



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-01/10
URBROJ: 613-02-01-19-7

Zagreb, 8. studenoga 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA GOSPODARSTVA, PODUZETNIŠTVA I OBRTA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2018.	17
	Ciljevi i područja revizije	17
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	17
	Metode i postupci revizije	18
	Nalaz za 2018.	19
	Provedba naloga i preporuka	22

I. MIŠLJENJE

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

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, imovina, obveze, prihodi, rashodi i izdaci te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

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

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove propisane odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16, 104/16 i 116/18), koji se odnose na: razvoj i unaprjeđenje konkurentnosti hrvatskog gospodarstva s posebnim naglaskom na poticanje investicija, instrumente i mjere gospodarske politike, industrijsku politiku, politiku primjene inovacija i novih tehnologija, poslove koji se odnose na rudarstvo, osim istraživanja i eksploatacije ugljikovodika i geotermalnih voda za energetske svrhe, sudjelovanje u politikama razvoja iz područja prerađivačke, drvno-prerađivačke i prehrambene industrije, upravljanje jamstvenim fondom za unaprjeđenje industrije, poslove u vezi s poticanjem stvaralaštva u industriji i trgovini u cilju razvoja konkurentnosti hrvatskoga gospodarstva, strategiju olakšavanja i poticanja ulaganja i izvoza, utvrđivanje i razradu metodologije za mjerenje i ciljano smanjenje administrativnog opterećenja gospodarstva (Standard Cost Model) te je središnje koordinacijsko tijelo za primjenu pravila postupanja i kontrolu kvalitete primjene ove metodologije, promiče gospodarski rast i konkurentnost kroz bilateralnu gospodarsku suradnju, u tijelima Europske unije i na drugim međunarodnim forumima temeljem međunarodnih obveza Republike Hrvatske, programa i strategija Vlade Republike Hrvatske te prioriteta Ministarstva. Također, obavlja upravne, stručne i druge poslove koji se odnose na 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, mjeriteljstva i tržišnog natjecanja, stanje i pojave na tržištu, zaštitu potrošača, strateške robne zalihe. Nadalje, 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, kao i obavljanje poslova iz područja javno-privatnog partnerstva.

Obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na malo i srednje poduzetništvo, obrtništvo, zadrugarstvo, poticanje izvoza i stranih ulaganja, unaprjeđenja konkurentnosti u području maloga i srednjega poduzetništva te s tim u vezi poslove primjene procjene učinaka propisa na malo gospodarstvo, uključujući i primjenu testa na malo i srednje poduzetništvo (MSP test) te je središnje koordinacijsko 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, zadrugarstva, malog i srednjeg poduzetništva te poslovanje obrtnika i poduzetnika, praćenje, unaprjeđivanje i razvoj zadrugarstva, poticanje primjene inovacija, novih tehnologija i osnivanja i poslovanja slobodnih i poduzetničkih zona u području maloga i srednjega poduzetništva, sustavno poticanje poduzetništva, poticanje sudjelovanja malih i srednjih poduzetnika u poslovima javne nabave i javno-privatnog partnerstva, pripremu i provedbu posebnih programa Vlade Republike Hrvatske u području gospodarskog 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 unaprjeđenju konkurentnosti hrvatskoga gospodarstva te priprema i provodi strateške i operativne dokumente i programe za korištenje sredstava fondova Europske unije i ostalih međunarodnih izvora financiranja namijenjenih unaprjeđenju konkurentnosti obrtništva, zadrugarstva, maloga i srednjega poduzetništva.

Sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti ovoga Ministarstva. Obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti i druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost posebnim zakonom.

Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta (Narodne novine 14/17 i 90/17) ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za investicije, industriju i inovacije, Uprava za trgovinu i unutarnje tržište, Uprava za poduzetništvo i obrt, Uprava za inspekcijske poslove u gospodarstvu, Ravnateljstvo za robne zalihe, Samostalna služba za unutarnju reviziju, Samostalna služba za odnose s javnošću i informiranje, Samostalna služba za europske i međunarodne poslove te Samostalna služba za unaprjeđenje poslovne klime.

Početakom 2018. u Ministarstvu je bilo 469 zaposlenika, a koncem 2018. bilo je 480 zaposlenika. Od 13. listopada 2016. do 14. svibnja 2018. zakonska zastupnica Ministarstva bila je potpredsjednica Vlade Republike Hrvatske i ministrica Martina Dalić. Od 15. do 24. svibnja 2018. Ministarstvo su zastupali državni tajnici Mario Antonić i Nataša Mikuš Žigman, a od 25. svibnja 2018. zakonski zastupnik je ministar Darko Horvat.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2018. iznosio je 2.125.532.257,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna te preraspodjelama, financijski plan je smanjen za 825.286.208,00 kn ili 38,8 % te iznosi 1.300.246.049,00 kn.

