



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-01/6
URBROJ: 613-02-01-19-7

Zagreb, 22. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2018.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2018.	19
	Provedba naloga i preporuka	23

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2018.

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 i primici, rashodi i izdaci, imovina, obveze 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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2018. 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) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog 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.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

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 zbog 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 temelju 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 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva utvrđen je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16, 104/16 i 116/18). 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 koji se odnose na 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, 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 čega u 12 lučkih kapetanija i 73 ispostave lučkih kapetanija. Sjedište Ministarstva je u Zagrebu.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (Narodne novine 76/17 i 116/17), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, tri samostalne službe (Samostalna služba za odnose s javnošću, Samostalna služba za unutarnju reviziju i Samostalna služba za europske poslove i međunarodnu suradnju) te sedam uprava (Uprava pomorstva, Uprava sigurnosti plovidbe, Uprava unutarnje plovidbe, Uprava za cestovnu i željezničku infrastrukturu, Uprava zračnog prometa, elektroničkih komunikacija i pošte, Uprava kopnenog prometa i inspekcije, Uprava za EU fondove i strateško planiranje, Uprava za proračun i financije). Uredbom je predviđeno 1 008 službenika i namještenika.

Osim prihoda iz državnog proračuna, izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su i 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, namjenski primici od zaduživanja te drugi izvori.

Početakom 2018. Ministarstvo je imalo 712 zaposlenika (663 na neodređeno i 49 na određeno vrijeme), a koncem 2018. je imalo 783 zaposlenika (736 na neodređeno vrijeme i 47 na određeno vrijeme).

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

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2018. iznosio je 6.709.068.858,00 kn. Nakon izmjene i dopune proračuna iz prosinca 2018. te pet preraspodjela, financijski plan je smanjen za 108.948.195,00 kn ili 1,6 % te iznosi 6.600.120.663,00 kn.

Rashodi i izdaci su planirani za provođenje jedanaest programa. Vrijednosno značajniji je program Izgradnja i održavanje cestovne infrastrukture u iznosu 3.194.410.870,00 kn ili 48,4 % planiranih sredstava, Priprema i provedba projekata sufinanciranih sredstvima fondova EU u iznosu 1.089.154.463,00 kn ili 16,5 % planiranih sredstava te Razvoj i sigurnost kopnenog prometa u iznosu 914.424.695,00 kn ili 13,9 % planiranih sredstava.

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci planirani u okviru programa Izgradnja i održavanje cestovne infrastrukture se odnose na aktivnosti Naknada u cijeni goriva za društvo Hrvatske ceste d.o.o. (dalje u tekstu: HC d.o.o.) u iznosu 2.011.000.000,00 kn, Naknada u cijeni goriva za društvo Hrvatske autoceste d.o.o. (dalje u tekstu: HAC d.o.o.) u iznosu 465.336.150,00 kn, Provedba ugovora o koncesiji Bina - Istra u iznosu 320.205.000,00 kn te kapitalni projekt Provedba ugovora o koncesiji Autocesta Zagreb - Macelj u iznosu 145.197.720,00 kn.

Financiranje rashoda i izdataka planirano je iz općih prihoda i primitaka u iznosu 5.383.283.520,00 kn, Kohezijskog fonda u iznosu 473.364.989,00 kn, Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 450.855.116,00 kn, sredstava učešća za pomoći u iznosu 178.670.938,00 kn, namjenskih primitaka od zaduživanja u iznosu 74.437.300,00 kn, prihoda za posebne namjene u iznosu 36.270.000,00 kn, instrumenata Europskog gospodarskog prostora i ostalih instrumenata u iznosu 1.645.100,00 kn, donacija u iznosu 600.000,00 kn, pomoći EU u iznosu 564.000,00 kn, ostalih pomoći u iznosu 325.000,00 kn, ostalih refundacija iz pomoći EU u iznosu 54.700,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 50.000,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, u 2018. izvršeni su rashodi i izdaci u iznosu 6.248.345.108,00 kn, što je manje za 351.775.555,00 kn ili 5,3 % od planiranih. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci izvršeni su za provedbu programa Izgradnja i održavanje cestovne infrastrukture u iznosu 3.188.293.009,00 kn ili 51,0 % rashoda i izdataka, Razvoj i sigurnost kopnenog prometa u iznosu 912.879.763,00 kn ili 14,6 % rashoda i izdataka te Priprema i provedba projekata sufinanciranih sredstvima fondova EU u iznosu 808.779.849,00 kn ili 12,9 % rashoda i izdataka. Vrijednosno značajnije manje od planiranoga iznosa izvršeni su rashodi programa Priprema i provedba projekata sufinanciranih sredstvima fondova EU za 280.374.614,00 kn ili 25,7 %.

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 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2019. u iznosu 7.675.300.909,00 kn te za 2020. u iznosu 7.747.449.946,00 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 i pet agencija te 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 2018., ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu 6.270.003.403,00 kn, što je za 270.483.591,00 kn ili 4,5 % 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	568.430.307,00	707.492.707,00	124,5
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	32.392.221,00	31.094.288,00	96,0
3.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.714.468,00	276.259,00	10,2
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	5.375.638.438,00	5.462.462.597,00	101,6
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	20.344.378,00	68.677.552,00	337,6
	Ukupno	5.999.519.812,00	6.270.003.403,00	104,5

U odnosu na 2017., prihodi i primici veći su za 270.483.591,00 kn ili 4,5 %. Značajnije su povećani prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 139.062.400,00 kn, zbog brže provedbe projekata financiranih iz EU sredstava.

Vrijednosno značajniji ostvareni su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 5.462.462.597,00 kn koji čine 87,1 % ukupnih prihoda i primitaka te prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 707.492.707,00 kn koji čine 11,3 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u potpunosti se odnose na prihode iz državnog proračuna. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 5.365.224.663,00 kn, izdataka za dane zajmove u iznosu 85.386.369,00 kn te rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.851.565,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja najvećim dijelom, u ukupnom iznosu 4.451.517.864,00 kn, su namijenjeni za financiranje aktivnosti i projekata Naknada u cijeni goriva za HC d.o.o. u iznosu 2.011.000.000,00 kn, Naknada u cijeni goriva za HŽI Infrastruktura d.o.o. (dalje u tekstu: HŽI d.o.o.) u iznosu 481.862.000,00 kn, Naknada u cijeni goriva za HAC d.o.o. u iznosu 465.336.150,00 kn, Poticanje željezničkog putničkog prijevoza u iznosu 461.700.000,00 kn, Upravljanje, organizacija i regulacija željezničkog prometa u iznosu 442.900.000,00 kn, Provedba ugovora o koncesiji Bina - Istra u iznosu 320.204.566,00 kn, Izgradnja trajektne luke Gaženica u iznosu 168.515.148,00 kn te Potpora županijskim upravama za ceste za održavanje lokalnih cesta u iznosu 100.000.000,00 kn.

Naknada u cijeni goriva je namjenski prihod za financiranje građenja i održavanja javnih cesta i željezničke infrastrukture. Prema odredbi članka 91. stavka 2. Zakona o cestama (Narodne novine 84/11, 22/13, 54/13, 148/13 i 92/14), društvu HC d.o.o. pripada naknada u iznosu 0,80 kn, a HAC-u d.o.o. u iznosu 0,20 kn po litri naplaćene trošarine na energente.

