



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO MORA, PROMETA I
INFRASTRUKTURE

Zagreb, lipanj 2012.

S A D R Ź A J

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
	Programi financirani u 2011.	9
II.	REVIZIJA ZA 2011.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Metode i postupci revizije	11
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	11
	Nalaz za 2011.	13
III.	MIŠLJENJE	24



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/12-01/3
URBROJ: 613-02-01-12-4

Zagreb, 20. lipnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA MORA, PROMETA I INFRASTRUKTURE ZA 2011.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva mora, prometa i infrastrukture (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2011.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 16. siječnja do 20. lipnja 2012.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 199/03, 30/04, 136/04, 22/05, 44/06, 5/08, 27/08 i 77/09). Prema odredbama navedenog Zakona, Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na sveobuhvatne mjere zaštite i razvoja Jadranskog mora, otoka i priobalja, analizu gospodarenja morskim resursima i prostorom uz morsku obalu, mjere racionalnog korištenja mora kao prirodnog resursa, nadzor nad provedbom postupka koncesija na području gospodarskog pojasa i koncesija za podizanje ribogojilišta. Obavlja upravne i druge poslove koji su mu Zakonom ili drugim propisima stavljani u nadležnost, a odnose se na elektroničke komunikacije (telekomunikacije i radijske komunikacije), informacijsko društvo i poštanske usluge, razvoj informacijske i komunikacijske tehnologije (ICT), unutarnji i međunarodni pomorski, nautički, cestovni, željeznički, zračni i poštanski promet, sustav prometa žičarama, uspinjačama i vučnicama, te promet na unutarnjim vodama s infrastrukturom navedenih vidova prometa. Nadalje, 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, te zračne luke. Ministarstvo također obavlja inspekcijske poslove sigurnosti plovidbe na moru, unutarnjeg i međunarodnog cestovnog prometa i cesta (osim poslova iz djelokruga Ministarstva unutarnjih poslova), sigurnosti željezničkog prometa, sustava prometa žičarama, uspinjačama i vučnicama, zračne plovidbe i plovidbe na unutarnjim vodama, elektroničkih komunikacija, unutarnjeg i međunarodnog poštanskog prometa, te drugo.

Odredbama Zakona o ustroju i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11), koji je stupio na snagu 23. prosinca 2011. promijenjen je naziv Ministarstva u Ministarstvo pomorstva, prometa i infrastrukture. Na temelju odredbi navedenog Zakona, poslove Ministarstva iz djelokruga održivog razvoja Jadranskog mora, otoka i priobalja je preuzelo Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Zapisnik o preuzimanju potraživanja u iznosu 2.571.192,00 kn, obveza u iznosu 3.236.975,00 kn, te knjigovodstvene dokumentacije vezano za navedene poslove su sastavila navedena ministarstva 23. siječnja 2012.

Unutarnje ustrojstvo, nazivi upravnih organizacija i unutarnjih ustrojstvenih jedinica u sastavu Ministarstva, njihov djelokrug, način upravljanja, te okvirni broj državnih službenika i namještenika potrebnih za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva, uređeni su odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 41/08 i 146/09). Navedenom Uredbom je ustrojeno jedanaest upravnih organizacija, te osam drugih ustrojstvenih jedinica. Ustrojene su sljedeće upravne organizacije: Uprava pomorskog prometa, pomorskog dobra i luka, Uprava unutarnje plovidbe, Uprava za sigurnost plovidbe, zaštitu mora i unutarnjih voda, Uprava za otočni i priobalni razvoj, Uprava cestovnog prometa, Uprava željezničkog prometa, Uprava zračnog prometa, Uprava elektroničkih komunikacija i pošte, Uprava prometne inspekcije, Uprava za proračun i financije, te Uprava za strateške infrastrukturne objekte. Druge ustrojstvene jedinice su: Kabinet ministra, Tajništvo, Samostalni odjel za odnose s javnošću, Služba za unutarnju reviziju, Samostalni odjel za financijsko upravljanje, unutarnji nadzor i kontrolu, Samostalni odjel za istraživanje ugrožavanja sigurnosti zrakoplova, nesreća i ozbiljnih nezgoda zrakoplova, Samostalni odjel za istraživanje željezničkih nesreća, te Samostalni odjel za europske integracije i prometnu politiku.

U veljači 2012. Vlada Republike Hrvatske je donijela Uredbu o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture (Narodne novine 27/12), kojom je ustrojeno sedam uprava, za četiri uprave manje od dosadašnjeg ustrojstva, dvije samostalne službe, samostalni odjel, te Kabinet ministra i Glavno tajništvo kao posebne ustrojstvene jedinice. Iz djelokruga Ministarstva izdvojeni su poslovi koji se odnose na razvoj otoka i priobalja, (osim poslova izgradnje lučke infra i suprastrukture na pomorskom dobru). Uredbom su određeni unutarnje ustrojstvo Ministarstva, nazivi upravnih organizacija i unutarnjih ustrojstvenih jedinica u sastavu Ministarstva, te njihov djelokrug, način upravljanja, okvirni broj potrebnih državnih službenika i namještenika, kao i druga pitanja važna za rad Ministarstva, na način da Ministarstvo može obavljati upravne i druge stručne poslove koji su mu Zakonom dani u nadležnost. Za obavljanje upravnih i stručnih poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su upravne organizacije i unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava pomorske i unutarnje plovidbe, brodarstva, luka i pomorskog dobra, Uprava sigurnosti plovidbe, Uprava cestovnog i željezničkog prometa, Uprava zračnog prometa, elektroničkih komunikacija i pošte, Uprava prometne inspekcije, Uprava za prometnu infrastrukturu, Uprava za proračun i financije, Samostalna služba za odnose s javnošću, Samostalna služba za unutarnju reviziju i Samostalni odjel za europske poslove.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna (uključujući inozemne zajmove), prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi), prihodi od naknada u cijeni goriva za financiranje građenja i održavanja javnih cesta, pomoći iz predpristupnih fondova Europske unije (dalje u tekstu: EU) i drugi izvori.

U Državnom proračunu za 2011., u razdjelu Ministarstva su, osim za poslovanje ustrojstvenih jedinica Ministarstva, planirana i sredstva u iznosu 441.442.440,00 kn za poslovanje Agencije za obalni linijski promet, Agencije za vodne putove, Agencije za regulaciju tržišta željezničkih usluga, Agencije za sigurnost željezničkog prometa, Agencije za istraživanje nesreća i ozbiljnih nezgoda zrakoplova, te Hrvatskog hidrografskog instituta. Navedene agencije i Institut su samostalne pravne osobe, te njihovi financijski izvještaji i poslovanje nisu obuhvaćeni financijskom revizijom Ministarstva.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz 2009. je planirano 1 127 zaposlenika, a Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva pomorstva, prometa i infrastrukture iz 2012. je planirano 1 015 zaposlenika, što je 112 zaposlenika manje.

Koncem 2011. Ministarstvo je imalo 683 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Ministarstva do 22. prosinca 2011. je bio Božidar Kalmeta, od 22. prosinca 2011. do 18. travnja 2012. Zlatko Komadina, a nakon navedenog datuma je Siniša Hajdaš Dončić.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2011. je iznosio 6.108.198.962,00 kn. Nakon preraspodjela financijski plan Ministarstva je smanjen za 1,5% te iznosi 6.017.639.545,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Razvoj i sigurnost cestovnog prometa i infrastrukture - promet, prometna infrastruktura i komunikacije u visini 3.036.366.397,00 kn ili 50,5% planiranih sredstava, Razvoj i sigurnost željezničkog prometa, infrastrukture i žičara – promet, prometna infrastruktura i komunikacije u iznosu 2.151.453.637,00 kn ili 35,8% planiranih sredstava, Razvoj i sigurnost pomorskog prometa i lučke infrastrukture - promet, prometna infrastruktura i komunikacije u iznosu 254.291.148,00 kn ili 4,2% planiranih sredstava, Upravljanje na području prometne politike - promet, prometna infrastruktura i komunikacije u iznosu 180.531.196,00 kn ili 3,0% planiranih sredstava, Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i u priobalju - prostorno uređenje i unapređenje stanovanja u iznosu 148.727.880,00 kn ili 2,5% planiranih sredstava, te za provedbu programa Razvoj i sigurnost zračnog prometa i infrastrukture - promet, prometna infrastruktura i komunikacije u iznosu 114.777.149,00 kn ili 1,9% planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2012. i 2013. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2012. u iznosu 6.102.851.164,00 kn, te za 2013. u iznosu 5.947.457.014, 00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.798.662.966,00 kn, što je za 1.035.005.611,00 kn ili 15,1% manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije manje su ostvareni prihodi od imovine (zbog promjene u načinu evidentiranja naknada u cijeni goriva) u iznosu 751.839.917,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu 261.314.078,00 kn. Prihodi za 2011. su ostvareni za 218.976.579,00 ili 3,6% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

kn

Redni Broj	Prihodi	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Prihodi iz proračuna	5.955.583.321,00	5.694.269.243,00	95,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.165.426,00	2.592.067,00	119,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	311.971,00	-
4.	Prihodi od imovine	752.468.819,00	628.902,00	0,1
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	123.451.011,00	100.722.013,00	81,6
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	138.770,00	-
Ukupno		6.833.668.577,00	5.798.662.966,00	84,9

Prihodi iz državnog proračuna su planirani u iznosu 5.798.828.741,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.694.269.243,00kn, što je 104.559.498,00 kn ili 1,8% manje od planiranih.