Najznačajnije smanjenje sredstava u iznosu 748.857.911,00 kn, odnosi se na sredstva planirana za financiranje rashoda i izdataka za provedbu kapitalnog projekta OP Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. (dalje u tekstu: OP KK 2014.-2020.) namijenjena za financiranje istraživanja, razvoja i inovacija u iznosu 334.726.146,00 kn te sredstva za kredite tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora i tuzemnim obrtnicima u iznosu 414.131.765,00 kn.

Sredstva u iznosu 334.726.146,00 kn planirana su za provedbu Prioritetne osi 1, Jačanje gospodarstva primjenom istraživanja i razvoja, Specifičnog cilja 1.b.2. Jačanje djelatnosti istraživanja, razvoja i inovacija (IRI) poslovnog sektora kroz stvaranje inovacijskog okruženja. Upravljačko tijelo odgovorno za upravljanje i provedbu navedene prioritetne osi i specifičnog cilja je Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije, Ministarstvo je posredničko tijelo 1, a posredničko tijelo 2 je Središnja agencija za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije. Ministarstvo je u 2017. objavilo ograničeni poziv za dodjelu sredstava za Podršku razvoju Centara kompetencija (CEKOM). Rok za zaprimanje projektnih prijedloga bio je konac 2017., a maksimalna duljina trajanja postupka dodjele bespovratnih sredstava definirana uputama za prijavitelje je 120 kalendarskih dana za svaki pojedini projekt, računajući od dana zaprimanja prijave. Do srpnja 2019., bespovratna sredstva nisu dodijeljena. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, postupak dodjele bespovratnih sredstava u okviru navedenog poziva produžen je zbog kompleksnosti poziva i opsežnosti i kompleksnosti dostavljenih projektnih prijava.

U obrazloženju se također navodi da je upravljačko tijelo odobrilo zahtjeve za produženjem postupka dodjele sredstava te da se zaključenje prvih ugovora očekuje tijekom 2019.

Sredstva u iznosu 414.131.765,00 kn planirana su za kredite tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora i tuzemnim obrtnicima, odnosno za isplatu druge tranše iz financijskih instrumenata – ESIF krediti za rast i razvoj, u okviru Prioritetne osi 3, Poslovna konkurentnost. Da bi se isplatila druga tranša u protuvrijednosti 55.000.000 EUR, poslovne banke su kao financijski posrednici trebale korisnicima isplatiti 80,0 % sredstava iz prve tranše. Kako je samo jedna poslovna banka ispunila uvjet o isplati sredstava iz prve tranše, plasman sredstava korisnicima kredita nije ostvaren prema planiranoj dinamici. Isplata druge tranše koja je bila planirana za četvrti kvartal 2018., izvršena je u svibnju 2019.

Sredstva u iznosu 1.300.246.049,00 kn planirana su za 2018. za provedbu slijedećih pet programa: Jačanje konkurentnosti gospodarstva poticanjem investicija i učinkovitim korištenjem EU sredstava u iznosu 982.182.734,00 kn ili 75,5 % ukupnih sredstava, Jačanje konkurentnosti malog i srednjeg poduzetništva u iznosu 138.997.000,00 kn ili 10,7 % ukupnih sredstava, Razvoj, unaprjeđenje konkurentnosti i restrukturiranje industrije u iznosu 87.134.000,00 kn ili 6,7 % ukupnih sredstava, Priprema i provedba programa i aktivnosti u svrhu ostvarenja strateških ciljeva za jačanje gospodarstva RH u iznosu 84.939.000,00 kn ili 6,5 % ukupnih sredstava i Razvoj i standardizacija trgovine i unutarnjeg tržišta u iznosu 6.993.315,00 kn ili 0,5 % ukupnih sredstava. Financiranje navedenih programa planirano je sredstvima pomoći EU u iznosu 1.001.890.119,00 kn, općim prihodima i primicima državnog proračuna u iznosu 296.757.615,00 kn te sredstvima za posebne namjene u iznosu 1.598.315,00 kn.

Prema vrsti rashoda i izdataka, vrijednosno značajniji planirani su ostali rashodi u iznosu 840.746.381,00 kn (najvećim dijelom u iznosu 826.353.066,00 kn za kapitalne pomoći), rashodi za subvencije u iznosu 161.809.843,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 71.199.665,00 kn, izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 64.100.000,00 kn te materijalni rashodi u iznosu 63.563.740,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.243.772.629,00 kn što je za 56.473.420,00 kn ili 4,3 % manje od planiranih. Značajnije odstupanje ostvarenih u odnosu na planirane rashode i izdatke ostvareno je za provedbu programa Jačanje konkurentnosti malog i srednjeg poduzetništva, koji su planirani u iznosu 138.997.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 85.943.347,00 kn, što je manje za 53.053.653,00 kn ili 38,2 %. Odstupanje je u većem dijelu rezultat manjeg ulaganja u fondove za gospodarsku suradnju. Navedena ulaganja planirana su u iznosu 64.100.000,00 kn, a ostvarena su u iznosu 14.719.962,00 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 2019. i 2020. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2019. u iznosu 1.387.798.982,00 kn i za 2020. u iznosu 1.208.600.338,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je obvezno voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o 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 prema 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 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.253.345.557,00 kn, što je za 436.465.027,00 kn ili 25,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.014.011.457,00	1.028.670.588,00	101,4
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	693.409,00	10.244.351,00	1 477,4
3.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	671.029.931,00	214.430.618,00	32,0
4.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	4.075.787,00	0,00	-
	Ukupno	1.689.810.584,00	1.253.345.557,00	74,2

