937.510,00	5.375.638.438,00	107,7
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	627.034,00	0,00	-
6.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	20.344.378,00	-
	Ukupno	5.507.608.654,00	5.999.519.812,00	108,9

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza. U potpunosti se odnose na prihode iz državnog proračuna i čine 89,6 % ukupnih prihoda i primitaka. U odnosu na 2016., veći su za 385.700.928,00 kn ili 7,7 % zbog povećanja prihoda od naknada u cijeni goriva. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 5.344.727.349,00 kn, izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 22.394.796,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.516.293,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi iz državnog proračuna ostvareni su od naknada u cijeni goriva u iznosu 3.041.616.461,00 kn, od čega se na naknade za 2017. odnosi 2.760.042.414,00 kn, a za 2016. odnosi se 281.574.047,00 kn.

Naknada u cijeni goriva je namjenski prihod, a namijenjen je za financiranje građenja i održavanja javnih cesta i željezničke infrastrukture za tri trgovačka društva. Navedeni prihodi doznačeni su društvima: Hrvatske ceste d.o.o. u iznosu 2.023.982.206,00 kn, Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 509.317.127,00 kn i HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 508.317.128,00 kn. Prema obračunu Carinske uprave, naknada u cijeni goriva u 2017. ostvarena je u iznosu 2.913.833.398,00 kn, što je za 153.790.984,00 kn više od planiranoga iznosa. Ministarstvo je korisnicima kojima su i namijenjeni navedeni prihodi prenijelo sredstva u visini planiranih iznosa.

Prihodi iz proračuna za financiranje izdataka za financijsku imovinu ostvareni su za dani zajam koncesionaru Autoceste Zagreb - Macelj na temelju Garancije za pad prometa (TSCA) u iznosu 22.394.796,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 2.714.468,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 2.703.712,00 kn, odnose se na prihode ostvarene od društva Zračna luka Zagreb d.o.o. Ostvareni su na temelju provedbe ugovora o koncesiji zaključenog s društvom Međunarodna zračna luka Zagreb d.o.o., za izgradnju i upravljanje zračnom lukom (u okviru aktivnosti Provedba ugovora o koncesiji za izgradnju novog putničkog terminala Zračne luke Zagreb). Prema navedenom ugovoru, Republika Hrvatska 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. Navedene troškove, u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2014. i Sporazuma Ministarstva i društva Zračna luka Zagreb d.o.o., plaća društvo 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 u iznosu 32.392.221,00 kn, odnose se na namjenske prihode od naknada za sigurnost plovidbe u iznosu 22.145.142,00 kn i namjenske prihode od naknada za ispite, odnosno svjedodžbe pomoraca u iznosu 10.247.079,00 kn. Prema odredbama članaka 50. i 51. 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, za koje je propisano da su prihod državnog proračuna, od čega je 50,0 % namjenski prihod Ministarstva. Prema odredbi članka 132. Pomorskog zakonika, iz prihoda od naknada za sigurnost plovidbe i naknada za ispite pomoraca financiraju se troškovi u vezi sigurnosti plovidbe i ispite (nabava prijevoznih sredstava u pomorskom i riječnom prometu, održavanje, obrazovanje zaposlenika te naknade povjerenstvima). Sredstva ostvarena od navedenih naknada u iznosu 32.392.221,00 kn su utrošena u 2017. u iznosu 30.407.943,00 kn. Iz ranijeg razdoblja su prenesena neutrošena sredstva u iznosu 18.204.945,00 kn te raspoloživa sredstva u narednom razdoblju iznose 20.189.223,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iskazane u iznosu 568.430.307,00 kn odnose se na pomoći za financiranje projekata iz strukturnih fondova u okviru tekućeg projekta Operativni program Konkurentnost i kohezija, prioritetna os 7. povezanost i mobilnost u iznosu 331.349.542,00 kn, pomoći iz sredstava EU za financiranje projekata u okviru tekućeg projekta Operativni program Promet u iznosu 234.380.917,00 kn, tekućeg projekta CEF tehnička pomoć u iznosu 1.983.891,00 kn, pomoći od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za osobe zaposlene bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 437.239,00 kn i drugo u iznosu 278.718,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja su ostvareni u iznosu 20.344.378,00 kn, iz zajma od Međunarodne banke za obnovu i razvoj za provedbu kapitalnog projekta Modernizacija i restrukturiranje cestovnog sektora. U 2017. povučena su sredstva zajma u iznosu 2.693.395 EUR, odnosno 20.344.378,00 kn ili 12,2 % ukupnog zajma. Za provedbu navedenog projekta, u svibnju 2017. zaključen je ugovor o zajmu u iznosu 22.000.000 EUR, na rok od deset godina, uz četiri godine počeka. Cilj projekta je poboljšanje institucionalne učinkovitosti, povećanje operativne djelotvornosti i poboljšanje kapaciteta otplate duga društava u cestovnom sektoru. Tijekom 2017. povučena sredstva zajma su u većem dijelu, u iznosu 16.134.050,00 kn, utrošena za konzultantske i savjetničke usluge.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.920.296.583,00 kn, što je za 429.981.848 kn ili 7,8 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	89.217.832,00	93.944.375,00	105,3
2.	Materijalni rashodi	97.704.905,00	107.949.135,00	110,5
3.	Financijski rashodi	244.982,00	1.441.323,00	588,3
4.	Subvencije	1.008.901.636,00	1.050.753.222,00	104,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.956.384.729,00	2.261.850.773,00	115,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	48.956.317,00	50.826.972,00	103,8
7.	Ostali rashodi	2.234.079.012,00	2.308.952.930,00	103,4
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	25.153.149,00	22.183.057,00	88,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	29.672.173,00	22.394.796,00	75,5
	Ukupno	5.490.314.735,00	5.920.296.583,00	107,8
	Višak prihoda i primitaka	17.293.919,00	79.223.229,00	458,1

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci odnose se na kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 2.131.303.603,00 kn, koje čine 36,0 % ukupnih rashoda i izdataka. U okviru ostalih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na kapitalne pomoći dane trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 1.496.817.750,00 kn, koje čine 25,3 % rashoda i izdataka te kapitalne pomoći iz EU sredstava u iznosu 405.529.207,00 kn, koje čine 6,9 % rashoda i izdataka. U okviru subvencija, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na subvencije dane trgovačkim društvima u javnom sektoru i izvan javnog sektora u iznosu 1.027.351.105,00 kn, koje čine 17,4 % rashoda i izdataka.

U odnosu na 2016. značajnije su povećani rashodi za tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna, koji su veći za 244.099.760,00 kn ili 12,9 %.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 93.944.375,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 77.721.820,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 13.384.483,00 kn te na druge rashode za zaposlene u iznosu 2.838.072,00 kn (jubilarne nagrade, darove djeci, regres za godišnji odmor, otpremnine za odlazak u mirovinu, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te drugo).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 107.949.135,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za usluge u iznosu 76.812.639,00 kn, materijal i energiju u iznosu 8.810.906,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.907.784,00 kn te na ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 15.029.659,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi su veći za 10.244.230,00 kn ili 10,5 %.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji u iznosu 70.682.220,00 kn odnose se na intelektualne usluge u iznosu 24.441.254,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 21.495.330,00 kn, računalne usluge u iznosu 8.765.698,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 8.337.637,00 kn te na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 7.642.301,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u okviru kapitalnog projekta Modernizacija i restrukturiranje cestovnog sektora u iznosu 16.134.050,00 kn, od čega se na konzultantske usluge restrukturiranja cestovne infrastrukture odnosi 12.804.248,00 kn, a na savjetničke usluge 3.329.802,00 kn, koji su financirani iz sredstava zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj te tekućih projekata Operativni Program Konkurentnost kohezija, prioritetna os 7. Povezanost i mobilnost u iznosu 3.559.243,00 kn i CEF- tehnička pomoć u iznosu 1.332.605,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja ostvareni su u iznosu 21.495.330,00 kn. Vrijednosno značajniji su ostvareni za održavanje sustava za nadzor i upravljanje pomorskim prometom-VTMIS sustav, održavanje i sanaciju građevinskih objekata, te za održavanje školskog broda Kraljica mora.

