



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO GOSPODARSTVA

Zagreb, kolovoz 2013.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2012.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.	9
	Nalaz za 2012.	10
III.	MIŠLJENJE	23



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/13-01/4
URBROJ: 613-02-01-13-11

Zagreb, 8. kolovoza 2013.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA GOSPODARSTVA ZA 2012.

Na temelju odredbi članka 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 gospodarstva (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2012.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 28. siječnja do 8. kolovoza 2013.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Na temelju Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11 i 22/12), Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: razvoj i unaprjeđenje konkurentnosti hrvatskog gospodarstva, instrumente i mjere gospodarske politike; industrijsku politiku i politiku primjene inovacija i novih tehnologija; sudjeluje u politikama razvoja iz područja prerađivačke, drveno-prerađivačke i prehrambene industrije; upravljanje jamstvenim fondom za unaprjeđenje industrije; poslove vezane uz primjenu i korištenje prava intelektualnog i industrijskog vlasništva i poticanje stvaralaštva u industriji i trgovini u cilju razvoja konkurentnosti hrvatskoga gospodarstva; energetska politiku Republike Hrvatske; rudarstvo; strategiju olakšavanja i poticanja ulaganja i izvoza.

Ministarstvo s drugim nadležnim tijelima državne uprave sudjeluje u koordinaciji strategije upravljanja državnom imovinom, uključujući i sudjelovanje u koordinaciji restrukturiranja i sanacije pravnih osoba, izradi analiza u postupcima restrukturiranja trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske te upravljanja vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske; djelatnost trgovine na unutarnjem tržištu Europske unije; opskrbu i cijene; nacionalnu koordinaciju aktivnosti djelovanja na unutarnjem tržištu Europske unije, uključujući tehničko zakonodavstvo i infrastrukturu kvalitete, koordinaciju i razvoj nacionalne politike u području normizacije, akreditacije, ocjene sukladnosti i mjeriteljstva; stanje i pojave na tržištu; zaštitu potrošača; strateške robne zalihe, sudjeluje u pripremi i upravljanju strateških i operativnih dokumenata i programa za korištenje sredstava fondova Europske unije i ostalih međunarodnih izvora financiranja namijenjenih unaprjeđenju konkurentnosti hrvatskoga gospodarstva.

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na razvoj, unaprjeđenje i koordinaciju sustava javnih nabava; unaprjeđenje i razvoj sustava koncesija u području svoje nadležnosti i nadzor nad njegovim provođenjem te unaprjeđenje i razvoj sustava javno-privatnog partnerstva.

Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti. Obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 28/12) za obavljanje djelatnosti ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo Ministarstva, Uprava za industrijsku politiku, energetiku i rudarstvo, Uprava za trgovinu i unutarnje tržište, Uprava za konkurentnost i investicije, Uprava za sustav javne nabave, Ravnateljstvo za robne zalihe, Samostalni odjel za unutarnju reviziju, Samostalni odjel za odnose s javnošću, Samostalni odjel za pripremu i provedbu projekata Europske unije u programu IPA-komponenta I. Unutar upravnih organizacija i ustrojstvenih jedinica osnovani su odjeli i odsjeci.

Početakom 2012. u Ministarstvu je bilo 205, a koncem 2012. je bilo 217 zaposlenika. Od 23. prosinca 2011. do 15. studenoga 2012. zakonski zastupnik ministarstva bio je prvi potpredsjednik Vlade Republike Hrvatske i ministar gospodarstva Radimir Čačić. Od 16. studenoga 2012. je Ivan Vrdoljak.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2012. je iznosio 282.596.058,00 kn. Izmjenama i dopunama je financijski plan povećan za 345.000.000,00 kn ili 122,1% te iznosi 627.596.058,00 kn. Izvori financiranja su državni proračun i pomoći Europske unije.

Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu programa Poticanje industrijskog razvitka i restrukturiranja u visini 81,2% planiranih sredstava, za program Upravljanje programima poticanja gospodarskih aktivnosti 15,3% planiranih sredstava, te za program Reforma energetskeg sektora u visini 3,2%.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2013. i 2014. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2013. u iznosu 279.770.000,00 kn, te za 2014. u iznosu 271.783.653,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, a naknadno i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2012., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 555.581.664,00 kn, što je za 72.014.394,00 kn ili 11,5% manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.
1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	0,00	539.974.022,00
2.	Pomoći iz inozemstva (darovnica) i od subjekta unutar općeg proračuna	0,00	15.607.642,00
	Ukupno	0,00	555.581.664,00

Stupanjem na snagu Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11 i 22/12), Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva je prestalo s radom 21. prosinca 2011., a njegove poslove su preuzeli Ministarstvo, Ministarstvo poduzetništva i obrta, Ministarstvo rada i mirovinskog sustava, te Državni ured za trgovinsku politiku. U razdoblju od preuzimanja poslova, 21. prosinca 2011. do konca 2011. Ministarstvo nije ostvarilo prihode.

Vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 539.974.022,00 kn, koji čine 97,2% ostvarenih prihoda.

Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 538.681.965,00 kn, te prihode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.292.057,00 kn.

Pomoći iz inozemstva su ostvarene iz predpristupnih programa Europske unije (IPA) u iznosu 15.607.642,00 kn. Vrijednosno značajnije pomoći u iznosu 15.407.972,00 kn se odnose na financiranje aktivnosti za tehničku pomoć (IPA IIIC-3.) u iznosu 6.707.914,00 kn, Program zajednice - Inteligentna energija Europe (IPA I-2011.) u iznosu 3.867.412,00 kn, Jačanje i daljnji razvoj unutarnjeg energetskog tržišta u domeni Ugovora o energetskoj zajednici (IPA I FPP-RAC) u iznosu 2.685.295,00 kn, te za Praćenje sigurnosti energentima (IPA I 2008.) u iznosu 2.147.351,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 557.419.944,00 kn, što je za 70.176.114,00 kn ili 11,2% manje od planiranih. U razdoblju od osnivanja Ministarstva (21. prosinca 2011.), do konca 2011., rashodi su ostvareni u iznosu 59.755,00 kn.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2011.	Ostvareno za 2012.
1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	0,00	28.104.109,00
2.	Materijalni rashodi	49.014,00	55.123.904,00
3.	Financijski rashodi	2.102,00	62.237,00
4.	Subvencije	0,00	407.738.261,00
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	0,00	61.188.005,00
6.	Ostali rashodi	0,00	3.597.079,00
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	8.639,00	1.606.349,00
	Ukupno	59.755,00	557.419.944,00
	Manjak prihoda	59.755,00	1.838.280,00

Prema vrstama rashoda se odnose na subvencije u iznosu 407.738.261,00 kn koje čine 73,1% ukupnih rashoda. Slijede naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 61.188.005,00 kn ili 11,0%, materijalni rashodi u iznosu 55.123.904,00 kn ili 9,9%, rashodi za zaposlene u iznosu 28.104.109,00 kn ili 5,0%, ostali rashodi u iznosu 3.597.079,00 kn ili 0,6%, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.606.349,00 kn ili 0,3% ukupno ostvarenih rashoda, te financijski rashodi u iznosu 62.237,00 kn.

Subvencije u iznosu 407.738.261,00 kn se odnose se na subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora, od čega za provođenje aktivnosti Restrukturiranje brodogradilišta u iznosu 404.268.641,00 kn, aktivnost Razvoj i jačanje konkurentnosti brodogradilišta 3.219.620,00 kn, te za provođenje aktivnosti Razgradnja Koksare d.o.o. Bakar u iznosu 250.000,00 kn. Sredstva za restrukturiranje brodogradilišta utrošena su na temelju Programa i dodatka programa restrukturiranja, odobrenog od Europske komisije, odluka Vlade Republike Hrvatske, rješenja Agencije za zaštitu tržišnog natjecanja, te odluka ministra o isplati sredstava.

Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 61.188.005,00 kn su ostvarene u okviru aktivnosti Restrukturiranje brodogradilišta (Kraljevica) na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, odluke ministra o isplati potraživanja radnika brodogradilišta, te potpisanih pojedinačnih ugovora između Ministarstva i radnika brodogradilišta.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 52.446.758,00 kn se odnose na provođenje aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 33.225.867,00 kn, projekt Tehnička pomoć (IPA IIIC) u iznosu 7.890.346,00 kn, aktivnosti Programa zajednice - inteligentna energija (IPA I 2011.) u iznosu 5.963.469,00 kn, aktivnosti Jačanje i daljnji razvoj unutarnjeg tržišta u domeni ugovora o energetske zajednici (IPA 2009.) u iznosu 2.983.432,00 kn, te aktivnosti Praćenje sigurnosti opskrbe energentima (IPA 2008.) u iznosu 2.383.644,00 kn.