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni za financiranje kapitalnih ulaganja u auto ceste u iznosu 2.780.000.000,00 kn, te za financiranje aktivnosti Održavanje željezničke infrastrukture i regulacije prometa u iznosu 1.085.800.000,00 kn, Poticanje željezničkog putničkog prijevoza u iznosu 360.000.000,00 kn, Osvremenjivanje i izgradnju željezničke infrastrukture u iznosu 195.850.000,00 kn, te za Modernizaciju željezničkih vozila u iznosu 185.000.000,00 kn.

U okviru prihoda iz državnog proračuna evidentirani su prihodi od inozemnih zajmova u iznosu 61.294.419,41,00 kn, namijenjenih za financiranje programa Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2011., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.888.668.611,00 kn, što je za887.242.118,00 kn ili 13,1% manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2010.	Ostvareno za 2011.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Rashodi za zaposlene	84.335.036,00	88.204.643,00	104,6
2.	Materijalni rashodi	90.237.290,00	94.893.757,00	105,2
3.	Financijski rashodi	245.845,00	2.591.453,00	1 054,1
4.	Subvencije	1.789.259.064,00	1.639.045.905,00	91,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	1.845.431.865,00	1.585.588.735,00	85,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	49.374.036,00	50.485.385,00	102,3
7.	Ostali rashodi	2.753.151.375,00	2.214.949.443,00	80,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	31.821.519,00	12.909.290,00	40,6
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	132.054.699,00	200.000.000,00	151,5
	Ukupno	6.775.910.729,00	5.888.668.611,00	86,9
	Višak prihoda	57.757.848,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	90.005.645,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 2.214.949.443,00 kn iskazani su u okviru ostalih rashoda, a odnose se na kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama, te trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 2.041.319.771,00 kn, kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 91.874.684,00 kn i za tekuće donacije u novcu u iznosu 81.754.988,00 kn.

U okviru rashoda za kapitalne pomoći kreditnim i ostalim financijskim institucijama, te trgovačkim društvima u javnom sektoru ostvarenim u iznosu 2.041.319.771,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni iz naknada u cijeni goriva za financiranje poslovanja društva Hrvatske auto ceste d.o.o. (dalje u tekstu: HAC) u iznosu 1.390.000,00 kn, osuvremenjivanje i izgradnju željezničke infrastrukture u iznosu 195.850.000,00 kn, modernizaciju željezničkih vozila u iznosu 185.000.000,00 kn, rehabilitaciju željezničke pruge Vinkovci – Tovarnik - državna granica u iznosu 98.068.146,00 kn, poticanje gradnje brodova za hrvatske brodare u iznosu 24.406.419,00 kn, te za rehabilitaciju dionice pruge Novska – Dugo Selo u iznosu 24.214.923,00 kn. Za financiranje dijela navedenih rashoda korištena su sredstva pomoći Europske unije.

U okviru rashoda za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama ostvarenih u iznosu 91.874.684,00 kn, vrijednosno značajniji su rashodi za izgradnju trajektne luke Gaženica u iznosu 32.698.234,00 kn, sanaciju i rekonstrukciju objekata u lukama u iznosu 22.165.405,00 kn, gradnju i održavanje lučkih građevina u lukama unutarnjih voda od državnog značaja u iznosu 18.604.423,00 kn, potporu Lučkoj upravi Ploče za realizaciju zajma Svjetske banke IBRD i Europske banke EBRD Projekt integracija trgovine i transporta u iznosu 9.576.299,00 kn, te za gradnju i održavanje lučke podgradnje u lukama od državnog značaja u iznosu 6.005.374,00 kn. Za financiranje dijela navedenih rashoda, korištena su sredstva pomoći Europske unije.

Rashodi za tekuće donacije u novcu su ostvareni u iznosu 81.754.988,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi za tekuće donacije u novcu u iznosu 75.510.990,00 kn su ostvareni za otplatu zajmova koje su uz državna jamstva dobile lučke uprave Rijeka, Zadar, Šibenik i Dubrovnik od EIB, IBRD, EBRD i EDCF.

U okviru financijskih rashoda, vrijednosno najznačajnije su zatezne kamate u iznosu 2.360.096,00 kn plaćene bivšem koncesionaru spilje Grota u Makarskoj.

Na računu izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova, evidentirani su rashodi ostvareni za financijski doprinos koncesionaru auto ceste u Istri. Proračunom za 2012. navedeni financijski doprinos je pravilno planiran na računu predviđenom za rashode.

Za 2011. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 90.005.645,00 kn. Iz ranijih razdoblja prenesen je manjak prihoda u iznosu 32.537.466,00 kn, te je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 122.543.111,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2011., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 358.376.810 ,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2011.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2011.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	349.321.420,00	207.990.450,00	59,5
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	12.912.651,00	10.124.916,00	78,4
1.2.	Građevinski objekti	87.016.140,00	87.671.395,00	100,8
1.3.	Postrojenja i oprema	51.496.268,00	45.650.741,00	88,6
1.4.	Prijevozna sredstva	69.074.923,00	56.973.304,00	82,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	121.636.667,00	1.016.106,00	0,8
1.6.	Druga nefinancijska imovina	7.184.771,00	6.553.988,00	91,2
2.	Financijska imovina	423.975.268,00	150.386.360,00	35,5
2.1.	Novčana sredstva	651.411,00	21.426,00	3,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.155.245,00	810.802,00	70,2
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	69.939.130,00	69.962.903,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici trgovačkih društava	312.057.365,00	43.989.107,00	14,1
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.046.120,00	27.504.423,00	2 629,2
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	39.125.997,00	8.097.699,00	20,7
	Ukupno imovina	773.296.688,00	358.376.810,00	46,3
3.	Obveze	72.466.265,00	156.906.247,00	216,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	69.499.904,00	156.794.616,00	225,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	2.966.361,00	111.631,00	3,8
4.	Vlastiti izvori	700.830.423,00	201.470.562,00	28,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	773.296.688,00	358.376.809,00	46,3

Manja vrijednost imovine iskazane sa stanjem koncem godine u odnosu na početak godine u iznosu 414.919.878,00 kn ili 53,7%, u većem dijelu je rezultat smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 118.415.780,00 kn i smanjenja udjela u glavnici trgovačkih društava u iznosu 268.068.258,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi smanjena je zbog isknjiženja ulaganja u iznosu 118.415.780,00 kn. Ulaganje je izvršeno u ranijim godinama u društvo u državnom vlasništvu Transeuropska auto cesta Zagreb Goričan d.o.o. (dalje u tekstu: Društvo). Navedeno Društvo je osnovano radi izgradnje i upravljanja auto cestom. Članovi Društva su bili Republika Hrvatska s udjelom 24.020.600,00 kn ili 49,0% udjela i inozemni izvođač radova izgradnje auto ceste s udjelom 25.000.000,00 kn ili 51,0% udjela.

Društvu je u 1999. uplaćeno 118.415.780,00 kn. U poslovnim knjigama Ministarstva je navedena uplata evidentirana na računu investicija u tijeku. Kod Društva, primatelja sredstava, navedena uplata je evidentirana kao uplata temeljnog kapitala u iznosu 24.020.600,00 kn, obveze za zajam u iznosu 77.615.780,00 kn i druge obveze u iznosu 16.779.400,00 kn. Nakon raskida ugovora o izvođenju radova izgradnje auto ceste s inozemnim izvođačem radova, nagodbom zaključenom u listopadu 2008., Republika Hrvatska se obvezala isplatiti inozemnom članu Društva (koji je istodobno i izvođač radova izgradnje autoceste) 49.350.000 EUR. Od navedenog iznosa 5.000.000 EUR je bilo obvezno podmiriti Društvo, što je i učinjeno 2008.

Zbog ostvarenih gubitaka u 2008., Skupština Društva je u ožujku 2009. donijela odluku o prestanku Društva i pokrenut je postupak likvidacije, koji je okončan u prosincu 2011. Ulaganje u Društvo u iznosu 118.415.780,00 kn je isknjiženo na temelju rješenja Trgovačkog suda o likvidaciji Društva. Novčana sredstva preostala na računu Društva u iznosu 4.113.144,00 kn su uplaćena na račun državnog proračuna. Ulaganja i upravljanje auto cestom Zagreb - Goričan je preuzelo društvo Hrvatske autoceste d.d., Zagreb.