Vrijednosno značajniji rashodi za računalne usluge u iznosu 7.729.678,00 kn su ostvareni za usluge održavanja aplikacijskih sustava i baza podataka te za usluge održavanja i nadogradnje informacijskog sustava sigurnosti plovidbe i informacijskog sustava upravljanja pomorskim dobrom i morskim lukama.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja su ostvareni u iznosu 15.029.659,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na naknade za rad ispitnih povjerenstava unutarnje plovidbe (za voditelje čamaca A i B kategorije, za zvanje člana posade Zapovjednik A, B, C, kormilar, strojar unutarnje plovidbe i drugo) u iznosu 9.715.047,00 kn te na tuzemne i međunarodne članarine u iznosu 2.461.230,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 1.050.753.222,00 kn. Odnose se na subvencije dane trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 629.905.190,00 kn, trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 397.445.915,00 kn te na subvencije dane trgovačkim društvima iz EU sredstava u iznosu 23.402.117,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 619.306.031,00 kn su ostvareni za poticanje željezničkog putničkog prijevoza u iznosu 441.667.000,00 kn, subvencije poduzetnicima kojima je povjereno obavljanje univerzalnih poštanskih usluga u iznosu 78.766.289,00 kn, očuvanje prometne povezanosti regija u iznosu 76.683.199,00 kn (domaći linijski zračni promet) te za subvencije za provedbu ugovora o koncesiji za Autocestu Rijeka-Zagreb u iznosu 22.189.543,00 kn (sufinanciranje troškova koncesionaru za usluge projektiranja, izvlaštenja, zaključaka i troškova upisa te za nadoknadu troškova za redovno i izvanredno održavanja obilaznice Grada Rijeke).

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 335.160.552,00 kn, ostvareni su za provedbu ugovora o koncesiji Autocesta Bina-Istra, održavanja Jadranske autoceste-dionica Dragonja-Pula i Kanfanar-Pazin-Matulji) u iznosu 308.888.500,00 kn, očuvanje prometne povezanosti regija u iznosu 18.968.198,00 kn (subvencije za domaći linijski zračni promet) i provedbu ugovora o koncesiji Autocesta Rijeka-Zagreb (za sufinanciranje pravnim osobama mostarine mosta Krk) u iznosu 7.303.854,00 kn.

U okviru rashoda za subvencije dane trgovačkim društvima iz EU sredstava, vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni u iznosu 22.350.039,00 kn, za predujam dan zračnoj luci u Dubrovniku.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 2.261.850.773,00 kn. U odnosu na 2016. viši su za 305.466.044,00 kn ili 15,6 %. Do povećanja rashoda za pomoći je u najvećem dijelu došlo zbog više doznačenih sredstava društvu Hrvatske ceste d.o.o. za 302.275.544,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći odnose se na pomoći dane na temelju odredbe članka 91. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14) u iznosu 2.023.982.206,00 kn (naknada u cijeni goriva), županijskim upravama za ceste za održavanje, rekonstrukciju i građenje u iznosu 100.000.000,00 kn te na kapitalne pomoći za financiranje projekata na temelju prijenosa EU sredstava u iznosu 128.038.133,00 kn u okviru Operativnog programa Promet i Operativnog programa Konkurentnost i kohezija.

Prema podacima navedenim u Izvješću ministru o rezultatima ostvarenim utrošenim sredstvima, doznačena sredstva društvu Hrvatske ceste d.o.o. u iznosu 2.023.982.206,00 kn, utrošena su za investicijske aktivnosti u iznosu 579.542.206,00 kn, otplatu dospjele glavnice zajma u iznosu 543.270.000,00 kn, kamate i naknade za financiranje građenja i održavanja državnih cesta u iznosu 383.000.000,00 kn, održavanje cesta i sanaciju u iznosu 378.210.000,00 kn, sufinanciranje županijskih uprava za ceste u iznosu 88.710.000,00 kn te za studije i troškove upravljanja u iznosu 51.250.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne pomoći financirane iz sredstava EU, odnose se na kapitalne pomoći za provedbu projekta Dogradnja južnog kolnika državne ceste D2, južna obilaznica Osijeka, dionica Čvorište Koridor Vc-Čvorište Tenjska u iznosu 46.382.260,00 kn u okviru Operativnog programa Promet, te u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, prioriteta os 7. Povezanost i mobilnost za provedbu projekta Izgradnja zaobilaznice grada Vodice - 2. etapa u iznosu 23.700.937,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su ostvareni u iznosu 50.826.972,00 kn. Odnose se na naknade za uporabu javnih cesta i cestarina za najteže invalide u iznosu 28.023.797,00 kn (ostvarene na temelju odredbi članka 88. stavaka 1. i 2. Zakona o cestama i Pravilnika o ostvarivanju prava na nadoknadu iznosa godišnje naknade za uporabu javnih cesta i cestarine za uporabu autocesta i objekata s naplatom, Narodne novine 92/16), sufinanciranje mostarine Mosta Krk za vozila u vlasništvu fizičkih osoba koje imaju prebivalište na otoku Krku u iznosu 18.760.891,00 kn (na temelju odredbe članka 90. Zakona o cestama) te stipendije i školarine u iznosu 4.042.284,00 kn (vrijednosno značajniji su ostvareni u okviru aktivnosti Stipendiranje redovitih učenika i studenata srednjih pomorskih škola i pomorskih fakulteta u iznosu 3.576.800,00 kn).

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 2.308.952.930,00 kn. Odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 1.902.346.957,00 kn, tekuće donacije u iznosu 262.462.059,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 144.143.914,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći odnose se na pomoći iz naknade u cijeni goriva društvu Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 485.638.900,00 kn i društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 455.899.951,00 kn, za održavanje željezničke infrastrukture i regulacije prometa u iznosu 450.000.000,00 kn te za projekte koji se financiraju iz EU sredstava u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija, prioritetna os 7. Povezanost i mobilnost i Operativnog programa Promet u ukupnom iznosu 405.292.057,00 kn.

Prema Izvješću o rezultatima ostvarenim utrošenim sredstvima u 2017., doznačena sredstva društvu Hrvatske autoceste d.o.o. iz naknade u cijeni goriva, utrošena su za otplatu glavnice kredita u iznosu 334.101.000,00 kn, izgradnju autocesta i ostalih cesta u iznosu 117.407.000,00 kn, izvanredno održavanje autocesta u iznosu 57.809.000,00 kn, što je ukupno 509.317.000,00 kn (485.638.900,00 kn iz sredstava za 2017., a 23.678.100,00 kn iz sredstava prethodne godine). Sredstva doznačena društvu HŽ Infrastruktura d.o.o., utrošena su za održavanje željezničke infrastrukture u iznosu 232.344.000,00 kn, reguliranje željezničkog prometa u iznosu 201.896.128,00 kn i troškove upravljanja društvom HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 74.077.000,00 kn (455.899.951,00 kn iz sredstava za 2017., a 52.417.177,00 kn iz sredstava prethodne godine). Društvo HŽ Infrastruktura d.o.o. dostavilo je Ministarstvu tromjesečna izvješća o realizaciji i trošenju proračunskih sredstava.

Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije ostvareni su za sufinanciranje obveza za otplatu zajmova u okviru kapitalnog projekta Nova luka Zadar u iznosu 142.404.615,00 kn te za aktivnost Potpora Lučkoj upravi Ploče za otplatu Zajma Svjetske banke - Projekt integracije trgovine i transporta u iznosu 43.050.000,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije neprofitnim organizacijama ostvarene su u okviru aktivnosti Izgradnja, 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 47.861.813,00 kn, aktivnosti Potpora Lučkoj upravi Rijeka za realizaciju zajma Svjetske banke - Projekt obnove riječkog prometnog pravca u iznosu 43.110.929,00 kn te kapitalnog projekta Projekt Nova luka Zadar u iznosu 38.170.689,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 22.183.057,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za nabavu prijevoznih sredstava u iznosu 8.129.656,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 5.910.643,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 5.385.931,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 22.394.796,00 kn, odnose se na izdatke za dani zajam koncesionaru-društvu Autocesta Zagreb-Macelj d.o.o za TSCA-Garancija za pad prometa, na temelju ugovora o koncesiji zaključenog između Republike Hrvatske i koncesionara u 2003. te izmjena ugovora iz 2003., 2004., 2008. i 2011.