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna čine 82,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno najznačajnije, u iznosu 1.003.247.736,00 kn, su kapitalne i tekuće pomoći ostvarene iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj za financiranje rashoda i izdataka u okviru kapitalnog projekta OP KK 2014. - 2020.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza, ostvareni su u iznosu 214.430.618,00 kn i u cijelosti se odnose na prihode iz državnog proračuna. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 456.599.313,00 kn ili 68,0 %, najvećim dijelom zbog završetka aktivnosti Restrukturiranje brodogradilišta. Ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 196.732.995,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.977.661,00 kn te za financiranje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 14.719.962,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 10.244.351,00 kn, što je za 9.550.942,00 kn ili 1.377,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Povećanje se najvećim dijelom, u iznosu 9.442.759,00 kn, odnosi na naplatu garancije od izvođača radova na građevinskom objektu SEECCEL-a zbog neizvršenja ugovorom preuzetih obveza.

U 2018. nisu ostvareni prihodi od prodaje nefinancijske imovine, a u 2017. ostvareni su u iznosu 4.075.787,00 kn. Navedeni prihodi u 2017., u najvećem dijelu, u iznosu 3.834.287,00 kn, odnose se na prihode za računala i računalnu opremu doniranu županijskim razvojnim agencijama, za čije potrebe su računala i računalna oprema i nabavljeni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu 1.243.882.873,00 kn, što je za 448.057.027,00 kn ili 26,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	65.556.669,00	69.663.427,00	106,3
2.	Materijalni rashodi	68.534.849,00	45.530.959,00	66,4
3.	Financijski rashodi	727,00	46.583,00	6 407,6
4.	Subvencije	320.867.128,00	139.881.442,00	43,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	12.939.039,00	71.711.518,00	554,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	13.689.000,00	22.263.338,00	162,6
7.	Ostali rashodi	532.508.066,00	876.852.740,00	164,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	20.889.792,00	2.132.494,00	10,2
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	656.954.630,00	15.800.372,00	2,4
	Ukupno	1.691.939.900,00	1.243.882.873,00	73,5
	Višak prihoda	0,00	9.462.684,00	-
	Manjak prihoda	2.129.316,00	0,00	-

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su veći rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna za 58.772.479,00 kn ili 454,2 %, ostali rashodi za 344.344.674,00 kn ili 64,7 % te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade za 8.574.338,00 kn ili 62,6 %.

Povećanje se najvećim dijelom odnosi na kapitalne pomoći dane korisnicima (trgovačkim društvima, općinama, gradovima, županijama i drugim korisnicima) iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj, za provedbu projekata odobrenih u okviru OP KK 2014.-2020. Sredstva su doznačena korisnicima na temelju javnih poziva objavljenih u prethodnom razdoblju i u 2018. te ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava zaključenih s korisnicima.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su veći zbog većeg broja korisnika učeničkih stipendija u obrtničkim zanimanjima, financiranih najvećim dijelom iz sredstava Europskog socijalnog fonda u okviru aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020.

U odnosu na prethodnu godinu, značajnije su manji izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova za 641.154.258,00 kn ili 97,6 %, rashodi za subvencije za 180.985.686,00 kn ili 56,4 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 18.757.298,00 kn ili 89,8 %.

