



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO GOSPODARSTVA,  
PODUZETNIŠTVA I OBRTA

Zagreb, srpanj 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	4
	Financijski izvještaji	5
II.	REVIZIJA ZA 2016.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2016.	13
III.	MIŠLJENJE	26



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/17-01/2  
URBROJ: 613-02-01-17-5

Zagreb, 6. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA GOSPODARSTVA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA ZA 2016.

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, poduzetništva i obrta (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2016.

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 provedeni su od 16. siječnja do 6. srpnja 2017.

## I. PODACI O MINISTARSTVU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Do 15. listopada 2016., Ministarstvo je obavljalo upravne i druge poslove prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13), a nakon toga prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16).

Prema odredbi članka 20. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave koji je na snazi od 16. listopada 2016., Ministarstvo gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: razvoj i unapređenje konkurentnosti hrvatskog gospodarstva, instrumente i mjere gospodarske politike; industrijsku politiku, politiku primjene inovacija i novih tehnologija; obavlja poslove koje se odnose na istraživanje i eksploataciju mineralnih sirovina osim energetskih; sudjelovanje u politikama razvoja iz područja prerađivačke, drvno - prerađivačke i prehrambene industrije; upravljanje jamstvenim fondom za unapređenje 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; strategiju olakšavanja i poticanja ulaganja i izvoza, utvrđivanje i razradu Standard Cost Model (SCM) metodologije za mjerenje i ciljano smanjenje administrativnog opterećenja gospodarstva te je središnje koordinativno tijelo za primjenu pravila postupanja i kontrolu kvalitete primjene SCM metodologije.

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. Obavlja inspekcijske poslove u području opreme pod tlakom i zaštite potrošača te upravne i druge poslove koji se odnose na razvoj, unapređenje i koordinaciju sustava javnih nabava; unapređenje i razvoj sustava koncesija u području svoje nadležnosti i nadzor nad njegovim provođenjem te unapređenje i razvoj sustava javno - privatnog partnerstva.

Također, obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na malo i srednje poduzetništvo; obrtništvo; zadugarstvo; poticanje izvoza i stranih ulaganja, unapređenja konkurentnosti u području maloga i srednjega poduzetništva te s tim u vezi poslove vezano za primjenu procjenu učinaka propisa na malo gospodarstvo, uključujući i primjenu testa na malo i srednje poduzetništvo (MSP test) te je središnje koordinativno tijelo za primjenu pravila postupanja i kontrolu kvalitete primjene MSP testa, ravnomjerni regionalni razvoj poduzetništva; djelovanje instrumenata gospodarskog sustava i mjera gospodarske politike na razvoj obrtništva, zadugarstva, malog i srednjeg poduzetništva te poslovanje obrtnika i poduzetnika; poticanje primjene inovacija, novih tehnologija i osnivanja i poslovanja slobodnih i poduzetničkih zona u području maloga i srednjega poduzetništva.

Ministarstvo obavlja sustavno poticanje poduzetništva; poticanje sudjelovanja malih i srednjih poduzetnika u poslovima javne nabave i javno - privatnog partnerstva; ostvarivanje međunarodne suradnje u području obrtništva te maloga i srednjega poduzetništva; pripremu i provedbu posebnih programa Vlade Republike Hrvatske u području ekonomskog razvoja i konkurentnosti obrtništva, zadrugarstva, malog i srednjeg poduzetništva.

Sudjeluje u pripremi i upravljanju strateških i operativnih dokumenata i programa za korištenje sredstava fondova Europske unije i ostalih međunarodnih izvora financiranja namijenjenih unapređenju konkurentnosti hrvatskoga gospodarstva te priprema i provodi strateške i operativne dokumente i program za korištenje sredstava fondova Europske unije i ostalih međunarodnih izvora financiranja namijenjenih unapređenju konkurentnosti obrtništva, zadrugarstva, maloga i srednjega poduzetništva.

U svojstvu resornog ministarstva sudjeluje u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske, u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja nadležnosti resornog ministarstva, utvrđenim ovim Zakonom. Obavlja i poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljani u nadležnost posebnim zakonom.

Do 15. listopada 2016. Ministarstvo gospodarstva je obavljalo i poslove iz područja energetike te istraživanja i eksploatacije ugljikovodika i geotermalnih voda za energetske svrhe. Odredbom članka 18. Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave, propisano je da Ministarstvo zaštite okoliša i energetike obavlja i navedene poslove.

Odredbom članka 40. navedenog Zakona je propisano da danom stupanja na snagu ovoga Zakona prestaje s radom kao samostalno ministarstvo, Ministarstvo poduzetništva i obrta, a njegove poslove preuzima Ministarstvo gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta.

Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 104/16), je donesen u studenome 2016. Na snazi je od 12. studenoga 2016. Odredbom članka 18. ovoga Zakona, propisano je da se riječi Ministarstvo gospodarstva, maloga i srednjega poduzetništva i obrta zamjenjuju riječima Ministarstvo gospodarstva, poduzetništva i obrta.

Za obavljanje djelatnosti, na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske, Ministarstvo koristi poslovni prostor u vlasništvu Državne agencije za osiguranje štednih uloga i sanaciju banaka, bez plaćanja zakupnine.

Na temelju Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva gospodarstva (Narodne novine 102/13, 10/14, 120/14 i 26/15), za obavljanje djelatnosti u 2016. bile su ustrojene sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo Ministarstva, Uprava za energetiku i rudarstvo, Uprava za trgovinu i unutarnje tržište, Uprava za industriju, investicije i programe i projekte Europske unije, Uprava za sustav javne nabave, Uprava za inspekcijske poslove u gospodarstvu, Ravnateljstvo za robne zalihe, Samostalni odjel za unutarnju reviziju, Samostalni odjel za odnose s javnošću, Samostalni odjel za provedbu međunarodnih i EU projekata i programa IPA-I te Samostalna služba za europske i međunarodne poslove.

Početak 2016. u Ministarstvu je bilo 399 zaposlenika, a koncem 2016. bilo je 452 zaposlenika.

Tijekom 2016. smanjen je broj zaposlenika za 27 po osnovi odlaska u mirovinu i drugih razloga, preuzelo je 109 zaposlenika Ministarstva poduzetništva i obrta, a Ministarstvo zaštite okoliša i energetike je preuzelo 29 zaposlenika Ministarstva zbog ustrojstvenih promjena.

Od 16. studenoga 2012. do 22. siječnja 2016. zakonski zastupnik je bio ministar Ivan Vrdoljak. Nakon navedenog datuma, do 13. listopada 2016. zakonski zastupnik je bio ministar Tomislav Panenić. Od 13. listopada 2016. zakonska zastupnica je potpredsjednica Vlade Republike Hrvatske i ministrica dr.sc Martina Dalić.

Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta (Narodne novine 14/17), kojom je obuhvaćeno spajanje Ministarstva poduzetništva i obrta te izdvajanje Uprave za energetiku i rudarstvo u dijelu koji se odnosi na energetiku, donesena je u veljači 2017.

## **Planiranje**

Financijski plan Ministarstva za 2016. je iznosio 1.373.852.639,00 kn. Odlukom o preraspodjeli koju je donio ministar Ministarstva financija, financijski plan je smanjen za 400.000,00 kn te je iznosio 1.373.452.639,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna financijski plan je povećan za 190.061.202,00 kn ili 13,8 %, nakon čega je iznosio 1.563.513.841,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna vrijednosno značajnije su povećana planirana sredstva za provedbu programa Jačanje konkurentnosti malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 118.616.111,00 kn (zbog preuzimanja navedenog programa od bivšeg Ministarstva poduzetništva i obrta) te za provedbu programa Jačanje konkurentnosti gospodarstva poticanjem investicija i učinkovitim korištenjem EU sredstava u iznosu 100.273.485,00 kn. Vrijednosno značajnije su smanjena sredstva planirana za provedbu programa Razvoj energetske sustava i gospodarenja mineralnim sirovinama u iznosu 29.051.444,00 kn.

Sredstva u iznosu 1.563.513.841,00 kn planirana su za provedbu sljedećih šest programa: Razvoj, unapređenje konkurentnosti i restrukturiranje industrije u iznosu 964.540.488,00 kn ili 61,7 %, Jačanje konkurentnosti gospodarstva poticanjem investicija i učinkovitim korištenjem EU sredstava u iznosu 321.846.271,00 kn ili 20,6 %, Priprema, provedba i podrška ostvarenju strateških ciljeva za jačanje gospodarstva Republike Hrvatske u iznosu 116.155.915,00 kn ili 7,4 %, Jačanje konkurentnosti malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 118.616.111,00 kn ili 7,6 %, Razvoj energetske sustava i gospodarenja mineralnim sirovinama u iznosu 39.844.056,00 kn ili 2,6 %, te programa Razvoj i standardizacija trgovine i unutarnjeg tržišta u iznosu 2.511.000,00 kn ili 0,1 %.

Prema izvorima sredstava, financiranje navedenih programa planirano je proračunskim sredstvima u iznosu 1.228.754.629,00 kn, sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 195.844.420,00 kn, instrumentima Europskog gospodarskog prostora i ostalim instrumentima u iznosu 127.307.786,00 kn, sredstvima Europskog socijalnog fonda u iznosu 7.650.000,00 kn, prihodima za posebne namjene u iznosu 2.148.436,00 kn te sredstvima pomoći i darovnicama EU u iznosu 1.808.570,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2017. i 2018.

Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2017. u iznosu 996.684.090,00 kn te za 2018. u iznosu 1.186.029.773,00 kn.

## Financijski izvještaji

Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima po funkcijskoj klasifikaciji, izvještaj o obvezama te 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 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.333.001.592,00 kn, što je za 355.477.505,00 kn ili 36,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Više su ostvareni prihodi iz proračuna za 555.582.222,00 kn, pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna za 111.218.337,00 kn te od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija za 10.168.681,00 kn. Nisu ostvareni primici od financijske imovine i zaduživanja koji su u 2015. iznosili 320.344.072,00 kn, a prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada manje su ostvareni za 1.147.663,00 kn. Prihodi za 2016. su ostvareni za 230.512.249,00 kn ili 14,7 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	575.329.113,00	1.130.911.335,00	196,6
2.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekta unutar općeg proračuna	78.634.300,00	189.852.637,00	241,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.216.602,00	2.068.939,00	64,3
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	0,00	10.168.681,00	-
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	320.344.072,00	0,00	-
	<b>Ukupno</b>	<b>977.524.087,00</b>	<b>1.333.001.592,00</b>	<b>136,4</b>

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 1.130.911.335,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 555.582.222,00 kn ili 96,6 %. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.128.722.156,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.189.179,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi za financiranje rashoda poslovanja su ostvareni za subvencije trgovačkim društvima izvan javnog sektora u iznosu 750.322.205,00 kn (subvencije za 2016. i obveze iz 2014.), izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 221.065.488,00 kn te intelektualne usluge vezano uz zastupanje Republike Hrvatske u arbitražnim postupcima u iznosu 43.725.999,00 kn.

U okviru prihoda za subvencije, na prihode za financiranje subvencija za 2016. se odnosi 394.724.433,00 kn, a na podmirenje faktoringa iz 2014. se odnosi 355.597.772,00 kn (što je u poslovnim knjigama Ministarstva ispravno evidentirano na izdacima).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 10.168.681,00 kn. Odnose se na namjensku donaciju trgovačkog društva za članarinu Međunarodnoj agenciji za atomsku energiju.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 189.852.637,00 kn, što je za 111.218.337,00 kn ili 141,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 167.912.240,00 kn, tekućih pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 21.318.626,00 kn i tekućih pomoći od izvanproračunskih korisnika u iznosu 621.771,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći od institucije i tijela EU se odnose na kapitalne prijenose EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna u iznosu 71.131.732,00 kn, kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava od Fonda solidarnosti EU za dvije elementarne nepogode u iznosu 69.670.000,00 kn te izgradnju poslovnog objekta SEECCEL u iznosu 26.777.354,00 kn.

Vrijednosno značajnije tekuće pomoći od institucija i tijela EU se odnose na tekuće prijenose EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna u iznosu 10.296.624,00 kn, plaće za redovan rad u iznosu 4.359.313,00 kn i intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.634.139,00 kn u okviru kapitalnog projekta Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.

Tekuće pomoći od izvanproračunskih korisnika, namijenjene za financiranje intelektualnih usluga u iznosu 621.771,00 kn ostvarene su od Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 1.293.892.982,00 kn, što je za 277.664.932,00 kn ili 27,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

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



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	50.906.043,00	55.542.016,00	109,1
2.	Materijalni rashodi	79.588.816,00	83.143.975,00	104,5
3.	Financijski rashodi	20.662,00	24.107,00	116,7
4.	Subvencije	594.103.821,00	397.277.641,00	66,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	27.111.452,00	69.670.000,00	257,0
6.	Ostali rashodi	78.481.881,00	82.272.296,00	104,8
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.044.446,00	28.121.057,00	2 692,4
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	184.970.929,00	577.841.890,00	312,4
	Ukupno	1.016.228.050,00	1.293.892.982,00	127,3
	Manjak prihoda i primitaka	38.703.963,00	0,00	-
	Višak prihoda i primitaka	0,00	39.108.610,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci se odnose na izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 577.841.890,00 kn, koji čine 44,7 % ukupnih rashoda i izdataka, subvencije u iznosu 397.277.641,00 kn (30,7 %), materijalne rashode u iznosu 83.143.975,00 kn (6,4 %), ostale rashode u iznosu 82.272.296,00 kn (6,4 %) te pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna u iznosu 69.670.000,00 kn koji čine 5,4 % ukupnih rashoda i izdataka.

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova koji su veći za 392.870.961,00 kn, a rashodi za subvencije su manji za 196.826.180,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 577.841.890,00 kn se odnose na otplatu zajmova za subvencije za restrukturiranje tri brodogradilišta u iznosu 576.663.260,00 kn (zajmovi iz 2014. u iznosu 355.597.773,00 kn i iz 2015. u iznosu 221.065.487,00 kn) te za financijski leasing informatičke opreme u iznosu 1.178.630,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 397.277.641,00 kn su u većem dijelu ostvareni za subvencije restrukturiranja brodogradilišta u iznosu 312.632.263,00 kn te za financiranje aktivnosti Mjere implementacije industrijske strategije u iznosu 40.000.000,00 kn i aktivnosti Provedba mjera za poticanje ulaganja u iznosu 28.500.000,00 kn.

Danim subvencijama u iznosu 312.632.263,00 kn je financirano restrukturiranje brodogradilišta u Rijeci i Splitu, a financiranje restrukturiranja brodogradilišta u Trogiru je završeno koncem 2015. Prema Programu restrukturiranja, financiranje restrukturiranja brodogradilišta u Splitu i Rijeci treba završiti u 2017.

Financijskim planom Ministarstva za 2017. na računu rashoda za subvencije planirano je podmirenje redovitih, u ranijim godinama preuzetih obveza za subvencije za restrukturiranje brodogradilišta koje dospijevaju u 2017. u iznosu 222.589.515,00 kn.

Podmirenje u 2017. prenesenih obveza iz 2014. i 2015. za zajmove u iznosu 235.102.190,00 kn je planirano na računu rashoda za subvencije u iznosu 152.370.035,00 kn (zajam iz 2014. nije kod Ministarstva financija uključen u javni dug) i na računu izdataka za otplatu glavnice primljenih zajmova (zajam iz 2015. koji je uključen u javni dug kod Ministarstva financija) u iznosu 82.732.155,00 kn. Ukupno je za subvencije za restrukturiranje brodogradilišta planirano 461.532.155,00 kn, što je za 3.840.450,00 kn više od iznosa prenesenih obveza iz 2014. i 2015. te obveze za 2017.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 69.670.000,00 kn financirani su sredstvima Fonda solidarnosti EU namijenjenih za sanaciju šteta od ledene kiše i poplava u siječnju i veljači 2014. i poplave u svibnju 2014. Odnose se na kapitalne pomoći izvanproračunskim korisnicima u iznosu 38.463.612,00 kn, županijskim proračunima u iznosu 30.055.275,00 kn, gradskim proračunima u iznosu 1.138.808,00 kn te korisnicima državnog proračuna u iznosu 12.305,00 kn.

Ostali rashodi u iznosu 82.272.296,00 kn se odnose na tekuće i kapitalne prijenose EU sredstava subjektima izvan općeg proračuna u iznosu 81.472.296,00 kn i na tekuće donacije udrugama u iznosu 800.000,00 kn. Financirani su sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 46.699.739,00 kn, Fonda solidarnosti EU u iznosu 34.772.557,00 kn te proračunskim sredstvima u iznosu 800.000,00 kn. Ostvareni su za provođenje Operativnog programa konkurentnost i kohezija 2014.-2020., a odnosi se na ulaganja koja pridonose stvaranju i očuvanju radnih mjesta, ulaganja u infrastrukturu pružanja osnovnih usluga građanima u području energetike, okoliša, prometa te informacijskih i komunikacijskih tehnologija, ulaganja u socijalnu, zdravstvenu i obrazovnu infrastrukturu te za sanaciju šteta od elementarnih nepogoda u siječnju, veljači i svibnju 2014.

Materijalni rashodi u iznosu 83.143.975,00 kn su u većem dijelu ostvareni za usluge u iznosu 60.062.488,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 17.257.691,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.773.607,00 kn.

Rashodi za usluge u iznosu 60.062.488,00 kn se većim dijelom odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 50.094.510,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 4.328.408,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 1.401.324,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 1.255.009,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 38.816.699,00 kn su ostvareni u okviru aktivnosti Usluga zastupanja u sporu između Republike Hrvatske i Mađarske.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 28.121.057,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 27.076.611,00 kn. Do značajnog povećanja rashoda je došlo zbog pripajanja Ministarstva poduzetništva i obrta te su u okviru rashoda za poslovne objekte evidentirane privremene situacije u iznosu 27.196.754,00 kn za izgradnju Regionalnog centra za razvoj poduzetničkih kompetencija za zemlje jugoistočne Europe (SEECCEL).