Višak prihoda i primitaka za 2017. ostvaren je u iznosu 79.223.229,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 77.971.629,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.251.600,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 634.512.971,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1.siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	150.382.780,00	135.835.065,00	90,3
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.139.387,00	2.126.623,00	99,4
1.2.	Građevinski objekti	73.179.903,00	71.542.505,00	97,8
1.3.	Postrojenja i oprema	24.482.788,00	20.963.870,00	85,6
1.4.	Prijevozna sredstva	11.305.923,00	17.575.096,00	155,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.125.501,00	174.214,00	1,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	24.149.278,00	23.452.757,00	97,1
2.	Financijska imovina	509.666.662,00	498.677.906,00	97,8
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	61.843.979,00	163.908.363,00	265,0
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	163.652.483,00	181.556.221,00	110,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	100.422.769,00	143.677.221,00	143,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	183.747.431,00	9.536.101,00	5,2
	Ukupno imovina	660.049.442,00	634.512.971,00	96,1
3.	Obveze	362.563.256,00	240.430.678,00	66,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	362.561.758,00	219.371.017,00	60,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	1.498,00	715.283,00	47.749,2
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	0,00	20.344.378,00	-
4.	Vlastiti izvori	297.486.186,00	394.082.293,00	132,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	660.049.442,00	634.512.971,00	96,1
	Izvanbilančni zapisi	233.661.672,00	770.881.691,00	329,9

Ukupna vrijednost imovine koncem 2017. je manja za 25.536.471,00 kn ili 3,9 % u odnosu na početak godine. Vrijednosno značajnije smanjenje u iznosu 14.951.287,00 kn odnosi se na smanjenje vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi. Najvećim dijelom je rezultat raskida ugovora za izradu Glavnog projekta za sanaciju postojećih i izgradnju novih hidro građevina te obnovu sustava signalizacije u vrijednosti 10.304.501,00 kn. Povećana je vrijednost prijevoznih sredstava za 6.269.173,00 kn radi nabave plovila (izgradnja brodice za traganje i spašavanje na moru) u iznosu 5.958.000,00 kn i nabave 24 vozila u vrijednosti 1.909.611,00 kn (odnosno 79.567,00 kn po vozilu).

U okviru financijske imovine, iskazano je povećanje potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo za 102.064.384,00 kn ili 165,0 % te potraživanja za prihode poslovanja za 43.254.452,00 kn ili 43,1 %.

Povećana su potraživanja za dane predujmove za EU projekte za 92.798.571,00 kn ili 212,4 % (vrijednosno značajnija su potraživanja za dani predujam društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. za projekt Izgradnje drugog kolosijeka željezničke pruge na dionici Dugo Selo-Križevci u iznosu 119.265.160,00 kn) te potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu 51.158.634,00 kn (zajam društvu Autoceste Zagreb-Macelj d.o.o.).

Potraživanja iskazana koncem 2017. su iznosila 489.141.805,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 181.556.221,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 163.908.363,00 kn te za prihode poslovanja u iznosu 143.677.221,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove odnose se na potraživanja Republike Hrvatske od društva Autocesta Zagreb-Macelj d.o.o. (koncesionar) za dva zajma. Prvi zajam u iznosu 9.246.300 EUR (protuvrijednost 69.473.443,00 kn), odobren je na temelju ugovora zaključenog 2008. između Republike Hrvatske i koncesionara. Drugi zajam, odnosno Garancija za pad prometa (TSCA doprinos) dan je na temelju ugovora zaključenog 2003. između Republike Hrvatske i koncesionara te izmjena ugovora iz 2003., 2004., 2008. i 2011. Potraživanja za drugi zajam koncem 2017. iznosi 112.082.778,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, odnose se na potraživanja za dane predujmove za EU projekte u iznosu 136.485.008,00 kn, a odnose se na potraživanja za dane predujmove društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. za rekonstrukciju postojećeg i izgradnju drugog kolosijeka željezničke pruge na dionici Dugo Selo-Križevci u iznosu 119.265.159,00 kn, društvu Zračna luka Dubrovnik d.o.o. za razvoj zračne luke u iznosu 15.264.055,00 kn te društvu Hrvatske ceste d.o.o. za projekt zaobilaznica grada Vodice u iznosu 1.955.794,00 kn.

U okviru potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, vrijednosno su značajna i potraživanja za nenamjenski utrošena sredstva u iznosu 16.420.655,00 kn. Odnose se na potraživanja za predujam isplaćen za provedbu projekta na unutarnjim vodama (koji nije završen) u iznosu 14.694.737,00 kn (IPA 2007 Tehnička pomoć za obnovu luke Vukovar-Nova luka istok i Rehabilitacija i unaprjeđenje plovnog puta rijeke Save), potraživanja od korisnika potpora za gradnju brodova koji nisu ispunili ugovorene obveze u iznosu 1.323.918,00 kn te na potraživanja prema ugovoru za uklanjanje broda u iznosu 402.000,00 kn.

Sredstva (potpore male vrijednosti) za gradnju brodova doznačena su u razdoblju od 2008. do 2012., na temelju pojedinačnih ugovora o potpori za gradnju trupa broda. Ministarstvo je nakon obavljenih nadzora utvrdilo da ugovorene obveze nisu ispunjene te je od 2012. do 2016. poduzelo mjere naplate utuženjem korisnika potpora. Od ukupno iskazanih potraživanja za potpore i uklanjanje broda u iznosu 1.725.918,00 kn, utužena su potraživanja u iznosu 1.111.765,00 kn, dok su za potraživanja u iznosu 614.153,00 kn predane zadužnice na naplatu, koje nisu naplaćene.

Vrijednosno najznačajnija potraživanja za prihode poslovanja, odnose se na potraživanja za kamate na dane zajmove u iznosu 51.158.634,00 kn, potraživanja iz državnog proračuna za namjenske i vlastite prihode te potraživanja za predujmove dane iz sredstava EU u iznosu 46.673.645,00 kn, potraživanja prema ugovorima o koncesijskoj naknadi u iznosu 23.908.771,00 kn i potraživanja za kazne i prekršaje utvrđene inspekcijskim nadzorom u iznosu 13.649.996,00 kn.

Potraživanja za kamate na dane zajmove iskazana su u iznosu 51.158.634,00 kn. Odnose se na potraživanja u iznosu 35.709.350,00 kn, za kamate na zajam dan u 2008. društvu Autocesta Zagreb-Macelj d.o.o. te potraživanja u iznosu 15.449.284,00 kn, za kamate za zajam, odnosno doprinos za pad prometa TSCA.

Potraživanja iz državnog proračuna za namjenske i vlastite prihode koncem 2016. su iznosila 46.673.645,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja za sredstva EU za kapitalni projekt CEF 2017.-2019.-Crocodile II Croatia uvođenje inteligentnih prometnih sustava (ITS) na TNT cestama u iznosu 19.602.806,00 kn (sredstva doznačena u prosincu 2016., a realizacija projekta nije započela do konca 2017.) te potraživanja za prihode od naknade za sigurnost plovidbe u iznosu 15.224.174,00 kn i naknade za svjedodžbe pomoraca u iznosu 4.965.049,00 kn.

Potraživanja prema ugovorima o koncesijskoj naknadi iskazana su u iznosu 23.908.771,00 kn, od čega se na potraživanja prema aktivnim ugovorima o koncesiji odnosi 692.343,00 kn, a na potraživanja po ugovorima o koncesiji kojima je istekao rok ili oduzeta koncesija ranijih godina (koncesionari-društva likvidirana ili su u stečaju) odnosi se 23.216.428,00 kn.

Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2017., dospjela su potraživanja u iznosu 32.872.952,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za koncesijske naknade (prihod državnog proračuna) u iznosu 23.908.771,00 kn te naknade za sigurnost plovidbe u iznosu 6.313.123,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja iskazani u iznosu 9.536.101,00 kn, odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja u iznosu 8.437.501,00 kn te na unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja u iznosu 1.098.600,00 kn.

Ukupne obveze koncem 2017. su iznosile 240.430.678,00 kn i manje su za 122.132.578,00 kn ili 33,7 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine, kada su iznosile 362.563.256,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze prema državnom proračunu za predujmove isplaćene iz sredstava EU u iznosu 155.036.783,00 kn, obveze za naknadu u cijeni goriva prema društvu Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 29.738.949,00 kn, obveze prema državnom proračunu za EU sredstva u iznosu 21.913.472,00 kn te na obveze za primljene zajmove u iznosu 20.344.378,00 kn (sredstva zajma od Međunarodne banke za obnovu i razvoj za kapitalni projekt Modernizacija i restrukturiranja cestovnog sektora).

Od ukupno iskazanih obveza koncem 2017., dospjele su obveze u iznosu 28.667.223,00 kn, a nedospjele u iznosu 211.763.455,00 kn. Najveći dio dospjelih obveza u iznosu 28.666.945,00 kn odnosi se na obvezu za naknade u cijeni goriva prema društvu Hrvatske autoceste d.o.o., koja je podmirena u siječnju 2018.