Vrijednost dionica i udjela je smanjena zbog ispravka u ranijim godinama evidentiranog udjela u glavnici kod koncesionara Bina-Istra u iznosu 268.068.258,00 kn. Navedeni iznos se odnosi na subvencije dane koncesionaru, a ne na dionice i udjel u glavnici, te je proveden ispravak knjiženja.

Početkom 2011. potraživanje za dane zajmove je iznosilo 69.939.130,00 kn, a koncem 2011. je iznosilo 69.962.903,00 kn. Razlika između stanja početkom i koncem godine se odnosi na tečajne razlike. Ugovorom o zajmu u iznosu 9.246.300 EUR, plativo u kunskoj protuvrijednosti, zaključenim u 2008. između zajmodavca Republike Hrvatske i zajmoprimca Autoceste Zagreb Macelj d.o.o., je određeno da se zajam vraća iz viška novca dostupnog za raspodjelu, nakon što svi zajmovi i doprinosi zajmoprimca budu otplaćeni. Kamate na zajam iznose 8,0% godišnje kumulativno. Za obračunane kamate zajmoprimac je u 2011. uplatio na račun državnog proračuna 5.587.732,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja u ukupnom iznosu 27.504.423,00 kn, na potraživanja za prihode poslovanja se odnosi 25.929.003,00 kn, za namjenske prihode proračunskih korisnika uplaćene u državni proračun 880.951,00 kn, te na prihode od imovine 694.469,00 kn. U odnosu na 2010., ukupna potraživanja su veća za 24.999.763,00 kn. Povećanje potraživanja je rezultat iskazivanja potraživanja za naknade za koncesije na državnoj imovini u iznosu 24.938.774,00 kn. Ranijih godina navedena potraživanja nisu bila iskazana u poslovnim knjigama Ministarstva.

Obveze su iskazane u iznosu 156.906.247,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajnije odnose na obveze prema društvu Hrvatske autoceste d.d. i Hrvatske ceste d.d., za manje isplaćene naknade iz cijene goriva u iznosu 114.893.024,00 kn i na druge obveze u iznosu 25.225.128,00 kn, u čemu je najznačajnija obveza prema državnom proračunu na ime naknade za koncesije u iznosu 24.938.774,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 201.470.562,00 kn, a sastoje se od vlastitih izvora u iznosu 322.342.460,00 kn i obračunatih prihoda poslovanja u iznosu 1.671.213,00 kn, umanjeno za manjak prihoda u iznosu 122.543.111,00 kn.

Programi financirani u 2011.

Za provođenje jedanaest programa su planirana sredstva u iznosu 6.017.639.545,00 kn. Prema izvorima sredstva, financiranje navedenih programa je planirano iz državnog proračuna u iznosu 5.802.991.366,00 kn, sredstvima pomoći Europske unije u iznosu 211.088.179,00 kn, te sredstvima od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 3.560.000,00 kn. Planirani programi obuhvaćaju 105 aktivnosti i projekata. Za financiranje aktivnosti i programa iz područja cestovne, željezničke i zračne infrastrukture su planirana sredstva u iznosu 3.327.373.993,00 kn, područja prometa i veza u iznosu 2.013.208.733,00 kn, područja pomorstva u iznosu 502.633.531,00 kn, te za financiranje zajedničkih aktivnosti i projekata u iznosu 174.423.288,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za sljedeće aktivnosti: Naknada u cijeni goriva za Hrvatske autoceste d.o.o. u iznosu 1.390.000.000,00 kn, Naknada u cijeni goriva za Hrvatske ceste u iznosu 1.390.000.000,00 kn, Očuvanje željezničke infrastrukture i regulacija prometa u iznosu 1.085.800.000,00 kn, Poticanje željezničkog putničkog prijevoza u iznosu 360.000.000,00 kn, Udio u glavnici trgovačkog društva Bina-Istra u iznosu 200.000.000,00 kn, Osvježavanje i izgradnja željezničke infrastrukture u iznosu 195.000.000,00 kn, Modernizacija željezničkih vozila u iznosu 185.000.000,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu 152.634.000,00 kn, Rehabilitacija željezničke pruge Vinkovci-Tovarnik-državna granica u iznosu 91.638.425,00 kn, Očuvanje prometne povezanosti regija (domaći linijski zračni prijevoz) u iznosu 87.000.000,00 kn, Izgradnja trajektne luke Gaženica u iznosu 57.000.000,00 kn, Sustav sigurnosnih uređaja na zagrebačkom Glavnom kolodvoru u iznosu 45.488.175,00 kn, Priprema projektne dokumentacije za projekt izgradnje drugog željezničkog kolosijeka Goljak-Skradnik u iznosu 40.314.500,00 kn, Rehabilitacija dionice pruge Okučani-Novska u iznosu 39.375.946,00 kn, te Provedba ugovora o koncesiji za izgradnju autoceste Zagreb-Macelj u iznosu 38.000.000,00 kn.

Sredstvima Europske unije u 2011. je planirano financiranje u iznosu 211.088.179,00 kn, a izvršeno je u iznosu 100.714.015,00 kn, što je za 110.374.164,00 kn manje od plana. Nisu iskorištena planirana sredstva programa IPA IIIa 2007. u iznosu 106.568.346,00 kn. Navedena sredstva su planirana za provedbu aktivnosti pod nazivom Rehabilitacija dionice pruge Okučani-Novska u iznosu 39.375.946,00 kn, pripremu projektne dokumentacije za projekt Izgradnja drugog željezničkog kolosijeka Goljak-Skradnik u iznosu 40.314.500,00 kn i za pripremu projektne dokumentacije za projekt Rekonstrukcija pruge Hrvatski Leskovac-Karlovac u iznosu 26.877.900,00 kn. Prema obrazloženju Ministarstva, do odstupanja između planiranih i utrošenih sredstava je došlo jer je financijski plan sastavljen prije potpisivanja ugovora s izvršiteljima, na temelju procjene.

Do produženja rokova potpisivanja ugovora s dobavljačima i izvršiteljima usluga za provedbe aktivnosti koje se financiraju IPA sredstvima je došlo zbog složenih i dugotrajnih postupaka odabira ponuda. Ocjena ponuda za rehabilitaciju dionice pruge Okučani-Novska je započela početkom studenoga 2011. i do konca veljače 2012. nije okončana. Vezano za pripremu projektne dokumentacije za provedbu projekta Izgradnja drugog željezničkog kolosijeka Goljak-Skradnik, nakon dopuna natječajne dokumentacije i produženja rokova za podnošenje ponuda, ocjena podnesenih ponuda započela je koncem siječnja 2012. U veljači 2012. bio je u tijeku i postupak ocjene ponuda za obavljanje usluge pripreme projektne dokumentacije za projekt Rekonstrukcija pruge Hrvatski Leskovac-Karlovac.

U okviru programa Poticanje komunalne i društvene infrastrukture na otocima i priobalju financirane su proračunskim sredstvima i sredstvima zajma Europske investicijske banke, između ostalih, i aktivnosti pod nazivom Integralni razvoj lokalne zajednice u priobalju u okviru kojeg se financira lokalna komunalna, obrazovna, kulturna i socijalna infrastruktura u iznosu 41.523.076,00 kn, Sufinanciranje izgradnje višenamjenske gradske dvorane Športsko-rekreativnog centra Višnjik u Zadru u iznosu 11.000.000,00 kn, Izgradnja natkrivenog bazena u Korčuli u iznosu 12.000.000,00 kn, Poticanje otočnog gospodarstva potporama za očuvanje radnih mjesta i lakše zapošljavanje novih djelatnika u iznosu 7.000.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2011.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ministarstva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Korišteni su izvještaji vezani za subjekt u cjelini te za pojedine aktivnosti. Također su, kod utvrđivanja područja rizika, korištene objave u tisku. Provjerena je računska točnost dokumentacije i evidencija. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje su dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjereno je, je li knjigovodstvena dokumentacija vjerodostojan dokaz nastaloj poslovnoj promjeni, kao i pravilnost, te pravodobnost evidentiranja poslovnih događaja u poslovnim knjigama. Također je provjerena usklađenost podataka iz poslovnih knjiga s podacima iz financijskih izvještaja. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dosljednost primjene zakonskih propisa, procedura i drugih internih akata. Pribavljeni su dokazi o pojedinim poslovnim događajima prikupljanjem informacija i obrazloženja zaposlenika.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola, a poslove koordinacije razvoja financijskog upravljanja i kontrola organizirati u okviru postojeće jedinice za financije i proračun. Naloženo je planiranje i evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana proračuna, te realno iskazivanje vrijednosti imovine.