Ukupno ostvareni prihodi za 2016. su iznosili 1.333.001.592,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 1.293.892.982,00 kn te je višak prihoda iznosio 39.108.610,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2015. je iznosio 37.100.916,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.007.694,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 859.675.584,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.090.626,00	146.018.769,00	2 868,4
1.1.	Nematerijalna imovina (licence)	1.140,00	955.819,00	-
1.2.	Građevinski objekti	12.048,00	11.728,00	97,3
1.3.	Postrojenja i oprema	4.595.309,00	4.436.802,00	96,6
1.4.	Prijevozna sredstva	357.539,00	231.733,00	64,8
1.5.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	124.590,00	141.040,00	113,2
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina	0,00	1.064.398,00	-
1.7.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	0,00	10.800,00	-
1.8.	Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi	0,00	139.166.449,00	-
2.	Financijska imovina	160.806.783,00	713.656.815,00	443,8
2.1.	Novčana sredstva	7.650.197,00	2,00	
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	48.108.441,00	66.249.754,00	137,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	44.153.791,00	44.153.791,00	100,0
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	0,00	549.077.289,00	-
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	56.229.044,00	48.624.259,00	86,5
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.665.310,00	5.551.720,00	119,0
	Ukupno imovina	165.897.409,00	859.675.584,00	518,2
3.	Obveze	860.200.739,00	252.898.569,00	29,4
4.	Vlastiti izvori	-694.303.330,00	606.777.015,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	165.897.409,00	859.675.584,00	518,2
	Izvanbilančni zapisi	638.136.830,00	1.409.203.690,00	220,8

Vrijednost ukupne imovine koncem 2016. je veća za 693.778.175,00 kn ili 418,2 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Navedeno je rezultat preuzimanja imovine od Ministarstva poduzetništva i obrta, prijenosa imovine Ministarstvu zaštite okoliša i energetike, nabave nefinancijske imovine tijekom 2016. te smanjenja vrijednosti imovine zbog obračuna ispravka vrijednosti. Prije preuzimanja imovine, Ministarstvo poduzetništva i obrta je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na dan 15. listopada 2016. Popisom obuhvaćena imovina i obveze odgovara podacima iz poslovnih knjiga Ministarstva poduzetništva i obrta. U cijelosti su preuzeti i evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva.

Koncem 2016. potraživanja su iznosila 708.105.093,00 kn. Odnose se na potraživanja za dionice i udjele u glavnici u iznosu 549.077.289,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 66.249.754,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 48.624.259,00 kn te za dane zajmove u iznosu 44.153.791,00 kn.

Odlukom o namjeri sudjelovanja u osnivanju fondova za gospodarsku suradnju (Narodne novine 8/10 i 25/12) i Pravilnikom o sudjelovanju Vlade Republike Hrvatske u fondovima za gospodarsku suradnju (Narodne novine 8/10, 21/10, 42/12, 138/12, 18/13 i 47/13), utvrđeno je ulaganje u dionice i udjele trgovačkih društava do 2021., uz mogućnost produljenja za još dvije godine, u iznosu do najviše 900.000.000,00 kn. Potraživanja za dionice i udjele u iznosu 549.077.289,00 kn se odnose na ulaganja u dionice i udjele u trgovačkim društvima putem fondova za gospodarsku suradnju, od početka 2012. do konca 2016. Nakon isteka 2016. većina fondova za gospodarsku suradnju završava prvu petogodišnju fazu investiranja i ulazi u drugu petogodišnju fazu deinvestiranja, odnosno prodaje ulaganja.

Od potraživanja za depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo, najznačajnije je potraživanje od županija za dana jamstva u ranijim godinama, u iznosu 55.352.928,00 kn.

Od potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 48.624.259,00 kn vrijednosno su značajnija potraživanja za prihode od imovine u iznosu 40.826.473,00 kn te potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu 5.741.736,00 kn

U okviru potraživanja za prihode od imovine na koncesijske naknade se odnosi 40.513.562,00 kn i ostala potraživanja 312.911,00 kn (zakup, kamate i drugo). Početkom 2017. Ministarstvu zaštite okoliša i energetike su naknadno prenesena preostala potraživanja za koncesijske naknade u iznosu 3.987.915,00 kn te potraživanja iznose 36.525.647,00 kn. Odnose se na potraživanja koja pripadaju jedinicama lokalne samouprave u iznosu 27.990.847,00 kn, državnom proračunu u iznosu 6.096.286,00 kn i jedinicama područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.438.514,00 kn.

Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu 5.741.736,00 kn se odnose na neopravdane subvencije dane poduzetnicima u ranijim godinama.

U Bilanci sa stanjem koncem 2016. iskazana su dospjela potraživanja u iznosu 46.255.298,00 kn (dio potraživanja za prihode poslovanja) i nedospjela potraživanja u iznosu 46.522.752,00 kn (potraživanja za dane zajmove u iznosu 44.153.791,00 kn i dio potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.368.961,00 kn). Razlika u iznosu 615.327.043,00 kn do iznosa ukupnih potraživanja iskazanih sa stanjem koncem 2016. u poslovnim knjigama Ministarstva se odnosi na dionice i udjele u glavnici u iznosu 549.077.289,00 kn te na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih, potraživanja za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 66.249.754,00 kn, koji nisu predviđeni u obveznim analitičkim podacima koji su sastavni dio Bilance.

Obveze iskazane koncem 2016. u iznosu 252.898.569,00 kn se odnose na zajmove u iznosu 237.361.230,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 15.537.339,00 kn. Navedene obveze do konca 2016. nisu dospjele na podmirenje. Obveze iskazane koncem 2016. su manje za 607.302.170,00 kn ili 70,6 % od obveza koncem 2015. kada su iznosile 860.200.739,00 kn.

Od obveza za zajmove iskazanih početkom 2016. u iznosu 815.203.120,00 kn tijekom godine su podmirene obveze za zajmove za subvencije za restrukturiranje brodogradilišta nastale u 2014. u iznosu 355.597.773,00 kn i obveze nastale u 2015. u iznosu 221.065.487,00 kn, što je ukupno 576.663.260,00 kn. Podmirene su i obveze za leasing informatičke opreme u iznosu 1.178.630,00 kn te su ukupno u 2016. podmirene obveze za zajmove u iznosu 577.841.890,00 kn.

Koncem 2016. obveze za zajmove iznose 237.361.230,00 kn. Odnose se na obveze za zajmove iz 2015. za subvencije za restrukturiranje brodogradilišta koje dospijevaju u 2017. u iznosu 235.102.190,00 kn i za leasing informatičke opreme koje dospijevaju u 2017. i 2018. u iznosu 2.259.040,00 kn.

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 606.777.015,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 1.409.203.690,00 kn. Odnose se na preuzete obveze za subvencije restrukturiranja brodogradnje, subvencioniranje kamata, obveze za financiranje iz EU sredstava i druge preuzete obveze u ukupnom iznosu 627.880.272,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice i garancije) u iznosu 425.866.201,00 kn, sudske sporove u tijeku u iznosu 354.638.674,00 kn te na vrijednost automobila uzetih na operativni leasing u iznosu 818.543,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2016.**

### **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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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, interni akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima i tisku. Provjerene su evidencije u poslovnim knjigama i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. U pribavljanju revizijskih dokaza su korištene sljedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, analitički postupci, te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka danih prošlim revizijama te planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom za 2016. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama Ministarstva gospodarstva i Ministarstva poduzetništva i obrta, računovodstveno poslovanje, potraživanja te rashode.

1. Izvršenje naloga i preporuka danih u prošlim revizijama Ministarstva gospodarstva i Ministarstva poduzetništva i obrta
  - 1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijske revizije Ministarstva gospodarstva i Ministarstva poduzetništva i obrta za 2015. o čemu su sastavljena izvješća. Za financijske izvještaje Ministarstva gospodarstva je izraženo uvjetno mišljenje, a Ministarstva poduzetništva i obrta bezuvjetno mišljenje.

Revizijama su utvrđene određene nepravilnosti i propusti te je Ministarstvu gospodarstva i Ministarstvu poduzetništva i obrta naloženo da ih otklone, odnosno poduzmu potrebne radnje i prihvate predložene preporuke kako se nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ministarstvo gospodarstva i Ministarstvo poduzetništva i obrta su dostavili očitovanja s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrže aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, koji nalozi su u postupku izvršenja i prema kojim nalogima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- revizijom Ministarstva gospodarstva za 2013. je utvrđeno da je odredbama Zakona o osnivanju Agencije za ugljikovodike propisano da navedena Agencija vodi poslovne knjige i sastavlja financijska izvješća prema propisima kojima se uređuje način vođenja računovodstva proračunskih korisnika, a prema Statutu u skladu s propisima koji uređuju računovodstvo neprofitnih organizacija; U očitovanju na Izvješće o obavljenoj reviziji za 2013., Ministarstvo je navelo da će u suradnji s Agencijom za ugljikovodike, uskladiti odredbe Zakona o osnivanju Agencije za ugljikovodike i Statuta; Revizijama za 2014. i 2015. je utvrđeno da aktivnosti na usklađivanju odredbi Zakona o Agenciji za ugljikovodike i Statuta, u dijelu koji se odnosi na vođenje poslovnih knjiga, nisu poduzete; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je početkom 2017. Agencija za ugljikovodike uključena u državni proračun kao proračunska glava u okviru Ministarstva zaštite okoliša i energetike
- prema odredbi stavka 2. članka 11. Zakona o centru za praćenje poslovanja energetskog sektora i investicija (Narodne novine 25/12 i 120/12), Centar se financira iz naknada za pripremu i vođenje investicija ostvarenih na temelju ugovora zaključenih s nositeljima investicija te iz drugih sredstava ostvarenih obavljanjem djelatnosti;

