

MINISTARSTVO MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U poslovnim knjigama koncem 2008. iskazana je vrijednost cesta, željeznica i sličnih objekata u pripremi u iznosu 183.964.221,00 kn, za što treba utvrditi opravdanost iskazivanja, odnosno u poslovnim knjigama provesti odgovarajuće promjene. Potpore brodarima u nacionalnoj plovidbi planirane su i isplaćene u 2008. u iznosu 10.000.000,00 kn na temelju zakonske podloge kojom je određena isplata navedenih potpora za 2007.
 - Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu, koji se odnose na administraciju i upravljanje, ostvareni su u iznosu 5.548.212,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni u visini 6,1% planiranih sredstva za zaposlene, a ugovori o djelu su zaključivani i za poslove u nadležnosti državnih službenika, što nije u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.
 - Pojedini postupci za nabavu roba i usluga nisu provedeni pravodobno, te su pružatelji usluga obavljali pojedine usluge i nakon isteka ugovorenih rokova, a dodaci ugovorima nisu zaključeni. Evidencije za praćenje nabava prema zaključenim ugovorima nisu pregledne i cjelovite. Kontrole ustrojstvenih jedinica vezano za izdavanje zaštićenih obrazaca i uplatu prihoda u državni proračun nisu zadovoljavajuće.
 - Rashodi za potpore društvu HŽ infrastruktura ostvareni su za održavanje željezničke infrastrukture i regulaciju prometa u iznosu 1.237.172.000,00 kn, a za osuvremenjivanje i izgradnju željezničke infrastrukture u iznosu 943.049.865,00 kn. Troškovi koji se smatraju troškovima održavanja željezničke infrastrukture i regulacije prometa trebaju biti preciznije utvrđeni. Kontrole vezano za korištenje sredstava namijenjenih za investicijska ulaganja u željezničku infrastrukturu treba poboljšati.
 - Rashodi za potpore za modernizaciju i nabavu novih željezničkih vozila društvima HŽ Vuča vlakova, HŽ Cargo i HŽ Putnički prijevoz ostvareni su u iznosu 366.974.446,00 kn. Za dodjelu navedenih potpora Ministarstvo nema suglasnosti Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja, što je prema odredbama Zakona o državnim potporama, trebalo pribaviti.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	7.683.910.955,00	7.295.379.248,00	94,9
2.	Rashodi i izdaci	7.683.910.955,00	7.314.595.272,00	95,2
3.	Manjak prihoda	0,00	19.216.024,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			463.383.172,00
5.	Financijska imovina			143.156.432,00
6.	Obveze			48.096.763,00
7.	Broj zaposlenika			719

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 87.875.387,00 kn, licenci i drugih prava u iznosu 10.982.052,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 57.548.632,00 kn, opreme u iznosu 25.857.794,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 58.896.087,00 kn, cesta, željeznica i sličnih objekata u iznosu 183.964.221,00 kn, građevinskih objekata i prijevoznih sredstava u pripremi u iznosu 26.272.417,00 kn, te ulaganja u računalne programe, umjetnička djela, knjige i drugo u iznosu 11.986.582,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 674.369,00 kn, potraživanja u iznosu 10.535.861,00 kn, zajmove u iznosu 78.081.907,00 kn, dionice i udjele u glavnici u iznosu 44.009.107,00 kn, rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 8.600.954,00 kn, te drugo u iznosu 1.254.234,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za kapitalne i tekuće pomoći u iznosu 15.887.686,00 kn, subvencije u iznosu 14.802.704,00 kn, za zaposlene u iznosu 7.543.729,00 kn, materijalne rashode u iznosu 5.581.975,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.195.967,00 kn, te druge obveze u iznosu 1.084.702,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Nakon obavljenog popisa imovine i obveza, knjigovodstveno stanje imovine i obveza usklađeno je sa stanjem utvrđenim popisom.
2. S društvom HŽ Infrastruktura sredinom 2008. zaključen je ugovor o upravljanju željezničkom infrastrukturom, a u vrijeme obavljanja revizije, u lipnju 2009., pribavljeni su podaci o utrošku sredstava doznačenih navedenom društvu u 2008. za financiranje ulaganja u osuvremenjivanje i izgradnju željezničke infrastrukture.
3. Ministarstvu financija je dostavljena cjelokupna dokumentacija vezano za upis podataka u Registar koncesija na pomorskom dobru.
4. Dokumentacija na temelju koje su evidentirani rashodi za održavanje plovila sadrži podatke o količini i vrstama obavljenih usluga, te utrošenih materijala.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U evidencijama Ministarstva nema podataka o iznosu potraživanja za promjenljivi dio koncesijske naknade.
2. Pojedini postupci javne nabave nisu bili provedeni pravodobno, te u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, iz prosinca 2006. i provedbeni propisi uređuju sustav unutarnjih financijskih kontrola koji obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, te unutarnju reviziju u javnom sektoru Republike Hrvatske.

Ministarstvo je ustrojilo Službu za unutarnju reviziju, koja ima zadaću provođenja unutarnje revizije, davanja objektivnog stručnog mišljenja, te savjetodavnu ulogu s ciljem poboljšanja poslovanja Ministarstva. Služba ima dva odjela: Odjel za reviziju sustava poslovanja i podrške poslovanju, te Odjel za reviziju EU fondova i informacijskih sustava. U Službi za unutarnju reviziju predviđeno je osam zaposlenika, a koncem 2008. bilo ih je četiri, koji su završili potrebnu izobrazbu, te imaju ovlaštenje za obavljanje unutarnje revizije u javnom sektoru. U siječnju 2009. sastavljeno je godišnje izvješće o obavljenim revizijama i aktivnostima unutarnje revizije u 2008., te je sačinjen strateški plan za trogodišnje razdoblje i godišnji plan za 2009. Tijekom 2008. obavljeno je pet revizija, od čega se dvije odnose na reviziju struktura potrebnih za upravljanje i gospodarenje pretpristupnim sredstvima, za koje su sastavljena konačna izvješća i dane određene preporuke za poboljšanje poslovanja.

U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, koncem 2007. pokrenute su aktivnosti na uspostavljanju cjelokupnog sustava, te na razvoju financijskog upravljanja i kontrola. Sastavljen je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi za razvoj sustava. Koncem 2007. imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti i voditelj za financijsko upravljanje i kontrole. Početkom 2008. normativno je uspostavljen Samostalni odjel za financijsko upravljanje, unutarnji nadzor i kontrolu, ali u 2008. nije započeo s radom, jer u odjelu nije bilo zaposlenika. Osoba koja je u 2007. imenovana za voditelja financijskog upravljanja i kontrola, nakon preustroja Ministarstva, od početka 2008., nije više bila zaposlenik Ministarstva, te Ministarstvo u 2008. nije imalo voditelja financijskog upravljanja i kontrola. U vrijeme obavljanja revizije, u travnju 2009., imenovan je drugi voditelj financijskog upravljanja i kontrola. Koncem siječnja 2009. sastavljeno je Godišnje izvješće o aktivnostima vezanim za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola za 2008. za Središnju harmonizacijsku jedinicu Ministarstva financija. Prema izvješću, provedena je samoprocjena sustava, započelo se s popisom poslovnih procesa, za pojedine poslovne procese pripremljeni su opisi postupaka s određenim smjerom protoka dokumenata, mjestima odlučivanja i unutarnjim kontrolama. Aktivnosti na provedbi navedenog sustava nisu se odvijale u skladu s planiranim rokovima.

Državni ured za reviziju je predložio pojačati aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola, te donijeti izmjene i dopune Plana uspostave i razvoja navedenog sustava s realnim rokovima provedbe. Navedeno je potrebno razvijati u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Ministarstvo je obrazložilo da se radi o novim poslovima i znanjima koji zahtijevaju organizacijsku, administrativnu i kadrovsu prilagodbu, a novi su čak i za mnoge članice EU. Navelo je da je u 2007. imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu te radna skupina za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola. Donesen je Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, a jedan od prvih poslova predviđenih planom je izrada Plana popisa i opisa poslovnih procesa, te knjige poslovnih procesa, što je i učinjeno. Početkom 2008. ustrojen je Samostalni odjel za financijsko upravljanje, unutarnji nadzor i kontrolu, što je bila pretpostavka daljnjeg razvoja sustava. Prema tadašnjim preporukama, odjel je ustrojen kao samostalan jer se smatralo da treba kontrolirati i rad same Uprave za proračun i financije. Sljedeći korak trebao je biti procjena i analiza rizika i uspostava sustava upravljanja rizicima, što nije učinjeno.***

Ministarstvo je obrazložilo da navedena aktivnost nije učinjena, jer je početkom 2008. došlo do preustroja Ministarstva, te osoba zadužena za uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola više nije bila zaposlenik Ministarstva. Nadalje je navelo da će se proces upravljanjima rizicima razvijati u skladu sa smjernicama Središnje harmonizacijske jedinice Ministarstva financija, koje se očekuju u srpnju 2009., te da su predstavnici Ministarstva uključeni u radionice na temu upravljanja rizicima i povezivanje procesa upravljanja rizicima sa strateškim planiranjem i upravljanjem projektima.