Također je naloženo poduzimanje aktivnosti za zaključivanje dodataka ugovorima o zakupu poslovnih prostora kojima su ugovoreni rokovi zakupa istekli, te poslovni prostor davati u zakup ili na korištenje na temelju odgovarajućih odluka i ugovora. U slučajevima kada se na temelju pravovaljanih odluka poslovni prostor daje na korištenje bez naknade, uvjete korištenja potrebno je regulirati ugovorom. Vezano za provedbu programa Razvoj tržišta prometnih usluga, Državni ured za reviziju je naložio poboljšati sustave kontrola vezano za izvršenje ugovora o nadoknađivanju razlike između troškova i prihoda željezničkog putničkog prijevoza, koji je zaključen s društvom HŽ Putnički prijevoz. Nalaženo je ugovor o nadoknađivanju razlike između troškova i prihoda željezničkog putničkog prijevoza zaključiti pravodobno u skladu sa sredstvima osiguranim u državnom proračunu. Radi kontrole namjenskog korištenja sredstava naloženo je zatražiti i pribaviti od navedenog društva godišnji obračun naknade troškova željezničkog putničkog prijevoza sastavljenog u skladu sa zaključenim ugovorom. Ukoliko prema godišnjem obračunu, društvu treba pripasti manji iznos naknade troškova od isplaćenog, više doznačena sredstva trebaju biti uložena u nabavu novih putničkih vagona, što Ministarstvo također treba kontrolirati. Vezano za provedbu programa Administracija i upravljanje, za zaključivanja ugovora o djelu je naloženo postupanje u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima. Za nabavu usluga čišćenja i usluga održavanja aplikacijskih sustava je naloženo provođenje postupaka nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizijom za 2011. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Nastavljene su aktivnosti na razvoju sustava unutarnjih financijskih kontrola.
- Rashodi su planirani i evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana.
- Postupak javne nabave usluga održavanja aplikacijskih sustava je proveden u svibnju 2011., a usluga čišćenja u srpnju 2011.
- Za subvencije dane društvu za putnički prijevoz, pribavljeno je izvješće u skladu s ugovorom.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- Za poslovne prostore koje koriste tri pravne osobe nisu zaključeni ugovori o zakupu i nisu naplaćivane zakupnine.
- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu su i u 2011. izvršeni u većem iznosu od propisanog odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 49/11 i 150/11).

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

Nalaz za 2011.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje, koncesije, prihode i rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke.

Prema podacima iz financijskih izvještaja i poslovnih knjiga, ukupne obveze sa stanjem koncem 2011. su iznosile 156.906.247,00 kn, a potraživanja za prihode poslovanja su iznosila 27.504.423,00 kn.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazane obveze u iznosu 104.656.891,00 kn. Odnose se na obveze prema koncesionaru Autocesti Rijeka-Zagreb d.d., nastale u razdoblju od početka 2007. do konca 2011., na temelju odredbi članaka 16. i 17. Ugovora o koncesiji. Navedenim odredbama Republika Hrvatska, koju predstavlja Ministarstvo, se obvezala nadoknaditi koncesionaru troškove izgradnje auto ceste koji se odnose na izvlaštenja, zamjenske objekte, upis vlasništva, projektiranja, komunalne doprinose i izmještanja kablova.

Također nije iskazano potraživanje u iznosu 626.815,00 kn (481.500,00 kn za kapitalnu pomoć i 145.315,00 kn za zatezne kamate), nastalo u 2008., od brodarka, korisnika kapitalne pomoći, koji nije utrošio doznačena sredstva u skladu s namjenom određenom ugovorom.

Dokumentacija o navedenim obvezama i potraživanjima dostavljena je nadležnim ustrojstvenim jedinicama Ministarstva, ali ne i Upravi za proračun i financije. Zbog nedovoljne suradnje između uprava, odnosno nepostojanja pisanih procedura o kolanju dokumentacije, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu u potpunosti iskazane obveze i potraživanja.

Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 114/10), proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje podataka u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

1.2. *Prihvaćen je nalog Državnog ureda za reviziju vezan za evidentiranje podataka o obvezama i potraživanjima u poslovnim knjigama Ministarstva. U očitovanju se navodi da je dopunom Odluke ministra o dodjeli proračunskih sredstava društvu Autocesta Rijeka-Zagreb d.d., iz svibnja 2012., utvrđen točan iznos obveza Ministarstva prema navedenom koncesionaru, a temeljem Ugovora o koncesiji za financiranje, građenje i upravljanje autocestom Rijeka-Zagreb u ukupnom iznosu 105.192.880,00 kn. Istom dopunom Odluke definirana je dinamika podmirenja obveze Ministarstva prema koncesionaru: 35.192.880,00 kn u travnju 2012. (plaćeno 20.04.2012.), 35.000.000,00 kn u lipnju 2012. i 35.000.000,00 kn u rujnu 2012.*

Nakon što je utvrđen točan iznos obveza, Ministarstvo je u SAP sustavu Državne riznice rezerviralo sredstva za izvršenje obveza prema koncesionaru.

Vezano za potraživanje u iznosu od 626.815,00 kn (481.500,00 kn za kapitalnu pomoć i 145.315,00 kn za zatezne kamate) koje je nastalo 2008., od broдача koji nije namjenski utrošio doznačena mu proračunska sredstva, u očitovanju se navodi da je nakon obavljenog nadzora gradnje trupa broда u rujnu 2010., broдарu upućen zahtjev za povrat sredstava državne potpore uz pripadajuću zateznu kamatu. O navedenom je obaviješteno Državno odvjetništvo Republike Hrvatske (koje se ocijenilo nenadležnim). Dopisima upućenim od strane Ministarstva prema Ministarstvu financija u prosincu 2010. i svibnju 2011., zatražena je intervencija nadležnog Odjela Ministarstva financija, radi nenaplaćenog potraživanja ovoga Ministarstva. U cilju naplate spomenutih potraživanja u 2012., Ministarstvo namjerava pokrenuti postupak sukladno ugovornim i zakonskim odredbama. Kako bi se poboljšalo kolanje dokumentacije u Ministarstvu, a na prijedlog Državnog ureda za reviziju, ministar je 8. lipnja 2012. donio Naputak o postupanju po ulaznim računima i zahtjevima krajnjih korisnika proračunskih sredstava, naplati potraživanja te načinu evidentiranja u poslovnim knjigama.

2. Koncesije

- 2.1. Prema odredbi članka 12. Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama (Narodne novine 158/03, 100/04, 141/06 i 38/09), sredstva za upravljanje pomorskim dobrom čine: sredstva od naknada za koncesiju i naknada za koncesijsko odobrenje, sredstva od naknade koju za upotrebu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brođica i jahti upisanih u očevidnik brođica, odnosno upisnik jahti, naknade od šteta nastalih onečišćenjem pomorskog dobra, te sredstva koja se osiguravaju u proračunu županije i grada/općine, za pomorsko dobro na njihovom području.

Prema odredbi članka 13. navedenog Zakona, ugovoreni iznos naknade za koncesiju uplaćuje se: jedna trećina u korist državnog proračuna, druga trećina u korist proračuna županije, treća trećina u korist proračuna grada ili općine.

Sredstva od naknade koju za upotrebu pomorskog dobra plaćaju vlasnici brođica i jahti upisanih u očevidnik brođica, odnosno upisnik jahti, prihod je proračuna županije, sredstva od naknade od šteta nastalih onečišćenjem pomorskog dobra prihod je državnog proračuna, a naknada od koncesijskog odobrenja prihod je proračuna gradova/općina.

Ministarstvo je nadležno tijelo za pripremni postupak davanja koncesija na pomorskom dobru i praćenje provedbe ugovornih odredbi za koncesije kojima se ostvaruju prihodi državnog proračuna. U pomoćnim poslovnim knjigama Ministarstva je ustrojena evidencija zaključenih ugovora, potraživanja, te naplate potraživanja za koncesijske naknade.

Prema navedenoj evidenciji, za dane koncesije na pomorskom dobru i na autocestama, s koncesionarima su zaključena 293 ugovora. Utvrđena obveza koncesionara u 2011. (za navedenu i u ranijim godinama) je iznosila 292.955.638,00 kn. Naplaćeno je 272.954.600,00 kn, što je za 20.001.038,00 kn manje. Uvećano za zatezne kamate u iznosu 4.937.736,00 kn, koncem 2011. potraživanje za koncesijske naknade je iznosilo 24.938.774,00 kn. Od navedenog iznosa vrijednosno su značajnija potraživanja od nautičkog centra u Šibeniku u iznosu 13.968.165,00 kn, brodogradilišta u Splitu u iznosu 7.310.388,00 kn, te od brodogradilišta u Kraljevici u iznosu 2.076.400,00 kn.

Nenaplaćeni dio koncesijske naknade je iskazan u poslovnim knjigama Ministarstva u potraživanjima, te u istom iznosu u obvezama prema državnom proračunu. Ugovorima o koncesijama koji su zaključeni prije stupanja na snagu Zakona o koncesijama iz 2008., nije određena obveza korisnika koncesije da osigura jamstvo za naplatu koncesijske naknade u skladu s odredbom članka 26. navedenog Zakona. Također, dodacima ugovora o koncesijama koje su dane brodogradilištima, zaključenim nakon stupanja na snagu navedenog Zakona, nije ugovorena obveza osiguranja jamstva od korisnika koncesije.