U 2014. Ministarstvo gospodarstva je financiralo troškove poslovanja Centra donacijom u iznosu 5.000.000,00 kn; Poslovanjem u 2014. Centar je ostvario ukupne rashode za 4.579.660,00 kn više od ukupnih prihoda i imao je koncem godine obveze u iznosu 7.897.271,00 kn; Revizijom Ministarstva gospodarstva za 2014., Državni ured za reviziju je predložio preispitati opravdanost financiranja Centra proračunskim sredstvima i funkcioniranja na opisani način; U 2015. Ministarstvo gospodarstva je nastavilo s financiranjem Centra na isti način, donacijom proračunskih sredstava u iznosu 4.000.000,00 kn; Obveze Centra koncem 2015. su iznosile 10.470.221,00 kn, što je za 2.572.950,00 kn ili 32,6% više od obveza iskazanih koncem 2014.; Revizijom za 2015. je utvrđeno da nije preispitana opravdanost financiranja Centra proračunskim sredstvima i funkcioniranja na opisani način; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je od listopada 2016. Centar proračunski korisnik, u okviru razdjela Ministarstva zaštite okoliša i energetike

- sredstva za podmirenje obveza Ministarstva gospodarstva u vezi s restrukturiranjem brodogradilišta koje su dospijevale za podmirenje u 2016., planirana su u potrebnom iznosu proračunom za 2016.
- za dio potraživanja od poduzetnika za neopravdane subvencije dane u razdoblju 2005. - 2011., koja su prema stanju 2014. i 2015. iskazana u poslovnim knjigama Ministarstva gospodarstva u iznosu 48.744.407,00 kn, pokrenute su predstečajne nagodbe ili su nad poduzetnicima - dužnicima pokrenuti stečajni postupci; Zaključenim predstečajnim nagodbama i odlukama stečajnih vijeća je otpisan ili osporen dio potraživanja, za dio potraživanja je ugovorena obročna naplata u određenom vremenskom razdoblju, a za dio potraživanja je dogovorena naplata preuzimanjem nekretnina dužnika; Iz navedenih razloga revizijama za 2013., 2014. i 2015. naloženo je potraživanja iskazana u poslovnim knjigama usuglasiti sa stvarnim stanjem, a nakon toga poduzeti mjere naplate u skladu s nagodbama i odlukama stečajnih vijeća; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su iz poslovnih knjiga Ministarstva brisana potraživanja u iznosu 42.984.001,00 kn, naplaćena su u iznosu 18.670,00 kn te koncem 2016. iznose 5.741.736,00 kn
- revizijom za 2015. je utvrđeno da Ministarstvo gospodarstva nije donijelo odluku o načinu likvidacije rashodovanog sistemskog programa nabavne vrijednosti 2.999.980,00 kn, bez sadašnje vrijednosti, koji je bio na korištenju kod APIS-a za potrebe portala Moja uprava; Uputom o popisu imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija, određeno je da se isknjiženje imovine iz knjigovodstvene evidencije ne može provesti na temelju odluke o rashodovanju, nego na temelju izvornih dokumenata o prodaji ili donaciji (ako se rashodovana imovina prodala ili donirala), odnosno komisijskog zapisnika o uništenju rashodovane imovine (ako se rashodovana imovina dala uništiti); Naloženo je postupanje u skladu s navedenom Uputom; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je u veljači 2017. Ministarstvo gospodarstva uputilo dopis Ministarstvu uprave s upitom je li portal Moja uprava još uvijek aktivan; Dopisom iz ožujka 2017. Ministarstvo uprave je obavijestilo da su ukinuti svi resursi u vezi s portalom Moja uprava i da portal nije aktivan
- revizijama Ministarstva poduzetništva i obrta za 2014. i 2015. je utvrđeno da ostvareni prihodi te rashodi i izdaci znatno odstupaju od planiranih; Revizijom za 2016. nisu utvrđena značajna odstupanja planiranih od ostvarenih prihoda i rashoda



- revizijom Ministarstva poduzetništva i obrta za 2014. je utvrđeno da je imovina u iznosu 1.054.905,00 kn evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima na temelju procijenjene vrijednosti ulaganja ostvarenih od 2012. do 2014.; Odnosi se na dva računalna programa, Obrtni registar i Registar potpora malom i srednjem poduzetništvu; U 2016. je obavljena procjena vrijednosti ukupnih ulaganja u Obrtni registar i Registar potpora malom i srednjem poduzetništvu i evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva.

#### Nalozi u postupku izvršenja:

- revizijom Ministarstva gospodarstva za 2014. je utvrđeno da nije naplaćeno potraživanje od Grada Šibenika za dani zajam u 1998. u iznosu 39.993.791,00 kn, za financiranje razgradnje i sanacije zemljišta Tvornice elektroda i ferolegura (dalje u tekstu: TEF); Naplata zajma ugovorena je iz sredstava ostvarenih prodajom nekretnina TEF-a; Procijenjena vrijednost nekretnina iznosi 48.510.040 EUR, a planirani završetak razgradnje proizvodnih pogona i sanacije zemljišta bio je do konca 2013.; Prema dopisu gradonačelnika Šibenika iz listopada 2014., za povrat zajma nisu stečeni uvjeti, jer unatoč traženju, nisu pribavljene potrebne suglasnosti Ministarstva zaštite okoliša i prirode da je sanacija okončana; Od listopada 2014. nisu poduzimane aktivnosti od strane Grada Šibenika ili Ministarstva i nije pribavljena suglasnost Ministarstva zaštite okoliša i prirode o okončanju postupka sanacije; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je u kolovozu 2016. Ministarstvo gospodarstva uputilo dopis ministru Ministarstva zaštite okoliša i prirode i gradonačelniku Grada Šibenika s molbom za očitovanje o krajnjem planiranom roku dovršetka sanacije i povrata zajma; U dopisu se navodi da u slučaju da Grad Šibenik ne vrati zajam, Ministarstvo gospodarstva će poduzeti mjere za naplatu dospjelog potraživanja za koje je izdana mjenica od strane Grada Šibenika; Iako je planirani rok završetka sanacije bio do konca 2013., u odgovoru na dopis iz kolovoza 2016., gradonačelnik Grada Šibenika u dopisu iz rujna 2016. navodi da potraživanje za zajam u iznosu 39.993.791,00 kn nije dospjelo, jer sanacija nije završena; Također, predložio je organiziranje sastanka na kojem bi Ministarstvo bilo upoznato s radnjama i aktivnostima koje Grad Šibenik poduzima u predmetu TEF-a, navodeći da je Gradu Šibeniku potrebna pomoć Ministarstva u rješavanju ovog kompleksnog predmeta; Dopis iz rujna 2016. je dostavljen na znanje i tadašnjem Ministarstvu zaštite okoliša i prirode te Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom; U listopadu 2016. Fond za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost (dalje u tekstu: Fond) je dostavio dopis Ministarstvu u kojem je navedeno da se sanacija lokacije bivšeg TEF-a iz Šibenika provodila kroz tri faze, a obuhvaćale su razgradnju i rušenje građevinskih objekata, sanaciju otpadne troske te sanaciju onečišćenog tla i zbrinjavanje otpada iz proizvodnje; Prema navodima iz dopisa Fonda, razgradnja i rušenje građevinskih objekata je završena 2002.; Kako je Fond osnovan 2004., nema dokumentaciju o ovoj fazi; Također, u dopisu se navodi da je sanaciju otpadne troske provodio sam TEF i Grad Šibenik, a navedena sanacija nije završena;

Nadalje, navodi da je za sanaciju onečišćenog tla i zbrinjavanje otpada zaostalog iz proizvodnje, Fond odobrio TEF-u prvi zajam u 2008. u iznosu 16.573.615,00 kn i drugi zajam za nastavak sanacije u 2012. u iznosu 9.279.106,00 kn, što je ukupno 25.852.721,00 kn; Fond je odobrio zajam TEF-u uz uvjet da se zajam vraća iz prihoda ostvarenih prodajom saniranog zemljišta u vlasništvu TEF-a, odnosno Grada Šibenika; TEF se obvezao nakon provedene sanacije do siječnja 2015., započeti s prodajom saniranoga zemljišta, a najkasnije do konca 2015. vratiti Fondu zajam, što nije učinjeno; Nakon višemjesečnih neuspjelih dogovora, Fond je u rujnu 2016. od Grada Šibenika primio zamolbu za odgodu roka vraćanja zajma do početka rujna 2018.