Ministarstvo je navelo da je novim pristupom, te posebice novom Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru za razdoblje 2009. – 2011. (u izradi koje je Ministarstvo aktivno sudjelovalo), redefiniran smjer djelovanja navedenog sustava u smislu integriranja u postojeće sustave: upravljanja, proračunskog procesa, računovodstva i druge, a ne stvaranja zasebnog i odvojenog kontrolnog sustava. Vlada Republike Hrvatske je u ožujku 2009. donijela Zaključak kojim se zadužuju čelnici korisnika državnog proračuna da koordiniraju aktivnosti na uspostavi i razvoju financijskog upravljanja i kontrola, te da navedeni sustav stave u nadležnost postojećih ustrojstvenih jedinica za proračun i financije. Na temelju navedenog Zaključka, Ministarstvo je pristupilo izmjeni Uredbe o unutarnjem ustrojstvu kojom se u Upravi za proračun i financije ustrojava Odjel za koordinaciju financijskog upravljanja i kontrole s četiri izvršitelja. Navedeni Odjel obavljat će poslove koordinacije uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrole, koordinirati izrade plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole te metodologiju za provedbu plana, izrade popisa i opisa poslovnih procesa iz nadležnosti Uprave za proračun i financije, izrade naputaka i uputa za potrebe financijskog upravljanja, biti podrška voditelju za financijsko upravljanje i kontrolu, pratiti i koordinirati provedbu plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te pružati pomoć drugim organizacijskim jedinicama Ministarstva prilikom izrade opisa i popisa poslovnih procesa, procjeni rizika i uspostavi unutarnjih kontrola. Nakon donošenja izmjene Uredbe o unutarnjem ustrojstvu, Ministarstvo će zaposliti izvršitelje poslova u Odjelu za koordinaciju financijskog upravljanja i kontrole, te će sustav financijskog upravljanja i kontrola tijekom 2009. godine biti uspostavljen u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Ministarstvo je ujedno i pilot ministarstvo za razvoj strateškog i programskog planiranja, što je jedna od najznačajnijih aktivnosti predviđenih u okviru proračunskih reformi. Proračunske reforme idu u smjeru povezivanja ciljeva i proračunskih sredstava što treba podržati kroz razvoj sustava unutarnjih financijskih kontrola. Ministarstvo je nadalje navelo da je u lipnju 2009. izradilo trogodišnji Strateški plan, u okviru kojeg je definiralo viziju, misiju, opće i posebne ciljeve. Također je navelo da je još sredinom 2007. donijelo Naputak o provedbi planiranja i nabave u Ministarstvu, kojim je uveden niz prethodnih kontrola kod poslova planiranja, pokretanja i provedbe postupaka nabave, stvaranja obveza Ministarstva te izvršavanja ugovora. Zaposlenici Ministarstva sudjeluju na svim seminarima koji se, na navedenu temu, organiziraju pa tako i seminaru koji je Središnja harmonizacijska jedinica sa stručnjacima iz francuskog Ministarstva financija u sklopu Twinning Light projekta "Razvoj unutarnjih financijskih kontrola u Državnoj riznici" organizirala u lipnju 2009. kao trodnevnu radionicu na temu "Podizanje svijesti o sustavu unutarnjih kontrola". Ministarstvo je navelo da poduzima niz radnji s ciljem uspostave odgovarajućeg sustava financijskog upravljanja i kontrole, međutim, činjenica je da su za to potrebni odgovarajući organizacijski i kadrovski preduvjeti, te znanja i iskustva kojih nedostaje i na nacionalnoj razini. Zbog toga je i prisutna EU pomoć kroz koju se pomaže uspostava navedenog sustava u Republici Hrvatskoj, putem zemalja koje su započele s uvođenjem sustava i dalje ga razvijaju.

Koncesije na pomorskom dobru

- 2.1. Odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave, propisano je da Ministarstvo obavlja nadzor nad provedbom postupka koncesija na području gospodarskog pojasa i koncesija za podizanje ribogojilišta. Prema odredbi članka 2. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, koncesija je pravo kojim se dio pomorskog dobra djelomično ili potpuno isključuje iz opće upotrebe i daje na posebnu upotrebu ili gospodarsko korištenje fizičkim i pravnim osobama, u skladu s prostornim planovima. Prema odredbama članka 17. navedenog Zakona, koncesija za gospodarsko korištenje pomorskog dobra daje se na temelju provedenog javnog prikupljanja ponuda, a koncesija za posebnu upotrebu pomorskog dobra daje se na zahtjev. Koncesiju za gospodarsko korištenje pomorskog dobra, koja obuhvaća gradnju građevina od važnosti za Republiku Hrvatsku, daje Vlada Republike Hrvatske na rok do 50 godina, a prethodni postupak provodi Ministarstvo. Pojedine vrste koncesija, mogu se dati na rok duži od 50 godina, uz suglasnost Hrvatskog sabora. Odredbama članka 30. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, propisano je u kojim se slučajevima koncesija može oduzeti. Prava i obveze na temelju koncesija, nastaju zaključivanjem ugovora o koncesiji. Prema odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, za koncesiju se plaća godišnja naknada, koja se određuje odlukom o koncesiji. Naknada za koncesiju za gospodarsko korištenje pomorskog dobra sastoji se od stalnog i promjenjivog dijela, a visina se određuje polazeći od gospodarske opravdanosti, odnosno profitabilnosti gospodarskog korištenja pomorskog dobra. Po jedna trećina ugovorene naknade za koncesiju prihod je državnog proračuna, proračuna županije, te proračuna grada ili općine. Naknade za koncesije na pomorskom dobru uplaćuju se u korist računa zajedničkog prihoda državnog, županijskog, gradskog ili općinskog proračuna na čijem se području nalazi pomorsko dobro. Prema podacima Ministarstva, u 2008. je naplaćena koncesijska naknada u iznosu 21.410.430,00 kn, od čega je 7.136.810,00 kn ili jedna trećina, prihod državnog proračuna.

Na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske o dodjeli koncesije, Ministarstvo priprema ugovore o koncesiji i dostavlja ih ovlašteniku koncesije na ovjeru. Prema zaključenim ugovorima, ovlaštenik koncesije obvezao se uredno plaćati godišnju koncesijsku naknadu. Ovisno o vrsti koncesije, za pojedine koncesije ugovoreno je plaćanje stalne naknade, a za pojedine je ugovoreno plaćanje stalne i promjenljive naknade. Stalni dio naknade obračunava se po m² zauzete površine pomorskog dobra, a plaća se unaprijed, jednom godišnje, do početka ožujka za tekuću godinu. Promjenljivi dio naknade obračunava se i plaća dva puta godišnje (do konca rujna, odnosno konca travnja), prema ostvarenim šestomjesečnim prihodima od upotrebe predmetnog pomorskog dobra.

Ministarstvo vodi Upisnik koncesija koje daje Vlada Republike Hrvatske, u skladu s odredbama Pravilnika o upisniku koncesija na pomorskom dobru. Upisnik koncesija je javna knjiga koja se sastoji od glavne knjige, zbirke isprava i dnevnika upisnika. U upisniku se početkom 2009. nalazilo 249 ugovora o koncesiji, od kojih su dva zaključena u 2008. Uz prijavu za upis u Registar koncesija, svi ugovori o koncesiji su dostavljeni Ministarstvu financija.

Vođenje Registra koncesija je u nadležnosti Ministarstva financija. U Registru koncesija se prikupljaju i pohranjuju podaci iz ugovora o koncesijama, evidentiraju uplaćene naknade i prati stanje duga. Na nepravodobna plaćanja stalne koncesijske naknade automatski se obračunavaju kamate i pripisuju ukupnim potraživanjima. Na temelju podataka iz Registra koncesija ovlaštenicima koncesije se više puta godišnje šalju obavijesti o dospjeloj, a nepodmirenoj naknadi za koncesiju u koju su uključene i obračunane kamate.

U Registru koncesija mogu se dobiti podaci o potraživanjima za stalnu koncesijsku naknadu i obračunane kamate, a o iznosu potraživanja za promjenljivu koncesijsku naknadu nema podataka.