Na temelju odredbe članka 21 a. stavka 2. Zakona o željeznici (Narodne novine 94/13, 148/13 i 73/17), naknada u iznosu 0,20 kn po litri naplaćene trošarine na energente pripada upravitelju infrastrukture, odnosno društvu HŽI d.o.o, najviše do iznosa koji je za tu namjenu osiguran u državnom proračunu.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 85.386.369,00 kn se odnose na prihode za zajam koncesionaru Autocesta Zagreb - Macelj d.o.o., na temelju ugovora o koncesiji zaključenoga između Republike Hrvatske i koncesionara, kojim je ugovorena garancija za pad prometa (TSCA).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na namjenske prihode ostvarene od naknada za sigurnost plovidbe u iznosu 20.761.037,00 kn i od naknada za ispite, odnosno svjedodžbe pomoraca u iznosu 10.333.251,00 kn. Prema odredbama članaka 51. i 132. Pomorskog zakonika (Narodne novine 181/04, 76/07, 146/08, 61/11, 56/13 i 26/15), vlasnici brodica obvezni su plaćati naknadu za sigurnost plovidbe i zaštitu mora od onečišćenja. Navedene naknade su prihod državnog proračuna, od čega je 50,0 % namjenski prihod Ministarstva, a koristi se za razvoj i održavanje materijalnih sredstava za traganje i spašavanje na moru i sustava za nadzor i upravljanje pomorskim prometom, uređivanje i održavanje plovnih putova te za troškove naplate naknade. Administrativne poslove oko povjeravanja izobrazbe ili izdavanja suglasnosti pomorskim učilištima, izdavanja svjedodžbi o osposobljenosti, poslove u svezi s organizacijom i održavanjem ispita obavlja Ministarstvo ili lučka kapetanija za što im pripada naknada. Naknadu plaćaju pomorska učilišta, odnosno osobe koje polažu ispite i prihod je državnog proračuna od kojeg iznosa se 50,0 % koristi namjenski za pokriće troškova održavanja praktičnog dijela ispita i troškova naknade za članove ispitnih povjerenstava. Prihodi ostvareni od navedenih naknada u 2018. u iznosu 31.094.892,00 kn utrošeni su u iznosu 25.080.155,00 kn, iz ranijeg razdoblja prenesena su sredstva u iznosu 20.189.223,00 kn te raspoloživa sredstva u narednom razdoblju iznose 26.203.960,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 726.369.251,00 kn.

Ostvareni su iz strukturnih fondova EU, za financiranje sljedećih programa i projekata: Operativni program (dalje u tekstu: OP) Konkurentnost i kohezija, prioritetna os 7. povezanost i mobilnost u iznosu 720.682.831,00 kn, OP Promet u iznosu 4.466.345,00 kn te za financiranje drugih programa i projekata u iznosu 1.220.075,00 kn. U 2018. u okviru OP Promet korisnici su izvršili povrat sredstva koja su im isplaćena u ranijim godinama u iznosu 18.876.544,00 kn. Povrat navedenih sredstava je evidentiran kao umanjene prihoda ostvarenih u 2018. te su prihodi od pomoći iskazani u iznosu 707.492.707,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 68.677.552,00 kn. Ostvareni su iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj, za financiranje provedbe kapitalnog projekta Modernizacija i restrukturiranje cestovnog sektora. Cilj projekta je poboljšanje institucionalne učinkovitosti, povećanje operativne djelotvornosti i poboljšanje kapaciteta otplate duga društava u cestovnom sektoru.

Za provedbu navedenog projekta, zaključen je u svibnju 2017. ugovor o zajmu u iznosu 22.000.000 EUR, s rokom otplate u deset godina, uz četiri godine počeka. Prvi obrok glavnice dopijeva na podmirenje 15. svibnja 2021., a posljednji 15. studenoga 2026. Zajam je ugovoren uz promjenjivu kamatnu stopu (6,0 % mjesečni EURIBOR + fiksna kamatna marža). U 2017. za provedbu navedenog projekta iskorišteno je 2.693.395 EUR, u 2018. iskorišteno je 9.249.117 EUR, odnosno ukupno 11.942.512 EUR ili 54,3 %, što u kunsnoj protuvrijednosti koncem 2018. iznosi 89.021.930,00 kn. U 2018. sredstva zajma utrošena su za intelektualne i osobne usluge te subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 6.314.095.840,00 kn, što je za 393.799.257,00 kn ili 6,7 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	93.944.375,00	102.928.871,00	109,6
2.	Materijalni rashodi	107.949.135,00	137.359.085,00	127,2
3.	Financijski rashodi	1.441.323,00	2.076.808,00	144,1
4.	Subvencije	1.050.753.222,00	1.556.506.207,00	148,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	2.261.850.773,00	2.502.872.927,00	110,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	50.826.972,00	50.175.770,00	98,7
7.	Ostali rashodi	2.308.952.930,00	1.859.034.406,00	80,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	22.183.057,00	17.755.397,00	80,0
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	22.394.796,00	85.386.369,00	381,3
	Ukupno	5.920.296.583,00	6.314.095.840,00	106,7
	Višak prihoda i primitaka	79.223.229,00	0,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	0,00	44.092.437,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 2.502.872.927,00 kn koji čine 39,6 % ukupnih rashoda i izdataka, ostale rashode u iznosu 1.859.034.406,00 kn koji čine 29,4 % te na subvencije u iznosu 1.556.506.207,00 kn koji čine 24,7 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na 2017. značajnije su povećani rashodi za subvencije u iznosu 505.752.985,00 kn ili 48,1 %, rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 241.022.154,00 kn ili 10,7 %. Značajnije su smanjeni ostali rashodi u iznosu 449.918.524,00 kn ili 19,5 %.

Do značajnijeg povećanja rashoda za subvencije i smanjenja ostalih rashoda došlo je većim dijelom zbog evidentiranja dijela rashoda za subvencije i ostalih rashoda na različitim računima računskoga plana u 2018. u odnosu na prethodnu godinu. Naime, rashodi za održavanje željezničke infrastrukture i regulacije prometa u 2018. su planirani i evidentirani na računu rashoda za subvencije, a u 2017. navedeni rashodi bili su planirani i evidentirani na računu ostali rashodi (kapitalne pomoći).

Analizom troškova koje je društvo HŽI d.o.o. ostvarilo u 2017., Ministarstvo je utvrdilo da se dio sredstava, osim za kapitalnu izgradnju i održavanje željezničke infrastrukture, koristi i za upravljanje, organizaciju i regulaciju željezničkog prometa. U 2018., sredstva za upravljanje, organizaciju i regulaciju željezničkog prometa planirana su i ostvarena na računu subvencija, a dio na računu ostalih rashoda. Navedeno je imalo za posljedicu povećanje ostvarenih rashoda za subvencije te smanjenje ostalih rashoda u odnosu na 2017. Na povećanje rashoda za subvencije u odnosu na 2017. također je utjecala i isplata subvencija društvu HAC d.o.o. za otpremnine u iznosu 35.537.072,00 kn iz zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj za financiranje provedbe Projekta modernizacije i restrukturiranja cestarskog sektora. Povećanje rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna većinom je zbog brže provedbe projekata financiranih iz EU sredstava.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 102.928.871,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 85.260.384,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 14.649.661,00 kn i ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi djeci, naknada za godišnji odmor, odlazak u mirovinu, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te ostalo) u iznosu 3.018.826,00 kn. Rashodi su povećani zbog većeg broja zaposlenih u 2018. Na koncu 2018., u odnosu na početak 2018. u Ministarstvu je bio 71 zaposlenik više, odnosno broj zaposlenih se povećao za 10,0 %.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 137.359.085,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 135.021.541,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 101.263.753,00 kn, materijal i energiju u iznosu 12.371.897,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 9.460.036,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 8.533.883,00 kn te članarine u iznosu 3.391.972,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi su veći za 29.409.950,00 kn ili 27,2 %. Vrijednosno značajnije povećanje odnosi se na rashode za intelektualne i osobne usluge u okviru kapitalnog projekta Modernizacija i restrukturiranje cestovnog sektora koji su ostvareni više za 17.542.662,00 kn te na rashode za službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću koji su ostvareni više za 2.883.145,00 kn iz razloga nabave službene, radne i zaštitne odjeće i obuće za zaposlenike lučkih kapetanija.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 94.693.360,00 kn ostvareni su za intelektualne i osobne usluge u iznosu 51.257.204,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 18.495.834,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 9.390.390,00 kn, računalne usluge u iznosu 7.914.392,00 kn te za usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 7.635.540,00 kn.

Vrijednosno značajni rashodi za materijal i energiju u iznosu 11.729.855,00 kn odnose se na rashode za energiju u iznosu 7.850.680,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 2.934.579,00 kn te uredski i ostali materijal u iznosu 944.596,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose se na službena putovanja u iznosu 4.448.511,00 kn te na naknade za prijevoz, rad na terenu i odvojeni život u iznosu 3.535.962,00 kn.

Vrijednosno značajniji financijski rashodi u iznosu 2.043.493,00 kn odnose se na zatezne kamate po pravomoćnoj sudskoj presudi jednoj pravnoj osobi u iznosu 1.592.493,00 kn i jednoj obitelji u vezi naknade štete na pomorskom dobru u iznosu 451.000,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 1.556.506.207,00 kn odnose se na subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 1.131.534.429,00 kn, trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 419.034.565,00 kn te na subvencije trgovačkim društvima koje su financirane EU sredstvima u iznosu 5.937.213,00 kn.