- za provođenje programa Jamstveni fond za prerađivačku industriju (dalje u tekstu: Program), kojeg je donijelo Ministarstvo gospodarstva, u 2013. i 2014., županijama su doznačena proračunska sredstva u iznosu 48.000.000,00 kn; Namijenjena su za izdavanje jamstava sektorima prerađivačke industrije za kredite koje subjektima gospodarstva odobravaju poslovne banke, a jamstva za kredite se osiguravaju iz sredstava državnog proračuna; Nakon isteka roka povrata kredita, županije su obvezne jamstvena sredstva vratiti u državni proračun; Prema izvještajima županija, na temelju sredstava Jamstvenog fonda, do konca 2014. izdana su jamstva u iznosu 2.614.753,00 kn, što je 5,5 % raspoloživih sredstava, a preostala sredstva u iznosu 45.385.247,00 kn su deponirana u poslovnim bankama; Kamate na sredstva deponirana u bankama pripadaju županijskim potpornim institucijama (razvojnim agencijama); Osim kamata, potporne institucije ostvaruju od poduzetnika - korisnika kredita naknadu za korištenje jamstva te naknadu za obradu zahtjeva za izdavanje jamstva, što poduzetnicima poskupljuje kreditna sredstva; Prema obrazloženju, sredstva Programa se ne koriste dovoljno zbog slabog odaziva poslovnih banaka za kreditiranje poduzetnika, odnosno zahtjevnog kreditnog rejtinga kojeg mora zadovoljiti poduzetnik, a ocjenjuje ga poslovna banka – kreditor; Kako ciljevi određeni Programom nisu postignuti, revizijom poslovanja Ministarstva gospodarstva za 2014., predloženo je preispitati provođenje Programa na dotadašnji način; Financijskim planom za 2015. nisu planirana sredstva za ovaj Program; Revizijom poslovanja Ministarstva gospodarstva za 2015. je utvrđeno da su od 48.000.000,00 kn doznačenih županijama u 2013. i 2014., do konca 2015. izdana jamstva u ukupnom iznosu 10.126.753,00 kn, što je 21,1 % raspoloživih sredstava, a 37.873.247,00 kn ili 78,9 % sredstava je deponirano kod poslovnih banaka; U rujnu 2015. Ministarstvo gospodarstva je donijelo Odluku o izmjenama i dopunama Programa jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji prema kojoj je određeno da se jamstva, osim obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima, izdaju i mikro - poduzetnicima te je smanjen kreditni rejting poduzetnika potreban za odobrenje jamstva; Dotadašnja kreditna kvaliteta koja nije niža od razine „dovoljna sposobnost plaćanja“, zamijenjena je kreditnom kvalitetom koja nije niža od razine „sposobnost plaćanja osjetljiva na nepovoljne okolnosti“, odnosno „sposobnost plaćanja vjerojatno će biti umanjena u nepovoljnim okolnostima“, odnosno minimalna godišnja premija za koju jamči država je premija sigurne luke; Prema tumačenju Europske komisije, državno jamstvo ne predstavlja državnu potporu, ako se na iznos za koji efektivno jamči država plaća minimalna godišnja premija (premija sigurne luke); Ministarstvo gospodarstva je u prosincu 2016. županijama dostavilo obavijest o Odluci o povlačenju neiskorištenog dijela sredstava iz programa Jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji za 2013. i 2014.;

Navedenom Odlukom županije su pozvane na povrat preostalih sredstava u državni proračun, s obzirom da odobrena sredstva nisu ispunila ciljani učinak na gospodarstvo; U siječnju 2017. Hrvatska zajednica županija je poslala Ministarstvu gospodarstva dopis u kojem navodi da Program nije dao očekivane rezultate koji bi se u sektoru gospodarstva mogli vrednovati kao uspješno provedena mjera kojom se potiče poduzetnička klima; Navode da su uvjeti Jamstvenog fonda loše postavljeni te skreću pozornost na razmatranje mogućnosti da se županijama odobri da preostala sredstva iz Programa preusmjere u županijske programe poticanja poduzetništva ili se prenamijene za nove aktivnosti i provedbene mjere (primjerice formiranje novog kreditnog programa gdje bi kreditna sredstva bila osigurana u cijelosti za obrtna sredstva u funkciji investicija ili za unapređenje poslovanja, za mikro kreditiranje odnosno subvencije kamata na programe HAMAG BICRO i HBOR ili za subvencioniranje kamata za nastavak programa Mjera 1 Kreditom do konkurentnosti) kojima bi zajednički pridonijeli razvoju zdravog i konkurentnog poduzetništva; Do konca ožujka 2017. Ministarstvo nije odgovorilo na dopis Hrvatske zajednice županija, a županije nisu vratile neutrošena sredstva u iznosu 37.873.247,00 kn;

- odredbama članka 51. Zakona o koncesijama (Narodne novine 143/12), propisano je da je davatelj koncesije dužan kontinuirano nadzirati rad koncesionara i izvršavanje njegovih obveza iz ugovora o koncesiji, što uključuje i redovito praćenje izvršavanja plaćanja naknade za koncesiju, ako je ona određena ugovorom o koncesiji te plaćanja svih ostalih obveza koje nastaju kao posljedica provedenih nadzora od strane inspekcijskih službi i drugih nadležnih tijela; Također, odredbom članka 47. Zakona o proračunu je određeno da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama; Revizijama za 2014. i 2015. je utvrđeno da u poslovnim knjigama Ministarstva gospodarstva nisu evidentirana potraživanja na temelju pravomoćnih sudskih presuda u vezi s eksploatacijom mineralnih sirovina; Također nisu bili pribavljeni dokazi o podmirenju obveza prema državnom proračunu za okončane sudske postupke s pravomoćnim presudama kojima je utvrđena financijska obveza koncesionara, što je nužno radi praćenja potraživanja; Naloženo je postupanje u skladu s odredbama Zakona o koncesijama i Zakona o proračunu, odnosno praćenje izvršenja pravomoćnih sudskih odluka; S tim u vezi, dopisom od 13. veljače 2017. Ministarstvo je zatražilo od Kaznenog i Građansko - upravnog odjela Državnog odvjetništva Republike Hrvatske, očitovanje na nalaz Državnog ureda za reviziju u cilju otklanjanja utvrđene nepravilnosti; U ožujku 2017. s predstavnicima Ministarstva financija, Ministarstva državne imovine, Državnog odvjetništva Republike Hrvatske i Državnog ureda za reviziju, organiziran je sastanak na kojem je iznesena navedena problematika; Rješenje je prepoznato u uspostavi jedinstvene evidencije od strane Državnog odvjetništva te dostava na nadležno postupanje Ministarstvu; S obzirom na složenu problematiku, Državno odvjetništvo se obvezalo organizirati ponovni sastanak na naprijed navedenu temu.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske donesene koncem siječnja 2010., sredinom veljače 2010. objavljen je Javni poziv za prikupljanje ponuda za kupnju dionica brodogradilišta; Ugovori o prodaji i prijenosu dionica (dalje u tekstu: Ugovori) tri brodogradilišta (Brodograđevne industrije Split d.d., Split, Brodograđevne industrije 3. Maj d.d., Rijeka te Brodotrogir d.d., Trogir) između Republike Hrvatske (kao Prodavatelja) i kupaca, zaključeni su u 2013.; U Ugovorima je navedeno da je, osim prodaje dionica, namjera kroz privatizaciju osigurati i restrukturiranje brodogradilišta; Kupci su uz ponude za kupnju dionica, dostavili i Programe restrukturiranja brodogradilišta, koje su odobrili Agencija za zaštitu tržišnog natjecanja i Europska komisija (dalje u tekstu: EK); Republika Hrvatska se, u skladu s Programima restrukturiranja, obvezala za potrebe provedbe restrukturiranja uplatiti brodogradilištima potpore u ukupnom iznosu 2.730.646.392,00 kn, prema određenoj dinamici (do 2015. za Brodotrogir d.d., odnosno do konca 2017. za druga dva brodogradilišta); Od navedenog iznosa, do konca 2016., podmirene su obveze prema brodogradilištima u iznosu 2.508.056.877,00 kn; Kupci brodogradilišta su se obvezali koristiti sredstva državne potpore isključivo u skladu s odobrenim Programima restrukturiranja, a u slučaju nenamjenskog korištenja, Prodavatelj ima pravo raskinuti ugovor; Prodavatelj i kupci su odredili da nadzor i izvještavanje prodavatelja, odnosno nadležnog ministarstva, o izvršenju ugovornih obveza kupaca brodogradilišta i provedbi Programa restrukturiranja, obavlja društvo Hrvatska brodogradnja-Jadranbrod d.d. (dalje u tekstu: HBJ); HBJ je dostavio Ministarstvu gospodarstva mjesečne izvještaje o nadzoru realizacije Programa restrukturiranja i Ugovora o prodaji i prijenosu dionica društva za dva brodogradilišta za koja je proces restrukturiranja u tijeku; Prema izvještajima HBJ najznačajnija odstupanja su utvrđena u realizaciji Ugovora o prodaji i prijenosu dionica Brodograđevne industrije Split d.d.; Navedenom brodogradilištu je od 2012. do 2016. dana subvencija za restrukturiranje u iznosu 1.414.268.641,00 kn; Prema izvještajima HBJ, navedeno brodogradilište primljenu potporu ne koristi namjenski, ne ostvaruje unos vlastitog doprinosa troškovima restrukturiranja u iznosu i po namjenama predviđenim Programom restrukturiranja i Smjernicama EK, nema dovoljnu zaposlenost kapaciteta s poslovima za koje je osigurana financijska konstrukcija i koji bi osigurali pozitivan financijski rezultat te odstupa od organizacijskog i kadrovske restrukturiranja predviđenog Programom restrukturiranja i Ugovorom; Za brodogradilišta Brodotrogir d.d., Trogir (za koje je proces restrukturiranja okončan koncem 2015.) i Brodograđevna industrija 3. MAJ d.d., Rijeka, nisu utvrđena značajnija odstupanja u provođenju Programa restrukturiranja i Ugovora; Za odlučivanje o državnim subvencijama za restrukturiranje brodogradilišta, nadležna je EK, a stranka u postupku pred EK, primarno je Republika Hrvatska koja se obvezala na provedbu Programa restrukturiranja; EK je nadležna pratiti provedbu Programa restrukturiranja i ispunjavanja uvjeta ugovorenih s Europskom unijom, vezano za visinu državnih potpora, vlastitog doprinosa, smanjivanja kapaciteta, ograničenja proizvodnje i mjera poduzetih za uspostavu održivosti; EK je nadležna naložiti Republici Hrvatskoj da od brodogradilišta zatraži povrat dane subvencije u cijelosti ili djelomično, ako Program restrukturiranja ne bude proveden; Revizijama za 2013., 2014. i 2015., Ministarstvu gospodarstva je naloženo poduzimanje mjera za ostvarenje namjenskog korištenja sredstava državne potpore za restrukturiranje brodogradilišta u Splitu;