Ukupno ostvareni prihodi za 2012. iznose 555.581.664,00 kn, a ukupni rashodi 557.419.944,00 kn, te manjak prihoda iznosi 1.838.280,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz 2011. iznosio 59.755,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.898.035,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance, na dan 31. prosinca 2012., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 62.854.254,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2012.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2012.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	10.259.309,00	5.020.081,00	48,9
1.1.	Nematerijalna imovina (licence)	340.958,00	170.958,00	50,1
1.2.	Građevinski objekti	13.328,00	13.008,00	97,6
1.3.	Postrojenja i oprema	5.757.524,00	3.151.180,00	54,7
1.4.	Prijevozna sredstva	1.694.680,00	1.157.173,00	68,3
1.5.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	147.504,00	124.590,00	84,5
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina (ulaganja u računalne programe)	692.437,00	0,00	-
1.7.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.612.878,00	403.172,00	25,0
2.	Financijska imovina	59.320.839,00	57.834.173,00	97,5
2.1.	Novčana sredstva	7.607.721,00	6.593.894,00	86,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	196.769,00	501.100,00	254,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	45.033.661,00	45.033.661,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	988.659,00	1.113.832,00	112,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.494.029,00	4.591.686,00	83,6
Ukupno imovina		69.580.148,00	62.854.254,00	90,3
3.	Obveze	6.819.613,00	7.211.079,00	105,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	6.791.210,00	7.211.079,00	106,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	28.403,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	62.760.535,00	55.643.175,00	88,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		69.580.148,00	62.854.254,00	90,3

Vrijednost ukupne imovine koncem 2012. je manja za 6.725.894,00 kn u odnosu na stanje početkom godine. Do najznačajnijeg smanjenja je došlo zbog rashodovanja postrojenja i opreme koja je zastarjela i uništena, te ispravka vrijednosti opreme.

U okviru imovine, vrijednosno su najznačajnija potraživanja za dane dugoročne zajmove u iznosu 45.033.661,00 kn, koja čine 71,6% vrijednosti ukupne imovine, a njihova vrijednost nije promijenjena u odnosu na početak godine, kao ni na ranije godine. Značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za dani zajam trgovačkom društvu u javnom sektoru (TEF) za razgradnju i ekološku sanaciju objekata u iznosu 39.993.791,00 kn, te jednom brodogradilište u iznosu 4.160.000,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja se odnose na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2012. u iznosu 2.473.556,00 kn, te materijalne rashode u iznosu 2.118.130,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori koncem 2012. evidentirani su u iznosu 62.854.254,00 kn, od čega se na vlastite izvore odnosi 55.643.175,00 kn i obveze 7.211.079,00 kn. Obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 3.185.212,00 kn, za zaposlene u iznosu 2.473.556,00 kn, financijske rashode u iznosu 860,00 kn, te na druge tekuće obveze u iznosu 1.551.451,00 kn.

Druge tekuće obveze se odnose na obveze za režijske troškove zgrade u iznosu 502.481,00 kn, obveze za bolovanja vezano uz bivši Fond za razvoj i zapošljavanje u iznosu 418.152,00 kn, zakupnine u iznosu 279.941,00 kn, za obavljene revizije, rasprave i drugo u iznosu 239.979,00 kn, troškove telefona u iznosu 65.729,00 kn, te na obveze za kamate u iznosu 45.169,00 kn. Sve navedene obveze su dospjele za plaćanje.

II. REVIZIJA ZA 2012.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s 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. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnijih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Ispitana je dosljednost primjene zakona, te pravila, procedura i drugih internih akata. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Ministarstvo u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim računima, popisom imovine i obveza, evidentiranjem prihoda, rashoda i dugotrajne imovine, izvršavanjem rashoda po programima, te postupcima javne nabave. Obavljeni su razgovori s pomoćnicom ministra, načelnicima službi i odjela, voditeljima i koordinatorima određenih projekata i programa, te drugim zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, o imovini u vlasništvu i unajmljenoj imovini, provođenju programa obuhvaćenih revizijom).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2011.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva za 2011., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti koje se odnose na poslove iz djelokruga Ministarstva, naloženo je da se otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Državni ured za reviziju je naložio u okviru sustava odobravanja i praćenja bespovratnih potpora uspostaviti kontrole koje će rizik pojave nenamjenskog korištenja potpora svesti na najmanju mjeru. Naložio je vođenje poslovnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predložio je pri vrednovanju zahtjeva za odobravanjem bespovratnih potpora, obaviti provjeru pravodobnog vraćanja ranije odobrenih kredita putem Fonda za razvoj i zapošljavanje i drugih državnih institucija. Izrazio je mišljenje da postojeći sustav kontrola u praćenju korištenja potpora nije zadovoljavajući, da postoji rizik pojave nenamjenskog korištenja potpora, čime se i ispunjenje programskih ciljeva dovodi u pitanje.

Revizijom za 2012. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- poslovne knjige se vode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu,
- pri vrednovanju zahtjeva za odobravanjem bespovratnih potpora, obavlja se provjera pravodobnog vraćanja ranije odobrenih kredita putem Fonda za razvoj i zapošljavanje i drugih državnih institucija.

Preporuka prema kojoj nije postupljeno:

- postojeći sustav kontrola u praćenju korištenja potpora i nadalje nije zadovoljavajući, postoji rizik pojave nenamjenskog korištenja potpora, čime se i ispunjenje programskih ciljeva dovodi u pitanje.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danoj preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2012.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na planiranje, rashode, nadzor nad korištenjem bespovratnih potpora, te koncesije.

1. Planiranje

- 1.1. Strateški plan za 2012. do 2014. je donesen u siječnju 2012. Koncem veljače 2012., donesen je Financijski plan Ministarstva za 2012. i projekcije za 2013. i 2014. godinu, s obrazloženjima programa. Izmjene i dopune Financijskog plana za 2012., donesene su koncem studenoga 2012. Svi navedeni dokumenti su u pogledu obveznog sadržaja, doneseni u skladu s uputama Ministarstva financija.

U razdoblju od početka primjene izvornog financijskog plana za 2012. do donošenja izmjena i dopuna plana (studen 2012.), obavljane su isplate s aktivnosti koje su bile planirane za druge namjene. Za aktivnost Razvoj i jačanje konkurentnosti industrije izvornim financijskim planom je planirano 119.000.000,00 kn za subvencije trgovačkim društvima tekstilne industrije, industrije kože i proizvoda od kože. U lipnju i srpnju 2012. s navedene aktivnosti je isplaćeno za restrukturiranje brodogradilišta 110.456.645,00 kn. Isplate su obavljene na temelju Odluke o financiranju procesa restrukturiranja hrvatskih brodogradilišta u većinskom državnom vlasništvu za 2012. godinu., koju je Vlada Republike Hrvatske donijela 25 svibnja 2012. Navedenom Odlukom se upućuje na isplatu sredstava iz proračunske zalihe, što nije provedeno. Izmjenama i dopunama plana, ista aktivnost je preimenovana u Restrukturiranje brodogradnje s planiranim iznosom 470.276.656,00 kn (za subvencije trgovačkim društvima u brodogradnji 409.088.651,00 kn i za naknade građanima i kućanstvima 61.188.005,00 kn, sve za brodogradnju), što je povećanje za 351.276.656,00 kn ili 295,2% u odnosu na izvorni financijski plan, a ostvareno je 465.456.645,00 kn.

Izmjenama i dopunama plana značajno su smanjena sredstva za određene namjene u odnosu na izvorni financijski plan, a do konca 2012. nisu ostvarena. Za provedbu mjera za poticanje ulaganja planirano je 7.090.000,00 kn, izmjenama i dopunama 1.600.000,00 kn, a nije bilo ostvarenja. Za sanaciju i restrukturiranje industrije je planirano 9.000.000,00 kn, izmjenama i dopunama 4.532.076,00 kn, a nije bilo ostvarenja. Također su izmjenama i dopunama financijskog plana planirana značajna sredstva u okviru novootvorenih aktivnosti, a ostvarena su u iznosima manjim od 1,0%. Za novootvorenu aktivnost Razvoj i jačanje konkurentnosti prerađivačke industrije, izmjenama i dopunama financijskog plana je planirano 24.660.000,00 kn (za subvencije trgovačkim društvima 24.500.000,00 kn i za materijalne rashode 160.000,00 kn), od čega je do konca godine za materijalne rashode ostvareno 160.000,00 kn, odnosno 0,7% ukupno planiranog iznosa. Za razvoj i jačanje konkurentnosti brodogradilišta je planirano 10.000.000,00 kn, a ostvareno je 3.219.620,00 kn, što je 32,2% planiranog iznosa.