U okviru rashoda za subvencije, vrijednosno značajniji rashodi za subvencije u iznosu 1.528.168.003,00 kn ostvareni su za provedbu aktivnosti: Poticanje željezničkog putničkog prijevoza u iznosu 461.700.000,00 kn, Upravljanje, organizacija i regulacija željezničkog prometa u iznosu 442.900.000,00 kn, Provedba ugovora o koncesiji Bina - Istra u iznosu 318.939.088,00 kn, Očuvanje prometne povezanosti regija (domaći linijski zračni prijevoz) u iznosu 99.483.605,00 kn, Naknada poduzetnicima za obavljanje univerzalne poštanske usluge u iznosu 79.797.020,00 kn, Provedba ugovora o koncesiji Autocesta Rijeka - Zagreb u iznosu 30.217.870,00 kn te kapitalnih projekata Provedba ugovora o koncesiji Autocesta Zagreb - Macelj u iznosu 59.593.348,00 kn i Modernizacija i restrukturiranje cestovnog sektora u iznosu 35.537.072,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 2.502.872.927,00 kn. Od navedenih, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 2.510.179.890,00 kn odnose se na pomoći za provedbu aktivnosti Naknada u cijeni goriva za HC d.o.o. u iznosu 2.011.000.000,00 kn, pomoći temeljem prijenosa sredstava EU u okviru tekućeg projekta OP Konkurentnost i kohezija, prioritetna os 7. povezanost i mobilnost u iznosu 399.179.890,00 kn te aktivnosti Potpora županijskim upravama za ceste za održavanje lokalnih cesta u iznosu 100.000.000,00 kn. U okviru ukupnih rashoda, rashodi za pomoći temeljem prijenosa sredstava EU u okviru tekućeg projekta OP Promet, koji nisu uključeni u vrijednosno značajnije rashode, umanjeni su za 14.981.906,00 kn zbog povrata sredstava isplaćenih ranijih godina zbog čega su navedeni vrijednosno značajniji rashodi viši od ukupno ostvarenih rashoda.

U okviru projekta OP Konkurentnost i kohezija, prioritetna os 7. povezanost i mobilnost, vrijednosno značajniji rashodi za pomoći odnose se na projekte Cestovna povezanost s Južnom Dalmacijom u iznosu 302.691.486,00 kn te projekt Izgradnja mosta kopno - otok Čiovo sa spojnim cestama u iznosu 80.917.596,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 50.175.770,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na naknade za uporabu javnih cesta i cestarine za najteže invalide u iznosu 27.534.204,00 kn (ostvarene na temelju odredbe 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 za korištenje Krčkog mosta za fizičke osobe u iznosu 19.270.966,00 kn (na temelju odredbi članka 90. Zakona o cestama) te na stipendije redovitih učenika i studenata pomorskih škola i fakulteta u iznosu 2.985.200,00 kn.

Ostali rashod za 2018. ostvareni su u iznosu 1.859.034.406,00 kn. U okviru navedenih, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 1.661.230.074,00 kn odnose se na rashode za provedbu aktivnosti Naknada u cijeni goriva za društvo HAC d.o.o. u iznosu 516.935.182,00 kn, aktivnosti Naknada u cijeni goriva za društvo HŽI d.o.o. u iznosu 481.862.000,00 kn, tekućeg projekta OP Konkurentnost i kohezija, prioritetna os 7., povezanost i mobilnost u iznosu 416.273.021,00 kn, kapitalnog projekta Projekt Nova luka Zadar (izgradnja trajektne luke Gaženica) u iznosu 168.515.148,00 kn te 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 77.644.723,00 kn.

Društvu HAC d.o.o. doznačena su sredstva ostvarena iz naknade u cijeni goriva, koja se prema odredbi članka 91. stavka 2. Zakona o cestama uplaćuju po litri naplaćene trošarine na energente u iznosu 0,20 kn. Obračun naknade u cijeni goriva obavlja Ministarstvo financija Carinska uprava. Obračunana naknada društvu HAC d.o.o. u 2018. iznosi 516.935.182,00 kn, što je više za 31.296.283,00 kn ili 6,5 % u odnosu na 2017. U 2018. navedenom društvu doznačeno je 465.336.150,00 kn, od čega se na obvezu nastalu u 2018. odnosi 435.597.201,00 kn, a na podmirenje obveze prenesene iz 2017. odnosi se 29.738.949,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zahtjeva društva HAC d.o.o. za transfer sredstava trošarina na energente, naloga za plaćanje (ovjerenog od strane likvidatora, kontrolora i čelnika ustrojstvene jedinice) te odobrenja isplate. Prema izvješću koje je društvo dostavilo Ministarstvu, sredstva su utrošena za izvanredno održavanje autocesta u iznosu 184.509.150,00 kn, otplatu glavnica kredita u iznosu 163.388.000,00 kn, izgradnju autocesta i ostalih cesta u nadležnosti društva HAC d.o.o., uključivo aktivnosti projektiranja i nadzora u iznosu 107.830.000,00 kn te za dio investicija koje se odnose na rješavanje imovinsko-pravnih odnosa (izvlaštenja zemljišta i zaključci) u iznosu 9.609.000,00 kn.

Društvu HŽI d.o.o. doznačena su sredstva u iznosu 481.862.000,00 kn iz naknade u cijeni goriva, koja se prema odredbi članka 21.a Zakona o željeznici uplaćuje po litri naplaćene trošarine na energente u iznosu 0,20 kn, na račun upravitelja infrastrukture, a najviše do iznosa koji je za tu namjenu osiguran u državnom proračunu. Na temelju obračuna Ministarstva financija Carinske uprave, naknada u cijeni goriva društvu HŽI d.o.o. u 2018. je veća za 25.962.049,00 kn ili 5,7 % u odnosu na 2017. Prema izvješću koje je društvo dostavilo Ministarstvu, vrijednosno značajnija sredstva utrošena su za troškove zaposlenika u iznosu 249.613.950,00 kn (troškove zaposlenika na održavanju željezničke infrastrukture u iznosu 206.219.731,00 kn, upravljanje društvom u iznosu 37.685.012,00 kn i troškove zaposlenika organizacije i regulacije željezničkog prometa u iznosu 5.709.207,00 kn), podmirenje obveza prema dobavljačima za održavanje željezničke infrastrukture u iznosu 187.621.777,00 kn te povrat zajma IBRD u iznosu 25.856.458,00 kn.

U okviru tekućeg projekta OP Konkurentnost i kohezija, prioritetna os 7., povezanost i mobilnost vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za projekt Razvoj Zračne luke Dubrovnik u iznosu 159.835.227,00 kn, projekt Rekonstrukcija postojećeg i izgradnja drugog kolosijeka željezničke pruge na dionici Dugo Selo - Križevci u iznosu 114.782.030,00 kn, projekt Modernizacija i elektrifikacija željezničke pruge Zaprešić - Čakovec u iznosu 65.714.950,00 kn te projekt Izgradnja nove željezničke pruge za prigradski promet na dionici Gradec - Sveti Ivan Žabno u iznosu 60.921.256,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 17.755.397,00 kn. U okviru navedenih, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 13.993.440,00 kn odnose se na ulaganja u računalne programe u iznosu 5.626.675,00 kn, prijevozna sredstva u cestovnom prometu u iznosu 3.695.020,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 3.222.595,00 kn (dodatna ulaganja na građevinskim objektima u lučkim ispostavama Crikvenica, Novi Vinodolski, Tisno, Rogat, Cavtat, Komiža i Novalja te na plovilima lučkih kapetanija) te uredsku opremu i namještaj u iznosu 1.449.150,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova ostvareni su u iznosu 85.386.369,00 kn. Odnose se na izdatke za zajam dan koncesionaru Autocesta Zagreb - Macelj d.o.o., od čega 50.409.977,00 kn na jednokratnu uplatu (obračun za razdoblje od rujna 2016. do kolovoza 2017. za izjednačavanje manjka prometa), a 34.976.392,00 kn na TSCA mjesečni doprinos, odnosno garanciju za pad prometa. Mjesečni iznos garancije za pad prometa iznosio je 392.437,58 EUR, u kunsnoj protuvrijednosti. Izdaci su ostvareni na temelju ugovora o koncesiji zaključenog 2003. između Republike Hrvatske i koncesionara, te izmjena ugovora iz 2003., 2004., 2008. i 2011. Ostvareni su za 62.991.573,00 kn ili 281,3 % više u odnosu na 2017., u većem dijelu jer je u 2018. izvršeno plaćanje po osnovi izjednačavanja manjka, kojeg u 2017. nije bilo.