U prosincu 2011., brodogradilištima u Splitu i Kraljevici su poslana opomene za naplatu potraživanja. Do vremena obavljanja revizije potraživanja nisu naplaćena.

U cilju naplate potraživanja od nautičkog centra u Šibeniku, u travnju 2011. Vlada Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada RH) je donijela Odluku o davanju suglasnosti Županijskom državnom odvjetništvu u Šibeniku za sklapanje nagodbe radi naplate dugovanja s naslova koncesijske naknade na pomorskom dobru za luku posebne namjene - brodogradilište Šibenik. Navedeno županijsko odvjetništvo je ovlašteno za sklapanje nagodbe u parnici za prisilnu naplatu koncesije koja se vodi kod Trgovačkog suda u Šibeniku. Koncesionaru je dana mogućnost da podmiri dug u jednakim tromjesečnim obrocima kroz tri godine, počevši u roku 15 dana od zaključenja nagodbe.

Koncesionar je bio dužan prije zaključenja nagodbe dostaviti Ministarstvu zadužnicu ili mjenicu na ukupan iznos dugovanja, radi osiguranja naplate potraživanja u slučaju da ne postupi po zaključenoj nagodbi. Korisnik koncesije je koncem lipnja 2011. dostavio Ministarstvu zadužnicu na 13.149.358,00 kn. Dug korisnika koncesije, koji je na temelju odluke Vlade RH predmet nagodbe je iznosio 13.023.343,00 kn. U siječnju 2012. Ministarstvo je obavijestilo Županijsko državno odvjetništvo iz Šibenika o dostavi zadužnice i zatražilo njegovo postupanje na zaključenju nagodbe. Do početka travnja 2012. nagodba nije zaključena, a potraživanje od koncesionara nije naplaćeno.

Visina koncesijske naknade za luke nautičkog turizma određena je Uredbom o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (Narodne novine 23/04, 101/04, 39/06, 63/08 i 125/10).

Prema Uredbi o postupku davanja koncesije na pomorskom dobru (dalje u tekstu: Uredba), važeće od 2004., stalna koncesijska naknada za luke nautičkog turizma iznosi 10,00 kn/m² koncesionirane površine, a promjenjivi dio 4,0% ukupnog prihoda.

U siječnju 2007. Vlada RH je donijela Odluku o izmjeni Odluka o koncesiji pomorskog dobra u svrhu gospodarskog korištenja luka posebne namjene - luka nautičkog turizma Pula, Rab, Šimuni, Žut, Skradin, Trogir, Milna, Vrboska, Palmižana i Korčula (Narodne novine 13/07). Do donošenja ove Odluke, navedene luke su bile u nadležnosti županija. Ugovorima zaključenim između koncesionara i županijskih skupština stalna koncesijska naknada je iznosila 5,00 kn/m² za kopno i 0,70 kn/m² za morski dio koncesionirane površine, a promjenjiva 2,5% ukupnog prihoda.

Od siječnja 2007., na temelju Odluke Vlade, navedene luke su luke posebne namjene. Visina stalne i promjenjive koncesijske naknade nije mijenjana. Rok na koji je bila dana koncesija je produžen do 2030.

Ministarstvo je zaključilo ugovor o koncesiji za svih deset luka nautičkog turizma s jednim koncesionarom, a visina koncesijske naknade i rokovi su ugovoreni u skladu s Odlukom Vlade.

Kod donošenja Odluke Vlade u siječnju 2007., visinu koncesijske naknade koja se naplaćuje nakon 2000. (kada ističe prethodni ugovoreni rok) je trebalo odrediti prema Uredbi donesenoj u 2004. Kod zaključenja ugovora s drugim koncesionarima o koncesijama za luke nautičkog turizma su primijenjene odredbe navedene Uredbe, te su ovi koncesionari u neravnopravnom tržišnom položaju u odnosu na koncesionara navedenih deset luka, koji plaća niže koncesijske naknade. Također su manje ostvareni prihodi državnog proračuna od koncesijskih naknada.

Odluka koju je donijela Vlada u siječnju 2007. i Uredba iz 2004., u dijelu koji se odnosi na visinu koncesijske naknade, nisu usuglašene.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti u cilju naplate potraživanja za koncesijske naknade.

Vezano za koncesije za deset luka nautičkog turizma predlaže se pokretanje inicijative za usuglašenje Odluke Vlade s Uredbom, u dijelu koji se odnosi na visinu koncesijske naknade.

- 2.2. *Vezano za poduzimanje aktivnosti u cilju naplate potraživanja za koncesijske naknade i pokretanje inicijative za usuglašenje Odluke Vlade s Uredbom, u dijelu koji se odnosi na visinu koncesijske naknade, u očitovanju se obrazlaže da je davatelj koncesija za koncesije na pomorskom dobru Vlada Republike Hrvatske zastupana po Ministarstvu. Ministarstvo je nadležno tijelo za pripremni postupak davanja koncesija na pomorskom dobru i praćenje provedbe ugovornih odredbi, te je ustrojena evidencija koncesijskih naknada, kojom se vodi svaki koncesionar zasebno. Nadalje, Ministarstvo financija je ustrojilo Registar koncesija u kojem se također vodi evidencija svih koncesionara na pomorskom dobru, te ovo Ministarstvo o svim novim ugovorima, kao i o promjenama postojećih ugovora, obavještava Registar koncesija. Kontinuirano se nadzire izvršavanje obveza koncesionara iz ugovora o koncesiji, te se redovito prati izvršavanje svih uplata u skladu s ugovorima o koncesiji.*

U odnosu na različite visine koncesijskih naknada, navedeno je da je u postupku izrada novog Zakona o pomorskom dobru i morskim lukama, kojim bi se regulirali iznosi za sve ovlaštenike koncesija. S obzirom da su zaključeni Ugovori o koncesiji pomorskog dobra u svrhu gospodarskog korištenja luke posebne namjene - luke nautičkog turizma sa davateljem koncesije Vladom Republike Hrvatske za predmetne luke nautičkog turizma i da su isti na snazi, nema pravnog temelja za njihove izmjene.

U očitovanju se navodi da u odnosu na potraživanja od brodogradilišta iz Šibenika, Ministarstvo poduzima sve radnje kako bi se ista naplatila, te je u svibnju 2012. održan sastanak vezano za predmetnu problematiku. Brodogradilište je izvijestilo Ministarstvo da ima dogovoren sastanak sa Ministarstvom financija na kojem će se pokušati dogovoriti reprogram dugovanja.

Vezano za dugovanja brodogradilišta, koja su u velikim iznosima, navedeno je da brodogradilišta traže otpis dugovanja promjenljivog dijela koncesijske naknade. Naime, brodogradilišta su sklopila s Republikom Hrvatskom Sporazum o uređenju imovinsko-pravnih pitanja, temeljem kojega je u 2011. ostvaren značajan prihod.

S obzirom da prihodi od naknade za izvlaštene nekretnine nisu prihod ostvaren od osnovne djelatnosti brodogradnje, Hrvatski sabor je u. svibnju 2011. donio Zakon o uređenju prava i obveza brodogradilišta u postupku restrukturiranja, temeljem kojeg brodogradilišta traže otpis dugovanja za koncesijske naknade.

Radi što bržeg rješavanja predmetne problematike, Ministarstvo je u svibnju 2012. godine uputilo dopis Ministarstvu financija, kojim se traži mišljenje na gore navedeno.

3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.798.662.966,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 5.694.269.243,00 kn, prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija u iznosu 2.592.067,00 kn, pomoći iz inozemstva (darovnica) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 100.722.013,00 kn, od imovine u iznosu 628.902,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 311.971,00 kn, te na prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 138.770,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su manje za 1.035.005.611,00 kn ili 15,1%.

Vrijednosno značajnije manje su iskazani prihodi od imovine (zbog promjene u načinu evidentiranja naknada u cijeni goriva) u iznosu 751.839.917,00 kn i iz državnog proračuna u iznosu 261.314.078,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija u iznosu 2.592.067,00 kn, prihodi od zakupa poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 276.424,00 kn.

Prihodi od zakupnina poslovnih prostora su ostvareni u iznosu 276.424,00 kn. Tijekom godine dano je u zakup 13 poslovnih prostora pravnim i fizičkim osobama. Za jedan poslovni prostor zakup je istekao u ožujku 2011., nakon čega je raskinut ugovor sa zakupnikom, te je koncem 2011. bilo u zakupu 12 poslovnih prostora. Od navedenih 12, za pet poslovnih prostora se naplaćuje zakup, za jedan se vodi sudski postupak zbog neplaćanja zakupa. Od preostalih šest, za jedan poslovni prostor zakupnik ima suglasnost za korištenje bez naknade, a za dva poslovna prostora rok zakupa je istekao u 2007. i 2008. Dodaci ugovorima nisu zaključeni, jer za zaključenje dodataka ugovorima Ministarstvo više od tri godine čeka suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Iz navedenog razloga, prema obrazloženju Ministarstva, od 2007., odnosno 2008. zakupnici ne plaćaju zakupninu. Korištenje preostala tri poslovna prostora nije regulirano ugovorima i odgovarajućim odlukama, te zakupnici ne plaćaju zakupninu. Pokrenut je postupak zaključenja ugovora s dva zakupnika, dok je za jednoga zatražena suglasnost Agencije za upravljanje državnom imovinom za zaključenje ugovora. Odredbama članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, te za njihovu uplatu u proračun.