Izvorni financijski plan je donesen na temelju Strateškog plana Ministarstva za 2012. do 2014., odnosno općih i posebnih ciljeva koji su sastavni dio navedenog dokumenta. Za ispunjenje strateških ciljeva, planirana su sredstva u iznosu 282.596.058,00 kn. Izmjenama i dopunama je planirano 627.596.058,00 kn, što je više za 345.000.000,00 kn ili 122,1% od izvornog financijskog plana. Prema uputama Ministarstva financija za izradu strateških planova, strateškim planom se moraju iskazati sveukupna sredstva obuhvaćena financijskim planom. Svaki poseban cilj iz strateškog plana se povezuje s programom iz državnog proračuna, a način ostvarenja s aktivnostima, odnosno projektima. Iako uputama Ministarstva financija nije propisano u kojim slučajevima i u kojem dijelu je potrebno pristupiti izmjenama strateških planova u kontekstu donošenja izmjena i dopuna financijskih planova, u opisanom slučaju značajno izmijenjenih iznosa sredstva po pojedinim aktivnostima te novootvorenih aktivnosti, trebalo je korigirati dio strateškog plana koji se odnosi na povezivanje načina ostvarenja s aktivnostima i projektima te pokazatelje uspješnosti. Strateški planovi sastavljeni kao formalni dokumenti ne pridonose kvaliteti sveukupnog proračunskog planiranja.

Državni ured za reviziju predlaže više pažnje posvetiti planiranju, kako bi planovi bili realni i u funkciji ostvarenja programskih ciljeva. Također, predlaže odgovarajući pristup strateškom planiranju na način kojim će svrha i ciljevi planiranja biti iznad formalno propisanog sadržaja.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju vezano uz planiranje. Navodi da su u trenutku izrade financijskog plana za 2012. obveze za restrukturiranje brodogradilišta planirane u okviru proračunskih limita dobivenih od Ministarstva financija, te iznos cjelokupnih obveza nije uvršten u izvorni financijski plan već u Izmjene i dopune financijskog plana za 2012. godinu. Pri izradi financijskog plana za 2013. i projekcija za 2014. i 2015. u plan i projekcije su uvrštene cjelokupne preostale obveze za restrukturiranje brodogradilišta, a također su uvrštene i u Obrazloženje financijskog plana državnog proračuna za 2013. i projekcijama za 2014. i 2015. godinu. Kod izrade Strateškog plana Ministarstva gospodarstva za 2013. - 2015., posebni ciljevi su definirani na način da su identificirani s programima iz državnog proračuna, a načini ostvarenja s proračunskim aktivnostima i projektima, kako bi financijski planovi bili što realniji i u funkciji ostvarenja postavljenih strateških ciljeva.*

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 627.596.058,00 kn, a ostvareni su u iznosu 557.419.944,00 kn. U okviru materijalnih rashoda u iznosu 55.123.904,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 36.333.796,00 kn (65,9% ukupnih materijalnih rashoda), te ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 8.921.455,00 kn (16,2% ukupnih materijalnih rashoda). U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na članarine u iznosu 6.335.883,00 kn, te naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično u iznosu 2.156.646,00 kn.

- Rashodi za usluge mobilnih telefona

U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za usluge telefona i telefaksa u iznosu 1.834.088,42 kn, od čega se na korištenje mobilnih telefona odnosi 404.537,13 kn. Ministarstvo je donijelo Odluku o korištenju službenih mobilnih telefona u srpnju 2012., kojom je uređeno pravo na korištenje službenih mobilnih telefona državnih službenika i namještenika. Prema Odluci, troškove korištenja mobilnog telefona koji prelaze iznose iz Odluke snosi sam korisnik, osim ako mu ministar ne odobri prekoračenje, a nakon pisanog obrazloženja o razlozima prekoračenja.

U pojedinim slučajevima mjesečni iznosi troškova mobilnih telefona su ostvareni i plaćeni u iznosima koji su veći od iznosa određenih spomenutom Odlukom, pri čemu nisu pribavljena potrebna odobrenja, niti je od korisnika zatražen povrat sredstava plaćenih iznad dozvoljenih Odlukom.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s Odlukom o pravu korištenja službenih mobilnih telefona.

- Naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstava

Rashodi za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i drugo u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje, planirani su u iznosu 2.488.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.156.646,00 kn. Odnose se na naknade članovima Povjerenstva za utvrđivanje rezervi mineralnih sirovina, Ispitnog povjerenstva za stručno osposobljavanje i provjeru znanja za upravljanje i rukovanje energetskim postrojenjima, Ispitnog povjerenstva u rudarstvu, te Nacionalnog vijeća zaštite potrošača.

Vrijednosno značajnije naknade se odnose na naknade članovima Povjerenstva za utvrđivanje rezervi mineralnih sirovina (dalje u tekstu: Povjerenstvo) u iznosu 1.232.198,00 kn, od čega se na rashode ostvarene na temelju ugovora o autorskom djelu odnosi 608.097,00 kn. Prema odredbi članka 38. Zakona o rudarstvu (Narodne novine 75/09 i 49/11), Povjerenstvo utvrđuje i ovjerava količine i kakvoću rezervi mineralnih sirovina i o tome izdaje rješenje. Osnivanje Povjerenstva i imenovanje članova iz redova znanstvenih i stručnih djelatnika je u nadležnosti ministra. Rad Povjerenstva se financira iz vlastitih prihoda koji su ostvareni na temelju odredbe članka 8. Pravilnika o postupku utvrđivanja i ovjere rezervi mineralnih sirovina (Narodne novine 140/99), kojom je određeno da naknadu za rad Povjerenstva i izvjestitelja podmiruje rudarsko trgovačko društvo, odnosno rudarski obrtnik koji je podnio dokumentaciju o rezervama mineralnih sirovina na utvrđivanje i ovjeru. Iznos naknade za rad je utvrđen Poslovníkom o radu Povjerenstva, koji je donio ministar u prosincu 1999. Poslovi Povjerenstva obavljaju se izvan radnog vremena. Za rad predsjednika, članova, tajnika, te administrativno tehničkog osoblja Povjerenstva, isplata se obavlja temeljem Iskaza naknade uz obračun javnih davanja prema propisima za ugovore o djelu. Za poslove provjere Elaborata, izradu stručne analize, te izradu pisanog izvješća o utvrđenim rezervama, s izvjestiteljem Povjerenstva zaključuju se ugovori o autorskom djelu.

Prema odredbi članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11 i 144/12), autorsko djelo je originalna intelektualna tvorevina iz književnoga, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu.

Poslovi provjere Elaborata, stručna analiza, te izrada pisanog izvješća o utvrđenim rezervama u Elaboratu, su upravne radnje koje prethode izdavanju rješenja sukladno odredbama Zakona o općem upravnom postupku (Narodne novine 47/09).

Naknadu s osnove rada u Povjerenstvu je ostvarilo 45 osoba, od kojih je osam zaposlenika Ministarstva ostvarilo naknadu u bruto iznosu 638.383,00 kn, odnosno neto naknadu u iznosu 376.549,00 kn

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva gospodarstva (Narodne novine 28/12), Uprava za industrijsku politiku, energetiku i rudarstvo Ministarstva, između ostalog, provodi postupke provjere elaborata o rezervama mineralnih sirovina, postupke provjere rudarskih projekata istraživanja i eksploatacije mineralnih sirovina, provodi upravni nadzor nad primjenom zakona iz područja rudarstva, te vodi drugostupanjske upravne postupke iz područja rudarstva.

Revizijom je utvrđeno da je spomenuto Povjerenstvo osnovano na temelju odluka ministra za poslove koje su zaposlenici Sektora za rudarstvo, prema odredbama Pravilnika o unutarnjem redu Ministarstva, obvezni obavljati u redovnom radnom vremenu.