Smanjenje izdataka za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 641.154.258,00 kn, najvećim dijelom se odnosi na smanjenje izdataka za kredite tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora i tuzemnim obrtnicima u iznosu 414.131.795,00 kn, te izdataka za zajmove uzete za financiranje restrukturiranja brodogradilišta u iznosu 235.200.409,00 kn. Na smanjenje izdataka za dugoročne kredite tuzemnim trgovačkim društvima izvan javnog sektora i tuzemnim obrtnicima koji se financiraju iz Europskog fonda za regionalni razvoj, utjecala je neisplata druge tranše kredita, koja je bila planirana u 2018., a izvršena je u svibnju 2019. Poslovne banke koje sudjeluju u kreditiranju nisu do konca 2018. ispunile uvjete za isplatu druge tranše. Također, u 2018. Ministarstvo nije imalo izdataka za zajmove uzete za financiranje restrukturiranja brodogradilišta, jer je financiranje restrukturiranja završeno koncem 2017.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su smanjeni najvećim dijelom, u iznosu 15.232.835,00 kn, jer u 2018. nije bilo ulaganja u izgradnju centra SEECCEL, čija izgradnja se financira sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj. U listopadu 2017. radovi su obustavljeni, a dovršenost objekta je visoki roh-bau. Zbog velikog kašnjenja izvoditelja u izvođenju radova, Ministarstvo je koncem siječnja 2018. obavijestilo izvoditelja da raskida ugovor o izvođenju radova koji je zaključen u prosincu 2014. (vrijednost radova ugovorena je u iznosu 154.639.449,00 kn, a konačni rok završetka radova, nakon nekoliko zahtjeva izvoditelja za produženjem, bio je u veljači 2017.). Ministarstvo je u veljači 2019. provelo otvoreni postupak javne nabave za nastavak izvođenja radova, te u svibnju 2019. donijelo odluku o odabiru. Na navedenu odluku izjavljena je žalba Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. Prema obrazloženju odgovorne osobe, postupak će se dovršiti u skladu s rješenjem Državne komisije i započeti s građevinskim radovima.

Rashodi za subvencije smanjeni su u odnosu na prethodno razdoblje, najvećim dijelom zbog završetka financiranja restrukturiranja brodogradilišta.

U okviru ukupnih rashoda i izdataka ostvarenih za 2018. u iznosu 1.243.882.873,00 kn, vrijednosno najznačajniji su ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći) u iznosu 876.852.740,00 kn, koji čine 70,5 % ukupnih rashoda i izdataka, zatim slijede rashodi za subvencije u iznosu 139.881.442,00 kn koje čine 11,2 % ukupnih rashoda i izdataka te rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna (tekuće i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava) u iznosu 71.711.518,00 kn, koji čine 5,8 % ukupnih rashoda i izdataka.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu 876.852.740,00 kn. Najvećim dijelom, u iznosu 852.085.428,00 kn, odnose se na kapitalne pomoći dane korisnicima izvan javnog sektora (malim, srednjim i velikim poduzetnicima) u iznosu 840.086.266,00 kn te korisnicima u javnom sektoru (poduzetnički centri, lokalne i regionalne razvojne agencije, inovativni centri) u iznosu 11.999.162,00 kn. Financirani su sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj, na temelju ugovora zaključenih u 2018. i ranijim godinama. U 2018. zaključeno je 676 ugovora u iznosu 579.667.778,00 kn.

Objavljeno je ukupno 22 poziva za dodjelu kapitalnih pomoći (ukupno raspoloživa sredstva u iznosu 5.567.177.500,00 kn). Od ukupnog broja objavljenih poziva, u 2018. je objavljeno osam poziva s ukupno raspoloživim sredstvima u iznosu 850.400.000,00 kn. U pozivima su, između ostaloga, navedena ukupno raspoloživa sredstva po pojedinom pozivu za razdoblje 2014.-2020., visina najniže i najviše bespovratne pomoći koja se može dodijeliti, prihvatljivi prijavitelji i aktivnosti, te rok i mjesto podnošenja prijave. Pozivi objavljeni u razdoblju od 2015. do 2018. su većinom vođeni kao otvoreni trajni ili otvoreni privremeni pozivi s različitim rokovima podnošenja prijave.

Ugovori o dodjeli bespovratnih sredstava za projekte koji se financiraju iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj u financijskom razdoblju 2014.-2020., na temelju kojih su ostvareni navedeni rashodi, zaključeni su između tadašnjeg Ministarstva poduzetništva i obrta ili Ministarstva (posrednička tijela razine 1), Središnje agencije za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije ili Hrvatske agencije za malo gospodarstvo, inovacije i investicije (posrednička tijela razine 2) i korisnika. Bespovratna sredstva su dodijeljena korisnicima u skladu s Općim i posebnim uvjetima ugovora, koje su korisnici potpisivanjem ugovora primili na znanje i prihvatili. Prema Općim uvjetima i posebnim uvjetima ugovora, korisnici bespovratnih sredstava su obvezni posredničkom tijelu 2 dostaviti Izvješća o napretku, Završno izvješće o provedbi projekta te Izvješće nakon provedbe projekta. Revizorsko izvješće neovisnog ovlaštenog revizora o verifikaciji troškova projekta, korisnik je dužan dostaviti uz završno izvješće za projekte čiji su ukupni prihvatljivi troškovi veći od 1.500.000,00 kn. Do konca 2018. završen je 1 101 projekt.