Financijskom revizijom Ministarstva za 2010. je naloženo poduzimanje aktivnosti za zaključivanje dodataka ugovorima o zakupu poslovnih prostora kojima su ugovoreni rokovi zakupa istekli, te poslovni prostor davati u zakup ili na korištenje na temelju odgovarajućih odluka i ugovora.

U slučajevima kada se na temelju pravovaljanih odluka poslovni prostor daje na korištenje bez naknade, uvjete korištenja potrebno je regulirati ugovorom.

Državni ured za reviziju ponovo nalaže zaključiti ugovore i dodatke ugovorima za zakup poslovnih prostora, te poduzeti mjere naplate zakupnina.

- 3.2. *Na nalog vezan za zaključenje ugovora i dodataka ugovorima za zakup poslovnih prostora, te poduzimanje mjera naplate zakupnina, u očitovanju se navodi da je Ministarstvo u prosincu 1993. sklopilo Ugovor o zakupu poslovnog prostora u Prisavlju 14, poslovnog objekta „Kockica“ sa zakupnikom na neodređeno vrijeme i bez naknade. Zakupnik nije plaćao zakupninu za korištenje poslovnog prostora, te je Ministarstvo, na primjedbu Državnog ureda za reviziju izradilo Prijedlog Aneksa I Ugovoru o zakupu poslovnog prostora, u kojem su navedena promjena imena zakupodavca, odredbe o obvezi plaćanja zakupnine, te rok trajanja. Od Agencije za upravljanje državnom imovinom je zatražena suglasnost za sklapanje ponuđenog Aneksa Ugovoru o zakupu poslovnog prostora. Agencija za upravljanje državnom imovinom je u svibnju 2012. donijela Odluku kojom Ministarstvu daje suglasnost za sklapanje Aneksa I Ugovoru o zakupu sa zakupoprincem, uz plaćanje ugovorene zakupnine i rokom trajanja od jedne godine. Postupak potpisivanja Aneksa I Ugovora o zakupu predmetnog poslovnog prostora je u tijeku.*

U svezi poslovnog prostora u Puntu, (sjedište Lučke ispostave Punat) kojeg koristi poslovna banka temeljem Ugovora o zakupu poslovnog prostora, iz travnja 2003., kao i Aneksa Ugovoru o zakupu poslovnog prostora iz svibnja 2003., u očitovanju se navodi da je poslovna banka zakupninu po navedenim ugovorima plaćala prijebojem sa zakupninom koju je potraživala od Ministarstva, temeljem Ugovora o zakupu poslovnog prostora u Rabu, sve do konca svibnja 2008. U svibnju 2008. poslovni prostor u vlasništvu poslovne banke je prodan, te je prestala osnova za prijeboj. Ministarstvo je u travnju 2009. bilo prisiljeno isprazniti prostor na predmetnoj adresi na zahtjev novog vlasnika, te je zatražilo od poslovne banke da poslovni prostor u Puntu također isprazni, tj. oslobodi od osoba i stvari u roku od 30 dana. U međuvremenu su pregovarali predstavnici banke i predstavnici Uprave za sigurnost plovidbe ovog Ministarstva. Kako se u konačnici nije postigao nikakav dogovor u pisanom obliku, poslovna banka nije plaćala zakupninu za korištenje poslovnog prostora, iako ga je cijelo vrijeme koristila. Do okončanja revizije potraživanje za zakupninu iznosi 40.671,36 EUR-a. Banka je voljna podmiriti obvezu, te je od Agencije za upravljanje državnom imovinom zatražena suglasnost za sklapanje Aneksa II Ugovoru o zakupu poslovnog prostora.

Vezano za treći poslovni prostor Lučke kapetanije u Slavonskom Brodu i korištenja dijela poslovnog prostora od strane Lučke uprave Slavonski Brod, u očitovanju je navedeno da je na primjedbu Državnog ureda za reviziju da Lučka uprava koristi dio poslovnog prostora bez reguliranja zakupnog odnosa, Ministarstvo se obratilo Agenciji za upravljanje državnom imovinom i zatražilo naputak u svezi rješenja predmetnog odnosa. Agencija je dopisom iz ožujka 2012. izvijestila Ministarstvo da će dio poslovnog prostora dodijeliti na korištenje Ministarstvu, a dio Lučkoj upravi. Postupak je u tijeku.

Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 5.888.668.611,00 kn. Odnose se na rashode za kapitalne pomoći, te tekuće i kapitalne donacije u iznosu 2.214.949.443,00 kn, subvencije trgovačkim društvima i obrtnicima u javnom i izvan javnog sektora u iznosu 1.639.045.905,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 1.585.588.735,00 kn, izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova (financijski doprinos koncesionaru auto ceste) u iznosu 200.000.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 94.893.757,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 88.204.643,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 50.485.385,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.909.290,00 kn, te na financijske rashode u iznosu 2.591.453,00 kn.

- Rashodi za usluge

U okviru materijalnih rashoda u iznosu 94.893.757,00 kn, na rashode za usluge se odnosi 62.162.368,00 kn, a vrijednosno su značajniji rashodi za intelektualne usluge u iznosu 17.127.249,00 kn, telefona, pošte i prijevoza u iznosu 10.489.411,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 8.477.133,00 kn, te za komunalne usluge u iznosu 2.048.946,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, na rashode za usluge na temelju ugovora o djelu se odnosi 7.789.931,00 kn.

Vrijednosno značajniji, u iznosu 7.249.318,00 kn, su ostvareni rashodi za naknade za usluge na temelju ugovora o djelu u okviru programa Administracija i upravljanje. Financirani su sredstvima državnog proračuna, a u odnosu na sredstva koja su za 2011. osigurana za plaće zaposlenika (planirano za plaće 87.090.000,00 kn) iznose 8,0%. Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima je propisano da rashodi za naknade izvršiteljima usluga prema zaključenim ugovorima o djelu ne smiju prelaziti 2,0% ukupnog iznosa sredstava, koji je osiguran za plaće zaposlenika u tekućoj godini za to tijelo. Ostvareni rashodi za 2011. za usluge na temelju ugovora o djelu veći su od propisanog, što nije u skladu s odredbama navedenog Zakona. Ugovori o djelu su zaključeni s vanjskim suradnicima za obavljanje poslova u lučkim kapetanijama i drugim ustrojstvenim jedinicama Ministarstva. Osim za obavljanje poslova čišćenja, zaključeni su i za obavljanje poslova iz djelokruga državnih službenika, što nije u skladu s odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima. Navedenim odredbama je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. navedenog Zakona, mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe.

Rashodi za komunalne usluge su ostvareni u iznosu 2.048.946,00 kn, a vrijednosno najznačajniji je rashod za usluge održavanja broda Serine u plutajućem stanju u iznosu 921.774,00 kn. Na temelju ugovora iz 2009., te dodataka 1. i 2. iz siječnja i ožujka 2010., rashodi su ostvareni u iznosu 785.970,00 kn, a na temelju ugovora iz studenoga 2011. u iznosu 135.804,00 kn.

Nabava navedene usluge je provedena postupkom propisanim za nabavu javnih usluga iz Dodatka II. B Zakona javnoj nabavi. Cijena usluge je u 2011. snižena.

Od 1. siječnja do 18. listopada 2011. je iznosila 2.460,00 kn/dan, a nakon navedenog datuma iznosi 2.226,00 kn/dan, s porezom na dodanu vrijednost.

Brod Serine, natovaren s 800 MT kalcinirane sode, koji se u siječnju 2008. nasukao kod otoka Unije, u vlasništvu je brodara iz Republike Panama. Primatelj i vlasnik broskog tereta (kalcinirane sode) je iz Alžira.

Akciju spašavanja nasukanoga broda je obavilo trgovačko društvo iz Rijeke. Nakon neuspjelog popravka u brodogradilištu Šibenik, vlasnik i posada su napustili brod, koji se od početka travnja 2008. nalazi u luci Šibenik. Izvršitelj usluge spašavanja je protiv vlasnika broda pokrenuo sudski postupak za naplatu potraživanja, a Trgovački sud u Rijeci je donio rješenje kojim je određena privremena mjera zaustavljanja i zabrane odlaska broda iz luke Šibenik. Brodarski agent je također protiv vlasnika broda pokrenuo sudski postupak za naplatu svojih potraživanja, a Trgovački sud u Splitu je odredio privremenu mjeru zaustavljanja. Zbog sudskih rješenja brodu nije dozvoljeno napustiti teritorij Republike Hrvatske. S obzirom na mogućnost potonuća broda i njegove posljedice, brigu o brodu je preuzelo Ministarstvo.