Prema navedenom Pravilniku, zaposlenici Ministarstva rukovode odnosno sudjeluju u provođenju postupaka provjere elaborata o rezervama mineralnih sirovina, provjere rudarskih projekata istraživanja i eksploatacije mineralnih sirovina, te u provođenju postupaka polaganja stručnih ispita iz područja rudarstva. Nadalje, koordiniraju i rukovode upravnim postupcima u drugom stupnju koji se odnose na istraživanje i eksploataciju mineralnih sirovina za proizvodnju građevnog materijala (tehničko-građevnog kamena, građevnog pijeska i šljunka, te ciglarske gline).

Pojedini članovi povjerenstava (zaposlenici Sektora za rudarstvo) su tijekom 2012., uz plaće za redovan rad, ostvarili i naknade koje su financirane iz vlastitih prihoda (uz obračun poreza i doprinosa za ugovore o djelu odnosno autorskom djelu), za poslove koje su bili obvezni obavljati prema Pravilniku o unutarnjem redu.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o autorskom djelu u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima. Mišljenja je da zaposlenici Ministarstva kao članovi Povjerenstva za utvrđivanje rezervi mineralnih sirovina za poslove koje su obvezni obavljati prema Pravilniku o unutarnjem redu, ne bi trebali ostvarivati naknadu.

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća nalog vezano uz rashode usluga mobilnih telefona. Ističe da nije postupalo po Odluci zbog povećanog obujma posla i manjka djelatnika, te da su pokrenuti postupci obračuna troškova iznad iznosa utvrđenog Odlukom i potraživanja od djelatnika. S obzirom da je postupak obračuna navedenih troškova u tijeku, ističe da će spomenuti nalog biti izvršen do listopada 2013.*

Vezano uz naknade članovima Povjerenstva za utvrđivanje rezervi mineralnih sirovina, Ministarstvo u očitovanju navodi da je u Sektoru za rudarstvo osnovano šest radnih tijela od kojih se za rad u tri ne prima nikakva naknada (Stručno povjerenstvo u postupku javnog nadmetanja za odabir najpovoljnijeg ponuditelja za istraživanje mineralnih sirovina radi davanja koncesije za eksploataciju, Povjerenstvo za tehnički pregled rudarskih objekata i postrojenja, te Povjerenstvo za obustavu eksploatacije mineralnih sirovina), budući obavljanje poslova iz djelokruga navedenih radnih tijela obavljaju djelatnici Sektora za rudarstvo bez potrebe angažiranja i plaćanja vanjskih suradnika.

Navodi da su djelatnici Sektora za rudarstvo izradili sve zakone, pravilnike, uredbe i druge propise iz područja rudarstva, kao uostalom i druge poslove iz svoje nadležnosti za koje su osposobljeni, bez bilo kakve naknade, izuzev redovne plaće. U očitovanju navodi da su u Sektoru za rudarstvo osnovana i tri radna tijela (Povjerenstvo za utvrđivanje rezervi mineralnih sirovina, Stručno povjerenstvo za provjeru rudarskih projekata, te Ispitno povjerenstvo za polaganje stručnih ispita rudarske struke) u kojima naknadu za rad ostvaruju djelatnici Sektora za rudarstvo i ostali članovi koji nisu zaposleni u Ministarstvu. Troškove Povjerenstva podmiruje isključivo rudarski gospodarski subjekt, sukladno odredbama Zakon o rudarstvu (Narodne novine 56/13) koji su podnijeli zahtjev za obavljanje određenih stručnih/autorskih poslova, odnosno ne plaćaju se upravni poslovi koji spadaju u redoviti rad djelatnika Sektora za rudarstvo. Dakle, troškovi rada ova tri tijela se ne podmiruju iz državnog proračuna. Navodi da djelatnici Sektora za rudarstvo ne mogu sami i tijekom radnog vremena obavljati poslove iz djelokruga navedena tri radna tijela, budući se radi o poslovima za koja su neophodna specijalistička i visokostručna znanja iz područja koja nisu sva "pokrivena" uposlenicima Sektora za rudarstvo. Navodi da od sedam djelatnika Sektora za rudarstvo, četiri imaju položeni stručni ispit iz rudarstva, tj. ovlašteni su inženjeri rudarstva koji mogu sudjelovati u radu navedenih Povjerenstva u svojstvu stručne osobe/ovlaštenog inženjera, a ne djelatnika Ministarstva.

Navodi da je od Ministarstva financija zatraženo tumačenje Odluke o visini naknade članovima povjerenstava, vijeća, savjeta, radnih skupina i drugih sličnih tijela, u svezi s radnom tijelima osnovanima pri ustrojstvenoj jedinici nadležnoj za djelatnost energetike i rudarstva. Prema tumačenju Ministarstva financija (Klasa 120-01/12-01/26, Urbroj: 513-05-02/12-3 od 21. rujna 2012.), kada se za rad određenog povjerenstva uplaćuje naknada u državni proračun, navedena Odluka se ne primjenjuje, bez obzira na činjenicu obavljaju li se navedene radnje za vrijeme ili izvan radnog vremena. Ministarstvo navodi da je uvidom u bilo koji upravni postupak utvrđivanja i ovjere rezervi mineralnih sirovina, razvidno da je izvjestitelj i sastav Povjerenstva za utvrđivanje rezervi mineralnih sirovina, određen sukladno odredbama Zakona o rudarstvu, Pravilnika o postupku utvrđivanja i ovjere rezervi mineralnih sirovina (Narodne novine 140/99.), Pravilnika o prikupljanju podataka, načinu evidentiranja i utvrđivanja rezervi mineralnih sirovina te o izradi bilance tih rezervi (Narodne novine 48/92 i 60/92.), Pravilnika o stručnoj osposobljenosti za obavljanje određenih poslova u rudarstvu (Narodne novine 9/00.) i Poslovnika o radu Povjerenstava za utvrđivanje rezervi mineralnih sirovina, Klasa: 310-01/99-03/116; Urbroj: 526-04-02-08-1 od 27. prosinca 1999., ali i znatno strožim kriterijima (od pet članova Povjerenstva uvijek su dva doktora znanosti geološke struke, jedan doktor znanosti rudarske struke, jedan doktor znanosti rudarske struke koji se bavi ekonomskim poslovima i jedan diplomirani inženjer rudarske struke s dugogodišnjim iskustvom). Nadalje navodi da se članovi Povjerenstva za utvrđivanje rezervi mineralnih sirovina, za svaki predmet imenuju ovisno o vrsti mineralne sirovine za koju se traži utvrđivanje količine i kakvoće rezervi (ugljkovodici, mineralne sirovine iz kojih se dobivaju kovine, nemetalne mineralne sirovine, mineralne sirovine za graditeljstvo i drugo) i užoj specijalnosti i praksi znanstvenih i stručnih djelatnika rudarske, geološke i ekonomske struke (je li radio na istraživanju i eksploataciji ugljikovodika, mineralnih sirovina iz kojih se dobivaju kovine, nemetalnih mineralnih sirovina, mineralnih sirovina za graditeljstvo i drugo).

U očitovanju navodi da se Sektor za rudarstvo zahvaljuje na prijedlozima za poboljšanje rada iznesenim u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji za 2012.

Navodi da je i prije dostavljanog Nacrta započeo na poboljšanju rada Sektora na način da je izrađena radna verzija novoga Pravilnika o postupku utvrđivanja i ovjere rezervi mineralnih sirovina, kojim će razlučiti upravno postupanje/stručni/autorski rad djelatnika Sektora u navedenom Povjerenstvu, dopisom od 16. svibnja 2013. zatraženo je predlaganje predstavnika u Povjerenstva Ministarstva od državnih tijela/institucija/stručnih udruga radi veće transparentnosti, pripremljen je novi ugovor o autorskom djelu u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

Nadalje, izrađena je radna verzija novoga Pravilnika o postupku provjere rudarskih projekata, kojim će se razlučiti upravno postupanje/stručni/autorski rad djelatnika Sektora u navedenom povjerenstvu, te je izrađen i predložen novi ustroj Sektora za rudarstvo, kojim će se razlučiti stručni/upravni poslovi djelatnika Sektora za rudarstvo koji sudjeluju kao članovi u navedenim Povjerenstvima.