Ministarstvo je ustrojilo evidencije o potraživanjima i plaćanju koncesijske naknade. Evidencije nisu cjelovite jer ne sadrže podatke o iznosu potraživanja za promjenljivu koncesijsku naknadu, a dospjela potraživanja za stalnu koncesijsku naknadu početkom ožujka 2009., iznosila su 6.128.463,00 kn. Iz evidencija se može dobiti informacija je li promjenljiva koncesijska naknada za određeno šestomjesečno razdoblje plaćena ili nije. Ukoliko promjenljiva naknada nije plaćena, nema podataka o iznosu potraživanja, s obzirom da ovlaštenik koncesije promjenljivu naknadu obračunava sam na temelju rezultata poslovanja, a Ministarstvo nema podataka o elementima za obračun. Prema pojedinim ugovorima, iznosi promjenljive koncesijske naknade su vrijednosno značajniji od iznosa ugovorene stalne koncesijske naknade. Za vođenje evidencija o potraživanjima i plaćanju koncesijske naknade Ministarstvo nema odgovarajući računalni program, pa se otežano dolazi do podataka o dospjelim potraživanjima. Pojedini ovlaštenici koncesije ugovorenu naknadu ne plaćaju u propisanim rokovima. Za neplaćenu koncesijsku naknadu Ministarstvo više puta godišnje upućuje opomene, te ukoliko ovlaštenici koncesije ne postupe prema opomeni, upućuje zahtjev nadležnom državnom odvjetništvu za pokretanje postupka prisilne naplate. Također, u razdoblju od rujna do konca studenoga 2008., Ministarstvo je provelo inspekcijski nadzor kod pet ovlaštenika koncesija.

S obzirom da u evidencijama Ministarstva nema podataka o iznosu potraživanja za promjenljivu koncesijsku naknadu, podaci o potraživanjima su nepotpuni. Odredbama članka 39. Zakona o proračunu koji se primjenjivao do konca 2008., odnosno članka 47. Zakona o proračunu koji se primjenjuje od početka 2009., propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, te za njihovu uplatu u proračun. Evidencije Ministarstva trebaju sadržavati potpune podatke o potraživanjima za koncesijske naknade, kako bi se pravodobno poduzimale mjere za njihovu naplatu.

Državni ured za reviziju je predložio, ugovorima o koncesiji odrediti obvezu za ovlaštenike koncesije, da u određenom roku nakon obračuna za šestomjesečno poslovanje, Ministarstvu dostave izračun i podatke o elementima za izračun promjenljive koncesijske naknade. U evidencijama Ministarstva potrebno je redovito, dva puta godišnje, evidentirati iznos potraživanja za promjenljivu koncesijsku naknadu za proteklih šest mjeseci poslovanja ovlaštenika koncesije.

Nadalje je predložio poboljšati računalni program kojim se prate potraživanja za koncesijsku naknadu, kako bi se do podataka o potraživanjima dolazilo jednostavnije i brže, a podaci bili potpuni i pregledni, te davali više potrebnih informacija vezano za praćenje naplate. Državni ured za reviziju također je predložio, u slučaju da ovlaštenik koncesije redovito kasni u plaćanju naknade, ne plaća naknadu ili se ne pridržava drugih ugovorenih uvjeta koncesije, poduzimanje učinkovitijih mjera za naplatu naknada za koncesije u skladu s odredbama zaključenih ugovora, te odredbama Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama.

- 2.2. *Ministarstvo je obrazložilo da vodi evidencije o koncesijskim naknadama iz kojih su vidljive dosadašnje uplate te dospjela potraživanja (za stalni i promjenljivi dio). Iz navedenih evidencija vidljiv je iznos naknade za potraživanja za stalni dio, dok je za promjenljivi dio vidljivo samo razdoblje za koje postoji potraživanje. Promjenjivi dio koncesijske naknade plaća se najčešće u određenom postotku ovisno o prihodima u prethodnom razdoblju.***

Ministarstvo je obrazložilo da ne može unaprijed znati koliki je iznos potraživanja za promjenjivi dio naknade, jer ovlaštenici koncesija račune dobiti i gubitka dostavljaju jednom godišnje, i to nakon proteka roka za uplatu naknade.

Vezano na prijedlog Državnog ureda za reviziju da evidencije Ministarstva trebaju sadržavati potpune podatke o potraživanjima za koncesijske naknade, kako bi se pravodobno poduzimale mjere za njihovu naplatu, Ministarstvo je navelo da je ovlaštenicima koncesije uputilo dopis da ubuduće dva puta godišnje dostavljaju račune dobiti i gubitka iz kojih bi se utvrdio iznos potraživanja za promjenjivi dio naknade. Vezano za prijedlog o načinu vođenja navedenih evidencija, Ministarstvo je navelo da su u tijeku aktivnosti oko uvođenja odgovarajućeg računalnog programa. Ministarstvo je također navelo da usklađuje podatke iz evidencija o koncesijskim naknadama koje vodi s podacima iz Registra koncesija.

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 3.1. Sredstva za pokriće rashoda Ministarstva planirana su državnim proračunom za 2008. u iznosu 7.683.910.955,00 kn.

Rashodi koji se odnose na potpore jednom društvu za gradnju dvaju putničkih brodova, planirani su okviru rashoda za kapitalne pomoći. Ostvarenje navedenih rashoda dijelom je iskazano u okviru rashoda za subvencije, a dijelom u okviru rashoda za kapitalne pomoći. Odredbe članaka 53. i 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisuju koji se rashodi smatraju rashodima za subvencije i rashodima za kapitalne pomoći. Prema odredbama članka 53. točaka 2. i 3. navedenog Pravilnika, subvencije su tekući prijenosi sredstava za poticanje proizvodnje proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje ili količine usluga. Mogu se podijeliti na subvencije za kamate, za socijalne doprinose, usavršavanje zaposlenika, restrukturiranje trgovačkog društva, zatvaranje proizvodnje i slično. Odredbom članka 56. točke 4. navedenog Pravilnika, propisano je da su kapitalne pomoći prijenosi nefinancijske imovine ili sredstava za financiranje navedene imovine trgovačkim društvima, za pokriće ukupnog gubitka, koji se stvarao tijekom više godina i za otpisivanje duga na temelju ugovora. Rashode je trebalo planirati i iskazivati na propisanim računima, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za poticanje brodarar u nacionalnoj plovidbi rashodi su planirani i ostvareni u iznosu 10.000.000,00 kn. Navedena potpora dodijeljena je na temelju Zaključka Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2007. Zaključkom je prihvaćen Program subvencioniranja razlike u cijeni pogonskog goriva brodarima u nacionalnoj plovidbi u 2007., te su odobrena sredstva u proračunu za 2007. i isplaćena brodarima u 2007. u iznosu 10.000.000,00 kn. Na temelju navedenog Zaključka, sredstva za poticanje brodarar u nacionalnoj plovidbi također su planirana proračunom za 2008., te isplaćena i u 2008. Navedeni Zaključak ima obilježje jednokratne mjere, odnosi se na potpore brodarima u 2007., za što su odobrena sredstva iz proračuna za 2007. Prema odredbama članaka 21. i 22. Zakona o proračunu, na osnovi upute Ministarstva financija, proračunski korisnici sastavljaju prijedlog financijskog plana s obrazloženjem prijedloga, koje treba sadržavati zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi. Navedeno je također propisano odredbama članaka 28. i 30. Zakona o proračunu, koji se primjenjuje od početka 2009. U obrazloženju Programa subvencioniranja razlike u cijeni pogonskog goriva brodarima u nacionalnoj plovidbi, Ministarstvo je navelo odluku donesenu na temelju propisa, koja se odnosila na 2007., te nije određivala provođenje navedenog programa u 2008.

U prijedlog financijskog plana za 2008. Ministarstvo nije trebalo uključiti rashode za provođenje Programa subvencioniranja razlike u cijeni pogonskog goriva brodarima u nacionalnoj plovidbi, jer se Zaključak Vlade Republike Hrvatske odnosio na provođenje navedenog programa u 2007., a ne u 2008.

Ministarstvo vodi poslovne knjige prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna. Pravilnikom o unutarnjem redu Ministarstva utvrđene su ovlasti za potpisivanje akata, te postupanje s predmetima i aktima. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave iz 2008., poslovi iz djelokruga pojedinih uprava ranijeg Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka preneseni su u djelokrug Ministarstva turizma i Ministarstva regionalnog razvoja, šumarstva i vodnog gospodarstva. Na temelju sporazuma i zapisnika o primopredaji, navedena ministarstva su preuzela određenu imovinu i obveze, a prijenos je evidentiran u poslovnim knjigama Ministarstva.