Za potrebe održavanja broda u plutajućem stanju, s trgovačkim društvom iz Drniša su, počevši od travnja 2008., ugovorene usluge čuvanja broda i ispumpavanja vode iz trupa broda, te druge usluge potrebne za održavanje broda u plutajućem stanju.

U ožujku 2009., na sastanku održanom s predstavnicima Ministarstva, Županijske lučke uprave Šibenik, Lučke uprave Šibenik, Lučke kapetanije Šibenik, Carinske uprave Šibenik, te Policijske uprave Šibenik, predstavnica Carinske uprave Šibenik je predložila rješavanje pitanja podrtnine broda u skladu s odredbama carinskih propisa.

U rujnu 2010. Lučka kapetanija Šibenik je donijela Rješenje, kojim je vlasniku broda naloženo da u roku 15 dana iz šibenske luke ukloni podrtnine broda Serine, napuštenog od vlasnika i posade, bez valjanih svjedodžbi o sposobnosti za plovību. Ako vlasnik ne postupi prema Rješenju, Lučka kapetanija Šibenik treba na njegov trošak i rizik organizirati uklanjanje broda, što nije učinjeno.

U studenome 2010. Ministarstvo je od Agencije za zaštitu okoliša pribavilo uputu o načinu zbrinjavanja kalcinirane sode, koja je prema odluci akreditiranog laboratorija klasificirana kao neopasni otpad, koji treba tretirati kao opasni otpad.

U listopadu 2011. (nakon više od godinu dana) Ministarstvo je od Agencije za zaštitu okoliša zatražilo popis trgovačkih društava koja imaju dozvolu za prihvati i zbrinjavanje otpada.

I nakon četiri godine od nasukavanja, pitanje broda Serine nije riješeno, a iz državnog proračuna se plaćaju usluge održavanja podrtnine broda u plutajućem stanju.

Vezano za rashode za naknade za usluge na temelju ugovora o djelu Državni ured za reviziju nalaže primjenu odredbama Zakona o državnim službenicima.

Vezano za usluge održavanja broda Serine, u cilju racionalnijeg trošenja proračunskih sredstava, Državni ured za reviziju nalaže, u što kraćem roku poduzeti aktivnosti potrebne za rješavanje pitanja broda Serine, čime bi prestala potreba plaćanja usluga njegovog čuvanja i održavanja u plutajućem stanju.

- Financijski rashodi

U okviru financijskih rashoda ostvarenih u iznosu 2.591.453,00 kn, vrijednosno su najznačajnije zatezne kamate u iznosu 2.360.096,00 kn. Navedene kamate su plaćene bivšem koncesionaru spilje Grota u Makarskoj, na temelju sudske presude.

Osim zateznih kamata, bivšem koncesionaru je isplaćen i osnovni dug u iznosu 1.075.194,00 kn, na ime izvršenih ulaganja u predmet koncesije. Osim isplata bivšem koncesionaru, plaćeni su i sudski troškovi u iznosu 90.730,00 kn.

Postupak davanja koncesije bivšem i sadašnjem koncesionaru je u nadležnosti Splitsko-dalmatinske županije, odnosno grada Makarske, koji je dao suglasnosti za ulaganja u predmet koncesije, kojemu pripadaju prihodi od koncesijske naknade i koji je odbio nadoknaditi ulaganja koncesionaru.

S obzirom da postupak davanja i oduzimanja koncesije nije provodilo Ministarstvo, kao ni donošenje odluke o priznavanju ili nepriznavanju nadoknade bivšem koncesionaru koji je dobio sudski spor, Državni ured za reviziju je mišljenja da navedeni rashod nije trebalo financirati sredstvima državnog proračuna, te nalaže od grada Makarske zatražiti povrat sredstava u iznosu 3.683.072,00 kn.

- 4.2. *U očitovanju na nalaz vezan za rashode za usluge na temelju ugovora o djelu se navodi da je točna činjenica da je Ministarstvo tijekom 2011. isplatilo 7.789.931,00 kn, za usluge na temelju ugovora o djelu. Ministarstvo smatra da je potrebno navesti poslove, odnosno usluge za koje su izvršeni rashodi kao i pojasniti razloge koji su doveli do ovolikog broja ugovora o djelu.*

Iznos od 1.149.521,22, odnosno 15,9% isplaćen je za poslove koji sukladno odredbama članka 3. stavka 4. u državnim tijelima obavljaju namještenici, od čega se najveći dio odnosi na ugovore o djelu za usluge čišćenja službenih prostorija u 70 ispostava lučkih kapetanija. Čišćenje 70 lokacija, od kojih se najveći broj nalazi na otocima i duž obale, pokazao se kao najjeftiniji i u nekim slučajevima jedino mogući način održavanja službenih prostorija ispostava lučkih kapetanija.

Iznos od 4.439.136,23, odnosno 61,2%, isplaćen je za informatičke poslove, opće i administrativne poslove, planske, materijalno-financijske, računovodstvene i slične poslove, dok je za poslove na koje se odnosi članak 3. stavak 2. Zakona o državnim službenicima isplaćen iznos od 1.660.660,63 kn, odnosno 22,9%, što je manje od 2% ukupnog iznosa sredstava koji je planiran za plaće zaposlenika u 2011.

Gospodarska kriza i njen utjecaj na Državni proračun Republike Hrvatske bili su razlozi za donošenje Odluke Vlade Republike Hrvatske o zabrani zapošljavanja u državnoj službi tijekom 2009. Istovremeno je u mirovinu ili izvan službe otišlo ukupno 80 državnih službenika Ministarstva, a u procesu pristupanja Republike Hrvatske Europskoj uniji kao i novim zakonskim odredbama, utvrđen je čitav niz novih poslova koji su dani u nadležnost ustrojstvenim jedinicama Ministarstva (npr. određivanje mjesta zakloništa za pomorske objekte u opasnosti, istraživanje pomorskih nesreća, intervencije kod iznenadnih onečišćenja mora, socijalna reforma za pomorce....). Kako bi se ispunile sve preuzete obveze u procesu pristupanja i uredno obavljali novi poslovi i zadaće, povećan je opseg korištenja usluga temeljem ugovora o djelu.

Provedba zapošljavanja na način da se popune najnužnija radna mjesta, rezultirala bi smanjenjem potrebe za ugovorima o djelu, te bi Ministarstvo bilo unutar zakonski utvrđenog limita od 2% ukupnog iznosa sredstva za osnovne plaće s doprinosima, za poslove iz članka 3. stavaka 3. i 4. Zakona o državnim službenicima.

Vezano za usluge održavanja broda Serine, u očitovanju se navodi da su zaključci za koje je bilo zaduženo Ministarstvo, odnosno Lučka kapetanija Šibenik, provedeni. Uz aktivnosti koje su poduzimane u suradnji s Carinskom upravom, provedene su i aktivnosti koje su poduzimane prvenstveno u smislu požurivanja donošenja sudskih odluka: Ministarstvo je tražilo žurnost u postupanju.

U periodu od 1. do 3. rujna 2010., nakon dobivenih suglasnosti nadležne carinarnice s broda je uklonjeno i zbrinuto 96 tona zauljenog opasnog otpada. Na taj način je otklonjen potencijalni izvor velike ekološke katastrofe u luci Šibenik.

Lučka kapetanija Šibenik u rujnu 2010. donijela Rješenje kojim se nalaže vlasniku broda da ukloni podrtinu broda, te kojim se izriče da ukoliko vlasnik ne postupi po tom rješenju LK Šibenik će na njegov trošak i rizik organizirati uklanjanje predmetne podrtine. Sukladno zakonskim procedurama, posredstvom Ministarstva vanjskih i europskih poslova ovo je rješenje još jednom upućeno na adresu vlasnika u. travnju 2011. Do sredine lipnja 2012. nije stigao nikakav odgovor.

Nadalje, u očitovanju se navodi da je dinamika rješavanja u najvećoj mjeri uvjetovana brzinom rješavanja sudskih postupaka. U očitovanju su navedena rješenja Trgovačkog suda u Rijeci, Trgovačkog suda u Splitu i rješenje Lučke kapetanije Šibenik.

U cilju bržeg rješavanja sličnih situacija su pripremljene sustavne mjere usmjerene i prema prevenciji ovakvih događaja. Tako je Izmjenama i dopunama Pomorskog zakonika propisana obveza domaćim brodovima u međunarodnoj plovidbi i stranim brodovima bruto tonaže veće od 300 BT koji namjeravaju uploviti u hrvatsku luku, posjedovanja dokaza o sklopljenom osiguranju ili drugom financijskom jamstvu radi pokrića troškova lociranja, označavanja i uklanjanja podrtina (članak 62. stavak 5.). Niti jedan strani brod ne može dobiti odobrenje za uplovljenje u bilo koju hrvatsku luku bez prednošenja ovog dokaza.

Izmjenama Pomorskog zakonika omogućeno je uklanjanje broda na trošak i rizik vlasnika po puno bržem postupku. Uklanjanje broda znači svaki oblik sprječavanja, ublažavanja ili otklanjanja opasnosti.