Manjak prihoda i primitaka za 2018. ostvaren je u iznosu 44.092.437,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesen je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.237.447,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 42.854.990,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 782.900.161,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	135.835.065,00	132.052.124,00	97,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	2.126.623,00	2.126.623,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	71.542.505,00	73.811.112,00	103,2
1.3.	Postrojenja i oprema	20.963.870,00	14.628.414,00	69,8
1.4.	Prijevozna sredstva	17.575.096,00	18.053.310,00	102,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	174.214,00	1.925.428,00	1 105,2
1.6.	Druga nefinancijska imovina	23.452.757,00	21.507.237,00	91,7
2.	Financijska imovina	498.677.906,00	650.848.037,00	130,5
2.1.	Novčana sredstva	0,00	27,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	163.908.363,00	221.881.206,00	135,4
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	181.556.221,00	264.532.332,00	145,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	143.677.221,00	154.197.764,00	107,3
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	9.536.101,00	10.236.708,00	107,3
	Ukupno imovina	634.512.971,00	782.900.161,00	123,4
3.	Obveze	240.430.678,00	420.287.414,00	174,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	219.371.017,00	331.244.070,00	151,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	715.283,00	21.414,00	3,0
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	20.344.378,00	89.021.930,00	437,6
4.	Vlastiti izvori	394.082.293,00	362.612.747,00	92,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	634.512.971,00	782.900.161,00	123,4
	Izvanbilančni zapisi	770.881.691,00	887.536.921,00	115,1

Ukupna vrijednost imovine na koncu 2018. veća je za 148.387.190,00 kn ili 23,4 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Vrijednosno značajnije povećanje u iznosu 152.170.131,00 kn ili 30,5 % odnosi se na financijsku imovinu. Povećanje vrijednosti financijske imovine najvećim dijelom rezultat je povećanja visine potraživanja za dane zajmove koja su veća za 82.976.111,00 kn ili 45,7 %, potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 57.972.843,00 kn ili 35,4 % te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 10.520.543,00 kn ili 7,3 %.

Vrijednosno značajnije povećanje potraživanja za dane zajmove u iznosu 83.864.430,00 kn se odnosi na potraživanja od koncesionara, društva Autocesta Zagreb - Macelj d.o.o.

Vrijednosno značajnije povećanje potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo se odnosi na potraživanja po koncesijskom ugovoru Bina - Istra u iznosu 48.452.492,00 kn i potraživanja za nenamjenski utrošena sredstva u iznosu 35.918.301,00 kn (projekt izgradnje pruge Goljak - Skradnik), koja su evidentirana u poslovnim knjigama tijekom 2018.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja značajnije su povećana potraživanja za kamate na dane zajmove društvu Autocesta Zagreb - Macelj d.o.o. koja su na koncu 2018. veća za 15.299.792,00 kn ili 29,9 %, potraživanja za kazne za prekršaje utvrđene inspekcijskim nadzorom za 10.523.067,00 kn ili 77,1 % te potraživanja iz proračuna za namjenske prihode za 9.618.906,00 kn ili 20,6 %.

Građevinski objekti se odnose na uredske objekte nabavne vrijednosti 91.053.383,00 kn i stambene objekte nabavne vrijednosti 2.122.785,00 kn te ispravka vrijednosti u iznosu 19.365.056,00 kn.

Potraživanja koncem 2018. iskazana su u iznosu 640.611.302,00 kn, što je više za 151.469.497,00 kn ili 31,0 % u odnosu na potraživanja iskazana početkom 2018., kada su iznosila 489.141.805,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu 264.532.332,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 221.881.206,00 kn te na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 154.197.764,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 264.532.332,00 kn se odnose na potraživanja od koncesionara, društva Autocesta Zagreb - Macelj d.o.o. za dva zajma. Prvi zajam (shareholder loan) u iznosu 9.246.300 EUR (protuvrijednost 68.585.124,00 kn), odobren je na temelju ugovora zaključenog 2008. između Republike Hrvatske i koncesionara. Ugovoreno je da se zajam vraća iz viška novca dostupnog za raspodjelu, nakon što svi zajmovi i doprinosi zajmoprimca budu otplaćeni. Drugi zajam, odnosno garancija za pad prometa (TSCA doprinos) odobren je na temelju ugovora o doprinosu za pad prometa u odnosu na projektiranje, građenje, financiranje i upravljanje naplatnom autocestom Zagreb - Macelj u Republici Hrvatskoj zaključenog između Republike Hrvatske i koncesionara u 2003. te izmjena ugovora iz 2003., 2004., 2008. i 2011.

Potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na potraživanja za dane predujmove za EU projekte u iznosu 111.589.767,00 kn, za nenamjenski utrošena sredstva u iznosu 51.762.264,00 kn, potraživanja po koncesijskom ugovoru Bina - Istra u iznosu 48.452.492,00 kn, za dane predujmove za radove na poslovnoj zgradi sjedišta Ministarstva u iznosu 8.750.000,00 kn i drugo u iznosu 1.326.683,00 kn.

U okviru potraživanja za dane predujmove za EU projekte, vrijednosno značajniji odnose se na potraživanja za predujmove dane Zračnoj luci Dubrovnik za projekt Razvoj zračne luke Dubrovnik u iznosu 83.425.592,00 kn, društvu HC d.o.o. za projekt Cestovna povezanost s južnom Dalmacijom u iznosu 15.602.809,00 kn te društvu HŽI d.o.o. za projekt Rekonstrukcija postojećeg i izgradnja drugog kolosjeka željezničke pruge na dionici Dugo Selo - Križevci te projekt Modernizacija željezničke pruge Zaprešić - Čakovec u iznosu 12.561.366,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za nenamjenski utrošena sredstva se odnose na potraživanja od društva HŽI d.o.o. za projekt Izgradnja pruge Goljak - Skradnik u iznosu 35.918.301,00 kn (4.850.000 EUR) te na potraživanja od izvoditelja radova za isplaćen predujam za provedbu projekta na unutarnjim vodama u iznosu 14.694.737,00 kn.

Za financiranje projekta Izgradnja nove dvokolosiječne pruge Goljak - Skradnik ukupne vrijednosti 9.100.000 EUR isplaćen je predujam u iznosu 5.460.000 EUR. Navedeni projekt nije završen do konca ožujka 2018.

Ministarstvo je u rujnu 2018. donijelo odluku o raskidu financiranja navedenog projekta te je, između ostaloga, utvrđeno da društvo HŽI d.o.o. treba izvršiti povrat predujma u iznosu 5.460.000 EUR. Na temelju Odluke o raskidu financiranja, u listopadu 2018. donesena je Odluka o povratu isplaćenih sredstava s rokom povrata od 60 kalendarskih dana od izdavanja Odluke o povratu (do 18. prosinca 2018.). Početkom studenoga 2018. izvršen je povrat u iznosu 610.000 EUR od strane konzultanta. U prosincu 2018. društvo HŽI d.o.o. podnijelo je Ministarstvu zahtjev/zamolbu za odobrenje dodatnog roka za povrat preostalih sredstava u iznosu 4.850.000 EUR te dogovor oko izvora financiranja. Također u zahtjevu/zamolbi se navodi da je projekt vezan uz ulaganje u željezničku infrastrukturu za koju, u skladu s odredbom članka 21. Zakona o željeznici, sredstva mora osigurati vlasnik, odnosno Republika Hrvatska. Do vremena obavljanja revizije (travanj 2019.) Ministarstvo nije odgovorilo na zahtjev/zamolbu društva HŽI d.o.o.