- 2.3. Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da zaposlenici Ministarstva kao članovi Povjerenstva za utvrđivanje rezervi mineralnih sirovina ne bi trebali ostvarivati naknadu s obzirom da su navedene poslove obvezni obavljati prema Pravilniku o unutarnjem redu. Poslovi provjere Elaborata, stručna analiza, te izrada pisanog izvješća o utvrđenim rezervama u Elaboratu, su upravne radnje koje prethode izdavanju rješenja sukladno odredbama Zakona o općem upravnom postupku. Stoga Državni ured za reviziju ostaje pri mišljenju da zaposlenici Ministarstva ne mogu ostvarivati pravo na naknadu za poslove iz djelokruga Ministarstva.

3. Nadzor nad korištenjem bespovratnih potpora

- 3.1. U okviru programa Poticanje industrijskog razvitka i restrukturiranja, rashodi za aktivnost Razvoj i jačanje konkurentnosti brodogradnje su ostvareni u iznosu 3.219.620,00 kn. Značajnije potpore se odnose na inovacije u brodogradnji za projekt Wagon carrier for Caspian sea u iznosu 651.515,00 kn.

Tijekom 2011., Ministarstvo je odobravalo bespovratne potpore na temelju Operativnog programa potpora inovacijama u brodogradnji kojim su određeni ciljevi, mjere i zadaci, uključujući i mehanizme provedbe i praćenja aktivnosti i projekata.

Ocjenu i odabir projekata obavlja stručno povjerenstvo, te ministar donosi odluku o odabiru projekata. U listopadu 2011. s korisnikom potpore je zaključen ugovor o dodjeli sredstava za projekt gradnje broda za prijevoz vagona-cisterni u Kaspijskom moru u iznosu 3.844.945,00 kn. Određen je rok provedbe projekta do konca rujna 2012.

Ugovorena je isplata 80,0% potpore tijekom provedbe projekta, a preostalih 20,0% nakon završetka projekta na temelju stvarno nastalih troškova (provedba projekta ugovorena je kroz četiri faze). Također, prema odredbama ugovora, korisnik je obavezan dostavljati izvješća o provedbi projekta s pripadajućim računima i izvodima za svaku fazu projekta, te završno izvješće do konca rujna 2012.

U slučaju nenamjenskog korištenja sredstava potpore ili neispunjenja obveza, korisnik je obavezan Ministarstvu vratiti odobrena sredstava uz obračunane zakonske zatezne kamate.

U prosincu 2012., korisnik je dostavio završno izvješće u kojem su navedeni troškovi koji su financirani iz sredstava potpore, a iskazani su kao umnožak ukupno ostvarenih efektivnih sati zaposlenika i cijene sata rada u iznosu 227,50 kn (za poslove razvoja idejnog rješenja, razvoja izvedbenog projekta, izrade detaljnih nacrti), odnosno u iznosu 188,70 kn (za rad proizvodnih radnika i kooperanata).

U zahtjevu za dodjelu potpore korisnik nije iskazao elemente izračuna cijene za rad zaposlenika koji su sudjelovali na projektu. Uz završno izvješće, korisnik je priložio izvještaj o ukupno ostvarenim efektivnim radnim satima zaposlenika, detaljnu evidenciju ostvarenih sati rada po zaposleniku, te popis računa kooperanata. Navedeni dokazi nisu potpuni.

Od korisnika potpore trebalo je zatražiti dopunu dokumentacije kako bi se mogla obaviti kontrola podataka iskazanih u završnom izvješću, a ujedno i namjenska potrošnja isplaćenih sredstava potpore.

Uz završno izvješće korisnik nije dostavio pojedine račune, izvode o obavljenim plaćanjima, rekapitulaciju troškova za zaposlene i drugih troškova financiranih iz potpore, te drugu dokumentaciju vezano uz provedbu projekta. Ministarstvo je tijekom 2011. doznačilo sredstva u iznosu 3.075.956,00 kn, te u 2012. u iznosu 651.515,00 kn, što je manje za 117.474,00 kn od ugovorene potpore (nisu ostvareni troškovi za studije, testiranje i probne modele).

Revizijom za 2011. je obuhvaćen Operativni program potpora sektorima prerađivačke industrije za 2010. i 2011. godinu, a temelju kojih je Ministarstvo poticalo sektor prerađivačke industrije (proizvodnja tekstila, odjeće, kože i srodnih proizvoda, kemikalija i kemijskih proizvoda, farmaceutskih proizvoda, gume i plastike i drugih nemetalnih mineralnih proizvoda, metala i metalnih proizvoda, te elektroničkih i električnih proizvoda i strojeva). Navedenim programima su određeni ciljevi, mjere i zadaci, uključujući i mehanizme provedbe i praćenja aktivnosti i projekata. Nakon provedenog javnog natječaja, ocjene i odabira dostavljenih projekata, a na temelju prijedloga povjerenstava, ministar je donio odluke o odabiru projekata, te su s korisnicima zaključeni ugovori o dodjeli sredstava. Ugovorima je određen iznos i namjena odobrene bespovratne potpore, način isplate (jednokratna), rok provedbe projekta, rokovi dostavljanja polugodišnjeg i konačnog izvješća. Korisnici su bili obvezni dostaviti preslike računa s dokazima o izvršenom plaćanju. U slučaju nenamjenskog i neopravdanog korištenja sredstava ili neispunjenja obveza iz ugovora, korisnik je obavezan vratiti Ministarstvu ukupan iznos isplaćenih odobrenih sredstava, uvećan za iznos referentne stope koja se određuje i objavljuje temeljem pravila o državnim potporama, uvećane za 100 baznih bodova, sukladno Zakonu o državnim potporama (Narodne novine broj 140/05 i 49/11) u roku osam dana od dana primitka obavijesti o utvrđenom nenamjenskom i neopravdanom korištenju sredstava odnosno neispunjenju preuzetih obveza.

Po Operativnom programu potpora sektorima prerađivačke industrije za 2010., zaključeni su ugovori sa 187 korisnika bespovratnih potpora u ukupnom iznosu 60.000.000,00 kn, s rokom provedbe projekata do konca ožujka, odnosno prosinca 2012. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2013.), 117 ili 62,0% korisnika potpora, s kojima su zaključeni ugovori u iznosu 23.290.979,00 kn (38,8% od ukupno dodijeljenih bespovratnih potpora), nije realiziralo projekte u ugovorenom roku, te dostavilo izvješća i dokaze o namjenskom trošenju sredstava potpora u skladu s odredbama ugovora.

Po Operativnom programu potpora sektorima prerađivačke industrije za 2011. su zaključeni ugovori sa 175 korisnika u ukupnom iznosu 99.832.947,00 kn, s rokom provedbe projekata do konca prosinca 2011. (za sektor elektroindustrije), odnosno do konca ožujka i prosinca 2012.

Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2013.), 123 ili 70,0% korisnika potpora, s kojima su zaključeni ugovori u iznosu 69.210.150,00 kn (69,3% od ukupno dodijeljenih bespovratnih potpora), nije realiziralo projekte u ugovorenom roku, te dostavilo dokaze o namjenskom trošenju sredstava potpora u skladu s odredbama ugovora. Iz navedenog proizlazi da većina korisnika bespovratnih potpora nije dostavila dokaze o namjenskom trošenju sredstava niti je realizirala projekte u ugovorenim rokovima. Ministarstvo nije obavljalo kontrolu provođenja projekata neposrednim uvidom kod korisnika potpore.

Postojeći sustav kontrola u praćenju korištenja potpora i nadalje nije zadovoljavajući, postoji rizik pojave nenamjenskog korištenja potpora, čime se i ispunjenje programskih ciljeva dovodi u pitanje.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za dostavu izvješća i dokaza o namjenskom korištenju sredstava, po potrebi provesti kontrolu kod korisnika sredstava, te u slučaju da korisnik ne dostavi izvješće i dokumentaciju o namjenskom trošenju bespovratnih potpora, zatražiti povrat sredstava u državni proračun uz obračunane kamate u skladu s odredbama ugovora.

Državni ured za reviziju nalaže u okviru sustava odobravanja i praćenja bespovratnih potpora uspostaviti kontrole koje će rizik pojave nenamjenskog korištenja potpora svesti na najmanju mjeru. Također nalaže doznačavati sredstva bespovratnih potpora u skladu s odredbama ugovora.