Ministarstvo je u prosincu 2016. Vladi Republike Hrvatske, Koordinaciji za gospodarstvo, investicije i fondove EU dostavilo Izvješće pod nazivom Stanje u hrvatskim brodogradilištima te predloženo primanje na znanje navedenog Izvješća putem donošenja zaključka; Do konca svibnja 2017. zaključak nije donesen

- revizijama za 2013., 2014. i 2015. je utvrđeno da na računu obveza nisu iskazane ugovorne obveze za restrukturiranje brodogradilišta; Koncem 2013. navedene obveze su iznosile 1.704.118.111,00 kn, koncem 2014. su iznosile 978.778.948,00 kn, koncem 2015. su iznosile 535.221.778,00 kn, a koncem 2016. su iznosile 222.589.515,00 kn; Evidentirane su u izvanbilančnoj evidenciji, što nije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16); Obavljenim revizijama Ministarstvu gospodarstva je naloženo na propisanim računima ustrojiti evidenciju obveza koje dospijevaju na podmirenje u narednim godinama, što do konca 2016. nije učinjeno
- rashodi za naknade izvršiteljima usluga na temelju ugovora o djelu za 2014. su ostvareni u iznosu 1.844.937,00 kn, što je 3,7 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva; Rashodi za naknade izvršiteljima usluga na temelju ugovora o djelu za 2015. su ostvareni u iznosu 3.722.447,00 kn, što je 6,9 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika navedenog ministarstva; Rashodi za naknade izvršiteljima usluga na temelju ugovora o djelu za 2016. su ostvareni u iznosu 1.951.726,00 kn, što je 4,0 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika; Rashodi za navedenu namjenu su ostvareni u iznosu iznad 2,0 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva, što nije u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima
- revizijom Ministarstva poduzetništva i obrta za 2013. je utvrđeno da vrijednost prava građenja na zemljištu koje je bilo u vlasništvu Grada Zagreba, nije evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima, zbog čega je dan nalog za evidentiranje vrijednosti prava građenja; Navedeno zemljište je Sporazumom o zajedničkoj suradnji na realizaciji izgradnje Regionalnog centra za razvoj poduzetničkih kompetencija za zemlje jugoistočne Europe – SEECCEL iz prosinca 2012., preneseno u korist Republike Hrvatske na 99 godina; Prema Planu provedbe naloga i preporuka koje je dostavilo Ministarstvo poduzetništva i obrta, provedba naloga je planirana do konca lipnja 2015., kada se utvrdi metodologija procjene; Početkom ožujka 2015. i sredinom siječnja 2016., od Gradskog ureda za imovinsko - pravne poslove i imovinu Grada Zagreba, zatražena je procjena vrijednosti prava građenja; Do vremena završetka revizije za 2016. Gradski ured se nije očitovao; U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost prava građenja na zemljištu na kojem je pri završetku izgradnja zgrade SEECCEL-a

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

- 1.2. *U vezi s naplatom zajma danog 1998. Gradu Šibeniku u iznosu od 39.993.791,00 kn, u očitovanju se navodi da se radi o kompleksnoj problematici u koju je uključeno više tijela državne uprave te Ministarstvo ne može utjecati na pribavljanje suglasnosti o okončanju postupka sanacije za koju je zaduženo Ministarstvo zaštite okoliša i energetike i prodaju zemljišta za koju je zadužen Grad Šibenik. Ministarstvo navodi da je u poslovnim knjigama evidentirano potraživanje prema Gradu Šibeniku, a nakon prodaje zemljišta naplatiti će se potraživanje i sredstva će biti uplaćena na račun državnog proračuna.*

*U vezi s danim sredstvima županijama u 2013. i 2014. u iznosu 48.000.000,00 kn, od kojih je koncem 2016., za jamstva po kreditima koje odobravaju poslovne banke neutrošeno 37.873.247,00 kn, u očitovanju se navodi da Ministarstvo u svojim poslovnim knjigama za Program Jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji vodi potraživanja prema županijama u iznosu od 48.000.000,00 kn te će ista biti naplaćena po završetku Programa. Nakon provedene pravne analize i održanog sastanka s predstavnicima Ministarstva financija i Državnog odvjetništva, utvrđeno je da Ministarstvo nema mehanizme kojima bi obvezala županije na povrat neangažiranih sredstava u državni proračun, a u protivnom svaka prisilna naplata prema županijama mogla bi za posljedicu imati sporove i dodatne financijske troškove. Na temelju dopisa Ministarstva upućenog županijama u prosincu 2016., Karlovačka županija je u svibnju 2017. vratila neiskorištena sredstva u državni proračun u iznosu 1.316.325,00 kn. U svibnju 2017. Ministarstvo je obavijestilo Međimursku županiju, a nastavno na prijedlog Hrvatske zajednice županija za preusmjeravanje neiskorištenog dijela financijskih sredstava iz Programa Jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji za 2013. i 2014. u županijske programe poticanja poduzetništva ili u smjeru novih aktivnosti i provedbenih mjera, a s obzirom da plasirana sredstva za provedbu predmetnog Programa Jamstvenog fonda nisu postigla zadovoljavajući učinak na gospodarstvo. Prema napatku Ministarstva financija i Državnog ureda za reviziju, Ministarstvo je u obvezi povrata neiskorištenog dijela financijskih sredstava navedenih Programa. Temeljem članka 3. Programa Jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji za 2013. i 2014. te članka 4. Ugovora o doznačavanju sredstava za provedbu programa sklopljenih između Ministarstva gospodarstva i županija korisnica navedenih programa, određeno je da se povrat neiskorištenih financijskih sredstava izvrši isključivo u državni proračun. Svako drugo raspolaganje financijskim sredstvima od strane Ministarstva značilo bi nenamjensko trošenje sredstava, s obzirom da su predviđena isključivo za korištenje predmetnih Programa Jamstvenog fonda. Stoga smo zatražili Međimursku županiju da postupi kao do sada u smislu izdvajanja jamstva, a eventualnu odluku za preusmjeravanje sredstava donijeti će Vlada Republike Hrvatske i da je svaka druga odluka o raspolaganju navedenim financijskim sredstvima u domeni Vlade Republike Hrvatske. Krapinsko - zagorska županija je koncem svibnja 2017. potpisala Ugovor o sporazumnom povratu neiskorištenih sredstava iz Ugovora o doznačavanju sredstava za provedbu Programa Jamstvenog fonda za prerađivačku industriju i inovacije u prerađivačkoj industriji za 2013. i 2014. te će izvršiti povrat neiskorištenih sredstava.*

*U vezi s namjenskim korištenjem sredstava za subvencije za restrukturiranje brodogradilišta, Ministarstvo navodi da je Ugovorom između Ministarstva i HBJ obavljanju stručnih poslova iz područja brodograđevne industrije koji je potpisan početkom srpnja 2013., regulirano je da HBJ sukladno prihvaćenoj metodologiji, Ministarstvu gospodarstva dostavlja mjesečna izvješća o realizaciji Programa restrukturiranja i Ugovora o prodaji i prijenosu dionica BIS-a. U sklopu izvješća, HBJ dostavlja i specifikaciju utroška sredstava državne potpore, a koje specifikacije su im dostavljene i potpisane od strane odgovornih osoba Brodogradilišta. Kako iz napomena HBJ proizlazi, postoje određena otvorena pitanja kod utroška sredstava državne potpore, odnosno određene neusklađenosti utroška s predviđenim u Programu restrukturiranja i Ugovoru o prodaji i prijenosu dionica BIS-a. Ministarstvo je zatražilo od Ministarstva financija provođenje kako proračunskog, tako i poreznog nadzora. Proračunski nadzor je okončan u srpnju 2015. te je zapisnik dostavljen Ministarstvu, Poreznoj upravi i Županijskom državnom odvjetništvu u Splitu na eventualno daljnje postupanje. U pogledu osiguranja izvršenja obveze unosa vlastitog doprinosa od strane Kupca/Društva, naglašavamo da (kao što HBJ i navodi u svom izvješću), postoje različita tumačenja Kupca/Društva i Prodavatelja, što predstavlja vlastiti doprinos. Prema tumačenju Kupca, Društvo je do 31. prosinca 2016. prikazalo 4.763.489.678,00 kn vlastitog doprinosa, od čega se na Sporazum o uređenju imovinsko - pravnih poslova s Republikom Hrvatskom odnosi 2.897.300.000,00 kn. Uzevši u obzir navedene vrijednosti, Kupac/Društvo prijavio je ostvarenje ukupnog vlastitog doprinosa do 31. prosinca 2016. iznos 1.866.189.678,00 kn bez iznosa koji se odnosi na uređenje imovinsko - pravnih poslova s Republikom Hrvatskom. Prema stručnom mišljenju HBJ, kao vlastiti doprinos mogao bi se priznati iznos od 700,52 milijuna kuna, i to uz uvjet da Društvo za dio stavki dostavi vjerodostojnu dokumentaciju o izvoru/unosu i namjeni vlastitih sredstava. Kupac/Društvo je angažirao odvjetničku kuću, specijaliziranu iz područja državnih potpora i restrukturiranja društava, koja potvrđuje stavke dostavljene od Uprave Društva. Ministarstvo smatra da mišljenje o prihvaćanju pojedinih stavki može donijeti jedino Europska komisija, kojoj redovito dostavlja šestomjesečna izvješća, sukladno Ugovoru o pristupanju Republike Hrvatske Europskoj uniji koja do sada nije imala primjedbe. Nadalje, Ministarstvo je u prosincu 2016. uputilo nadležnim tijelima Uredu za zakonodavstvo, Ministarstvu financija, Ministarstvu državne imovine, Ministarstvu vanjskih i europskih poslova, Prijedlog Zaključka Vlade RH o primanju na znanje izvješća Stanje u hrvatskim brodogradilištima na mišljenje. Prijedlog navedenog Zaključka je korigiran prema dostavljenim mišljenjima nadležnih tijela te je prošao Stručnu radnu skupinu, a u prosincu 2016. upućen je Vladi Republike Hrvatske, Koordinaciji za gospodarstvo, investicije i fondove EU na daljnje postupanje.*