Potraživanja za predujam za provedbu projekta na unutarnjim vodama u iznosu 14.694.737,00 kn odnose se potraživanja za predujmove za projekte IPA 2007 Tehnička pomoć za obnovu luke Vukovar - Nova luka istok te Rehabilitacija i unaprjeđenje plovnog puta rijeke Save. Navedeni projekti nisu završeni. Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata EU (dalje u tekstu: SAFU) zaključila je ugovore o nabavi usluga s dobavljačem na temelju kojih su isplaćeni predujmovi u visini 60,0 % ugovorenoga iznosa. Zbog sumnje na prijevaru ugovori su raskinuti u srpnju 2017. SAFU je u studenome 2017. zatražio povrat danih predujma koji nisu vraćeni u cijelosti nego je izvršitelj zadržao veći dio na ime navodno nastalih troškova. Oba projekta povučena su iz konačne Izjave o izdacima prema Europskoj komisiji i kao takvi nisu EU projekti nego se radi o nacionalno financiranim projektima. Koncem 2018. Ministarstvo je Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske uputilo zamolbu za održavanje sastanka u vezi navedenih projekata. U navedenom dopisu dan je sažetak tijeka događanja te navodi da po tumačenju SAFU-a, u sudskim sporovima SAFU ne zastupa Državno odvjetništvo Republike Hrvatske. U siječnju 2019. Državno odvjetništvo Republike Hrvatske je od Ministarstva zatražilo činjenično pojašnjenje pojedinih okolnosti te dostavu određene dokumentacije (zaključene ugovore, status izvršitelja i drugo), što je Ministarstvo učinilo u veljači 2019.

Potraživanja od koncesionara Bina - Istra iznose 48.452.492,00 kn, od čega je 37.131.198,00 kn (5.000.000 EUR) zadržao koncesionar (iz viška za 2017. i 2018.) za realizaciju etape 2B2 Istarskog ipsilona. Navedeni iznos koncesionar treba vratiti ukoliko ne dođe do realizacije navedene etape iz koncesijskog ugovora, a 11.321.294,00 kn (1.526.655,34 EUR) višak je po konačnom obračunu za 2018., za koji treba umanjiti uplate subvencija u 2019.

Potraživanja za prihode poslovanja iznose 154.197.764,00 kn. Vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za kamate na zajmove dane društvu Autocesta Zagreb - Macelj d.o.o. u iznosu 66.458.426,00 kn, od državnog proračuna za namjenske i vlastite prihode te za predujmove dane iz EU sredstava u iznosu 56.292.551,00 kn, za kazne i prekršaje utvrđene inspekcijskim nadzorom u iznosu 24.173.063,00 kn, za koncesijske naknade u iznosu 23.242.821,00 kn i potraživanja za administrativne pristojbe (naknade za sigurnost plovidbe) u iznosu 7.167.061,00 kn. Za navedena potraživanja iskazan je ispravak vrijednosti u iznosu 23.970.170,00 kn, a odnosi se na potraživanja za dane koncesije u iznosu 13.945.962,00 kn, za kazne za prekršaje u prometu u iznosu 7.138.605,00 kn te na ispravak vrijednosti potraživanja za naknade za sigurnost plovidbe u iznosu 2.885.603,00 kn.

U okviru potraživanja od državnog proračuna vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od Ministarstva financija za namjenska sredstva ostvarena iz EU sredstava za kapitalni projekt CEF 2017. - 2019. - Crocodile II Croatia uvođenje inteligentnih prometnih sustava (ITS) na TNT cestama u iznosu 24.329.663,00 kn (realizacija projekta nije započela do konca 2018.), potraživanja za prihode od naknade za sigurnost plovidbe u iznosu 19.646.447,00 kn te za naknade za svjedodžbe pomoraca u iznosu 6.556.908,00 kn.

Potraživanja za koncesijske naknade iznose 23.242.821,00 kn, od čega se na potraživanja od društava u stečaju, odnosno predstečajnoj nagodbi odnosi 18.594.620,00 kn, a na potraživanja prema aktivnim ugovorima o koncesiji 4.648.201,00 kn. Na temelju odredbi članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 24/14, 115/15, 87/16 i 3/18) u poslovnim knjigama za 2018. evidentiran je ispravak vrijednosti potraživanja za koncesijske naknade u iznosu 13.945.962,00 kn. Navedenim odredbama je, između ostalog, propisano da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana i pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom.

Od iskazanih potraživanja koncem 2018. dospjela su potraživanja u iznosu 17.191.189,00 kn. Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanja za koncesije na pomorskom dobru u iznosu 9.296.859,00 kn, naknade za sigurnost plovidbe u iznosu 3.886.526,00 kn te na potraživanja za kazne za prekršaje u prometu u iznosu 3.200.427,00 kn. Od dospjelih potraživanja iskazanih koncem 2018., do konca veljače 2019. naplaćeno je 3.108.863,00 kn ili 18,1 %.

Koncem 2018. obveze su iznosile 420.287.414,00 kn, što je za 179.856.736,00 kn ili 74,8 % više u odnosu na obveze početkom godine, kada su iznosile 240.430.678,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze u iznosu 415.370.562,00 kn odnose se na obveze prema državnom proračunu u iznosu 210.410.636,00 kn (za predujmove isplaćene korisnicima za provedbu projekata financiranih iz sredstava EU u iznosu 111.589.767,00 kn, za nenamjenski utrošena sredstva doznačena korisnicima u iznosu 51.762.264,00 kn, za zadržana sredstva koncesionara po koncesijskom ugovoru za realizaciju faze 2B2 Istarskog ipsilona u iznosu 37.131.198,00 kn i druge obveze prema proračunu u iznosu 9.927.407,00 kn), obveze za primljene zajmove u iznosu 89.021.930,00 kn (sredstva zajma Međunarodne banke za obnovu i razvoj za kapitalni projekt Modernizacija i restrukturiranja cestovnog sektora), obveze za naknadu u cijeni goriva prema društvu HAC d.o.o. u iznosu 81.337.981,00 kn, obveze za primljene predujmove iz EU sredstava u iznosu 25.579.456,00 kn te obveze prema zaposlenima (za plaću i naknade zaposlenima za prosinac 2018., podmirene u siječnju 2019.) u iznosu 9.020.559,00 kn.

U odnosu na početak 2018., vrijednosno značajnije povećane su obveze za rashode poslovanja koje su veće za 111.873.053,00 kn ili 51,0 % te obveze za kredite i zajmove koje su veće za 68.677.552,00 kn ili 337,6 %.

U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno značajnije povećane su obveze za povrat u državni proračun u iznosu 55.373.853,00 kn ili 35,7 % te obveze za naknadu u cijeni goriva društvu HAC d.o.o. u iznosu 51.599.032,00 kn ili 173,5 %.

Od ukupno iskazanih obveza koncem 2018., dospjele su obveze u iznosu 75.217.507,00 kn, a nedospjele u iznosu 345.069.907,00 kn. Najveći dio dospjelih obveza u iznosu 75.006.024,00 kn odnosi se na obvezu za naknade u cijeni goriva prema društvu HAC d.o.o. Sve dospjele obveze podmirene su u siječnju 2019.

Izvanbilančni zapisi na koncu 2018. iznose 887.536.921,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na potencijalne obveze po sudskim sporovima u iznosu 435.916.277,00 kn, obveze za kapitalne pomoći prema društvu HC d.o.o. za naknadu u cijeni goriva u iznosu 151.226.444,00 kn, višegodišnje ugovorne obveze u iznosu 145.873.857,00 kn te na obveze za primljena jamstva u iznosu 136.036.973,00 kn. Izvanbilančni zapisi koncem 2018. viši su za 116.655.230,00 kn ili 15,1 % u odnosu na stanje početkom 2018. Povećanje se u većem dijelu odnosi na evidenciju višegodišnjih ugovornih obveza u iznosu 145.873.857,00 kn, koji nisu bili u početnom stanju. Tijekom 2018. smanjeni su izvanbilančni zapisi za obveze po sudskim sporovima u iznosu 74.182.972,00 kn.

Vlastiti izvori u iznosu 362.612.747,00 kn odnose se na vlastite izvore u iznosu 307.562.524,00 kn, višak primitaka od financijske imovine u iznosu 3.822.595,00 kn i na obračunane prihode poslovanja u iznosu 97.905.213,00 kn. Umanjeno za manjak prihoda u iznosu 46.677.585,00 kn vlastiti izvori iznose 362.612.747,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave za 2018., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 89.820.000,00 kn. Tijekom 2018. doneseno je šest izmjena i dopuna Plana nabave, na temelju kojih je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 113.244.000,00 kn.