U poslovnim knjigama koncem 2008., iskazana je vrijednost cesta, željeznica i sličnih građevinskih objekata u pripremi, u iznosu 183.964.221,00 kn. Iskazano stanje navedene imovine prenosi se u poslovnim knjigama iz godine u godinu, kroz duže vremensko razdoblje. Navedena imovina iznosi 30,3% ukupne imovine Ministarstva, koja je koncem 2008. iskazana u iznosu 606.539.604,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdila opravdanost iskazivanja vrijednosti cesta, željeznica i sličnih građevinskih objekata u pripremi, u poslovnim knjigama Ministarstva. U skladu s utvrđenim činjenicama i potrebi provođenja promjena u poslovnim knjigama, potrebno je pribaviti odgovarajuću dokumentaciju i odobrenja.

Državni ured za reviziju je naložio planiranje i evidentiranje rashoda na propisanim računima računskog plana proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje je naložio, sastavljanje prijedloga financijskog plana na temelju odgovarajućih zakonskih i drugih propisa donesenih na temelju zakona.

- 3.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalog koji se odnosi na planiranje i iskazivanje rashoda. Vezano za rashode za Program subvencioniranja razlike u cijeni pogonskog goriva brodarima u nacionalnoj plovidbi u 2008., Ministarstvo je navelo da su u državnom proračunu za 2008. za navedenu aktivnost planirana sredstva u iznosu 10.000.000,00 kn. Također je obrazložilo da je namjera subvencioniranja navedenih brodara dugoročna, s ciljem kvalitetnije pripreme hrvatskih brodara-malih privatnih poduzetnika za ulazak u EU. Ministarstvo je navelo da je u 2007. i 2008. predlagalo donošenje izmjena i dopuna Zakona o posebnom porezu na naftne derivate, vezano za male privatne brodare koji obavljaju gospodarsku djelatnost isključivo u nacionalnoj plovidbi, kako bi se izjednačili sa inozemnim brodarima iz zemalja EU koji imaju do 60,0% niže cijene goriva. Ministarstvo financija se na predloženu inicijativu pisano očitovalo i ocijenilo da je pitanje rješavanja opskrbe malih brodara pogonskim gorivom svrsishodnije nastaviti rješavati u obliku subvencija posredstvom Ministarstva, s obzirom da Ministarstvo vodi evidencije i obavlja kontrolu poslovanja navedenih brodara. U 2008. je održan zajednički sastanak nadležnih tijela Ministarstva s predstavnicima malih privatnih brodara na kojem je ocijenjeno opravdanim nastaviti s davanjem državnih potpora malih vrijednosti brodarima koji ispunjavaju uvjete za ostvarenje prava na navedenu potporu.***

Ministarstvo je obrazložilo da je prijedlog financijskog plana za 2008. s osnove navedenih rashoda sastavljen prema zaključcima nadležnih državnih tijela, koji su doneseni na temelju Zaključka Vlade Republike Hrvatske iz 2007. i odgovarajućih rasprava, vezano na rješavanje povlaštenog tretmana brođara vezano za cijenu goriva.

Vezano za iskazivanje vrijednosti cesta, željeznica i sličnih građevinskih objekata u pripremi u poslovnim knjigama, Ministarstvo je navelo da je u 1999. sredstva planirana na svojim pozicijama za otkup zemljišta i izgradnju autocesta, doznačilo društvima Autocesta Rijeka-Zagreb, Hrvatski graditelj, Hrvatska uprava za ceste, Transeuropska autocesta, BINA-ISTRA, te izvođačima radova za gradnju auto cesta (Zagreb-Goričan, Rijeka-Zagreb i Istarski Y). Kako su navedena sredstva planirana i isplaćena na teret rashoda za nabavu kapitalne imovine, evidentirana su kao imovina u poslovnim knjigama Ministarstva. Nadalje je navelo da će putem Središnjeg ureda za upravljanje državnom imovinom i koncesijskih društava koja upravljaju autocestama, utvrditi jesu li vrijednosti izgrađenih autocesta evidentirane u bilanci Središnjeg ureda za upravljanje državnom imovinom. Ministarstvo je navelo da će postupiti u skladu s utvrđenim, te iskazanu vrijednost zemljišta i cesta, željeznica i sličnih građevinskih objekata u pripremi prenijeti Središnjem uredu za upravljanje državnom imovinom, odnosno isknjižiti iz svojih poslovnih knjiga.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge

- 4.1. U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na administraciju i upravljanje u iznosu 6.735.367,00 kn, od čega se na rashode prema ugovorima o djelu odnosi 5.548.212,00 kn, a na rashode za druge intelektualne usluge 1.187.155,00 kn.

Ugovori o djelu zaključivani su s vanjskim suradnicima za obavljanje različitih poslova. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na naknade za obavljanje poslova iz nadležnosti Uprave za sigurnost plovidbe i zaštitu mora u iznosu 1.845.928,00 kn, te lučkih kapetanija Rijeka u iznosu 654.123,00 kn i Split u iznosu 502.727,00 kn. Osim za obavljanje raznih pomoćnih poslova, ugovori o djelu zaključivani su za obavljanje poslova iz nadležnosti državnih službenika.

Za potrebe Uprave za sigurnost plovidbe i zaštitu mora, ugovori o djelu odnose se na sljedeće poslove iz nadležnosti državnih službenika: analize podataka, obradu predstavljanja, koordinaciju lučkih kapetanija u provedbi izobrazbe pomoraca, sudjelovanje u izdavanju odobrenja za plovību, izdavanje vinjeta za inozemne jahte i brodice, poslove nautičkog i brodstrojarskog inspektora, koordinaciju poslova traganja i spašavanja, provedbu sustava javljanja brodova, te poslove u vezi primjene elektroničkih i informacijskih sustava. Poslove u vezi primjene elektroničkih i informacijskih sustava od kolovoza 2004. neprekidno obavljaju dvije osobe na temelju zaključenih ugovora o djelu, a mjesečna naknada prema pojedinom ugovoru iznosila je 4.000,00 kn neto, za što su u 2008. ostvareni rashodi u iznosu 187.914,00 kn. Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima, propisano je da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. Zakona (osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga navedenih tijela koji su utvrđeni Ustavom i zakonom ili drugim propisima donesenim na temelju Ustava i zakona), mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Nadalje je propisano da izdaci za pružatelje navedenih usluga ne smiju prelaziti 2,0% ukupnog iznosa sredstava osiguranih za plaće za državno tijelo, u tekućoj godini.

Za 2008. planirana su sredstva za plaće zaposlenika Ministarstva u iznosu 90.572.822,00 kn, od čega 2,0% iznosi 1.811.456,00 kn. Rashodi za ugovore o djelu vezano za administraciju i upravljanje ostvareni su u iznosu 5.548.212,00 kn, što je 6,1% u odnosu na planirana sredstva za zaposlenike Ministarstva za 2008. Ukupni rashodi prema ugovorima o djelu, za sve aktivnosti Ministarstva iznose 8.759.039,00 kn, što je 9,7% planiranih sredstava za zaposlene. Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu su veći od maksimalno dozvoljenog iznosa, a ugovori su zaključivani i za obavljanje poslova u nadležnosti državnih službenika, što nije u skladu s odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima.

U okviru rashoda za druge intelektualne usluge, na rashode za pravne i savjetodavne usluge koje je obavilo jedno odvjetničko društvo, odnosi se 234.240,00 kn. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju ugovora zaključenog u 2000., prema kojemu je odvjetničko društvo preuzelo obvezu pružanja pravnih i savjetodavnih usluga vezano za autocestu Zagreb-Goričan. Mjesečna paušalna naknada ugovorena je u iznosu 19.520,00 kn. Ugovor je zaključen na razdoblje dok traje potreba Ministarstva za navedenim uslugama. Prema ugovoru, za pravne i savjetodavne usluge vezano za autocestu Zagreb-Goričan, u razdoblju od srpnja 2000. do konca 2008., rashodi Ministarstva iznosili su 1.991.040,00 kn. Navedeno odvjetničko društvo, također prema zaključenom ugovoru iz 2004., od rujna 2004. obavlja odvjetničke usluge u arbitražnom postupku Astaldi, a mjesečna naknada ugovorena je u iznosu 24.400,00 kn. Rashodi su u 2008. ostvareni u iznosu 292.800,00 kn, a iskazani su u okviru drugih materijalnih rashoda. Prema navedenom ugovoru u razdoblju od rujna 2004. do konca 2008., rashodi Ministarstva iznosili su 1.268.800,00 kn.