U 2018. i ranijim godinama, korisnicima su isplaćena sredstva u ukupnom iznosu 1.372.188.898,00 kn, od čega je u 2018. isplaćeno i evidentirano u okviru rashoda 852.076.847,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 139.881.442,00 kn, financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu 90.243.550,00 kn i sredstvima pomoći EU u iznosu 49.637.892,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za subvencije u okviru aktivnosti Provedba mjera za poticanje ulaganja u iznosu 55.466.336,00 kn, kapitalnog projekta OP KK 2014.-2020. u iznosu 44.323.755,00 kn te u okviru aktivnosti Subvencije kamata za poduzetničke kredite u iznosu 19.332.267,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za subvencije manji su za 180.985.686,00 kn ili 56,4 %. Na navedeno smanjenje najvećim dijelom je utjecao završetak subvencioniranja restrukturiranja brodogradilišta.

Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 67.433.683,00 kn, odnose se na kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava, koja su dana korisnicima (općinama, gradovima i županijama, te proračunskim korisnicima općina, gradova i županija) iz Europskog fonda za regionalni razvoj za provedbu odobrenih projekata u okviru kapitalnog projekta OP KK 2014.-2020. Od početka provedbe navedenog kapitalnog projekta do konca 2018., pomoći je dobio 41 korisnik, na temelju 42 ugovora zaključena najvećim dijelom u prethodnom razdoblju te u 2018. u ukupnom iznosu 485.892.472,00 kn (u pojedinačnim iznosima od 33.971,00 kn do 19.611.061,00 kn). U 2018. zaključeno je deset ugovora u iznosu 49.686.556,00 kn. Korisnicima su isplaćena sredstva u ukupnom iznosu 78.059.603,00 kn, od čega se na 2018. odnosi 67.433.683,00 kn. Od početka provedbe kapitalnog projekta OP KK 2014. - 2020., za dodjelu kapitalnih pomoći objavljena su u ranijim godinama tri poziva. Ukupno raspoloživa sredstva iznose 738.800.000,00 kn. Do konca 2018. nije istekao rok za završetak projekata i dostavu završnih izvješća.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 45.530.959,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu 34.534.260,00 kn, odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 21.867.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 4.237.582,00 kn (službena putovanja, naknade za prijevoz, stručno usavršavanje zaposlenika), zakupnine i najamnine u iznosu 3.680.507,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 2.664.480,00 kn te na računalne usluge u iznosu 2.084.691,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 21.867.000,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu 17.716.411,00 kn, odnose se na rashode za savjetodavne usluge Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 13.176.200,00 kn u okviru kapitalnog projekta OP KK 2014.-2020., za usluge savjetovanja, izobrazbe, izrade priručnika i računalnih aplikacija iz područja javne nabave u okviru aktivnosti Jačanje administrativnih kapaciteta u hrvatskom sustavu javne nabave s naglaskom na kriterij ekonomski najpovoljnije ponude u iznosu 2.055.211,00 kn, usluge podrške daljnjem mjerenju administrativnog opterećenja gospodarstva primjenom Standard Cost Model (SCM) metodologije u iznosu 1.485.000,00 kn u okviru aktivnosti Unaprjeđenje poslovne klime te na rashode za usluge obavljanja poslova iz područja brodograđevne industrije u iznosu 1.000.000,00 kn u okviru aktivnosti Sanacija i restrukturiranje trgovačkih društava u pretežitom državnom vlasništvu.

Rashodi za savjetodavne usluge Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 13.176.200,00 kn (protuvrijednost 1.774.367 EUR), ostvareni su u okviru kapitalnog projekta OK KK 2012.-2020. Financirani su iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj u visini 85,0 % te iz nacionalnih sredstava u visini 15,0 %. Odnose se na plaćanje treće i četvrte rate na temelju Ugovora o savjetodavnim uslugama zaključenog u travnju 2016. između Ministarstva i Međunarodne banke za obnovu i razvoj (dalje u tekstu: Banka) u iznosu 4.928.797 EUR. Prema Ugovoru, svrha pružanja savjetodavnih usluga je jačanje konkurentnosti Republike Hrvatske u odabranim Globalnim lancima vrijednosti pomaganjem u provedbi Inicijativa klastera konkurentnosti. Između ostalog, ugovorene usluge se odnose na osposobljavanje zaposlenika Ministarstva i partnerskih institucija, provedbu aktivnosti radi privlačenja izravnih inozemnih ulaganja, promicanje internacionalizacije hrvatskoga gospodarstva, brendiranje regija i proizvoda unutar odabranih klastera u Globalnim lancima vrijednosti, osnivanje Akademije za industrijski razvoj i Ljetne škole konkurentnosti te uspostavu sustava praćenja i evaluacije za Inicijative klastera konkurentnosti. Plaćanje naknade Banci za ugovorene usluge određeno je kroz šest rata nakon što Banka obavi, a Ministarstvo odobri izvršenje ugovorenih usluga. Prema ugovoru, datum početka provedbe usluga je 1. lipnja 2016., a završetak do početka studenoga 2018. Dodatkom ugovoru zaključenim početkom studenoga 2018. produžen je rok završetka usluga za šest mjeseci, do svibnja 2019. Prema pisanom obrazloženju odgovorne osobe, ugovorene usluge su izvršene. Ministarstvu su dostavljena završna izvješća i druga ugovorom određena dokumentacija. Do rujna 2019. Banci je plaćena naknada u protuvrijednosti 4.928.797 EUR, od čega se na 2018. odnosi 1.774.367 EUR.