Plan nabave za 2018. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva i u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi za 2018., zaključeno je ukupno šest okvirnih sporazuma i 45 ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 39.246.047,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključeno je šest okvirnih sporazuma i pet ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 35.944.885,00 kn. Na temelju postupka ugovaranja kroz dinamički sustav nabave, zaključeno je 39 ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 3.039.759,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka javne nabave bez prethodne objave, zaključen je jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 261.403,00 kn.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn, iznosila je 19.497.779,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi zaključeno je 15 ugovora o zakupu poslovnih prostora u vrijednosti 2.256.530,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, prema odredbi članka 30. stavka 1. točke 1. navedenog Zakona. Zaključena su i dva ugovora te izdano jedanaest narudžbenica za nabavu usluga u vrijednosti 1.527.473,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, prema odredbi članka 30. stavka 1. točke 15. navedenog Zakona.

Također, na temelju okvirnih sporazuma iz 2018. i ranijih godina, koje je zaključilo Ministarstvo, u 2018. zaključen je 141 ugovor o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 21.295.698,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je tijekom 2018. zaključilo 90 godišnjih ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 17.189.704,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ukupno je u 2018. zaključeno ugovora za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 101.013.231,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 22. svibnja 2019.

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 bili su:

- 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 poslovanja.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog 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, članak 97. - 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

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 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 2018. godinu (Narodne novine 124/17 i 108/18)
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 112/17 i 12/18)

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 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
13. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
14. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
15. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
16. Zakon o pomorskom dobru i morskim lukama, članak 13. (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06, 38/09, 123/11 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 56/16)
17. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17)
18. 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 10/17)
19. Pomorski zakonik, članak 51., 132., 202. i 280.
20. Zakon o cestama, članak 88. - 91.
21. Zakon o željeznici, članak 21., 21.a i 61.
22. Zakon o javnoj nabavi
23. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
24. Uputa o postupanju vezano za službena putovanja (prosinac 2017., svibanj i studeni 2018.)
25. Smjernice za upravljanje voznim parkom (ožujak 2017.)
26. Naputak o internoj proceduri za provođenje nabave (lipanj 2017.)
27. Uputa o postupanju s ulaznim računima Ministarstva i zahtjevima krajnjih korisnika proračunskih sredstava za prijenos sredstava (travanj 2016.).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz 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. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. 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 i projektima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. nisu utvrđene nepravilnosti, ali su dane preporuke u vezi s djelokrugom i ustrojem Ministarstva u dijelu koji se odnosi na propise i visinu početne koncesijske naknade te rashodima u dijelu koji se odnosi na provedbu aktivnosti Stipendiranje redovitih učenika i studenata srednjih pomorskih škola i pomorskih fakulteta.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Prema odredbi članka 27. Uredbe o unutarnjem ustroju Ministarstva mora, prometa i infrastrukture, Ministarstvo, između ostalog, obavlja poslove koji se odnose na provedbu upravnog nadzora nad gospodarenjem i korištenjem pomorskog dobra i provođenjem koncesijskog sustava na pomorskom dobru, provodi postupak davanja koncesije na pomorskom dobru te vodi upisnik koncesija na pomorskom dobru u kojima je davatelj Vlada Republike Hrvatske.

Koncesija na pomorskom dobru je pravo kojim se dio pomorskog dobra djelomično ili potpuno isključuje iz opće upotrebe i daje na posebnu upotrebu ili gospodarsko korištenje pravnim i fizičkim osobama registriranim za obavljanje obrta. Prava i obveze na temelju koncesije nastaju zaključivanjem ugovora o koncesiji. Naknade za koncesiju prihod su državnog proračuna Republike Hrvatske i/ili proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbi članka 13. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, ugovoreni iznos naknade za koncesiju uplaćuje se: jedna trećina u korist državnog proračuna, druga u korist proračuna županije, a treća u korist proračuna grada ili općine.

Koncesije na pomorskom dobru koje se daju u svrhu gospodarskog korištenja daju se za turističko-ugostiteljsku djelatnost, plaže, marikulturu (uzgoj ribe, školjaka) i uzgoj mladi, ostale gospodarske djelatnosti (ronilački i jedriličarski centri i drugo), za luke posebne namjene (luke nautičkog turizma, industrijske, brodogradilišne, sportske i ribarske luke) te u svrhu obavljanja lučkih djelatnosti i ostalih gospodarskih djelatnosti koje zahtijevaju korištenje postojećih i/ili izgradnju novih građevina i drugih objekata podgradnje i nadgradnje na lučkom području (koncesije u lukama otvorenim za javni promet).

Koncesije na pomorskom dobru za posebnu upotrebu, u većini slučajeva, daju se u svrhu gradnje infrastrukture na pomorskom dobru. Koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra daju se na temelju provedenoga javnog prikupljanja ponuda. Koncesije za posebnu upotrebu pomorskog dobra daju se na zahtjev.

Odredbom članka 95. stavka 1. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da je čelnik proračunskog korisnika odgovoran za prikupljanje prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti i njihovo uplaćivanje u proračun.

Odredbama Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (dalje u tekstu: Uredba) utvrđeni su postupci davanja koncesije na pomorskom dobru u svrhu gospodarskog korištenja i posebne upotrebe, postupak davanja koncesije u lukama otvorenim za javni promet, kriteriji za određivanje visine koncesijske naknade koja uključuje početne iznose stalnog i promjenjivog dijela koncesijske naknade kao i kriteriji za ocjenu ponuda. Nadalje, odredbom članka 17. Uredbe propisano je da iznimno, davatelj koncesije može, ako to gospodarski razlozi opravdavaju izmijeniti početne iznose naknade za koncesiju.

Početni iznosi koncesijskih naknada (i stalnog i promjenjivog dijela) nisu mijenjani od 2014.

Odredbom članka 57. stavka 5. Zakona o koncesijama, iz lipnja 2017., tvrdeno je da su promjene naknade za koncesiju iz stavka 4. članka 5. Zakona o koncesijama moguće na temelju indeksacije vezane uz promjenu tečaja kune i eura u odnosu na fluktuaciju tečaja, indeksa potrošačkih cijena, odnosno izmjena posebnog propisa u dijelu kojim se uređuje visina i način plaćanja naknade za koncesiju te gospodarskih okolnosti koje značajno utječu na ravnotežu odnosa naknade za koncesiju i procijenjene vrijednosti koncesije iz odredbe članka 20. Zakona o koncesijama koja je bila temelj zaključivanja ugovora o koncesiji.

U većini zaključenih ugovora o koncesiji ugovorena je koncesijska naknada koja je jednaka utvrđenom početnom iznosu stalnog i promjenljivog dijela koncesijske naknade. Ugovoreni iznosi koncesijskih naknada kasnije nisu mijenjani. Uredbom nisu utvrđeni kriteriji za ocjenu gospodarskih razloga za ugovaranje koncesijskih naknada u iznosima većim od početnih.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti za izmjenu i dopunu Uredbe o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru na način da se utvrde kriteriji za ocjenu gospodarskih razloga opravdanosti za ugovaranje iznosa koncesijskih naknada koji su veći od minimalnih, odnosno od propisanih od početnih iznosa koncesijskih naknada. Nadalje, predlaže analizirati visine ugovorenih početnih koncesijskih naknada (stalni i promjenjivi dio) u vezi ugovora o koncesiji za luke posebne namjene-luke nautičkog turizma u odnosu na minimalno propisane Uredbom i njihove efekte na prihode državnog, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

- 1.2. *Ministarstvo u očitovanju navodi da će se pristupiti analizi kriterija za određivanje visine koncesijske naknade, u cilju utvrđivanja i propisivanja visine novih početnih iznosa koncesijskih naknada za sve ugovore koji će ubuduće biti zaključeni. Također, navodi da će analizirati visine ugovorenih početnih koncesijskih naknada (stalni i promjenjivi dio) po ranije zaključenim ugovorima o koncesiji za luke posebne namjene-luke nautičkog turizma u odnosu na minimalno propisane Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru i njihove efekte na prihode državnog proračuna te proračune jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci za 2018. ostvareni su u iznosu 6.314.095.840,00 kn. Od navedenih, na rashode za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade odnose se rashodi u iznosu 50.175.770,00 kn. U okviru navedenih, na rashode za provedbu aktivnosti Stipendiranje redovitih učenika i studenata srednjih pomorskih škola i pomorskih fakulteta odnose se rashodi u iznosu 2.985.200,00 kn.

Program stipendiranja učenika i studenata pomorskih škola i fakulteta provodi se od 2006. Natječaj za dodjelu stipendija (dalje u tekstu: Natječaj) objavljen je u lipnju 2018., na temelju Odluke o uvjetima za dodjelu stipendija redovitim studentima preddiplomskog sveučilišnog studija nautičkog i brodstrojarskog smjera, te učenicima koji pohađaju srednjoškolsko obrazovanje nautičkog, brodstrojarskog i ribarsko-nautičkog smjera u akademskoj, odnosno školskoj godini 2018./2019. (dalje u tekstu: Odluka).