*U vezi s iskazivanjem ugovorenih obveza za restrukturiranje brodogradilišta na računu obveza, u očitovanju se navodi da je Ministarstvo ugovorene obveze vezane za subvencije za restrukturiranje brodogradilišta koje dospijevaju na plaćanje u 2015., 2016. i 2017. u ukupnom iznosu 978.778.948,00 kn, evidentiralo na računu izvanbilančnih zapisa. Ministarstvo je u rujnu 2014. uputilo dopis prema nadležnom Ministarstvu financija i zatražilo mišljenje o načinu evidentiranja obveza u poslovnim knjigama koje se odnose na subvencije za restrukturiranje brodogradilišta. Prema navodu u očitovanju, Ministarstvo je dobilo usmenu potvrdu da su obveze ispravno evidentirane, a u slučaju da zaprimi drugačije mišljenje od Ministarstva financija, postupit će sukladno navedenom.*

*U vezi s rashodima za naknade izvršiteljima usluga na temelju ugovora o djelu, u očitovanju se navodi da rashodi za naknade izvršiteljima usluga na temelju ugovora o djelu prelaze 2,0 % iz razloga što je Vlada Republike Hrvatske donijela Odluku o davanju suglasnosti Ministarstvu gospodarstva za zastupanje pred Međunarodnim centrom za rješavanje investicijskih sporova u Washingtonu i Odluku o davanju suglasnosti za zastupanje pred arbitražnim sudom u Ženevi. Suglasnosti su bile uvjet za zastupanje Republike Hrvatske u arbitražnom postupku pred arbitražnim sudom. U svrhu uspješnog vođenja arbitražnog postupka angažirano je odvjetničko društvo te su putem ugovora o djelu angažirani inozemni i tuzemni vještaci. Ministarstvo navodi da je postupilo u skladu s predmetnim odlukama Vlade Republike Hrvatske.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

### 2.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Obveze iskazane koncem 2016. u iznosu 252.898.569,00 kn se odnose na zajmove u iznosu 237.361.230,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 15.537.339,00 kn. Na računu obveza nisu iskazane obveze za restrukturiranje brodogradilišta u iznosu 222.589.515,00 kn, koje dopijevaju na podmirenje u 2017.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da su Proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Na računima imovine Ministarstva nije iskazana vrijednost prava građenja na zemljištu u vlasništvu Grada Zagreba, koje je dobiveno na 99 godina, za izgradnju zgrade Regionalnog centra za razvoj poduzetničkih kompetencija za zemlje jugoistočne Europe – SEECEL.

U okviru rashoda za energiju ostvarenih u 2016. u iznosu 910.080,00 kn, na rashode za motorni benzin i dizel gorivo se odnosi 595.652,00 kn. Koncem 2016. Ministarstvo je raspolagalo sa 48 službenih vozila. Korištenje službenih vozila prati se na temelju dnevnih putnih radnih listova. Na temelju točke V. Odluke Vlade Republike Hrvatske o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16), ministar je u svibnju 2016. donio Odluku o uvjetima korištenja službenih automobila. Iz navedene Odluke proizlazi obveza vođenja evidencije o korištenju automobila. Pregledom putnih radnih listova utvrđeno je da za pojedina službena vozila evidencija nije točna i pouzdana (početno stanje brojila prijeđenih kilometara nije istovjetno završnom stanju prethodnog dana, nije naveden datum polaska i povratka, vrijeme polaska i povratka, ukupno prijeđeni kilometri te relacija korištenja službenog vozila);

Točnost i potpunost podataka koji se unose u putne radne listove predstavlja osnovu za utvrđivanje opravdanosti rashoda u vezi korištenja službenih automobila.



Skreće se pozornost da su na temelju točke VI. stavka 2. naprijed navedene Odluke Vlade Republike Hrvatske, u ožujku 2017. donesene Smjernice za upravljanje voznim parkom kojima se, između ostalog, određuju podaci koje treba sadržavati putni radni list.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati vrijednost prava građenja kao i preuzete obveze za subvencije za restrukturiranje brodogradilišta. Nadalje se nalaže voditi evidenciju o korištenju službenih vozila sa svim podacima potrebnim za utvrđivanje opravdanosti ostvarenih rashoda.

- 2.2. *U vezi s evidentiranjem vrijednosti prava građenja kao i preuzetih obveza za subvencije za restrukturiranje brodogradilišta u poslovnim knjigama Ministarstva, u očitovanju se navodi mišljenje Ministarstva da je nepotrebno ponavljati nalaz za 2016., jer je isti naveden u točki nalaza iz prošlih godina prema kojima nije postupljeno. Iako nepravilnosti nisu ispravljene ni u 2016., prema očitovanju Ministarstva, navedeni nalozi se ne odnose na 2016.*

*U vezi s vođenjem evidencije o korištenju službenih vozila sa svim podacima potrebnim za utvrđivanje opravdanosti ostvarenih rashoda, u očitovanju se navodi da je nadležna stručna služba izdala zaduženja s pripadajućim uputama korisnicima službenih automobila.*

- 2.3. Vrijednost prava građenja na zemljištu za izgradnju zgrade SEECCEL-a i preuzete obveze za restrukturiranje brodogradilišta, unatoč višegodišnjim nalogima Državnog ureda za reviziju nisu evidentirani u poslovnim knjigama Ministarstva ni u 2016. Propuštanjem evidentiranja vrijednosti prava građenja na zemljištu za izgradnju zgrade SEECCEL-a i obveza za subvencije za restrukturiranje brodogradilišta, manje je iskazana vrijednost imovine i obveza, što je utjecalo na realnost i točnost iskazanih podataka u financijskim izvještajima Ministarstva za 2016.

### 3. Potraživanja

- 3.1. Koncem 2016. potraživanja su iznosila 708.105.093,00 kn. Odnose se na potraživanja za dionice i udjele u glavnici u iznosu 549.077.289,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 66.249.754,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 48.624.259,00 kn te za dane zajmove u iznosu 44.153.791,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode poslovanja, potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode sa stanjem na dan 31. prosinca 2016. su evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 5.741.736,00 kn. Odnose se na neopravdane subvencije dane poduzetnicima u prošlim godinama. Početkom 2016. navedena potraživanja su iznosila 48.744.407,00 kn. Tijekom 2016. iz poslovnih knjiga Ministarstva gospodarstva su isknjižena potraživanja u iznosu 42.984.001,00 kn, naplaćena su potraživanja u iznosu 18.670,00 kn te koncem 2016. iznose 5.741.736,00 kn. Isknjižena su potraživanja od dužnika s kojima su zaključene predstečajne nagodbe kojima su djelomično otpisana potraživanja, nad kojima je okončan stečajni postupak, od dužnika koji su podmirili obvezu prijenosom imovine ili stjecanjem udjela u kapitalu.