Rashodi za usluge obavljanja poslova iz područja brodograđevne industrije u iznosu 1.000.000,00 kn, ostvareni su na temelju Ugovora o obavljanju stručnih poslova iz područja brodograđevne industrije (dalje u tekstu: Ugovor), koji je u srpnju 2013. zaključen između tadašnjeg Ministarstva gospodarstva i društva Hrvatska brodogradnja - Jadranbrod, s rokom važenja do konca prosinca 2015. te na temelju zaključenih dodataka navedenom ugovoru.

Zaključivanjem Ugovora o prodaji i prijenosu dionica u siječnju, travnju i lipnju 2013. te dodataka ugovorima iz lipnja 2014., za tri brodograđevna društva stvoreni su preduvjeti za provođenje petogodišnjih programa restrukturiranja. Programi restrukturiranja završeni su u prosincu 2017. te u veljači i travnju 2018. U skladu sa navedenim ugovorima o prodaji i prijenosu dionica, ugovoreno je da društvo Hrvatska brodogradnja - Jadranbrod nadzire i izvještava Ministarstvo o realizaciji Programa restrukturiranja odnosno o provedbi ugovora o prodaji i prijenosu dionica, sve u skladu sa metodologijom koju je prihvatila Europska komisija.

Osim navedenog, Odlukama Vlade Republike Hrvatske o davanju državnih jamstava za gradnju brodova, navedeno društvo zaduženo je za izvještavanje Ministarstva i Ministarstva financija o gotovosti gradnje pojedinih brodova za koja su izdana jamstva.

Do konca 2015. obavljanje usluga ugovoreno je s društvom Hrvatska brodogradnja - Jadranbrod u vrijednosti 3.000.000,00 kn godišnje. U razdoblju od rujna 2015. do prosinca 2017. zaključeno je pet dodataka Ugovoru. Dodacima 1 do 4 produžen je rok važenja Ugovora. Dodatkom 5 iz prosinca 2017. ugovorena je naknada u iznosu 1.000.000,00 kn, a rok važenja Ugovora je 31. prosinac 2018. U 2019. u poslovnim knjigama Ministarstva nema evidentiranih rashoda za usluge obavljanja stručnih poslova iz područja brodograđevne industrije.

U prosincu 2018. društvo Hrvatska brodogradnja - Jadranbrod izvijestilo je Ministarstvo i Ministarstvo financija o poteškoćama u izvršenju preuzetih zaduženja, odnosno da brodograđevna društva ne dostavljaju potrebnu dokumentaciju i informacije sa svrhom pravovremenog izvještavanja o ispunjenju obveza i zaštite sredstava Državnog proračuna Republike Hrvatske. Ministarstvo je u prosincu 2018. uputilo Državnom odvjetništvu Republike Hrvatske informaciju o brodograđevnoj industriji u Republici Hrvatskoj i utjecaju danih aktivnih jamstava za gradnju brodova na Državni proračun Republike Hrvatske.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, ostvareni su u iznosu 22.263.338,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 8.574.338,00 kn ili 62,6 % zbog većeg broja korisnika učeničkih stipendija u obrtničkim zanimanjima, koje su najvećim dijelom financirane sredstvima Europskog socijalnog fonda u okviru aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014.-2020.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade, vrijednosno najznačajniji su rashodi u iznosu 21.037.730,00 kn, koji se odnose na stipendije učenika u obrtničkim zanimanjima. Stipendije su dodijeljene na temelju provedenog otvorenog javnog poziva u kolovozu 2017. i ugovora zaključenih s učenicima u obrtničkim zanimanjima za školsku godinu 2017./2018. Na temelju navedenog otvorenog poziva, Ministarstvo je dodijelilo 2 342 učeničke stipendije.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 15.800.372,00 kn, odnose se na izdatke za ulaganja u dionice i udjele u trgovačkim društvima putem fondova za gospodarsku suradnju u iznosu 14.719.962,00 kn i otplatu glavnice za nabavu računalne opreme putem financijskog leasinga u iznosu 1.080.410,00 kn. Navedeni izdaci financirani su sredstvima državnog proračuna.