Koncem 2017. izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 770.881.691,00 kn. Odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 510.099.249,00 kn, primljena jamstva u iznosu 151.291.231,00 kn, obveze prema društvu Hrvatske ceste d.o.o. za naknadu u cijeni goriva u iznosu 94.485.713,00 kn, pretplate naknada po koncesijskim ugovorima u iznosu 10.005.413,00 kn, vrijednost vozila nabavljenih putem leasinga u iznosu 4.436.442,00 kn te vrijednost tuđe imovine na korištenju u Ministarstvu (automobili, komunikacijska oprema i stražarska kućica) u iznosu 563.643,00 kn .

U odnosu na stanje iskazano početkom 2017., izvanbilančni zapisi su veći za 537.220.019,00 kn ili 229,9 %. Razlog povećanja, najvećim dijelom se odnosi na potencijalnu obvezu po sudskom sporu u iznosu 401.574.371,00 kn koji se vodi pred Međunarodnim sudom za zaštitu stranih ulaganja u Parizu te evidentiranje obveza za naknade u cijeni goriva prema društvu Hrvatske ceste d.o.o. u iznosu 94.485.713,00 kn.

Ministarstvo je 12. siječnja 2018. dostavilo Ministarstvu financija podatke o sudskim sporovima sa stanjem na dan 31. prosinca 2017.

Javna nabava

Planom nabave iz veljače 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 95.383.500,00 kn. Do prosinca 2017. doneseno je pet izmjena i dopuna Plana nabave, a prema posljednjim izmjenama, planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 131.089.500,00 kn. Plan nabave za 2017. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi za 2017., zaključeno je deset okvirnih sporazuma i 17 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 117.939.200,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je deset okvirnih sporazuma i devet ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 117.330.787,00 kn. Na temelju postupka ugovaranja kroz dinamički sustav nabave, zaključeno je sedam ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 354.624,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, zaključen je jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 253.789,00 kn.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, iznosila je 18.787.163,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi zaključena su četiri ugovora o zakupu poslovnih prostora u vrijednosti 1.203.241,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Zaključena su i dva ugovora te izdane dvije narudžbenice za nabavu usluga u vrijednosti 672.365,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, prema odredbi članka 30. stavka 1. točke 15. Zakona o javnoj nabavi.

Također, na temelju okvirnih sporazuma iz 2017. i ranijih godina, koje je zaključilo Ministarstvo, u 2017. je zaključen 21 ugovor o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 31.092.481,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je tijekom 2017. zaključilo 29 godišnjih ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 10.133.446,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

U skladu s odredbom članka 15. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, Ministarstvo je u lipnju 2017. donijelo Naputak o internoj proceduri za provođenje nabave (koji između ostalog obuhvaća i pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave) te ga objavilo na mrežnim stranicama.

III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 19. listopada 2018.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije su bili:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti uslijed prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture, odnosno Ministarstva mora, prometa i infrastrukture
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17)

11. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
12. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
13. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
14. Zakon o koncesijama (Narodne novine 143/12 i 69/17)
15. Uredba o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08, 125/10, 102/11, 83/12 i 10/07)
16. Zakon o javnoj nabavi
17. Naputak o internoj proceduri za provođenje nabave.

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 su uspoređeni s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona i drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i primitaka te rashoda i izdataka, ostvarivanja rashoda po aktivnostima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze, koncesije te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode i primitke, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za službena putovanja i kapitalne donacije neprofitnim organizacijama, imovinu u dijelu koji se odnosi na potraživanja te koncesije.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je obveznik primjene proračunskog računovodstva. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

- Financijski izvještaji

U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, nisu navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja ostvarenja pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine. Veća odstupanja u odnosu na prethodnu godinu su ostvarena za rashode za kapitalne donacije, rashode za kapitalne pomoći iz EU sredstava te za prihode od pomoći iz inozemstva i subjekata unutar općeg proračuna. Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Bilješke uz Bilancu sadrže detaljniji opis potraživanja i obveza dok druge stavke Bilance, na kojima je došlo do povećanja/smanjenja, nisu opisane. Nadalje, opisana potraživanja i obveze nisu označeni rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose, što nije u skladu s odredbom članka 13. navedenog Pravilnika, kojom je propisano da su Bilješke dopuna podataka uz financijske izvještaje, označavaju se rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku izvještaja na koju se odnose.

Nadalje, Bilješke ne sadrže podatke o sudskim sporovima u tijeku. Odredbom članka 14. stavka 1. točka 3. navedenog Pravilnika, propisano je da su obvezne Bilješke uz Bilancu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Državni ured za reviziju nalaže u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navoditi razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Također nalaže Bilješke uz Bilancu označavati rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku Bilance na koju se odnose te navoditi podatke o sudskim sporovima te ostalim ugovornim odnosima i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.

1.2. *U vezi s nalogom za sastavljanje Bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Ministarstvo u očitovanju navodi da će obrazložiti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, a u Bilješkama uz Bilancu navesti brojeve AOP-a na koji se odnose opisi i pojašnjenja stavki iz Bilance te navesti podatke o sudskim sporovima u tijeku.*

2. Prihodi i primici

2.1. Ukupni prihodi i primici iznose 5.999.519.812,00 kn, a vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna u iznosu 5.375.638.438,00 kn, koji čine 89,6 % ukupnih prihoda i primitaka. Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna iznose 568.430.307,00 kn (najvećim dijelom se odnose na pomoći iz fondova EU) i u ukupnim prihodima i primicima sudjeluju s 9,5 %.

Svi drugi prihodi i primici iznose ukupno 55.451.067,00 kn i u ukupnim prihodima i primicima sudjeluju s 0,9 %.

U okviru prihoda iz državnog proračuna, vrijednosno su najznačajniji prihodi od naknada u cijeni goriva u iznosu 3.041.616.461,00 kn. Prihodi od naknada u cijeni goriva ostvaruju se iz dijela naplaćenih trošarina na energente, na temelju odredaba Zakona o cestama i Zakona o željeznici (Narodne novine 94/13, 148/13 i 73/17).

Prema odredbi članka 91. stavka 2. Zakona o cestama, iz naplaćenih trošarina na određene energente, iz državnog proračuna se uplaćuje naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta u iznosu 0,80 kn po litri na račun društva Hrvatske ceste d.o.o. i u iznosu 0,20 kn po litri na račun društva Hrvatske autoceste d.o.o.

Prema odredbi članka 21.a stavka 2. Zakona o željeznici, koji se primjenjivao do 22. srpnja 2017., naknada za financiranje željezničke infrastrukture u iznosu 0,20 kn po litri naplaćene trošarine na određene energente, uplaćuje se društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. U srpnju 2017., navedena odredba je izmijenjena te je propisano da se naknada u iznosu 0,20 kn po litri naplaćene trošarine uplaćuje upravitelju infrastrukture, najviše do iznosa koji je za tu namjenu osiguran u državnom proračunu za pojedinu godinu.

Prema odredbama navedenih zakona, putem Ministarstva iz državnog proračuna doznačeno je društvu Hrvatske ceste d.o.o. 2.023.982.206,00 kn, društvu Hrvatske autoceste d.o.o. 509.317.127,00 kn i društvu HŽ Infrastruktura d.o.o. 508.317.128,00 kn. U navedene iznose uključeno je plaćanje obveza iz 2016. u iznosu 281.574.047,00 kn i dio naplaćenih naknada za 2017. u iznosu 2.760.042.414,00 kn. Rashodi u vezi s naknadom u cijeni goriva, evidentirani su u okviru rashoda za pomoći unutar općeg proračuna i kapitalne pomoći društvima u javnom sektoru.

Prema obračunu Carinske uprave, naknada u cijeni goriva u 2017. namijenjena za financiranje građenja i održavanja javnih cesta te za financiranje željezničke infrastrukture, naplaćena je u iznosu 2.913.833.398,00 kn, što je za 153.790.984,00 kn više od planiranog i doznačenog iznosa za 2017. društvima Hrvatske ceste d.o.o., Hrvatske autoceste d.o.o. i HŽ Infrastruktura d.o.o. Više naplaćena naknada odnosi se na sredstva koja se prema propisima odnose na društvo Hrvatske ceste d.o.o. u iznosu 94.485.715,00 kn, društvo Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 29.738.949,00 kn i društvo HŽ Infrastruktura u iznosu 29.566.320,00 kn.

Naplaćena naknada nije doznačena navedenim društvima u cijelosti, jer su navedeni prihodi od 2010. raspoređeni u izvor financiranja 11 - Opći prihodi i primici, a prema Zakonu o proračunu, rashodi iz navedenog izvora mogu se izvršavati samo do visine planiranih sredstava.