Na temelju navedenih zakonskih odredbi pripremljena je dokumentacija za provedbu postupka javnog prikupljanja ponuda za uklanjanje motornog broda Serine iz luke Šibenik. Ponuditelji koji se budu javljali na ovaj natječaj morat će osigurati sve preduvjete kako bi se uklanjanje obavilo na siguran način u pogledu sigurnosti plovidbe i zaštite okoliša. Završetak prikupljanja ponuda i odabir najpovoljnijeg ponuditelja očekuje se najkasnije do kraja mjeseca lipnja 2012.. Odabrani ponuditelj biti će obavezan preuzeti održavanje motornog broda u plovnom stanju čime bi prestala potreba plaćanja ove usluge iz sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske.

Vezano za nalog da se od grada Makarske zatraži povrat sredstava u iznosu od 3.683.072,00 kn, jer navedeni rashod nije trebalo financirati sredstvima državnog proračuna, s obzirom da postupak davanja i oduzimanja koncesije nije provodilo Ministarstvo, kao ni donošenje odluke o priznavanju ili nepriznavanju naknade bivšem koncesionaru koji je dobio sudski spor, u očitovanju se navodi da je Ministarstvo slijedom traženja Ministarstva financija, a radi provedene ovrhe nad računom Državne riznice od strane odvjetnika, punomoćnika tužitelja, tužitelju uplatilo 3.542.795,35 kn, sa stavke proračuna ovog Ministarstva. Ovrha je provedena slijedom presude Trgovačkog suda u Splitu iz siječnja 2008., kojom je Republici Hrvatskoj naloženo platiti bivšem koncesionaru iznos od 1.075.194,46 kn sa zateznim zakonskim kamatama, te trošak parničnog postupka u iznosu od 90.730,00 kn sa zateznim zakonskim kamatama. Predmetna presuda je potvrđena presudom Visokog trgovačkog suda u Zagrebu u studenome 2010.

S obzirom da Ministarstvo nije nadležno u postupku davanja predmetne koncesije, kako niti bivšem ovlašteniku koncesije, tako ni sadašnjem, te da je u istom postupku nadležna Splitsko-dalmatinska županija, Ministarstvo smatra kako je Županijsko državno odvjetništvo pogrešno postupilo u sudskom postupku, jer nije podnijelo prigovor temeljem pogrešne pasivne legitimacije. Naime, tuženik je trebala biti Splitsko-dalmatinska županija, a ne ovo Ministarstvo.

Prema preslici dopisa u prilogu očitovanja Ministarstvo je u lipnju 2012. od Splitsko-dalmatinske županije zatražilo povrat sredstava u iznosu 3.542.795,35 kn, sa osnova predmetne presude.

Ministarstvo nadalje navodi, s obzirom da nije stranka u postupku, te nije pogrešno postupalo, smatra kako se iz teksta izvješća treba izbaciti navedena primjedba, odnosno da ista ne može biti razlog izražavanja uvjetnog mišljenja.

- 4.3. Državni ured za reviziju ostaje kod mišljenja da rashod u iznosu 3.683.072,00 kn, nije trebalo financirati sredstvima državnog proračuna. Umjesto da Županijskom državnom odvjetništvu ukaže na pogrešnu pasivnu legitimaciju stranaka u sudskom postupku, (vidljivo iz presude Visokog trgovačkog suda u Zagrebu iz 2010.), Ministarstvo je početkom siječnja 2011. od Ministarstva financija zatražilo plaćanje navedenog iznosa iz sredstava državnog proračuna u korist tužitelja. Navedena primjedba Državnog ureda za reviziju nije jedini razlog izražavanja uvjetnog mišljenja, nego je utjecala na izražavanje uvjetnog mišljenja.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2011. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nalozi koji su dani u okviru obavljene financijske revizije za 2010., a odnose se na zaključenje ugovora o zakupu i naplatu zakupnine, te na postupanje u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima, vezano za visinu rashoda za usluge na temelju ugovora o djelu, nisu izvršeni.
 - Koncem 2011. potraživanja za prihode poslovanja su iznosila 27.504.423,00 kn, a obveze 156.906.247,00 kn. U poslovnim knjigama nije iskazano potraživanje u iznosu 626.815,00 kn i obveza u iznosu 104.656.891,00 kn. Manje iskazivanje potraživanja i obveza u poslovnim knjigama rezultat je nedovoljne suradnje između pojedinih uprava Ministarstva. (točka 1. Nalaza)
 - Ministarstvo je nadležno tijelo za pripremni postupak davanja koncesija na pomorskom dobru i praćenje provedbe ugovornih odredbi za koncesije kojima se ostvaruju prihodi državnog proračuna.
U cilju naplate potraživanja u iznosu 13.023.343,00 kn od nautičkog centra u Šibeniku, Vlada Republike Hrvatske je u travnju 2011. donijela Odluku o davanju suglasnosti Županijskom državnom odvjetništvu u Šibeniku za sklapanje nagodbe radi naplate dugovanja s naslova koncesijske naknade na pomorskom dobru za luku posebne namjene - brodogradilište Šibenik. Do početka travnja 2012. nagodba nije zaključena, a potraživanje od koncesionara nije naplaćeno. (točka 2. Nalaza)
 - Iz sredstava državnog proračuna, bivšem koncesionaru spilje Grota u Makarskoj je isplaćeno 1.075.194,00 kn, na ime nadoknade ulaganja u predmet koncesije i 2.360.096,00 kn za zatezne kamate, što je ukupno 3.435.290,00 kn. Postupak dodjele i oduzimanja koncesije u nadležnosti su Splitsko-dalmatinske županije, odnosno grada Makarske, kojima pripadaju prihodi od koncesije, te navedene rashode nije trebalo podmiriti iz sredstava državnog proračuna. (točka 4. Nalaza)

4. Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na mjere zaštite i razvoja Jadranskog mora, otoka i priobalja, analizu gospodarenja morskim resursima i prostorom uz morsku obalu, te nadzor nad provedbom postupka koncesija. Obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na elektroničke komunikacije, informacijsko društvo, poštanske usluge, razvoj informacijske i komunikacijske tehnologije, te pomorski, nautički, riječni, cestovni, željeznički, zračni i poštanski promet, promet žičarama, uspinjačama i vučnicama, s infrastrukturom navedenih vidova prometa. Predlaže strategiju razvoja svih vidova prometa, te obavlja inspekcijske i druge poslove iz nadležnosti. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna uključujući i inozemno zaduživanje, prihodi od pomoći iz programa EU, te drugi izvori. Koncem 2011. Ministarstvo je imalo 683 zaposlenika. Zakonski predstavnik do 22. prosinca 2011. je bio Božidar Kalmeta, od 22. prosinca 2011. do 18. travnja 2012. Zlatko Komadina, a nakon navedenog datuma je Siniša Hajdaš Dončić.

Za 2011. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 6.017.639.545,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.798.662.966,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 5.888.668.611,00 kn, te manjak prihoda iznosi 90.005.645,00 kn. Uvećano za manjak prihoda iz ranijih godina u iznosu 32.537.466,00 kn, manjak prihoda koncem 2011., za pokriće u idućem razdoblju iznosi 122.543.111,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 5.694.269.243,00 kn ili 98,2% ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za ostale rashode (kapitalne pomoći i donacije, te tekuće donacije) u iznosu 2.214.949.443,00 kn, subvencije u iznosu 1.639.045.905,00 kn, te za pomoći u iznosu 1.585.588.735,00 kn.

Koncem 2011. potraživanja za prihode poslovanja su iznosila 27.504.423,00 kn. Dio u iznosu 24.938.774,00 kn, se odnosi na potraživanja za koncesijske naknade. Obveze su iznosile 156.906.247,00 kn. Vrijednosno su značajnije obveze prema društvu Hrvatske autoceste d.d. i Hrvatske ceste d.d., u iznosu 114.893.024,00 kn (zbog nemogućnosti doznačavanja sredstava ostvarenih iz cijene energenata iznad planiranog iznosa) i prema državnom proračunu za koncesijske naknade u iznosu 24.938.774,00 kn.

Prema izvješću o javnoj nabavi, za nabavu roba, radova i usluga u 2011. je ukupno zaključeno 80 ugovora u iznosu 69.637.416,00 kn. Na temelju otvorenog postupka javne nabave je zaključeno 49 ugovora, za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 53.018.727,00 kn. Na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave je zaključeno deset ugovora za nabavu radova i usluga u iznosu 7.931.813,00 kn. Zaključen je i 21 ugovor u iznosu 8.686.876,00 kn za nabavu usluga iz dodatka II. B. U 2011. je također nabavljeno roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, u ukupnom iznosu 10.266.193,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma je zaključeno osam ugovora, za nabavu u iznosu 5.791.330,00 kn.

Revizijom za 2011. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na nepostupanje prema nalogima prethodne revizije, računovodstveno poslovanje, koncesije, prihode i rashode, su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.