Državni ured za reviziju je predložio preispitati postojanje daljnje potrebe za stalnim korištenjem, odnosno plaćanjem odvjetničkih usluga u paušalnim iznosima. Naložio je, vezano za zaključivanje ugovora o djelu, postupanje u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

- 4.2. *Vezano za ostvarene rashode prema zaključenim ugovorima o djelu Ministarstvo je obrazložilo da poslovanje obavlja na tri lokacije u Zagrebu, 12 lučkih kapetanija i 64 ispostave lučkih kapetanija, a kako za poslove čišćenja u lučkim kapetanijama i ispostavama nema stalne zaposlenike, poslovi čišćenja obavljaju se na temelju ugovora o djelu. Neto naknade za obavljanje navedenih poslova iznose od 500,00 kn do 800,00 kn mjesečno, što je puno manji trošak nego da Ministarstvo za poslove čišćenja ima zaposlenike. Prema ugovorima o djelu navedene poslove obavljala je 71 osoba. Iako pojedinačne mjesečne naknade nisu velike, na godišnjoj razini bruto iznos isplaćen za poslove čišćenja je značajan, ali mnogo manji nego što bi bila bruto plaća i druge naknade (prijevoz na posao i s posla, regres, božićnica i drugo) za 71 zaposlenika. Nadalje je obrazložilo da je Ministarstvo nadležno za Komponentu III A programa IPA – Operativni program za promet, te je u skladu s Operativnim priručnikom za provođenje programa IPA, za obavljanje poslova iz navedenog Programa moralo angažirati stručnjake sa znanjem engleskog jezika i poznavanjem procedura provođenja projekata koje financiraju inozemne institucije. Također, u okviru pripremnih aktivnosti za pristupanje Republike Hrvatske EU pokrenut je čitav niz projekata koji zahtijevaju značajno jačanje administrativnih kapaciteta u Upravi za sigurnost plovidbe, zaštitu mora i unutarnjih voda.*

Ministarstvo je nadalje navelo da je primjenom odredbi Zakona o izmjenama i dopunama Pomorskog zakonika, od siječnja 2008. započela primjena tzv. «Socijalne reforme za pomorce» (prijava i odjava pomoraca na obvezna osiguranja i izdavanje potvrda o plovidbenom stažu radi prijave poreza na dohodak) što je za posljedicu imalo angažiranje vanjskih suradnika. Za provedbu Akcijskog plana Vlade Republike Hrvatske za unaprjeđenje statusa flote hrvatske zastave na listama Pariškog memoranduma, bilo je nužno ojačati administrativne kapacitete inspekcije sigurnosti plovidbe u kojoj se u proteklih deset godina bilježi kontinuirani pad broja zaposlenika-inspektora. Nadalje, donesen je niz pravnih akata kojima su u nadležnost Nacionalne središnjice za usklađivanje poslova traganja i spašavanja na moru dani novi poslovi (Pravilnik o mjestu zakloništa, Pravilnik o istraživanju pomorskih nesreća, Plan intervencija kod iznenadnih onečišćenja mora, CleanSeaNet – projekt koji se provodi na razini EU, a u kojem Republika Hrvatska aktivno sudjeluje) koji su također zahtijevali angažiranje vanjskih suradnika.

Ministarstvo je navelo da su za popunu upražnjenih radnih mjesta pokrenuti natječaji za prijam u državnu službu, no kako je stupanjem na snagu novog Zakona o državnim službenicima, postupak prijama postao dugotrajniji, kao i uzimajući u obzir i posljedice globalne gospodarske krize, do vremena obavljanja revizije (lipanj 2009.) natječaji nisu bili okončani.

Rashodi za usluge određivanja granica na pomorskom dobru

- 5.1 Rashodi za usluge određivanja granica na pomorskom ostvareni su u iznosu 1.491.718,00 kn, od čega se na sredstva doznačena Šibensko-kninskoj županiji odnosi 800.000,00 kn. Županiji su doznačena sredstva za izradu geodetskih podloga i geodetskih elaborata za evidentiranje pomorskog dobra na području županije na dijelu katastarske općine Sevid u iznosu 500.000,00 kn, te za izradu geodetskih i hidrografskih snimaka lučkog područja Lučke uprave Šibensko-kninske županije u iznosu 300.000,00 kn. Sredstva su doznačena u prosincu 2008. na temelju zahtjeva kojeg je županija uputila Ministarstvu. Uz zahtjev su priložene odluke županijskog poglavarstva od 1. prosinca 2008., o početku otvorenih postupaka nabave za navedene usluge, ukupno planirane vrijednosti 800.000,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost).

Ministarstvo je sredstva doznačilo na temelju navedenog zahtjeva, iako usluge još nisu bile ugovorene, pa njihovo obavljanje nije niti započelo. Geodetske usluge u iznosu 497.455,00 kn, koje se odnose na katastarsku općinu Sevid, su ugovorene i obavljene u siječnju 2009. Prijenos sredstava za sufinanciranje navedenih usluga nije trebalo obaviti unaprijed, nego na temelju dokumentacije koja dokazuje da su usluge obavljene.

Državni ured za reviziju je naložio doznačavanje sredstava za sufinanciranje ili financiranje usluga, nakon što su usluge obavljene, te Ministarstvu dostavljena odgovarajuća dokumentacija.

- 5.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz vezano za doznačavanje sredstava za sufinanciranje usluga.*

Javna nabava

- 6.1. Za 2008. je sastavljen plan nabave roba, radova i usluga kojim je ukupna vrijednost nabave planirana u iznosu 132.420.032,00 kn. Prema izvještaju o javnoj nabavi za 2008., nakon provedenih postupaka nabave zaključeno je 46 ugovora o nabavi u iznosu 28.574.818,00 kn. Na temelju izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi zaključena su dva ugovora u iznosu 2.079.924,00 kn, a odnose se na usluge tiska zaštićenih obrazaca i izradu istraživačke studije. Rashodi za javnu nabavu u 2008. ostvareni su u iznosu 78.300.404,00 kn. Postupci nabave roba, radova i usluga najvećim dijelom su provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U nastavku su navedene uočene nepravilnosti i manjkavosti vezano za javnu nabavu.

Nabava usluga za pristup internet mreži i najam modema, obavljana je u 2008. na temelju dva ugovora i dva dodatka ugovorima koji su zaključeni u razdoblju od rujna 2001. do studenoga 2003. Usluge su ugovorene na godinu dana, a nakon isteka ugovorenog roka ugovor se automatski produžuje za sljedeću godinu dana, ukoliko korisnik prije isteka ugovora ne zatraži promjenu. Rashodi za navedene usluge ostvareni su u iznosu 522.477,00 kn. U 2008., te do obavljanja revizije u travnju 2009., nije proveden novi postupak nabave za navedene usluge, što nije u skladu s odredbama članka 175. Zakona o javnoj nabavi, koji je u primjeni od početka 2008. Prema navedenim odredbama, postupak javne nabave za robe, radove i usluge, za koje su ranije zaključeni ugovori na neodređeno vrijeme, naručitelji su obvezni provesti u roku 12 mjeseci od stupanja na snagu Zakona, te je novi postupak nabave trebalo provesti do konca 2008.

Usluge održavanja plovila, održavanja računalnog sustava Ministarstva, te održavanja i nadogradnje aplikacijske programske opreme nabavljane su u 2008. od tri pružatelja usluga, na temelju ugovora koji su zaključeni u 2007. i 2008. Ugovorima iz 2007. ugovoreno je obavljanje navedenih usluga u razdoblju do konca 2007. Pružatelji usluga obavljali su navedene usluge i nakon isteka razdoblja za koje su usluge bile ugovorene, odnosno do zaključenja novih ugovora u 2008. Novi ugovori su zaključeni nakon provedenih postupaka javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Za usluge održavanja plovila i računalnog sustava Ministarstva ugovori su zaključeni u rujnu 2008., a za usluge održavanja i nadogradnje aplikacijske programske opreme u prosincu 2008. Obavljanje navedenih usluga održavanja od siječnja do zaključenja novih ugovora u 2008. nije bilo regulirano ugovorom, te postupci nabave navedenih usluga za 2008. nisu provedeni pravodobno. S obzirom da su usluge ugovorene za razdoblje do konca 2007., za obavljanje usluga u razdoblju do završetka novog postupka nabave i zaključenja novog ugovora, trebalo je zaključiti dodatak ugovoru i odrediti novi rok za obavljanje usluga. Rashodi za usluge održavanja plovila ostvareni su u 2008. u iznosu 1.347.545,00 kn, za usluge održavanja računalnog sustava Ministarstva u iznosu 399.605,00 kn, a za usluge održavanja i nadogradnje aplikacijske programske opreme u iznosu 2.596.445,00 kn. Evidencije narudžbenica kojima se prati realizacija nabave prema zaključenim ugovorima, za usluge održavanja plovila nisu cjelovite, s obzirom da pojedine narudžbenice nisu evidentirane u odjelu nabave.

Rashodi za zaštićene obrasce i druge tiskanice ostvareni su u iznosu 2.968.456,00 kn. Navedene usluge obavljale su u 2008. dvije pravne osobe, od kojih je jedna obavila usluge tiska zaštićenih obrazaca iz djelokruga Ministarstva i drugih tiskanica u iznosu 1.801.636,00 kn, a druga usluge tiska zaštićenih obrazaca u iznosu 1.166.820,00 kn.