Obveze za manje doznačena sredstva naknade u cijeni goriva za 2017. prema društvu Hrvatske autoceste d.o.o., Ministarstvo je evidentiralo u glavnoj knjizi u okviru obveza za kapitalne pomoći društvima u javnom sektoru.

Obveze prema društvu Hrvatske ceste d.o.o., s obzirom na to da je navedeno društvo izvanproračunski korisnik državnog proračuna, evidentiralo je u okviru izvanbilančnih zapisa jer Računski plan proračuna nema račun predviđen za iskazivanje obveza za pomoći prema subjektima koji ulaze u sektor opće države. Obveze prema navedenim društvima podmirene su u siječnju 2018.

Za iznos više naplaćenih sredstava naknade od iznosa doznačenog društvu HŽ Infrastruktura d.o.o., obveze nisu evidentirane, jer je izmjenama Zakona o željeznicama, iz srpnja 2017. propisano da se sredstva naknade u cijeni goriva za financiranje željezničke infrastrukture, isplaćuju najviše do iznosa koji je za tu namjenu osiguran u državnom proračunu.

Iz opisanih činjenica proizlazi da se dio trošarina na određene energente koji se odnosi na naknadu u cijeni goriva u iznosu 1,20 kn po litri naplaćene trošarine, raspoređuje na tri društva, te da zbog različitih odredaba propisa o cestama i željeznici u vezi s navedenom naknadom, iznos naknade u visini 0,20 kn po litri energenata raspoređen društvu Hrvatske autoceste d.o.o. i društvu Hrvatske željeznice d.o.o. nije jednak. Također, obveze za naknade koje se odnose na ceste, u poslovnim knjigama Ministarstva nisu evidentirane na jednak način prema društvu Hrvatske ceste d.o.o. i društvu Hrvatske autoceste d.o.o., jer se prema proračunskim propisima koji su u primjeni od 2017., obveze za pomoći prema subjektima izvan općeg proračuna (društvo Hrvatske autoceste d.o.o.) evidentiraju u poslovnim knjigama, a prema subjektima unutar općeg proračuna (društvo Hrvatske ceste d.o.o.) se ne evidentiraju.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti odredbe Zakona o cestama i Zakona o željeznici, koje propisuju uplatu određenog dijela naknade u cijeni goriva na račune društava koja financiraju građenje i održavanje javnih cesta te financiranje željezničke infrastrukture, s obzirom na to da se naplaćena naknada namijenjena za ceste društvima isplaćuje u cijelosti a naknada namijenjena za željezničku infrastrukturu do planiranog iznosa.

- 2.2. *U vezi s prijedlogom za usklađenje odredbi Zakona o cestama i Zakona o željeznici, Ministarstvo u očitovanju navodi da je isplata naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta propisana odredbom članka 91. Zakona o cestama, a isplata naknade za financiranje željezničke infrastrukture odredbom članka 21.a Zakona o željeznici (u daljnjem tekstu: trošarine). Trenutno je na snazi Memorija Ministarstva financija o načinu obračuna, plaćanja i izvještavanja o dijelu trošarina koji pripada društvima Hrvatske ceste d.o.o., Hrvatske autoceste d.o.o. i HŽ infrastrukturi d.o.o. od rujna 2016. (na temelju koje se isplaćuju naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta te naknada za financiranje željezničke infrastrukture).*

Zakonom o izmjeni Zakona o cestama iz prosinca 2013. propisan je način raspodjele naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta tako da se naknada uplaćuje po litri naplaćene trošarine na energente i to: u iznosu od 0,20 kn na račun Hrvatskih autocesta d.o.o. (u daljnjem tekstu: HAC d.o.o.) i u iznosu od 0,80 kn na račun Hrvatskih cesta d.o.o. (u daljnjem tekstu: HC d.o.o.).

Zakonom o izmjeni i dopuni Zakona o željeznici iz prosinca 2013. propisano je da se naknada za financiranje željezničke infrastrukture uplaćuje po litri naplaćene trošarine na energente i to u iznosu 0,20 kn na račun HŽ Infrastrukture d.o.o. (u daljnjem tekstu: HŽI d.o.o.).

Između Ministarstva i društava HC d.o.o., HAC d.o.o. i HŽI d.o.o. dogovoreno je prosječno učešće trošarine na energente od 35,0 % (izračunato na temelju količina prodanog goriva u prethodnom razdoblju). Ovaj postotak primjenjuje se od 1. listopada 2016. kod izračuna dnevnih transfera iz Državnog proračuna prema društvima HC d.o.o., HAC d.o.o. i HŽI d.o.o. Od ukupnog dnevnog prihoda 23,34 % doznaju se društvu HC d.o.o., 5,83 % društvu HAC d.o.o. te 5,83 % društvu HŽI d.o.o.

Nadalje, u očitovanju se navodi da su Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2017. te nakon provedenih preraspodjela sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. iz nadležnosti Ministarstva, za trošarine osigurana sredstva u slijedećim iznosima: naknada u cijeni goriva za društvo HAC d.o.o., u iznosu 509.317.127,00 kn, naknada u cijeni goriva za društvo HC d.o.o., u iznosu 2.023.982.206,00 kn te naknada u cijeni goriva za društvo HŽ Infrastruktura d.o.o. u iznosu 508.317.128,00 kn. Ministarstvo financija je 2017. dalo naputak Ministarstvu da je potrebno ograničiti isplatu sredstava za naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta i naknadu za financiranje željezničke infrastrukture u maksimalnom iznosima dodijeljenih sredstava državnim proračunom, a najviše do iznosa koji je za tu namjenu osiguran u državnom proračunu za pojedinu godinu.

Tijekom 2017. su već bile u pripremi izmjene Zakona o željeznici. Nakon dobivanja naputka od Ministarstva financija, Ministarstvo je u već pripremljeni nacrt zakona uvrstilo tražene odredbe.

U očitovanju se nadalje navodi, da je istodobno tijekom 2017. pripremljen nacrt izmjena i dopuna Zakona o cestama u koji su dodane odredbe koje nisu vezane na predmetnu temu. Nacrt Izmjena i dopuna Zakona o cestama je prošao postupak savjetovanja sa zainteresiranom javnošću na središnjem portalu e-Savjetovanja te su obrađene primjedbe s javnog savjetovanja i uvrštene u takav izmijenjeni nacrt, nakon čega je isti ponovno upućen na mišljenja u nadležna tijela državne uprave. U skladu s planom zakonodavnih aktivnosti predmetni nacrt Izmjena i dopuna Zakona o cestama je planiran na dnevnom redu sjednice Vlade Republike Hrvatske, koja će se održati 15. studenoga 2018. Nacrtom Izmjena i dopuna Zakona o cestama u postojećem Zakonu o cestama dodan je stavak članku 91. koji glasi: Naknada iz stavka 2. ovog članka isplaćuje se na račun Hrvatskih autocesta d.o.o. i Hrvatskih cesta d.o.o. najviše do iznosa koji je za te namjene osiguran u državnom proračunu za pojedinu proračunsku godinu. Donošenjem Izmjena i dopuna Zakona o cestama otkloniti će se nedostaci navedeni u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji Ministarstva za 2017. Državnog ureda za reviziju. Naknade društvima HAC d.o.o., HC d.o.o. i HŽI d.o.o. isplaćuju se do maksimalnog iznosa koji je za tu namjenu osiguran u državnom proračunu za pojedinu godinu.

3. Rashodi i izdaci

3.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.920.296.583,00 kn. Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno značajniji se odnose na ostale rashode u iznosu 2.308.952.930,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 2.261.850.773,00 kn, subvencije u iznosu 1.050.753.222,00 kn, materijalne rashode u iznosu 107.949.135,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 93.944.375,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 50.826.972,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 22.183.057,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 22.394.796,00 kn te financijske rashode u iznosu 1.441.323,00 kn.

Revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti i propusti u dijelu rashoda za službena putovanja te za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama.

- Rashodi za službena putovanja

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za naknade troškova zaposlenima u iznosu 6.907.784,00 kn, od čega se na rashode za službena putovanja odnosi 3.690.849,00 kn.

Dnevnice za službena putovanja, naknade za smještaj i drugi rashodi za službena putovanja, obračunani su i isplaćeni u skladu sa zakonskim propisima. Pojedini putni nalozi podneseni su na obračun nakon dva, tri ili četiri mjeseca od završenog službenog putovanja, što nije u skladu s Uputom o postupanju vezano za službena putovanja, koju je donijelo Ministarstvo u srpnju 2016. Prema navedenoj Uputi, putni nalog treba podnijeti na obračun u roku tri dana nakon obavljenog službenog putovanja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti kako bi zaposlenici podnosili putne naloge na obračun u roku utvrđenim internim aktom o postupanju u vezi sa službenim putovanjima.