Uvidom u dokumentaciju na temelju koje je provedeno isknjiženje potraživanja u poslovnim knjigama Ministarstva, utvrđeno je da za potraživanja u iznosu 7.483.223,00 kn nije pribavljena potpuna i vjerodostojna dokumentacija te je u 2017. navedeni iznos ponovo evidentiran u poslovne knjige. Isknjiženje potraživanja iz poslovnih knjiga za koja nije pribavljena vjerodostojna dokumentacija nije u skladu s odredbom članak 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje u poslovnim knjigama provoditi na temelju vjerodostojne dokumentacije, kako je propisano Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.2. *U obrazloženju potraživanja za neopravdane subvencije dane poduzetnicima u ranijim godinama navodi se da su potraživanja od poduzetnika za neopravdana potraživanja na dan 31. prosinca 2015. iznosila 48.744.407,19 kn. U 2016. isknjižena su iz poslovnih knjiga potraživanja u iznosu 42.984.001,00 kn, a navedeni iznos je vraćen u poslovne knjige 2. siječnja 2017. Tijekom veljače 2017., Ministarstvo je prikupilo dodatnu dokumentaciju od subjekata u postupku, u svrhu utvrđivanja stvarnog stanja potraživanja. Provedenom analizom utvrđeno je da potraživanja prema poduzetnicima za neopravdane subvencije iznose 13.224.958,65 kn. Usklađivanje podataka u poslovnim knjigama izvršeno je isknjižavanjem na temelju pripadajuće vjerodostojne dokumentacije.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 1.293.892.982,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 577.841.890,00 kn, subvencije u iznosu 397.277.641,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 83.143.975,00 kn, ostali rashodi u iznosu 82.272.296,00 kn te rashodi za pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna u iznosu 69.670.000,00 kn.

- Rashodi za subvencije

U okviru rashoda za subvencije, za subvencije za restrukturiranje dva brodogradilišta ostvareni su u 2016. rashodi u iznosu 312.632.263,00 kn. Na brodogradilište u Rijeci se odnose rashodi u iznosu 177.632.263,00 kn, a na brodogradilište u Splitu u iznosu 135.000.000,00 kn.

Prema izvještaju izvršitelja usluge nadzora namjenskog korištenja subvencije, brodogradilište u Splitu primljenu subvenciju ne koristi namjenski, ne ostvaruje unos vlastitog doprinosa troškovima restrukturiranja u iznosu i po namjenama predviđenim Programom restrukturiranja i Smjernicama EK, nema dovoljnu zaposlenost kapaciteta na poslovima za koje je osigurana financijska konstrukcija i koji bi osigurali pozitivan financijski rezultat te odstupa od organizacijskog i kadrovskog restrukturiranja.

Prema odredbi članka 95. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) čelnik jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i proračunskog korisnika odgovoran je za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i za ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za ostvarenje namjenskog korištenja sredstava državne potpore.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, rashodi za naknade izvršiteljima usluga na temelju ugovora o djelu za 2016. su ostvareni u iznosu 1.951.726,00 kn, što je 4,0 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika.

Ugovori o djelu su zaključeni s vanjskim izvršiteljima, a u najvećem dijelu se odnose na savjetodavne i ostale usluge u vezi s arbitražnim postupkom s Republikom Mađarskom. Rashodi za naknade putem ugovora o djelu u navedenim godinama su ostvareni u iznosu većem od propisanog odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05,142/06,77/07,107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15 i 138/15). Odredbom članka 62. navedenog Zakona je propisano da izdaci za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za bruto plaće za redovan rad s doprinosima osiguranim za to tijelo.

Državni ured za reviziju nalaže ostvarivanje rashoda za naknade na temelju ugovora o djelu najviše do visine propisane odredbama Zakona o državnim službenicima.

*4.2. Ministarstvo se na ovu točku Nalaza očitovalo u točki naloga prema kojima nije postupljeno.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2016. 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:
  - u prošlim revizijama utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na poduzimanje mjera za ostvarenje namjenskog korištenja sredstava državne potpore za restrukturiranje brodogradilišta u Splitu, evidentiranje ugovornih obveza za restrukturiranje brodogradilišta, visinu rashoda za naknade na temelju ugovora o djelu, evidentiranje prava građenja u poslovnim knjigama, ponovljene su i u 2016. (točka 1. Nalaza)
  - obveze iskazane koncem 2016. u iznosu 252.898.569,00 kn se odnose na zajmove u iznosu 237.361.230,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 15.537.339,00 kn; Na računu obveza nisu iskazane obveze za restrukturiranje brodogradilišta u iznosu 222.589.515,00 kn, koje dospijevaju na podmirenje u 2017.; Na računima imovine Ministarstva nije iskazana vrijednost prava građenja na zemljištu u vlasništvu Grada Zagreba, koje je dobiveno na 99 godina, za izgradnju zgrade Regionalnog centra za razvoj poduzetničkih kompetencija za zemlje jugoistočne Europe – SEECEL; Za pojedina službena vozila podaci iskazani na putnom radnom listu nisu točni i pouzdani (točka 2. Nalaza)
  - u okviru rashoda za subvencije, za subvencije za restrukturiranje dva brodogradilišta ostvareni su u 2016. rashodi u iznosu 312.632.263,00 kn; Prema izvještaju izvršitelja usluge nadzora namjenskog korištenja subvencije, brodogradilište u Splitu primljenu subvenciju ne koristi namjenski, ne ostvaruje unos vlastitog doprinosa troškovima restrukturiranja u iznosu i po namjenama predviđenim Programom restrukturiranja i Smjernicama EK, nema dovoljnu zaposlenost kapaciteta s poslovima za koje je osigurana financijska konstrukcija i koji bi osigurali pozitivan financijski rezultat te odstupa od organizacijskog i kadrovske restrukturiranja; rashodi za naknade izvršiteljima usluga na temelju ugovora o djelu za 2016. su ostvareni u iznosu 1.951.726,00 kn, što je 4,0 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika. (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. Obavlja i inspekcijske poslove u gospodarstvu. Sudjeluje u koordinaciji strategije upravljanja državnom imovinom, uključujući i 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. Također sudjeluje u pripremi strateških i operativnih dokumenata i programa za korištenje sredstava fondova Europske unije i ostalih međunarodnih izvora financiranja namijenjenih unaprjeđenju konkurentnosti hrvatskoga gospodarstva. 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. Početkom 2016. u Ministarstvu je bilo 399 zaposlenika, a koncem 2016. je bilo 452 zaposlenika. Tijekom 2016. Ministarstvo je smanjilo broj zaposlenih za 27 zaposlenika (odlazak u mirovinu i drugi razlozi), preuzelo je 109 zaposlenika Ministarstva poduzetništva i obrta, a Ministarstvo zaštite okoliša i energetike je preuzelo 29 zaposlenika Ministarstva.
- Od 16. studenoga 2012. do 22. siječnja 2016. zakonski zastupnik je bio ministar Ivan Vrdoljak. Nakon navedenog datuma, do 13. listopada 2016., zakonski zastupnik je bio ministar Tomislav Panenić. Od 13. listopada 2016. zakonska zastupnica je potpredsjednica Vlade Republike Hrvatske i ministrica dr. sc. Martina Dalić. Ukupno ostvareni prihodi za 2016. su iznosili 1.333.001.592,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 1.293.892.982,00 kn te je višak prihoda iznosio 39.108.610,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz 2015. je iznosio 37.100.916,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.007.694,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 1.130.911.335,00 kn, koji čine 84,8 % ukupno ostvarenih prihoda te od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 189.852.637,00 kn (14,2 %) ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajniji rashodi i izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 577.841.890,00 kn, koji čine 44,7 % ukupnih rashoda i izdataka, subvencije u iznosu 397.277.641,00 kn (30,7 %), materijalni rashodi u iznosu 83.143.975,00 kn (6,4 %), ostali rashodi u iznosu 82.272.296,00 kn (6,4 %) te pomoći dane u inozemstvu i unutar općeg proračuna u iznosu 69.670.000,00 kn koji čine 5,4 % ukupnih rashoda i izdataka. Koncem 2016. potraživanja su iznosila 708.105.093,00 kn. Odnose se na potraživanja za dionice i udjele u glavnici u iznosu 549.077.289,00 kn, depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 66.249.754,00 kn, prihode poslovanja u iznosu 48.624.259,00 kn te za dane zajmove u iznosu 44.153.791,00 kn. Obveze iskazane koncem 2016. u iznosu 252.898.569,00 kn se odnose na zajmove u iznosu 237.361.230,00 kn i rashode poslovanja u iznosu 15.537.339,00 kn. U potpunosti se odnose na nedospjele obveze. Obveze iskazane koncem 2016. su manje za 607.302.170,00 kn ili 70,6 % od obveza koncem 2015., kada su iznosile 860.200.739,00 kn.

Planom nabave te izmjenama i dopunama plana za 2016., procijenjena vrijednost nabave roba, usluga i radova je iznosila 109.672.162,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Realizirana nabava je manja od planirane za 98.429.312,00 kn najvećim dijelom zbog postupaka javne nabave koji nisu okončani do konca 2016. (nabava opreme te usluga upravljanja i održavanja za objekt SEECCEL u ukupnom iznosu 63.587.784,00 kn). Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te je kao i plan nabave s izmjenama i dopunama, objavljen na mrežnim stranicama Ministarstva. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2016. su zaključena tri ugovora i dva okvirna sporazuma o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 10.207.850,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega ugovor i dva okvirna sporazuma o nabavi roba i usluga u vrijednosti 9.172.850,00 kn putem otvorenih postupaka te dva ugovora o nabavi usluga u vrijednosti 1.035.000,00 kn putem pregovaračkog postupka bez prethodne objave. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu zaključeni su ugovori u vrijednosti 2.538.908,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (bagatelna nabava) je iznosila 7.570.558,00 kn, od čega se na nabavu roba odnosi 1.749.597,00 kn, usluga 5.754.189,00 kn te radova u iznosu 66.772,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na neizvršene naloge i preporuke dane revizijama za 2013., 2014. i 2015. te na računovodstveno poslovanje i rashode, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.