Natječajem je utvrđena dokumentacija koju stipendisti trebaju dostaviti uz zahtjev za dodjelu stipendije, rok za prijavu, imenovanje povjerenstva za pripremu i provedbu postupka javnog natječaja, kriterij za utvrđivanje privremene rang liste, objavljivanje privremenih lista, pravo podnošenja pisanog prigovora, objava konačne liste, slučajevi u kojima se stipendija mora vratiti i drugo. Od 198 zahtjeva (139 učeničkih i 59 studentskih), odobreno je 70 stipendija (49 učeničkih i 21 studentska). Na temelju konačne liste, donijeto je rješenje o dodjeli stipendije za svakog studenta i učenika koji je stekao pravo na dodjelu stipendije te je sa svakim studentom i učenicom, odnosno njegovim roditeljem kao zakonskim zastupnikom, zaključen ugovor o dodjeli stipendije za cijeli tijek studija, odnosno školovanja. Za studente mjesečni iznos stipendije ugovoren je u iznosu 1.200,00 kn, a za učenike 800,00 kn.

Sa stipendistima studentima je, između ostalog, ugovoreno da student koji nakon gubitka statusa redovnog studenta, kao i student koji nije upisao višu godinu studija s ostvarenih najmanje 50 ECTS bodova i prosjekom ocjena na studiju od najmanje 3,5 u prethodnoj akademskoj godini i ako napusti ili prekine obrazovanje svojevolumeno ili po stegovnoj mjeri, gubi pravo na stipendiju te je dužan vratiti do tada primljeni iznos stipendije. Nakon završenog studiranja student je dužan ostvariti plovdbenu službu na brodovima najmanje onoliko vremena za koliko je primao stipendiju. Ministarstvo ugovorom pridržava pravo na povrat sredstava isplaćenih na ime stipendije ako student ne ispuni ugovorenu obvezu - plovdbenu službu na brodovima najmanje onoliko vremena za koliko je primao stipendiju.

Prema Natječaju, sa svakim studentom i učenicom, odnosno njegovim roditeljem kao zakonskim zastupnikom, Ministarstvo zaključuje ugovor o dodjeli stipendije za cijeli tijek studija, odnosno školovanja, uz uvjete navedene u Odluci i Natječaju. Odlukom i Natječajem određeno je da su studenti, odnosno učenici koji su stekli pravo na stipendiju, dužni nakon završetka obrazovanja ostvariti plovdbenu službu na brodovima najmanje onoliko vremena za koliko su primali stipendiju. Ugovorena odredba kojom Ministarstvo ima pravo na povrat sredstava isplaćenih na ime stipendije ako student ne ispuni obvezu ostvarenja plovdbene službe na brodovima najmanje onoliko vremena za koliko je primao stipendiju nije naveena u Odluci i Natječaju. Ministarstvo ne prati ispunjavaju li studenti ugovorenu obvezu ostvarivanja plovdbene službe.

U evidenciji potraživanja za povrat stipendija od studenata, nisu evidentirana potraživanja od studenata zbog neispunjavanja ugovorene obveze o ostvarivanju plovidbene službe na brodovima najmanje onoliko vremena za koliko je primao stipendiju.

Državni ured za reviziju predlaže uskladiti uvjete za dodjelu stipendija iz Odluke, Natječaja i zaključenih ugovora o dodjeli stipendija.

Također, predlaže se ustrojiti pomoćne evidencije o izvršenju obvezne plovidbene službe, a u poslovnim knjigama evidentirati eventualna potraživanja od primatelja stipendija koji ne ispune navedenu obvezu.

- 2.2. *U očitovanju se navodi da Ministarstvo ima podatke o plovidbenoj službi pomoraca. S obzirom na to da je otežano zapošljavanje kadeta (vježbenika palube i stroja) kod hrvatskih i stranih brodara, mišljenja je da nije potrebno ustrajavati na povratu stipendija od studenata koji su završili školovanje pod uvjetima navedenim u Odluci i Natječaju, a nisu uspjeli odraditi plovidbenu službu. Iz navedenog razloga Ministarstvo ne smatra potrebnim ustrojiti pomoćne evidencije o izvršenju obveze plovidbene službe.*

U očitovanju se nadalje navodi da će ubuduće biti usklađeni uvjeti za dodjelu stipendija u Odluci, Natječaju i zaključenim ugovorima.

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Ministarstva za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je 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 nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se nalog čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Naloženo je 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.	siječanj 2019.	provedeno
2.		2017.	Naloženo je Bilješke uz Bilancu označavati rednim brojevima s pozivom na AOP oznaku Bilance na koju se odnose, navoditi podatke o sudskim sporovima te ostalim ugovornim odnosima i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina.	siječanj 2019.	provedeno
3.	Prihodi i primici	2017.	Predloženo je 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 najviše do iznosa koji je za tu namjenu osiguran u državnom proračunu.	lipanj 2019.	u postupku provedbe
4.	Rashodi i izdaci	2017.	Naloženo je poduzeti aktivnosti kako bi zaposlenici podnosili putne naloge na obračun u roku utvrđenim internim aktom o postupanju u vezi sa službenim putovanjima.	-	djelomično provedeno
5.		2017.	Naloženo je uskladiti interni akt o korištenju službenih vozila sa Smjernicama za upravljanje voznim parkom, koje je u suradnji s Ministarstvom financija i Središnjim državnim uredom za središnju javnu nabavu, Ministarstvo uprave donijelo u ožujku 2017.	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
6.		2017.	Naloženo je dopuniti podatke o korištenju službenih vozila u putnom radnom listu, u skladu sa Smjernicama za upravljanje voznim parkom.	-	provedeno
7.		2017.	Predloženo je 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.	kontinuirano	provedeno
8.		2017.	Naloženo je na internetskim stranicama objavljivati podatke o dodjeli bespovratnih proračunskih sredstava za projekte lučkih uprava, u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.	kontinuirano	provedeno
9.	Potraživanja	2016.	Naloženo je poduzimati mjere u cilju ažuriranja podatka u očevidniku brodice i utvrđivanja obveznika naknade za sigurnost plovidbe, odnosno stvarnog iznosa potraživanja za naknade.	-	u postupku provedbe
10.		2016. 2017.	Naloženo je pravodobno poduzimati mjere za naplatu prihoda od naknada za sigurnost plovidbe.	svibanj 2019.	provedeno
11.		2017.	Naloženo je u poslovnim knjigama evidentirati 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.	-	provedeno
12.	Koncesije	2017.	Naloženo je prije davanja koncesije za gospodarsko korištenje pomorskog dobra, izraditi studiju opravdanosti ili analizu davanja koncesije, u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.	-	provedeno
13.		2017.	Naloženo je objavljivati odluke o koncesiji na pomorskom dobru u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Zakona o koncesijama.	-	nije primjenjivo
14.		2017.	Naloženo je 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.	-	provedeno