U suradnji s Ministarstvom financija i Središnjim državnim uredom za središnju javnu nabavu, Ministarstvo uprave je u ožujku 2017. donijelo Smjernice za upravljanje voznim parkom (dalje u tekstu: Smjernice). Smjernice su donesene na temelju točke VI. stavka 2. Odluke o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (dalje u tekstu: Odluka). Obveznici primjene Smjernica su obveznici primjene Odluke, a preporučuje se primjena kod svih korisnika upisanih u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika kojeg vodi Ministarstvo financija. Smjericama su određeni ciljevi koji se, između ostalog, odnose na namjensko korištenje i upravljanje voznim parkom, ekonomično i učinkovito korištenje proračunskih sredstava, određivanje odgovornih osoba za upravljanje voznim parkom te uvođenje zajedničkog informacijskog sustava za upravljanje voznim parkom. Sustav unutranjih kontrola u upravljanju voznim parkom, između ostalog, obuhvaća donošenje i provedbu internog akta o načinu korištenja službenih automobila, posebno u dijelu vođenja putnih radnih listova i praćenja troškova po svakom službenom automobilu.

Prema Smjericama, putni radni list treba sadržavati: redni broj putnog radnog lista, marku automobila, registarsku oznaku automobila, datum i vrijeme korištenja automobila, ime i prezime te potpis vozača, ime i prezime te potpis odgovorne osobe koja odobrava korištenje, svrhu putovanja, mjesto/relaciju putovanja, datum, vrijeme i stanje brojila kod polaska i povratka te druge podatke.

Ministarstvo je u lipnju 2013., donijelo Pravilnik o korištenju službenih vozila koji je izmijenjen u studenom 2014. Navedenim Pravilnikom nije utvrđeno što treba sadržavati putni radni list. Pravilnik o korištenju službenih vozila nije usklađen sa Smjernicama. Evidencije o korištenju službenih vozila, u vlasništvu i najmu (putni radni list) su vođene, međutim putni radni list ne sadrži sve elemente određene Smjernicama, odnosno putni radni list ne sadrži svrhu putovanja ili poveznicu na broj naloga za službeni put.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti interni akt o korištenju službenih vozila sa Smjernicama za upravljanje voznim parkom, koje je donijelo Ministarstvo uprave.

Također, nalaže dopuniti podatke o korištenju službenih vozila u putnom radnom listu, u skladu sa Smjernicama.

- Rashodi za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama

Rashodi za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama za 2017. su ostvareni u iznosu 144.143.914,00 kn. U okviru navedenih rashoda, na kapitalne donacije za provedbu aktivnosti Izgradnja, sanacija i rekonstrukcija objekata podgradnje u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te modernizacija, obnova i izgradnja ribarske infrastrukture, odnosi se 47.861.813,00 kn. Navedeni rashodi su ostvareni za sufinanciranje 19 projekata 13 lučkih uprava.

U skladu s Odlukom ministra o uvjetima i kriterijima te određivanju prioriteta za sufinanciranje izgradnje, sanacije i rekonstrukcije objekata podgradnje namijenjenih za prihvat trajekata, putničkih i ribarskih brodova u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja u 2017. (dalje u tekstu: Odluke o uvjetima i kriterijima) iz siječnja 2017., objavljen je javni poziv za dostavu projektnih prijedloga za sufinanciranje projekata lučke infrastrukture. U pozivu su objavljeni uvjeti za dodjelu sredstava te kriteriji odabira koji su utvrđeni Odlukom o uvjetima i kriterijima.

Prema navedenoj Odluci, ukupna sredstva državnog proračuna koja se mogu odobriti za pojedinačni projekt ne mogu biti veća od 80,0 % stvarnih troškova svih etapa provedbe, odnosno najviše do 8.000.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost) u tekućoj proračunskoj godini. Provedeno je vrednovanje dostavljenih projekata te sastavljena lista prioriteta s utvrđenim brojem bodova za svaki pojedini projekt i traženim iznosom. Za sufinanciranje projekata, lučke uprave su tražile ukupno 111.563.084,00 kn, a državnim proračunom je za navedenu aktivnost, prema zadnjim izmjenama proračuna, planirano 52.725.000,00 kn.

Prema listi prioriteta i Odluci o uvjetima i kriterijima, u ožujku 2017. donesena je Odluka o dodjeli proračunskih sredstava namijenjenih za izgradnju, sanaciju i rekonstrukciju objekata podgradnje u lukama otvorenim za javni promet od županijskog i lokalnog značaja te modernizaciju, obnovu i izgradnju ribarske infrastrukture u 2017. (dalje u tekstu: Odluka o dodjeli proračunskih sredstava). Tijekom 2017. donesene su tri izmjene Odluke o dodjeli proračunskih sredstava.

Prema obrazloženju odgovorne osobe, Odluka o dodjeli proračunskih sredstava je mijenjana ako je tijekom godine uočeno da pojedina lučka uprava neće biti u mogućnosti potrošiti dodijeljena sredstva, pa su sredstva preraspodijeljena za druge projekte, odnosno lučkim upravama koje su imale zaključene ugovore s izvođačima radova i radovi su bili u tijeku.

Također, kad se radilo o iznenadnim oštećenjima odnosno potrebama sanacije radi otklanjanja veće štete, sredstva su naknadno dodijeljena i za projekte koji nisu bili na listi prioriteta.

Za jedan projekt je tijekom godine povećan iznos sufinanciranja iznad iznosa koji je Odlukom o uvjetima i kriterijima određen kao najviši iznos koji se može odobriti u proračunskoj godini. Prema obrazloženju, u trenutku prijave projekata prijavljena je procijenjena vrijednost projekta, a pristigla prihvatljiva ponuda u postupku javne nabave bila je znatno veća od početne procijenjene vrijednosti.

U slučajevima kada se lučkim upravama doznači manji iznos od utvrđenog odlukom o dodjeli sredstava, jer se sredstva doznačuju na temelju dokumentacije o izvedenim radovima, u sljedećoj proračunskoj godini se ne financira razlika. Međutim, prema obrazloženju odgovorne osobe, Ministarstvo u skladu s važećim kriterijima vrednovanja nastavlja sufinanciranje projekta do njegovog konačnog završetka.

Na temelju odluka o dodjeli sredstava, zaključeni su ugovori s lučkim upravama kojima su uređeni međusobni odnosi u vezi sa sufinanciranjem ugovorenih radova. Ugovorima je, između ostaloga, utvrđeno da lučke uprave na koncu tekuće godine, a najkasnije do 15. siječnja 2018., trebaju podnijeti Ministarstvu cjelovito Izvješće o izvedenim radovima i računovodstveno izvješće o namjenski utrošenim sredstvima. Namjensko korištenje sredstava u većini se slučajeva kontrolira uvidom u dokumentaciju. Pojedine lučke uprave nisu podnijele izvješća, a pojedina izvješća su podnesena nakon ugovorenog roka.

Uz pojedina izvješća nisu priložene preslike izvotka žiro računa iz kojeg bi bilo vidljivo da je plaćanje obavljeno u skladu s namjenom, što nije u skladu s odredbom članka 7. zaključenih ugovora. Financiranje lučkih uprava koja nisu dostavila navedena izvješća, nastavljeno je i tijekom 2018. na temelju odluke o dodjeli sredstava u 2018.

Državni ured za reviziju predlaže sufinanciranje projekata lučkih uprava u tekućoj godini, uvjetovati ispunjenjem ugovornih obveza iz prethodne godine koje se odnose na dostavljanje izvještaja i dokaza o namjenski utrošenim sredstvima.