- 3.2. *Ministarstvo u očitovanju navodi da je Sektor za industrijsku politiku (ranije Uprava za industriju), koncem 2011. proveo Operativni program potpora sektorima prerađivačke industrije u iznosu od 99.832.947,00 kn i Operativni program poticanja konkurentnosti i inovativnosti u maloj brodogradnji u iznosu od 9.384.262,00 kn u skladu sa zakonima koji određuju dodjelu državnih potpora. U skladu s Operativnim programom i javnim natječajem, Ministarstvo se pridržavalo kriterija za odobrenje potpora. Navodi da je u cilju praćenja izvršenja operativnih programa potpore i prikupljanja dokaza o namjenskom korištenju sredstava, tijekom samog trajanja projekata često kontaktiralo korisnike državne potpore kako bi potaknuli korisnike da u roku, odnosno do konca 2012. prikupe sve relevantne dokaze o pravdanju potpora, odnosno ukupno prijavljenih opravdanih troškova. Navodi da raspolaže podacima o stupnju provedbe pojedinih projekata putem dostave izvješća primatelja potpore, a u pripremi je izrada plana za neposredni uvid i kontrolu namjenski korištenih sredstava kod samih korisnika potpore. U očitovanju se navodi da je u okviru pravdanja dodijeljene potpore za projekt Wagon carrier for Caspian sea, korisnik dostavio završno izvješće u kojem su navedeni troškovi koji su se financirali iz sredstava potpore. S obzirom da izvješće nije bilo cjelovito, Ministarstvo je u ožujku 2013. od korisnika zatražilo dodatno pojašnjenje u dijelu izračuna satnine u iznosu 227,50 kn za poslove razvoja idejnog rješenja, odnosno 188,70 kn za rad proizvodnih radnika i kooperanata. S obzirom da odgovor nije bio zadovoljavajući, Stručno povjerenstvo je dogovorilo sastanak s korisnikom kako bi se razriješile sve nedorečenosti vezano uz izračun i pravdanje dijela sredstava dodijeljene državne potpore koja sa odnosi na izračun radnih sati. U očitovanju se navodi da je Sektor za industrijsku politiku u cilju poduzimanja mjera za dostavu dokaza o namjenskom trošenju sredstava potpore sektorima prerađivačke industrije, u više navrata kontaktirao poduzetnike koji nisu dostavili dokaze o namjenskom trošenju državne potpore.*

Više od 50 tvrtki dostavilo je dokaze o djelomičnom ili potpunom pravdanju potpora, dio poduzetnika je zatražio dodatno vrijeme za provedbu investicije i dostavu podataka o namjenskom trošenju državne potpore, a dvije tvrtke su vratile potporu. Navodi da su za dio poduzetnika, primatelja državne potpore, pokrenuti postupci predstečajne nagodbe u skladu s odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, te je Ministarstvo za iznos dodijeljene potpore za koji nisu dostavljeni dokazi o namjenskom trošenju prijavilo potraživanje u postupku predstečajne nagodbe. Iznos neopravdane potpore uvećan je za obračunane kamate sukladno Odluci o objavljivanju pravila o utvrđivanju referentne i diskontne kamatne stope uvećano za fiksnu maržu od 100 baznih bodova, počevši od dana korištenja državne potpore do dana pokretanja postupka predstečajne nagodbe. Ukupan iznos potpore koja je prijavljena kao potraživanje kroz postupke predstečajne nagodbe iznosi 20 milijuna kuna od čega se 2,76 milijuna kuna odnosi na zaračunane kamate.

Ministarstvo navodi da je u cilju uspostave potpune kontrole praćenja dodjele i nadzora nad korištenjem državne potpore, Sektor za industrijsku politiku pokrenuo aktivnosti na izradi predložka/kontrolne liste dodjele i nadzora državnih potpora za svakog poduzetnika kojem je dodijeljena potpora te plan nadzora namjenskog korištenja državnih potpora na licu mjesta, na temelju procjene rizika. Za provedbu navedenih aktivnosti Sektor za industrijsku politiku je imenovao odgovorne osobe.

4. Koncesije

4.1. Naplata i evidentiranje prihoda od koncesija

Postupci davanja koncesija, te druga pitanja vezano uz koncesije, do konca 2012. su bili određeni Zakonom o koncesijama (Narodne novine 125/08, dalje u tekstu: Zakon), novim Zakonom o koncesijama (Narodne novine 143/12, dalje u tekstu: novi Zakon) od konca 2012., Pravilnikom o ustroju i vođenju Registra koncesija (Narodne novine 9/09, dalje u tekstu: Pravilnik), odnosno novim Pravilnikom o Registru koncesija (Narodne novine 26/13, dalje u tekstu: novi Pravilnik), Zakonom o rudarstvu (Narodne novine 75/09 i 49/11), Uredbom o novčanoj naknadi za istraživanje mineralnih sirovina (Narodne novine 158/09) i Uredbom o novčanoj naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina (Narodne novine 158/09), te drugim propisima. Uredbama je propisano da se naknade za pojedine koncesije obračunavaju i plaćaju godišnje ili kvartalno.

Registar koncesija je središnji izvor informacija o svim koncesijama i jedinstvena elektronička evidencija svih ugovora o koncesijama danima na području Republike Hrvatske. Registar je javan, a vodi ga Ministarstvo financija.

Ministarstvo je nadležno za davanje koncesije iz područja određenog Zakonom o rudarstvu. Prema odredbama Zakona o slobodnim zonama (Narodne novine 44/96, 78/99, 127/00, 92/05 i 85/08), poslove davanja koncesije za slobodne zone obavlja Ministarstvo gospodarstva, rada i poduzetništva.

Stupanjem na snagu Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12 i 39/13) iz prosinca 2011., poslove koji se odnose na poslovanje slobodnih i poduzetničkih zona u području maloga i srednjega poduzetništva, obavlja Ministarstvo poduzetništva i obrta.

U Registru koncesija se kao davatelj koncesija za slobodne zone navodi Ministarstvo. U dogovoru s Ministarstvom financija koje je nadležno za vođenje Registra, potrebno je provesti izmjene u skladu s novim ustrojstvom.

Prema odredbama članka 57. stavka 6. novog Zakona, davatelj koncesije je dužan pridonositi vođenju Registra koncesija stalnim praćenjem i zajedničkim sudjelovanjem u radu s ministarstvom nadležnim za financije.

Prema odredbama članka 43. Zakona (u novom Zakonu navedene odredbe utvrđene su člankom 56.), davatelji koncesija su dužni dostaviti Ministarstvu financija godišnji i srednjoročni (trogodišnji) plan davanja koncesija, što Ministarstvo nije učinilo. Godišnji plan treba dostaviti do isteka trećeg tromjesečja tekuće godine, a sadrži planirani broj i vrste koncesija, rokove na koje se planiraju dati, procijenjenu godišnju naknadu za koncesije i drugo.

Na zahtjev Ministarstva financija, obavezan je dostaviti i srednjoročni plan iz svoje nadležnosti, s jasno iskazanim ekonomskim učincima provedbe budućih ugovora o koncesijama.

Na razini Ministarstva nije ustrojena jedinstvena evidencija o dodijeljenim koncesijama, ukupnim obvezama koncesionara te naplata koncesija. Potraživanja za prihode od koncesija za koje je nadležno Ministarstvo, nisu evidentirana u poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima.

Prema odredbama članka 41. Zakona (u novom Zakonu navedene odredbe utvrđene su člankom 51.), davatelj koncesije je dužan kontinuirano nadzirati rad koncesionara i izvršavanje njegovih obveza iz ugovora o koncesiji, redovito pratiti izvršavanje svih uplata u skladu s ugovorom o koncesiji, te najmanje jedanput godišnje od koncesionara zatražiti posebne periodičke izvještaje o njegovu radu i korištenju koncesije, te u slučaju nepodmirenih dugovanja poduzeti sve mjere nadzora i prisilne naplate. Prema odredbama članka 9. novog Pravilnika, davatelj koncesije dužan je koncesionarima dostavljati zaduženja po osnovi naknade za koncesiju izdavanjem računa. Radi provođenja navedenog, potrebno je ustrojiti i knjigu izlaznih računa za naknade za koncesije, kao i pomoćnu evidenciju o zaduženjima i potraživanjima, za glavicu i kamate, te za razdoblja na koja se potraživanja odnose.