Obrazloženje danih naloga i preporuke koji su djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s prijedlogom da se usklade 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 najviše do iznosa koji je za tu namjenu osiguran u državnom proračunu, nacrt Izmjena i dopuna Zakona o cestama je prošao postupak savjetovanja sa zainteresiranom javnošću na središnjem portalu e-Savjetovanja u 2018. Nacrtom Izmjena i dopuna Zakona o cestama u postojećem Zakonu o cestama dodan je stavak članku 91. koji glasi: Naknada (naknada u cijeni goriva) iz stavka 2. ovog članka isplaćuje se na račun društava HAC d.o.o. i HC d.o.o. najviše do iznosa koji je za te namjene osiguran u državnom proračunu za pojedinu proračunsku godinu. Navedenom odredbom društva HAC d.o.o., HC d.o.o. i HŽI d.o.o. će biti u jednakom položaju u vezi financiranja iz naknade u cijeni goriva. Prijedlog izmjena i dopuna Zakona o cestama uvršten je na dnevni red 11. sjednice Hrvatskog sabora koja se održava od 16. siječnja do 12. travnja 2019. Prema Planu provedbe naloga i preporuka iz prošlih revizija, rok za provedbu prijedloga je lipanj 2019.
- U vezi s nalogom za poduzimanjem aktivnosti kako bi zaposlenici podnosili putne naloge na obračun u roku utvrđenim internom Uputom o postupanju vezano za službena putovanja, utvrđeno je da se u slučajevima nepravodobnog podnošenja putnih naloga na obračun po kojem je obavljena isplata akontacije, poduzimaju aktivnosti na način da se zaposlenici putem e-maila obavještavaju o nepravodobnom podnošenju. Kada se za službeno putovanje ne isplaćuje akontacija, putni nalozi se u pojedinim slučajevima ne podnose pravodobno, što nije u skladu internom Uputom o postupanju vezano za službena putovanja, kojom je propisano da je zaposlenik dužan po povratku sa službenog putovanja popuniti putni nalog u dijelu traženih podataka te podnijeti pisani izvještaj o izvršenju zadaće u roku tri dana (na temelju izmjena i dopuna navedene Upute, od studenoga 2018. u roku sedam dana).
- 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 21. veljače 2019., podaci u očevidniku usklađeni su sa stvarnim stanjem u visini 74,9 %, što je za 1,6 % više u odnosu na lipanj 2018. Izmjene i dopune Pomorskog zakonika donesene su u veljači 2019. Odredbom članka 280. Pomorskog zakonika (Narodne novine 17/19) propisano je da će u roku 90 dana od dana stupanja na snagu Pomorskog zakonika ministar na mrežnim stranicama Ministarstva objaviti popis imena i/ili oznaka svih pomorskih objekata upisanih u postojeće upisnike odnosno očevidnike čiji podaci nisu usklađeni s odredbama Pomorskog zakonika s opisom neusklađenosti. Vlasnici pomorskih objekata iz stavka 1. članka 280., dužni su do 31. prosinca 2019. podnijeti Ministarstvu zahtjev za usklađenje podataka. Istekom navedenog roka smatrat će se da je pomorski objekt propao i na isti će se primijeniti odredbe ovoga zakona koje se odnose na brisanje po službenoj dužnosti propalih brodova.

- U vezi s nalogom za objavljivanje odluka o koncesiji na pomorskom dobru u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Zakona o koncesijama, u 2018. nije bilo odluka o davanju koncesije.

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

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća status u vezi s prijedlogom za uskladu odredbi 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. U očitovanju se navodi da je prijedlogom Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o cestama obuhvaćen navedeni prijedlog.*

Ministarstvo prihvaća status u vezi s nalogom za poduzimanjem aktivnosti kako bi zaposlenici podnosili putne naloge na obračun u roku utvrđenim internom Uputom o postupanju vezano za službena putovanja. U očitovanju se navodi da je nalog djelomično proveden. U slučajevima kada je za službeno putovanje isplaćena akontacija, zaposlenici se elektroničkom poštom obavještavaju o obvezi podnošenja putnog naloga na obračun. Nadalje navodi da su svi zaposlenici upozoreni na obvezu postupanja u skladu s Uputom ministra o postupanju u vezi službenih putovanja.

Ministarstvo prihvaća status 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. U očitovanju se navodi da je proces sređivanja vlasničkih podataka u upisnicima i očevidnicima dugotrajan proces koji će trajati još najmanje dvije godine. Glavni razlozi nemogućnosti naplate svih ispostavljenih računa i opomena su slijedeći: vlasnici pomorskih objekata su preminuli, a kroz ostavinsku raspravu nije riješeno nasljeđivanje pomorskog objekta, pomorski objekti su uništeni ili nepostojeći, a vlasnici se nisu javili nadležnim lučkim kapetanijama ili ispostavama lučkih kapetanija te izvršili svoju zakonsku obvezu brisanja pomorskog objekta, nepotpuna adresa u koju spadaju stare adrese bez kućnog broja ili adrese s nazivom ulica koje su u međuvremenu promijenile naziv, vlasnici pomorskih objekata nemaju upisani OIB ili JMBG na temelju kojih bi se mogli razmijeniti podaci s drugim nadležnim tijelima (Ministarstvo unutarnjih poslova, Porezna uprava), nepotpuna adresa ili poštanski broj iz strane države (ovdje također strani vlasnici pomorskih objekata nisu na Poreznoj upravi izvadili OIB te Ministarstvo podatke nije u mogućnosti ispraviti). Nadalje obrazlaže da je najbolji pokazatelj stanja upisanih vlasničkih podataka u odgovarajućim upisnicima i očevidnicima i učinka dosada poduzetih mjera postotak vlasnika pomorskih objekata koji se koriste za osobne potrebe s upisanim OIB-om, a koji je prije ispostavljanja obračuna naknada za 2015. iznosio samo 51,0 % dok u ovom trenutku iznosi 76,0 %, što predstavlja više od 30 000 prikupljenih OIB-a tijekom protekle četiri godine. Na povećanje broja upisanih vlasnika s OIB-om utjecali su javni poziv za dostavu OIB-a koji je objavljen u srpnju 2015. na mrežnoj stranici Ministarstva te oglasnim pločama svih lučkih kapetanija i ispostava lučkih kapetanija, odgovori na predstavke stranaka u kojima ih se informira koje se zakonske obveze za vlasnike pomorskih objekata bilo dopisom, elektroničkom poštom ili telefonom te napomene koje su istaknute na samim obračunima naknada u kojima se vlasnike pomorskih objekata poziva da dostave svoj OIB nadležnoj lučkoj kapetaniji, odnosno ispostavi lučke kapetanije.

Kako bi se u potpunosti uredili podaci o pomorskim objektima i vlasnicima pomorskih objekata, Zakonom o izmjenama i dopunama Pomorskog zakonika (Narodne novine 17/19) propisan je čitav niz novih odredbi koje se odnose na upis pomorskih objekata te sređivanja podataka o pomorskim objektima i njihovim vlasnicima.

Nadalje navodi da će se u roku 90 dana od dana stupanja na snagu Pomorskog zakonika na mrežnim stranicama Ministarstva objaviti popis imena i/ili oznaka svih pomorskih objekata upisanih u postojeće upisnike odnosno očevidnike čiji podaci nisu usklađeni s odredbama Pomorskog zakonika s opisom neusklađenosti. Vlasnici pomorskih objekata dužni su do 31. prosinca 2019. podnijeti Ministarstvu zahtjev za usklađenje podataka, a istekom roka za usklađenje podataka smatrati će se da je pomorski objekt propao i na isti će se primijeniti odredbe Pomorskog zakonika koje se odnose na brisanje po službenoj dužnosti propalih brodova. Izmjenama Pomorskog zakonika predviđena je također mogućnost brisanja jahti i brodice od strane lučkih kapetanija i ispostava lučkih kapetanija po službenoj dužnosti u slučaju neplaćanja naknada za sigurnost plovidbe dvije godine uzastopno. Propisana je mogućnost ažuriranja podataka o upisanom vlasniku, brodaru, kompaniji, korisniku jahte ili korisniku brodice, na temelju podataka koje u javnim registrima vode nadležna tijela u skladu s posebnim propisom o državnoj informacijskoj infrastrukturi. Osim već provedenih mjera u pripremi su i nove mjere koje bi trebale pridonijeti većoj naplativosti naknada, a to su: aktima koji se donose temeljem Pomorskog zakonika propisat će se obveza podmirenja svih dugovanja koja se tiču naknada za sigurnost plovidbe kao preduvjet za rješavanje pojedinih zahtjeva koji se odnose na određeni pomorski objekt. Ministarstvo je iskazalo interes za uključivanje u projekt uspostave sustave e-Ovrhe koji je nedavno pokrenut od strane Financijske agencije.

Ministarstvo prihvaća status u vezi s nalogom za objavljivanje odluka o koncesiji na pomorskom dobru u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Zakona o koncesijama. U očitovanju se navodi da je u 2018. donesena Odluka o koncesiji na pomorskom dobru u svrhu izgradnje i gospodarskog korištenja luke posebne namjene - luke nautičkog turizma Sućuraj. Navedena Odluka nije u 2018. objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave, jer nije dostavljena Ministarstvu, potpisana i ovjerena od strane davatelja koncesije Vlade Republike Hrvatske, već je Ured za zakonodavstvo Vlade Republike Hrvatske navedenu Odluku objavio u Narodnim novinama. Budući da navedenu Odluku Ministarstvo nije primilo potpisanu i ovjerenu, a s obzirom na protek vremena, Ministarstvo je u travnju 2019. objavilo u Elektroničkom oglasniku javne nabave scan navedene Odluke.