Izradu zaštićenih obrazaca u 2008. obavljala je jedna pravna osoba na temelju ugovora zaključenog u 2007., te druga pravna osoba na temelju ugovora zaključenog u 2008. S jednom pravnom osobom, u ožujku 2007. ugovorena je nabava 78 vrsta različitih zaštićenih obrazaca u iznosu 2.755.205,00 kn. Usluge su ugovorene za razdoblje do konca 2007., a obavljane su i nakon isteka ugovorenog roka, do sredine 2008. Navedena pravna osoba obavljala je i tisak drugih tiskanica, te isporuku uredskog i drugog materijala. Praćenje realizacije nabave po navedenom ugovoru je otežano jer su evidencije za praćenje nabave zaštićenih obrazaca nepotpune i nepregledne, a rashodi za zaštićene obrasce evidentirani su zajedno s rashodima za druge tiskanice. Rashodi za usluge tiska zaštićenih obrazaca, te tiska drugih tiskanica koje je obavila navedena pravna osoba, evidentirani su u 2008. u iznosu 1.801.636,00 kn. Druga pravna osoba obavljala je usluge tiska zaštićenih obrazaca na temelju ugovora iz lipnja 2008., koji je zaključen u skladu s propisima. Nabava zaštićenih obrazaca ugovorena je u iznosu 1.787.507,00 kn, prema vrstama, količinama i cijenama iz ponude, a cijene su ugovorene za 72 vrste obrazaca. Isporučka zaštićenih obrazaca započela je u rujnu 2008. Isporučeni zaštićeni obrasci obračunani su u 2008. u iznosu 1.166.820,00 kn, u skladu s ugovorenim cijenama.

Nabava zaštićenih obrazaca evidentira se putem skladišne evidencije i evidencije narudžbenica. U 2008. pojedine nabave zaštićenih obrazaca nisu evidentirane u evidencijama narudžbenica, te u skladišnim evidencijama.

Zaštićeni obrasci koriste se pri obavljanju djelatnosti iz nadležnosti Ministarstva vezano za pomorski, riječni, cestovni i zračni promet, te se raspoređuju na više ustrojstvenih jedinica, odnosno ispostava Ministarstva, koje ih izdaju pravnim i fizičkim osobama. Pri preuzimanju zaštićenih obrazaca, odnosno dobivanju raznih dozvola, vinjeta svjedodžbi, uvjerenja i potvrda, pravne i fizičke osobe dužne su uplaćivati propisanu naknadu u državni proračun. U sjedištu Ministarstva nisu uspostavljene odgovarajuće kontrole ustrojstvenih jedinica, vezano za izdavanje zaštićenih obrazaca i naplatu prihoda u državni proračun.

S obzirom da pojedini zaštićeni obrasci imaju obilježje vrijednosnog papira, potrebno je pojačati kontrole nad njihovim izdavanjem. Za svaku od ustrojstvenih jedinica koje izdaju zaštićene obrasce potrebno je utvrđivati količine izdanih obrazaca prema vrstama, te kontrolirati je li iznos uplaćenih sredstava u državni proračun u skladu s količinom i vrstama izdanih obrazaca.

Usluge tiska drugih tiskanica obavljala je jedna pravna osoba na temelju ugovora koji su zaključeni u 2007. i 2008. Navedenim ugovorima, osim usluga tiska drugih tiskanica, ugovorena je i nabava uredskog potrošnog materijala i pribora, te sredstava za održavanje čistoće. Za navedenu nabavu u 2008. je proveden otvoreni postupak javne nabave. Prema ponudbenoj dokumentaciji, traženo je 699 vrsta raznih materijala i tiskanica, koji su svrstani u jednu grupu, zbog čega je ponudbena dokumentacija nepregledna. Prema Uredbi o uvjetima primjene Jedinostvenog rječnika javne nabave, tražene usluge i materijal mogle su se svrstati u najmanje pet grupa, te bi ponudbena dokumentacija bila preglednija, a praćenje realizacije ugovorenih količina i vrijednosti roba i usluga, jednostavnije. Pristigla je jedna ponuda u iznosu 1.579.701,00 kn.

Ugovor o nabavi uredskog potrošnog materijala i pribora, tiskanica, tiskarskih usluga i sredstava za čišćenje zaključen je u rujnu, u skladu s ponudom, za razdoblje do konca 2008. uz mogućnost produženja do završetka postupka nabave navedenih roba i usluga za 2009. Uredski materijal i pribor, te sredstva za čišćenje nabavljani su prema ugovorenim cijenama.

Rashodi za nabavu uredskog materijala i sredstava za čišćenje, za zaštićene obrasce koje je tiskao navedeni dobavljač, te za druge tiskanice, prema ugovorima iz 2007. i 2008., ostvareni su u 2008. u iznosu 3.336.416,00 kn, od čega se na uredski materijal odnosi 1.315.648,00 kn, na sredstva za čišćenje 219.132,00 kn, a na zaštićene obrasce i druge tiskanice 1.801.636,00 kn. Praćenje ukupne realizacije po navedenim ugovorima je otežano, s obzirom da je ugovoren ukupan iznos nabave, a nisu ugovoreni iznosi nabave prema pojedinim grupama roba i usluga.

Državni ured za reviziju je naložio pravodobno provođenje postupaka nabave, te postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Također, naložio je ustupanje usluga u skladu s ugovorenim rokovima, a u slučaju potrebe produljenja roka za obavljanje usluga, nalaže zaključivanje dodataka ugovorima. Nadalje, naložio je sastavljati preglednu ponudbenu dokumentaciju za provođenje postupaka nabave roba i usluga, te traženu robu i usluge rasporediti u osnovne grupe prema vrstama rashoda u računskom planu proračuna. Naložio je poboljšati evidencije za praćenje realizacije nabave prema zaključenim ugovorima, te vođenje cjelovitih i preglednih skladišnih i drugih evidencija kojima se prati nabava i utrošak zaštićenih obrazaca.

Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti bolje interne kontrole vezano za naručivanje ugovorenih roba i usluga. Također je naložio uspostaviti bolje kontrole nad ustrojstvenim jedinicama koje izdaju zaštićene obrasce, te za svaku od navedenih jedinica utvrđivati količine primljenih i izdanih obrazaca prema vrstama i provjeravati je li iznos uplaćenih sredstava u državni proračun u skladu s količinom i vrstama izdanih obrazaca.

- 6.2. *Ministarstvo je navelo da je uočilo nedostatke računalnog programa koji se koristi u provedbi javne nabave, da je započelo poslove na unaprjeđenju spomenutog programa vezano za praćenje realizacije ugovora, a posebno u odnosu na mjesta troška. Na taj način, cjelovita evidencija narudžbi bit će dostupna u svakom trenutku prema zadanim kriterijima.***

Nadalje je navelo da se intenzivno radi na unaprjeđenju stručnih službi Ministarstva ljudskim i materijalnim resursima čime će se unaprijediti provedba postupaka javne nabave, kao i vođenje odgovarajućih evidencija. Ministarstvo je obrazložilo da je nakon preustroja Ministarstva početkom 2008., odjel nabave ostao bez dijela zaposlenika koji su prešli u novoosnovano ministarstvo. Istodobno je počela primjena novog Zakona o javnoj nabavi, sa određenim izmjenama koje su dodatno usporile provođenje postupaka javne nabave. Ministarstvo je navelo da je tijekom 2008. došlo do djelomičnog popunjavanja upražnjenih radnih mjesta u odjelu za nabavu, te će nastojati da se navedeni propusti u 2009. ne ponove.

Rashodi za subvencije i kapitalne pomoći društvima iz sustava HŽ

Rashodi za subvencije i kapitalne pomoći društvima iz sustava HŽ planirani su u iznosu 3.107.859.136,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.037.372.028,00 kn, što čini 41,5% ukupnih rashoda i izdataka Ministarstva u 2008.

Financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu 2.861.977.090,00 kn, te sredstvima inozemnih zajmova i pomoći u iznosu 175.394.938,00 kn. Odnose se na potpore za održavanje željezničke infrastrukture i regulaciju prometa u iznosu 1.237.172.000,00 kn, osuvremenjivanje i izgradnju željezničke infrastrukture u iznosu 943.049.865,00 kn, modernizaciju i nabavu novih željezničkih vozila u iznosu 366.974.446,00 kn, poticanje željezničkog putničkog i kombiniranog prijevoza u iznosu 414.000.000,00 kn, te na zbrinjavanje viška zaposlenika u iznosu 76.175.717,00 kn.