Prema podacima iz Registra koncesija, utvrđeno je da je za koncesije kojih je davatelj Ministarstvo, do konca 2012. zaključeno 830 ugovora, a odnose se na 21 vrstu koncesija. Ugovori su zaključeni sa 166 koncesionara za razdoblja od četiri mjeseca do 99 godina. Ukupne dospjele obveze koncem 2012. iznose 25.107.648,00 kn. Odnose se na 107 koncesionara, od kojih je vrijednosno najznačajniji dug 20 koncesionara u iznosu 23.069.995,00 kn (pojedinačni iznosi od 135.392,00 kn do 8.736.712,00 kn). Utvrđeno je da su ranijih godina davane koncesije i onim koncesionarima koji su u vrijeme dodjele imali nepodmirene obveze.

Odredbom članka 51. Zakona o rudarstvu, propisano je da je u postupku davanja koncesija, uz ponude za koncesije, potrebno obvezno priložiti dokaz da ponuditelj nema nepodmirenih dugovanja s osnova javnih davanja.

Za veći broj koncesija nema uplata ili su uplaćena sredstva značajno manja od obveze. U 2010. koncesionarima su dane koncesije za zauzetu površinu odobrenog eksploatacijskog polja, po kojima do konca 2012. uglavnom nije bilo uplata.

Dugovi koncesionara kojima su dane koncesije na razdoblja od četiri do 32 godine, koncem 2012. su iznosili od 621.509,00 kn do 2.186.739,00 kn. Ugovori s koncesionarima koji neredovito podmiruju obveze nisu raskinuti. Zbog propuštanja pravodobne i učinkovite naplate potraživanja, smanjuju se realne mogućnosti naplate zbog moguće zastare.

Prema odredbama članka 28. Zakona, koncesionar je dužan plaćati novčanu naknadu za koncesiju u iznosu i na način kako je to uređeno ugovorom o koncesiji, a naknade su prihod državnog proračuna i/ili proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave.

Prema odredbama članka 61. Zakona o rudarstvu, Ministarstvo (nadležno za rudarstvo) je dužno redovito pratiti plaćanje novčane naknade za eksploataciju mineralnih sirovina te obavljati nadzor nad naplatom navedene naknade.

Prema odredbama članka 37. Zakona (u novom Zakonu navedene odredbe utvrđene su člankom 47.), davatelj koncesije može u pojedinim slučajevima jednokratno raskinuti ugovor o koncesiji, između ostaloga, i ako koncesionar nije platio naknadu za koncesiju više od dva puta uzastopno ili općenito neuredno plaća naknadu za koncesiju, te ako je koncesionar dao netočne podatke odlučujuće za ocjenu sposobnosti prilikom odabira najpovoljnijeg ponuditelja za davanje koncesije. Prema odredbama članka 35. i 37. novog Zakona, pravo na utvrđivanje obveze po osnovi naknade za koncesiju i kamata te pravo na naplatu obveze po osnovi naknade za koncesiju i kamata zastarijeva za pet godina računajući od dana kada je zastara počela teći, a apsolutni rok zastare prava na utvrđivanje i naplatu navedene obveze je deset godina, od dana kada je zastara počela prvi put teći.

Državni ured za reviziju nalaže postupanje u skladu s odredbama Zakona o koncesijama i Zakona o rudarstvu.

Nalaže se obavijestiti Ministarstvo financija o uočenoj nepravilnosti u Registru koncesija koja se odnosi na nadležnost između Ministarstva i Ministarstva poduzetništva i obrta vezano uz koncesije, te Ministarstvu financija dostavljati godišnje i srednjoročne (trogodišnje) planove davanja koncesija. Također, nalaže uspostavu jedinstvene evidencije o koncesijskim ugovorima, obvezama, odnosno naplati radi evidentiranja u poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimanje mjera naplate prihoda od koncesija, koji su prihodi državnog proračuna.

- 4.2. *Ministarstvo u očitovanju navodi da su prema odredbi članka 77. Zakona o rudarstvu (Narodne novine 56/13), a koji je stupio u svibnju 2013., rudarski gospodarski subjekti dužni plaćati naknadu za koncesiju na eksploatacijskom polju mineralnih sirovina na način kako je određeno navedenim Zakonom. Iznos minimalne godišnje naknade za koncesiju utvrđena je Uredbom Vlada Republike Hrvatske, na prijedlog ministarstva nadležnog za rudarstvo. U slučaju izmjene zakona i podzakonskih propisa kojima je određena naknada za koncesiju, rudarski gospodarski subjekt dužan je plaćati naknadu za koncesiju sukladno važećoj zakonskoj i podzakonskoj regulativi, što će se odrediti izmjenom odluka i ugovora o davanju koncesije. Navodi se da je Zakonom o rudarstvu iz svibnja 2013. propisano da će se donijeti nova Uredba o novčanoj naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina, a da do stupanja na snagu nove Uredbe, ostaje na snazi Uredba o novčanoj naknadi za koncesiju za eksploataciju mineralnih sirovina (Narodne novine 40/11.).*

Navodi da je na dan 26. lipnja 2013. iz nadležnosti Sektora za rudarstvo, upisano 817 ID brojeva (identifikacijski broj) s osnova zauzete površine odobrenih istražnih prostora mineralnih sirovina, s osnova zauzete površina odobrenih eksploatacijskih polja mineralnih sirovina, te s osnova naknade za eksploataciju/pridobivanje mineralnih sirovina. Iz nadležnosti Ministarstva je upisano za odobrenih 260 eksploatacijskih polja mineralnih sirovina te za 18 istražnih prostora mineralnih sirovina. Nadalje, za jedno odobreno eksploatacijsko polje/istražni prostor mineralnih sirovina u Registru koncesija je upisan jedan ili više ID brojeva, ovisno o broju jedinica lokalne samouprave na čijemu se području nalazi odobreno eksploatacijsko polje/istražni prostor mineralnih sirovina, koje su primatelji novčane naknade. Ujedno navodi da je u posljednje vrijeme zamjetan trend opadanja gospodarskih aktivnosti u rudarstvu zbog sveukupnog pada brutto društvenog proizvoda, a posebno zbog pada potražnje u građevinskom sektoru s kojim je rudarstvo usko povezano.

Vezano uz navode o dugovanju u Nacrtu izvješća o obavljenoj reviziji za 2012., Sektor za rudarstvo navodi da se na dan 26. lipnja 2013., od ukupnog duga u iznosu 25.262.270,10 kn koji se odnosi na neenergetske mineralne sirovine, na trgovačka društva koja su završila u stečaju, odnosi 13.140.115,37 kn (od čega se na jedno društvo odnosi 9.227.671,87 kn). Navodi da se u Registru koncesija na dug zaračunava kamate na dnevnoj osnovi. O navedenoj problematici Sektor za rudarstvo je ukazao svojim dopisima Ministarstvu financija. Nadalje, dug u iznosu 12.122.154,73 kn (umanjen za dug stečajnih dužnika) se odnosi na naknade za zauzetu površinu eksploatacijskih polja u iznosu 8.615.269,91 kn i naknade za otkopanu količinu mineralnih sirovina u iznosu 3.506.884,82 kn.

Ministarstvo navodi da pojedini rudarski gospodarski subjekti plaćaju ugovorenu naknadu od 2,6% sukladno Ugovorima o koncesiji za eksploataciju mineralnih sirovina, koje su zaključili s Ministarstvom, te ne priznaju dug s osnova naknade za zauzetu površinu eksploatacijskog polja. Također navodi da su podnijeli tužbe protiv rješenja Ministarstva financija, Sektora za proračunski nadzor i nadzor koncesija odnosno, bivše Financijske policije. Posebno naglašava da za obveze rudarskih gospodarskih subjekata s osnova naknade za zauzetu površinu eksploatacijskog polja, odnosno s osnove zauzete površine odobrenog istražnog prostora mineralnih sirovina, Ministarstvo nije sklopilo poseban ugovor. Međutim, kako je odredbom članka 74. Zakona o rudarstvu (Narodne novine 56/13) određeno da rudarski gospodarski subjekt uz zahtjev za davanje koncesije za eksploataciju mineralnih sirovina mora priložiti dokaz da nema nepodmirena dugovanja s osnova ranijih odobrenja za istraživanje mineralnih sirovina ili za eksploataciju mineralnih sirovina, naplata ovih potraživanja je izvjesna, s obzirom da je navedeno preduvjet za davanje koncesije. O navedenoj problematici Sektor za rudarstvo je ukazao dopisima upućenim Ministarstvu financija, tražeći mišljenje o tome treba li Ministarstvo sukladno pozitivnim zakonskim propisima oduzimati koncesije/eksploatacijska polja ili poduzetni neke druge radnje, napominjući kako je izvjesno da u tom slučaju dug nikada neće biti naplaćen.