Na internetskim stranicama nisu objavljeni podaci o dodjeli bespovratnih proračunskih sredstava za projekte lučkih uprava u ukupnom iznosu 52.371.050,00 kn. Odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) propisana su načela javnosti i slobodnog pristupa informacijama te pravodobnost, potpunost i točnost informacija. Prema odredbi članka 10. navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže na internetskim stranicama objavljivati podatke o dodjeli bespovratnih proračunskih sredstava za projekte lučkih uprava, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 3.2. *U vezi s nalogom za poduzimanje mjera za pravodobno podnošenje putnih naloga na obračun, u očitovanju se navodi da je internom Uputom o postupanju u vezi sa službenim putovanjima propisano da zaposlenici trebaju u roku od tri dana dostaviti izvješće sa službenog puta i putni nalog na obračun.*

Iz obrazloženja zaposlenika koji nisu u propisanom roku dostavili putne naloge na obračun utvrđeno je da je rok tri dana nakon povratka s puta prekratak, budući da se događa da nisu mogli u zadanom roku predati izvješće zbog odsutnosti nadređenog službenika ili odsutnosti čelnika ustrojstvene jedinice. Kako bi se omogućilo da zaposlenici Ministarstva u propisanom roku podnose putne naloge na obračun, izmijenit će se Interna Uputa o postupanju vezano za službena putovanja te će propisani rok za dostavu izvješća sa službenog putovanja biti sedam dana, a zaposlenici Ministarstva će biti upozoreni da se pridržavaju roka za dostavu putnih naloga na obračun.

Nadalje, u očitovanje se navodi da su izrađene izmjene i dopune Pravilnika o korištenju službenih vozila kojima je u skladu sa Smjernicama Ministarstva uprave decidirano navedeno što sadrži putni radni list. Nakon što ga potpiše ministar, Pravilnik će biti objavljen na mrežnoj stranici Ministarstva. Također, radi usklađivanja sa Smjernicama pristupilo se izradi novog obrasca/tiskanice putnog radnog lista.

Ministarstvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi sa sufinanciranjem projekata lučkih uprava i navodi da se u narednim godinama neće sufinancirati projekti lučkih uprava koje ne ispune uvjete iz odredbe članka 7. zaključenog ugovora o sufinanciranju. U očitovanju se navodi da Ministarstvo uočilo da je rok za dostavu izvješća o izvedenim radovima i računovodstvenog izvješća o namjenski utrošenim sredstvima prekratak te se u ugovorima zaključenim u 2018. rok produžen do 15. veljače sljedeće proračunske godine, s obzirom da je u praksi teško ispoštovati do sada ugovoreni rok.

Prihvaćen je nalog u vezi s objavljivanjem podataka o dodjeli bespovratnih proračunskih sredstava za projekte lučkih uprava na mrežnim stranicama Ministarstva. U očitovanju se navodi da će Odluke o dodjeli proračunskih sredstava za 2018., kao i sve izmjene, biti objavljene na mrežnim stranicama Ministarstva.

4. Potraživanja

- 4.1. Koncem 2017. potraživanja su iskazana u iznosu 489.141.805,00 kn, od čega se na potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo odnosi 163.908.363,00 kn, dane zajmove 181.556.221,00 kn te na potraživanja za prihode poslovanja 143.677.221,00 kn.

Dospjela potraživanja koncem 2017., iskazana su u iznosu 32.872.952,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za koncesijske naknade (prihod državnog proračuna) u iznosu 23.908.771,00 kn te naknade za sigurnost plovidbe u iznosu 6.313.123,00 kn.

Potraživanja prema ugovorima o koncesiji iskazana su u okviru potraživanja za prihode poslovanja. Na potraživanja prema ugovorima o koncesiji kojima je istekao rok ili je koncesija oduzeta ranijih godina te na potraživanja od društava koja su u stečaju odnosi se 23.216.428,00 kn.

U okviru potraživanja za naknade prema ugovorima o koncesiji, iskazana su potraživanja od društava u stečaju u iznosu 14.752.148,00 kn. Za navedena potraživanja u poslovnim knjigama nije evidentiran ispravak vrijednosti.

Do konca 2017., nije bilo propisano kako i za koja potraživanja u poslovnim knjigama treba evidentirati ispravak vrijednosti potraživanja.

Državni ured za reviziju skreće pozornost da je način evidentiranja ispravka vrijednosti potraživanja u poslovnim knjigama, propisan od siječnja 2018. Odredbom članka 2. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 3/18), propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir: kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni od jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50,0 %, ako se kasni više od tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %.

Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 75,0 %. Neovisno o ispravku vrijednosti potraživanja, proračuni i proračunski korisnici su obvezni poduzimati sve potrebne mjere za potpunu naplatu prihoda i primitaka iz nadležnosti i uplatu u proračun. U potpunosti ispravljena potraživanja zadržavaju se u bilančnoj evidenciji sve do trenutka prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Potraživanja prema ugovorima o koncesiji od društava koja su likvidirana iskazana su u iznosu 8.464.280,00 kn. Za navedena potraživanja u poslovnim knjigama nije evidentiran otpis potraživanja. Odredbom članka 27. Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja, propisano je da nadležno tijelo otpisuje potraživanje prema dužniku pravnoj osobi koje se ne može naplatiti u stečajnom postupku, na temelju pravomoćnog rješenja o zaključenju stečajnog postupka nad pravnom osobom ili u postupku likvidacije na temelju pravomoćnog rješenja o brisanju pravne osobe iz sudskog registra.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati u poslovnim knjigama otpis potraživanja prema dužniku, pravnoj osobi, za koja ne postoji mogućnost naplate, primjenjujući odredbe Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja.

Dospjela potraživanja za naknade za sigurnost plovidbe iskazana su u iznosu 6.313.123,00 kn. Za neplaćene obračunane naknade za sigurnost plovidbe za 2015. i 2016., Ministarstvo je u 2017. dužnicima dostavljalo opomene pred ovrhu. Za potraživanja za naknade za sigurnost plovidbe, za koja je od roka dospijeća prošlo manje od jedne godine, mjere naplate nisu poduzimane. Odredbom članka 47. stavka 1. Zakona o proračunu, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti te za njihovu uplatu u proračun.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati mjere za naplatu prihoda od naknada za sigurnost plovidbe.

- 4.2. *U vezi s nalogom za evidentiranje u poslovnim knjigama otpisa potraživanja prema dužniku-pravnoj osobi za koja ne postoji mogućnost naplate, u očitovanju se navodi da su primijenjene odredbe Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja. Potraživanja u iznosu 8.464.280,00 kn (uvećano za kamate), odnose se na potraživanja prema ugovorima o koncesiji, od društava koja su likvidirana, brisana su iz Registra koncesija.*

Na temelju Rješenja Trgovačkih sudova kojim su ispunjene pretpostavke za prestanak subjekta upisa iz sudskog registra, kao i Odlukama o prestanku koncesija, u skladu s navedenom Uredbom, dostavljene su Ministarstvu financija 19. travnja 2018. obavijesti o brisanju dijela zaduženja te je isto provedeno u poslovnim knjigama.

U očitovanju se nadalje navodi, da će se tijekom listopada 2018., istovremeno s utvrđenim naknadama za sigurnost plovidbe za 2018. dostaviti i opomene pred ovrhu za neplaćene naknade iz 2017., u cilju pravodobnog poduzimanja mjera za naplatu prihoda od naknade za sigurnost plovidbe.

5. Koncesije

- 5.1. Zakonom o koncesijama uređuju se postupci davanja koncesije, ugovor o koncesiji, prestanak koncesije, pravna zaštita u postupcima davanja koncesije, politika koncesija te druga pitanja u vezi s koncesijama.

Odredbom članka 56. Zakona o koncesijama, koji je bio na snazi do srpnja 2017., odnosno članka 78. Zakona o koncesijama, koji se primjenjuje od srpnja 2017., propisano je da su davatelji koncesija dužni Ministarstvu financija dostaviti godišnji i srednjoročni (trogodišnji) plan davanja koncesija, koji moraju biti usklađeni.

Ministarstvo je izradilo godišnji plan davanja koncesija za 2017. na propisanom obrascu Ministarstva financija, a srednjoročni plan davanja koncesija za razdoblje 2015.-2017. nije izrađen.

Godišnji plan davanja koncesija za 2017., sadrži osam koncesija. Usklađenost planiranih koncesija s detaljnim uvjetima uređenja pomorskog dobra određenih prostornim planovima gradova i općina utvrđuje se u postupcima davanja koncesija.

Ministarstvo u postupcima davanja koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra, nije izrađivalo studije opravdanosti ili analizu davanja koncesije, što nije u skladu s odredbom članka 12. stavka 1. ranijeg Zakona o koncesijama, odnosno članka 18. stavka 1. Zakona o koncesijama, koji je stupio na snagu u srpnju 2017. Prema navedenoj odredbi, studiju opravdanosti davanja koncesije izrađuje davatelj koncesije. Ministarstvo nije obavještavalo grad ili općinu na čijem se području planira dati koncesija o pokretanju postupka davanja koncesije, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 3. Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru, prema kojoj je Ministarstvo po izradi prijedloga odluke o javnom prikupljanju ponuda, dužno obavijestiti grad ili općinu na čijem području se pokreće postupak davanja koncesije na pomorskom dobru, o prijedlogu odluke.