- 7.1. Sredstva za održavanje željezničke infrastrukture i regulaciju prometa, te za osuvremenjivanje i izgradnju željezničke infrastrukture, doznačena su društvu HŽ Infrastruktura u iznosu 2.180.221.865,00 kn.

Odredbama članka 31. Zakona o željeznici, propisano je da se željeznička infrastruktura financira sredstvima od pristojbi za korištenje infrastrukture, sredstvima državnog proračuna za osuvremenjivanje i gradnju željezničke infrastrukture, sredstvima državnog proračuna i lokalnih proračuna za financiranje usluga od posebnog državnog interesa u javnom željezničkom prijevozu, te iz drugih izvora.

Prema odredbama članka 18. navedenog Zakona, međusobna prava i obveze između vlasnika željezničke infrastrukture (Republika Hrvatska) i Upravitelja željezničke infrastrukture (društvo HŽ Infrastruktura) uređuju se ugovorom, a Upravitelj infrastrukture obavezan je voditi odvojeno računovodstvo koje omogućava zaseban obračun svih troškova infrastrukture, obračun prihoda od njenog korištenja i gospodarenja, te izvora za njeno financiranje.

Vlada Republike Hrvatske i društvo HŽ Infrastruktura zaključili su sredinom 2008. ugovor o upravljanju željezničkom infrastrukturom. Ugovoreno je da Upravitelj infrastrukture za svaku godinu izrađuje godišnji plan izgradnje, osuvremenjivanja i održavanja željezničke infrastrukture, te plan poslovanja. Vlasnik infrastrukture se obvezao osigurati dostatna financijska sredstva za održavanje, osuvremenjivanje i izgradnju željezničke infrastrukture, za organizaciju i reguliranje željezničkog prometa, te za upravljanje navedenim društvom. Sredstva se odobravaju nakon prihvaćanja godišnjih planskih dokumenata i izvješća.

Poslovni plan društva HŽ Infrastruktura za 2008., koji sadrži financijski plan i plan investicijskih ulaganja, usvojen je u svibnju 2008. Prema planu investicijskih ulaganja, za osuvremenjivanje željezničke infrastrukture i izgradnju novih pruga, planirano je utrošiti 1.317.022.000,00 kn, od čega iz državnog proračuna 857.000.000,00 kn, iz pomoći i zajmova 185.000.000,00 kn, te iz drugih izvora 275.022.000,00 kn. Prema financijskom planu, rashodi navedenog društva planirani su u iznosu 1.719.000.000,00 kn, od čega je sredstvima državnog proračuna planirano financirati 1.202.200.000,00 kn, a iz drugih izvora 516.800.000,00 kn.

Odredbama Zakona o željeznici iz 2003., bilo je propisano da se održavanje željezničke infrastrukture financira iz cijene naftnih derivata, u visini 0,60 kn po litri. Izmjenama navedenog Zakona u 2004., spomenuta odredba je ukinuta, te od tada izvori sredstava za financiranje održavanja željezničke infrastrukture i regulacije prometa nisu propisani. Prema ugovoru o upravljanju željezničkom infrastrukturom, vlasnik infrastrukture se obvezao osigurati dostatna financijska sredstva za održavanje željezničke infrastrukture, organizaciju i reguliranje željezničkog prometa, kao i za upravljanje društvom, te je Ministarstvo pokrenulo inicijativu za izmjene odredbi Zakona o željeznici.

Sredstva planirana državnim proračunom za 2008. za održavanje željezničke infrastrukture i regulaciju prometa u iznosu 1.237.172.000,00 kn doznačena su društvu HŽ Infrastruktura. Navedenom društvu također su doznačena sredstva za osuvremenjivanje i izgradnju željezničke infrastrukture u iznosu 943.049.865,00 kn, od čega iz državnog proračuna u iznosu 767.654.927,00 kn, inozemnih zajmova u iznosu 157.250.047,00 kn, te pomoći iz programa ISPA u iznosu 18.144.891,00 kn. Ukupno je u 2008. društvu HŽ Infrastruktura za navedene namjene doznačeno 2.180.221.865,00 kn.

Društvo HŽ Infrastruktura dostavljalo je Ministarstvu mjesečne izvještaje o utrošku sredstava, a u ožujku 2009. dostavilo je obrazloženje izvršenja ukupnog plana za 2008. Prema podacima iz obrazloženja izvršenja ukupnog plana za 2008., društvo HŽ Infrastruktura ostvarilo je rashode u iznosu 1.673.100.000,00 kn. Sredstvima državnog proračuna za održavanje željezničke infrastrukture i regulaciju prometa financirani su rashodi u iznosu 1.237.172.000,00 kn ili 74,0% ukupnih rashoda navedenog društva. U obrazloženju izvršenja plana je navedeno da održavanje željezničke infrastrukture i regulacija prometa obuhvaćaju troškove cjelokupnog društva HŽ Infrastruktura.

Prema podacima iz obrazloženja izvršenja ukupnog plana za 2008., društvo HŽ Infrastruktura, izvršilo je investicijska ulaganja u željezničku infrastrukturu u 2008. u iznosu 856.524.425,00 kn. Investicijska ulaganja financirana su sredstvima inozemnih zajmova, pomoći iz programa ISPA i kapitalnih pomoći iz proračuna.

Društvu HŽ Infrastruktura za investicijska ulaganja iz navedenih izvora putem Ministarstva doznačena su sredstva u iznosu 943.049.865,00 kn. Iznos ulaganja u poslovnoj godini društvo HŽ Infrastruktura evidentira na temelju ispostavljenih obračunskih situacija i računa dobavljača, a plaćanja navedenih računa obavljaju se i nekoliko mjeseci kasnije, pa su doznačenim sredstvima potpora u 2008. dijelom plaćeni i računi za ulaganja evidentirani u 2007. Zbog navedenog načina praćenja ulaganja, iznos ulaganja i iznos doznačenih sredstva potpora za te namjene u poslovnoj godini nije usporediv, te je praćenje namjenskog korištenja sredstava otežano.

Kako bi Ministarstvo u potpunosti imalo kontrolu nad trošenjem sredstva potpora iz državnog proračuna namijenjenih za ulaganja u željezničku infrastrukturu, treba pribavljati podatke o financiranju navedenih ulaganja prema izvorima financiranja, te ih neprekidno pratiti. Odredbama članka 39. Zakona o proračunu koji se primjenjivao do konca 2008., odnosno članka 47. Zakona o proračunu koji se primjenjuje od početka 2009., propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju je predložio, s društvom HŽ Infrastruktura preciznije odrediti koji se troškovi smatraju troškovima održavanja infrastrukture i regulacije prometa, te se financiraju sredstvima iz državnog proračuna. Nadalje naložio je, od društva HŽ Infrastruktura pribavljati podatke o financiranju investicijskih ulaganjima u željezničku infrastrukturu prema izvorima financiranja, te ih neprekidno pratiti radi bolje kontrole namjenskog korištenja sredstava državnog proračuna. Također, predložio je razmotriti i mogućnost doznačavanja sredstava namijenjenih za navedena ulaganja izravno na račun dobavljača koji su obavljali radove i isporučivali robu namijenjenu za ulaganja u željezničku infrastrukturu.

7.2. Vezano za financiranje održavanja željezničke infrastrukture i regulacije prometa, Ministarstvo je navelo da je izradilo nacrt prijedloga Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o željeznici, kojim se definira državni proračun kao izvor sredstava za održavanje željezničke infrastrukture. Izmjene navedenog Zakona donesene su 19. lipnja 2009., a prema navedenim izmjenama državni proračun je određen kao izvor financiranja za održavanje željezničke infrastrukture. Nadalje, navelo je da je ugovor o međusobnim pravima i obvezama s društvom HŽ Infrastruktura potpisan u srpnju 2008., da je to bila prva godina uvođenja novih načina izvješćivanja i planiranja, te da nisu doneseni svi planovi na način kako je ugovoreno. Ministarstvo je navelo da je navedeni nedostatak ispravljen u 2009. jer je sastavljen plan koji razgraničava troškove održavanja željezničke infrastrukture od troškova regulacije i prometa, te da će tijekom 2009. ispraviti i druge utvrđene nedostatke.

Vezano za praćenje ulaganja u željezničku infrastrukturu prema izvorima financiranja, Ministarstvo je navelo da je od društva HŽ Infrastruktura zatražilo i dobilo obrazloženje o utrošku sredstva namijenjenih za navedena ulaganja u 2008. u iznosu 943.049.865,00 kn.

Prema obrazloženju navedenog društva, sredstva su utrošena za podmirenje obveza za ulaganja koja su izvršena u 2007. u iznosu 319.642.000,00 kn i za podmirenje obveza za ulaganja koja su izvršena u 2008. u iznosu 623.407.865,00 kn. Podaci o utrošenim sredstvima raspoređeni su prema izvorima financiranja.