U očitovanju se navodi da je temeljem odredbi zakonske regulative kojom je uređeno područje rudarstva u Republici Hrvatskoj, kontrolu izdvajanja i korištenja sredstava od naknade za eksploataciju mineralnih sirovina, do 30. srpnja 2009. obavljalo Ministarstvo financija. Ministarstvo redovito kontrolira i prati plaćanje novčane naknade za istraživanje i eksploataciju mineralnih sirovina od 30. srpnja 2009., te prema evidenciji Ministarstva, novčana naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u 2009. je iznosila 154.245.487,14 kn, u 2010. je iznosila 237.702.019,04 kn, u 2011. je iznosila 383.382.634,50 kuna, a u 2012. iznosila 447.594.915,06 kuna.

Sektor za rudarstvo sukladno svojim zakonskim ovlastima iz Zakona o rudarstvu i Zakona o koncesijama ispunjava sve potrebno glede naplate novčane naknade, te navodi da je s osnova novčane naknade za istraživanje i eksploataciju mineralnih sirovina, tijekom 2012., prema podacima iz Registra koncesija Ministarstva financija, naplaćeno 447.594.915,06 kn, odnosno prema dostupnim podacima gotovo 50% ukupno uplaćene naknade s osnova koncesija koje su dane u Republici Hrvatskoj.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2012. 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 organizacija 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:
 - Postojeći sustav kontrola u praćenju potpora nije zadovoljavajući. Tijekom 2012. Ministarstvo nije provodilo neposrednu kontrolu provođenja projekata, niti je zatražilo povrat sredstava u skladu s ugovorom. U ugovorenim rokovima, prema Operativnom programu prerađivačke industrije za 2010., dokaze o namjenskom korištenju bespovratnih potpora nije dostavilo 117 ili 62,0% korisnika u iznosu 23.290.979,00 kn ili 38,8% od ukupno dodijeljenih bespovratnih potpora, odnosno za 2011. nije dostavilo 123 ili 70,0% korisnika u iznosu 69.210.150,00 kn ili 69,3% od ukupno dodijeljenih bespovratnih potpora. (točka 3. Nalaza)
 - Na razini Ministarstva nije ustrojena jedinstvena evidencija o danim koncesijama, ukupnim obvezama koncesionara te naplati. Potraživanja za prihode od koncesija nisu evidentirana u poslovnim knjigama, odnosno financijskim izvještajima. Prema Registru koncesija Ministarstva financija, dug po danim koncesijama iz nadležnosti Ministarstva koncem 2012. iznosi 25.107.648,00 kn. Nisu poduzimane učinkovite mjere naplate prihoda od koncesija, niti su raskinuti ugovori s koncesionarima koji ne podmiruju obveze. (točka 4. Nalaza)
4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na razvoj i unaprjeđenje konkurentnosti hrvatskog gospodarstva, instrumente i mjere gospodarske politike; industrijsku politiku i politiku primjene inovacija i novih tehnologija; sudjeluje u politikama razvoja iz područja prerađivačke, drveno-prerađivačke i prehrambene industrije; upravljanje jamstvenim fondom za unaprjeđenje industrije; poslove vezane uz primjenu i korištenje prava intelektualnog i industrijskog vlasništva i poticanje stvaralaštva u industriji i trgovini u cilju razvoja konkurentnosti hrvatskoga gospodarstva; energetske politiku Republike Hrvatske; rudarstvo; strategiju olakšavanja i poticanja ulaganja i izvoza.

Ministarstvo s drugim nadležnim tijelima državne uprave sudjeluje u koordinaciji strategije upravljanja državnom imovinom, uključujući i sudjelovanje u koordinaciji restrukturiranja i sanacije pravnih osoba, izradi analiza u postupcima restrukturiranja trgovačkih društava u vlasništvu Republike Hrvatske te upravljanja vlasničkim udjelima u trgovačkim društvima u vlasništvu Republike Hrvatske; djelatnost trgovine na unutarnjem tržištu Europske unije; opskrbu i cijene; nacionalnu koordinaciju aktivnosti djelovanja na unutarnjem tržištu Europske unije, uključujući tehničko zakonodavstvo i infrastrukturu kvalitete, koordinaciju i razvoj nacionalne politike u području normizacije, akreditacije, ocjene sukladnosti i mjeriteljstva; stanje i pojave na tržištu; zaštitu potrošača; strateške robne zalihe, sudjeluje u pripremi i upravljanju strateških i operativnih dokumenata i programa za korištenje sredstava fondova Europske unije i ostalih međunarodnih izvora financiranja namijenjenih unaprjeđenju konkurentnosti hrvatskoga gospodarstva.

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na razvoj, unaprjeđenje i koordinaciju sustava javnih nabava; unaprjeđenje i razvoj sustava koncesija u području svoje nadležnosti i nadzor nad njegovim provođenjem te unaprjeđenje i razvoj sustava javno-privatnog partnerstva.

Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti. Obavlja i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Početak 2012. Ministarstvo je imalo 205, a koncem 2012. je imalo 217 zaposlenika.

Od 23. prosinca 2011. do 15. studenoga 2012. zakonski zastupnik Ministarstva je bio ministar Radimir Čačić. Od 16. studenoga 2012. je Ivan Vrdoljak.

Ukupno ostvareni prihodi za 2012. iznose 555.581.664,00 kn, a ukupni rashodi 557.419.944,00 kn. Manjak prihoda iznosi 1.838.280,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz 2011. iznosio 59.755,00 kn, manjak prihoda u sljedećem razdoblju je 1.898.035,00 kn.

Vrijednosno su značajniji rashodi za subvencije u iznosu 407.738.261,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 61.188.005,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 55.123.904,00 kn, te rashodi za zaposlene u iznosu 28.104.109,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija su potraživanja za dane zajmove u iznosu 45.033.661,00 kn. Odnose se na potraživanja za dani zajam trgovačkom društvu u javnom sektoru (TEF) za razgradnju i ekološku sanaciju objekata u iznosu 39.993.791,00 kn, te trgovačkim društvima izvan javnog sektora u ukupnom iznosu 5.039.870,00 kn, od čega se 4.160.000,00 kn odnosi na jedno brodogradilište, a 879.870,00 kn se odnosi na dane zajmove Ministarstvu unutarnjih poslova.

Obveze i vlastiti izvori koncem 2012. su evidentirani u iznosu 62.854.254,00 kn, od čega se na vlastite izvore odnosi 55.643.175,00 kn i obveze 7.211.079,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 2.473.556,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.185.212,00 kn, financijske rashode u iznosu 860,00 kn, te na druge tekuće obveze u iznosu 1.551.451,00 kn.

Planom nabave za 2012. procijenjena vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosi 9.577.280,00 kn. Ministarstvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11). Registar ugovora, te plan nabave i izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na internetskim stranicama. Upravi za sustav javne nabave je dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2012. u propisanom roku.

Prema izvješću o javnoj nabavi, te registru ugovora, u 2012. su zaključena četiri ugovora o nabavi roba, usluga i radova u iznosu 1.605.521,00 kn te jedan okvirni sporazum u iznosu 78.644,00 kn. Provedeno je pet otvorenih postupaka, nakon kojih su zaključeni ugovori o nabavi roba, usluga i radova u vrijednosti 999.271,00 kn, te jedan okvirni sporazum u iznosu 78.644,00 kn. Na temelju članka 10. Zakona o javnoj nabavi (izuzeća od primjene Zakona), zaključen je jedan ugovor u iznosu 606.250,00 kn. Nabava roba, radova i usluga, čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn iznosi 1.760.000,00 kn. Prema navedenom izvješću, na temelju okvirnih sporazuma iz 2011. su zaključena dva godišnja ugovora u iznosu 482.775,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeno je šest godišnjih ugovora u iznosu 2.429.827,00 kn.

Utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, rashode, nadzor nad korištenjem bespovratnih potpora i koncesije, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Na Izvješće o obavljenoj reviziji, KLASA: 041-01/13-01/4, URBROJ 613-02-01-13-6, od 15. srpnja 2013., zakonski predstavnik Ministarstva je dostavio prigovor. Prigovor je djelomično prihvaćen. Izmijenjeno izvješće je konačno.