Odluke o koncesijama na pomorskom dobru su objavljene u Narodnim novinama, ali nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 26. stavka 5. ranijeg Zakona o koncesijama, odnosno odredbom članka 36. stavka 6. Zakona o koncesijama, koji je stupio na snagu u srpnju 2017.

Prema navedenim odredbama odluka o davanju koncesije, kao i njezine izmjene objavljuju se u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske na standardnom obrascu.

Na temelju odluke o koncesiji, s odabranim ponuditeljima (ovlaštenicima koncesija) tijekom 2017. su zaključena četiri ugovora o koncesiji. Prije zaključivanja ugovora o koncesiji, ovlaštenici koncesija su dostavili Ministarstvu ovjerene zadužnice kao instrument osiguranja naplate naknade za koncesiju.

Državni ured za reviziju nalaže, prije davanja koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra, izraditi studiju opravdanosti ili analizu davanja koncesije, u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.

Nadalje, nalaže objavljivanje odluke o koncesiji na pomorskom dobru u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.

Državni ured za reviziju nalaže o pokretanju postupka davanja koncesije na pomorskom dobru obavještavati gradove i općine na čijem se području pokreće postupak, u skladu s odredbama Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru.

- 5.2. *Prihvaćen je nalog Državnog ureda za reviziju u vezi s izradom studija opravdanosti ili analize davanja koncesije prije davanja koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra i u očitovanju navodi da se isto provodi u 2018.*

Prihvaćen je nalog u vezi s objavljivanjem odluke o koncesiji na pomorskom dobru u elektroničkom oglasniku javne nabave i navodi kako su se odluke do sada objavljivale u Službenom listu Republike Hrvatske, koje je službeno glasilo Republike Hrvatske, međutim odluke o koncesiji na pomorskom dobru u buduće će se objavljivati i u Elektroničkom oglasniku javne nabave.

Također, prihvaćen je nalog u vezi s obavještavanjem gradova i općina o pokretanju postupka davanja koncesije na čijem se području pokreće postupak te navodi kako su gradovi/općine u većini slučajeva i pokretač postupka.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni, neprovedeni, djelomično provedeni nalozi i preporuke te nalog koji je u postupku provedbe. Također, navodi se nalog čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2016.	Predloženo je 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.	konac 2018.	provedeno
2.		2016.	Naloženo je pravodobno evidentirati potraživanja za kamate za zajmove dane koncesionaru.	siječanj 2018.	provedeno
3.		2016.	Naloženo je 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.	siječanj 2018.	provedeno
4.		2016.	Naloženo je uskladiti podatke o nekretninama iskazane u poslovnim knjigama i Registru državne imovine te unijeti sve potrebne podatke u Registar državne imovine.	siječanj 2018.	provedeno
5.	Potraživanja	2013. 2014. 2015.	Naloženo je dostavljati zaduženja koncesionarima po osnovi koncesijske naknade izdavanjem računa u skladu s odredbama Pravilnika o Registru koncesija.	-	nije primjenjivo
6.		2013. 2014. 2015.	Naloženo je pribaviti instrumente osiguranja provedbe ugovora.	konac 2017.	provedeno
7.		2015.	Naloženo je usklađivanje podataka o koncesijama iskazanih u evidencijama Ministarstva i podataka iz Registra koncesija koje vodi Ministarstva financija.	konac 2017.	provedeno
8.		2015.	Predloženo je donijeti pisane procedure vezane uz rokove, dokumentiranost i nadležnost u dostavi podataka o potraživanjima na temelju koncesijskih ugovora (Uputa o postupanju u provedbi nadzora i naplate koncesijske naknade) za potrebe knjigovodstva.	konac 2017.	provedeno

9.		2015.	Naloženo je pravodobno evidentiranje potraživanja za koncesije.	konac 2017.	provedeno
10.		2016.	Naloženo je pravodobno poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja (vezano uz potraživanja od korisnika potpora za gradnju broda, potraživanja za povrat stipendija i potraživanja za naknade za sigurnost plovidbe).	kontinuirano	djelomično provedeno
11.		2016.	Naloženo je poduzimati mjere u cilju ažuriranja podatka u očevidniku brodica i utvrđivanja obveznika naknade za sigurnost plovidbe, odnosno stvarnog iznosa potraživanja za naknade.	lipanj 2018.	u postupku provedbe

Status naloga koji nije primjenjiv, koji je djelomično proveden i koji je u postupku provedbe opisan je u nastavku.

- U vezi s nalogom za dostavljanje zaduženja koncesionarima po osnovi koncesijske naknade izdavanjem računa, revizijom za 2017. je utvrđeno da navedeni nalog nije primjenjiv jer je u srpnju 2017. stupio na snagu novi Zakon o koncesijama. Prema odredbi članka 58. navedenog Zakona je utvrđeno da koncesionar plaća novčanu naknadu za koncesiju u iznosu i na način kako je to uređeno ugovorom o koncesiji.
- U vezi s nalogom za pravodobno poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja od korisnika potpora za gradnju broda i potraživanja za povrat stipendija utužena su potraživanja iz ranijih godina u iznosu 1.111.765,00 kn, dok su za potraživanja u iznosu 614.153,00 kn predane zadužnice na naplatu, koje nisu naplaćene. Potraživanja s osnove isplaćenih stipendija su u 2017. otpisana u iznosu 78.400,00 kn na temelju obavijesti Općinskog državnog odvjetništva zbog zastare, dok je zahtjev za povrat stipendija upućen trojici učenika u ukupnom iznosu 44.000,00 kn zbog ispisa iz Pomorske škole. Za neplaćene obračunane naknade za sigurnost plovidbe za 2015. i 2016. Ministarstvo je u 2017. ispostavilo i dostavilo 35 981 opomenu pred ovrhu. Za neplaćene obračunane naknade za sigurnost plovidbe za koje je od roka dospjeća prošlo manje od jedne godine, mjere naplate nisu poduzimane. Nakon ispostavljenih opomena pred ovrhu naplaćeno je 13 535 opomena (do 13. svibnja 2018.) u iznosu 1.214.608,00 kn ili 37,6 % u odnosu na broj ispostavljenih opomena.
- U vezi s nalogom za poduzimanje mjera u cilju ažuriranja podataka u očevidniku brodica i utvrđivanja obveznika naknade za sigurnost plovidbe, odnosno stvarnog iznosa potraživanja za naknade, prema pomoćnim evidencijama, do lipnja 2018. podaci u očevidniku (s potrebnim podacima) usklađeni su sa stvarnim stanjem u visini 74,9 %.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

- 1.2. U vezi s nalogom za pravodobno poduzimanje raspoloživih mjera naplate potraživanja, u očitovanju se navodi da je nalog djelomično proveden, a naplata potraživanja je u tijeku. Ministarstvo navodi da je za dužnika Riba Mljet d.o.o., Mljet primilo informaciju da je potraživanje naplaćeno, a za dužnika Trirema d.o.o., Trogir, primilo informaciju od Državnog odvjetništva da je dužnik brisan iz sudskog registra.

Nadalje, za dva dužnika (Frutamix d.o.o., Krk i Bajniceplov d.o.o. Jesenice) nisu naplaćena potraživanja s temelja neizvršavanja Ugovora ni nakon pisanih požurnica. Sva potrebna dokumentacija predana je Državnom odvjetništvu i sudski postupci su u tijeku, na koje Ministarstvo ne može utjecati, a ponekad nema niti povratnu informaciju o konačnosti procesa.

U vezi s nenaplaćenim potraživanjima za stipendiranje redovnih učenika i studenata srednjih pomorskih škola i pomorskih fakulteta, u očitovanju se navodi da se potraživanja redovito ažuriraju, a u slučajevima neispunjenja obveza, upućuju se Općinskom državnom odvjetništvu radi utuženja.

U vezi s nalogom za poduzimanje mjera u cilju ažuriranja podataka u očevidniku brodica i utvrđivanja obveznika naknade za sigurnost plovidbe, u očitovanju se navodi da je nalog u 2018. proveden. U cilju ažuriranja podataka u upisnicima jahti i očevidnicima brodica radi utvrđivanja obveznika naknade za sigurnost plovidbe pripremljene su izmjene i dopune Pomorskog zakonika koji je već upućen na donošenje u Hrvatski sabor, a kojima se osigurava zakonski temelj za ažurno vođenje podataka o svim plovnim objektima upisanim u odgovarajuće upisnike i očevidnike.