U obrazloženju je navedeno da ranije dostavljeni podaci Državnom uredu za reviziju nisu bili konačni, te da konačan iznos ulaganja u željezničku infrastrukturu u 2008. iznosi 908.115.084,00 kn.

8.1. Rashodi za potpore za modernizaciju i nabavu novih željezničkih vozila ostvareni su u iznosu 366.974.446,00 kn, a potpore su isplaćene društvima HŽ Vuča vlakova u iznosu 130.000.000,00 kn, HŽ Cargo u iznosu 127.974.446,00 kn i HŽ Putnički prijevoz u iznosu 109.000.000,00 kn. Potpore su odobrene na temelju zahtjeva navedenih društava, u skladu s odobrenim planovima za modernizaciju i nabavu željezničkih vozila. Početkom 2009. navedena društva su sastavila izvještaje o utrošenim sredstvima potpora za modernizaciju i nabavu željezničkih vozila, prema kojima su sredstva utrošena u skladu s namjenama.

Odredbe Zakona o željeznici ne propisuju izvore za financiranje modernizacije i nabave željezničkih vozila. Ministarstvo je navedene aktivnosti uvrstilo u Plan korištenja državnih potpora za 2008., kao dio Programa restrukturiranja i modernizacije željeznica. Za dodjelu navedenih potpora Ministarstvo nema suglasnosti Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja. Odredbama članka 5. Zakona o državnim potporama, propisano je da Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja odobrava i nadzire provedbu državnih potpora. Prema odredbama članka 12. navedenog Zakona, Ministarstva i druga tijela, prije donošenja akata kojima dodjeljuju državne potpore, dužna su dostaviti prijedlog državne potpore Agenciji na odobrenje.

Državni ured za reviziju je predložio pokrenuti inicijativu za usklađivanje potpora za modernizaciju i nabavu željezničkih vozila, s propisima o državnim potporama.

8.2. Ministarstvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju i navelo da su na temelju odredbi Zakona o podjeli društva Hrvatske željeznice kao pravni slijednici navedenog društva osnovana društva: HŽ Infrastruktura, HŽ Cargo, HŽ Putnički prijevoz i HŽ Vuča vlakova, te krovno društvo HŽ Holding. Podjela je provedena s 1. siječnja 2007., a s obzirom da je riječ o izuzetno kompleksnom sustavu, novonastala društva još uvijek nisu uspostavila kvalitetne međusobne poslovne odnose.

Iako su ulagani naponi u proces restrukturiranja bivše nacionalne željezničke kompanije, podjelom na navedena društva taj proces je usporen, a službeni dokument – Plan restrukturiranja, prema kriterijima i nomenklaturi Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja, još uvijek nije donesen. Kada bi takav Plan restrukturiranja odobrila Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja i donijela Vlada Republike Hrvatske, odobrene potpore za modernizaciju i nabavu željezničkih vozila pripadale bi u kategoriju dopuštenih potpora za vrijeme trajanja restrukturiranja. Uskraćivanje potpora iz državnog proračuna za modernizaciju i nabavu novih željezničkih vozila, dovelo bi u pitanje redovitost i ugrozilo odvijanje i sigurnost svakodnevnog putničkog i teretnog prijevoza s obzirom na dotrajalost i tehničku zaostalost postojećeg voznog parka. Zbog navedenog stanja postoji iznimna potreba za modernizacijom i nabavom većeg broja vagona.

- 9.1. Rashodi za potpore za zbrinjavanje viška zaposlenika planirani su u iznosu 76.500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 76.175.717,00 kn. Odnose se na sredstva doznačena društvima iz sustava HŽ. Izvještaj o utrošku navedenih sredstava, Ministarstvu je dostavilo društvo HŽ Holding. Prema izvještaju, sredstva su dodijeljena za provedbu Programa restrukturiranja i modernizacije željeznica, a utrošena su za poticajne otpremnine u iznosu 69.555.754,00 kn i financiranje Željezničkog fonda u iznosu 6.619.963,00 kn. U 2008. isplaćena je otpremnina za 392 zaposlenika društava iz sustava HŽ i njihovih ovisnih društava u iznosu 78.654.664,00 kn. Sredstvima državnog proračuna financirano je 69.555.754,00 kn, a iz drugih izvora 9.098.910,00 kn. Druga sredstva iz državnog proračuna u iznosu 6.619.963,00 kn utrošena su za financiranje Željezničkog fonda koji je osnovan u 2007. kao organizacijska jedinica društva HŽ Holding.

U Željeznički fond su raspoređeni zaposlenici koji su prema pravilnicima o organizaciji društava postali tehnološki višak, a nisu prihvatili isplatu pripadajuće otpremnine. Prema Pravilniku o radu, Željeznički fond se financira iz sredstava državnog proračuna osiguranih za zbrinjavanje viška zaposlenika. Zaposlenici raspoređeni u Željeznički fond oslobođeni su obavljanja poslova iz ugovora o radu i dolaska na rad, a imaju obvezu redovitog javljanja. Ostvaruju pravo na plaću prema dotadašnjem koeficijentu, a najviše u iznosu 6.000,00 kn bruto, ostvaruju pravo na naknadu za godišnji odmor, božićnicu i pravo na poklon za djecu. Početkom 2008. u Željezničkom fondu se nalazilo 98, a koncem 2008. nalazilo se 96 zaposlenika, te su u 2008. zbrinuta samo dva zaposlenika. Prema izvještaju, u 2008. poticajne otpremnine su dobila 392 zaposlenika, od kojih su samo dva iz Željezničkog fonda. Izvještaj društva HŽ Holding vezano za utrošak sredstava za zbrinjavanje viška zaposlenika, osim navedenih podataka trebao je sadržavati i druge podatke, prvenstveno rezultate provođenja poticajnih mjera za odlazak zaposlenika, predviđen završetak programa, te procjenu budućih troškova.

Državni ured za reviziju je predložio zatražiti od društva HŽ Holding detaljni izvještaj i analizu provođenja programa zbrinjavanja viška zaposlenika, koji bi trebao sadržavati i postignute rezultate, predviđeni završetak provođenja Programa, buduće troškove za njegovo financiranje, te obrazloženje o poduzetim mjerama za zbrinjavanje zaposlenika iz Željezničkog fonda. S obzirom da su u 2008., od 98 zaposlenika iz Željezničkog fonda, zbrinuta samo dva zaposlenika, rješavanje njihovog statusa trebao bi biti prioritet.

- 9.2. *Ministarstvo je navelo da je zatražilo od društva HŽ Holding detaljni izvještaj i analizu provođenja programa zbrinjavanja viška zaposlenika uključujući i one iz Željezničkog fonda, kao i projekcije i planove za navedeni program za sljedeće razdoblje.*

Za obavljanje zadaća iz svog djelokruga Ministarstvo je za 2008. planiralo prihode, te rashode i izdatke u iznosu 7.683.910.955,00 kn. Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 7.295.379.248,00 kn, ukupni rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 7.314.595.272,00 kn, te je manjak prihoda i primitaka iznosio 19.216.024,00 kn. Rashodi su financirani iz sredstava naknada za financiranje građenja i održavanja javnih cesta u iznosu 2.926.204.483,00 kn, inozemnih zajmova u iznosu 194.443.905,00 kn, pomoći programa ISPA i PHARE u iznosu 20.864.704,00 kn, te drugih sredstava državnog proračuna u iznosu 4.173.082.180,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za subvencije, pomoći unutar opće države, te drugi rashodi koji se najvećim dijelom odnose na kapitalne pomoći. Navedeni rashodi ostvareni su u iznosu 7.064.331.728,00 kn i čine 96,6% ukupnih rashoda i izdataka. U okviru navedenih rashoda, na rashode za subvencije i kapitalne pomoći društvima iz sustava HŽ odnosi se 3.037.372.028,00 kn, a na prijenos naknade za financiranje građenja i održavanja javnih cesta, društvima Hrvatske ceste i Hrvatske autoceste 2.947.635.198,00 kn. Subvencije i kapitalne pomoći društvima iz sustava HŽ namijenjene su za održavanje željezničke infrastrukture i regulaciju prometa, osuvremenjivanje i izgradnju željezničke infrastrukture, modernizaciju i nabavu novih željezničkih vozila, poticanje željezničkog putničkog i kombiniranog prijevoza, te zbrinjavanje viška zaposlenika. Rashodi i izdaci ostvarivani su u skladu s planiranim namjenama. U dijelu poslovanja uočeni su propusti i manjkavosti koji su utjecali na izražavanje uvjetnog mišljenja, a odnose se na planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode za intelektualne i osobne usluge, javnu nabavu i potpore društvima iz sustava HŽ.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 6. srpnja 2009.