Ukupno ostvareni prihodi za 2018. su iznosili 1.253.345.557,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 1.243.882.873,00 kn, te je višak prihoda iznosio 9.462.684,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz 2017. je iznosio 287.691,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 9.174.993,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 1.190.414.881,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	158.066.766,00	166.637.104,00	105,4
1.1.	Građevinski objekti	11.408,00	11.088,00	97,2
1.2.	Postrojenja i oprema	7.365.432,00	5.698.456,00	77,4
1.3.	Prijevozna sredstva	52.371,00	17.660,00	33,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	148.015.709,00	148.015.709,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.621.846,00	12.894.191,00	491,8
2.	Financijska imovina	1.104.722.694,00	1.023.777.777,00	92,7
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	54.018.626,00	41.046.310,00	76,0
2.2.	Potraživanja za dane zajmove	458.285.586,00	414.131.795,00	90,4
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	532.774.101,00	509.821.530,00	95,7
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	53.718.799,00	52.753.199,00	98,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.925.582,00	6.024.943,00	101,7
	Ukupno imovina	1.262.789.460,00	1.190.414.881,00	94,3
3.	Obveze	22.407.228,00	20.519.307,00	91,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	21.326.818,00	20.510.835,00	96,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	8.472,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	1.080.410,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.240.382.232,00	1.169.895.574,00	94,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	1.262.789.460,00	1.190.414.881,00	94,3
	Izvanbilančni zapisi	1.324.018.245,00	2.900.181.336,00	219,0

Koncem 2018. vrijednost ukupne imovine je manja za 72.374.579,00 kn ili 5,7 % u odnosu na vrijednost početkom godine, najvećim dijelom zbog smanjenja iznosa potraživanja za dane zajmove te vrijednosnih papira, dionica i udjela u glavnici.

Ukupna imovina iskazana koncem 2018. u vrijednosti 1.190.414.881,00 kn, odnosi se na financijsku imovinu u vrijednosti 1.023.777.777,00 kn i nefinancijsku imovinu u vrijednosti 166.637.104,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija financijska imovina se odnosi na potraživanja koja su koncem 2018. iznosila 1.017.752.834,00 kn. Potraživanja se odnose na vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 509.821.530,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 414.131.795,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 52.753.199,00 kn, te na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 41.046.310,00 kn.

Prema podacima iz Bilance, od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2018. u iznosu 1.017.752.834,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu 41.206.456,00 kn. Navedeni iznos je za 11.407.940,00 kn manji od stvarnog iznosa ukupno dospjelih potraživanja. Do razlike je došlo jer se u podatke o dospjelim potraživanjima koji se iskazuju u Bilanci ne uključuju dospjela potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama u okviru skupine računa 12 Računskoga plana, koja se odnose na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo.

Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici u iznosu 509.821.530,00 kn, odnose se na ulaganja proračunskih sredstava u dionice i udjele u trgovačkim društvima, putem fondova za gospodarsku suradnju. U odnosu na stanje iskazano početkom 2018., ulaganja u navedene fondove manja su za 22.952.571,00 kn. Smanjenje je rezultat obračuna ispravka vrijednosti u iznosu 37.672.533,00 kn i ulaganja u iznosu 14.719.962,00 kn.

Fondovi za gospodarsku suradnju su otvoreni investicijski fondovi rizičnog kapitala s privatnom ponudom. Osnovani su na temelju odredbi Zakona o investicijskom fondovima (Narodne novine 150/05). Odlukom o sudjelovanju u fondovima za gospodarsku suradnju (Narodne novine 40/13) te Pravilnikom o uvjetima i postupku sudjelovanja Vlade Republike Hrvatske u osnivanju fondova za gospodarsku suradnju (Narodne novine 47/13), preuzeta je obveza ulaganja u dionice i udjele trgovačkih društava do 2021., uz mogućnost produljenja za još dvije godine, u iznosu najviše do 900.000.000,00 kn. Kao kvalificirani ulagatelj imenovana je Hrvatska banka za obnovu i razvitak (dalje u tekstu: HBOR) koja u svoje ime, a za račun Vlade Republike Hrvatske, u svaki od fondova ulaže iznose koji odgovaraju iznosima koje u pojedini fond ulažu privatni ulagatelji. Ulagatelji bi prihode trebali ostvarivati u razdoblju od šeste do desete godine poslovanja, kada slijedi faza "izlaza" u kojoj se prodaju udjeli u društvima kojima se upravljalo, najčešće pet godina od izvršenog ulaganja. Iako su kod ulaganja društva za upravljanje investicijskim fondovima planirali prve izlaze (deinvestiranja) nakon tri do pet godina, niti jedan izlaz nije realiziran do konca 2018. Početkom ciklusa deinvestiranja, društvo za upravljanje fondovima za gospodarsku suradnju treba vratiti ulagateljima sva investirana sredstva uvećana za iznos svih operativnih troškova te cjelokupnu naknadu za upravljanje, uvećano za stopu prinosa od 8,0 % godišnje. Nakon prodaje pojedine investicije može se utvrditi uspješnost investicije i kolika je ukupno ostvarena stopa povrata na uložena sredstva. Izvješće o poslovima ulaganja u fondove za gospodarsku suradnju za 2017. godinu, Ministarstvu je dostavila HBOR u prosincu 2018. U izvješću je navedeno da tijekom 2017. i 2018., osim plaćanja godišnje naknade za upravljanje i drugih troškova upravljanja fondovima, nije bilo uplata uloga u pojedini fond, te da je do konca 2017. iz proračuna fondovima za gospodarsku suradnju putem HBOR-a ukupno doznačeno 619.249.170,00 kn ili 68,8 % preuzete obveze.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 414.131.795,00 kn, odnose se na dugoročne zajmove dane poduzetnicima u 2017. iz Europskog fonda za regionalni razvoj. U odnosu na stanje iskazano početkom 2018. kada su iznosila 458.285.586,00 kn, potraživanja za dane zajmove su manja za 44.153.791,00 kn ili 9,6 %, zbog obračuna ispravka vrijednosti u iznosu 39.993.791,00 kn i prestanka pravne osnove za naplatu potraživanja u iznosu 4.160.000,00 kn, za pozajmice dane Brodogradilištu Greben d.d. Vela Luka. Nad brodogradilištem je zaključen stečajni postupak i proveden postupak brisanja iz sudskog registra. Ministarstvo nije iz stečajne mase naplatilo potraživanje.

Ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu 39.993.791,00 kn, odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od Grada Šibenika za dani zajam u 1998. za financiranje razgradnje i sanacije zemljišta Tvornice elektroda i ferolegura d.d., Šibenik (dalje u tekstu: TEF). Naplata zajma ugovorena je iz sredstava ostvarenih prodajom nekretnina TEF-a. Sporazumom o zajmu zaključenim između Ministarstva i Grada Šibenika u ožujku 1998., nije određen rok za povrat zajma.

U kolovozu 2018. Vlada Republike Hrvatske je donijela Odluku o prihvaćanju Razvojnog projekta Batižele (dalje u tekstu Odluka). Navedeni razvojni projekt predložilo je Gradsko vijeće Grada Šibenika.

Projektom je predviđena podjela društva TEF i povećanje temeljnog kapitala pretvaranjem potraživanja Republike Hrvatske i Grada Šibenika u udjele u društvu nastalom u postupku podjele s osnivanjem (Batižele d.o.o. Šibenik).

Uprava i Nadzorni odbor TEF-a, Ministarstvo financija i Ministarstvo, zaduženi su uskladiti potraživanja Republike Hrvatske kojima će se provesti povećanje temeljnog kapitala novoosnovanog društva.

Ministarstvo državne imovine, Grad Šibenik i buduće trgovačko društvo zaduženi su provesti Odluku najkasnije u roku od godine dana od dana njezinog donošenja.

Početkom rujna 2018., osnovano je društvo Batižele d.o.o., Šibenik s ukupnim temeljnim kapitalom u iznosu 148.500.000,00 kn, za koji iznos je smanjen temeljni kapital TEF-a, društva koje se dijeli. Jedini član novoosnovanog društva je Grad Šibenik, sa 100,0 % poslovnog udjela.

U travnju 2019., Ministarstvo je Ministarstvu državne imovine dostavilo dopis u kojem je navedeno da ukupna potraživanja Ministarstva od TEF-a iznose 59.821.900,00 kn, a odnose se na potraživanja za dani zajam u 1998. u iznosu 39.993.791,00 kn i potraživanja iz prijašnjih godina, koja su u glavnoj knjizi Ministarstva evidentirana u 2019. u iznosu 19.828.109,00 kn. Navedena potraživanja nastala su na temelju Sporazuma zaključenoga u siječnju 1997. između društva Decometal Aussenhandels-gesellschaft m.b.H. i Vlade Republike Hrvatske. Temeljem navedenog Sporazuma, Republika Hrvatska zastupana po Ministarstvu, preuzela je potraživanja osigurana založnim pravom na nekretninama TEF-a u protuvrijednosti 3.132.824,30 USD.

Na prijedlog Ministarstva državne imovine, Vlada Republike Hrvatske je 10. svibnja 2019. donijela Odluku o utvrđenju usklađenih iznosa potraživanja koja imaju Republika Hrvatska i druge pravne osobe prema društvu TEF-Tvornica elektroda i ferolegura d.d., Šibenik, s ciljem provedbe povećanja temeljnog kapitala novoosnovanog društva Batižele d.o.o., Šibenik. Prema navedenoj Odluci, potraživanje Republike Hrvatske prema TEF-u iznosi 67.154.500,00 kn, a čine ga potraživanje Ministarstva u iznosu 59.821.900,00 kn, Ministarstva financija-Porezne uprave u iznosu 5.109.000,00 kn i Ministarstva financija - Carinske uprave u iznosu 2.223.600,00 kn. Potraživanje Grada Šibenika iznosi 53.040.600,00 kn, Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost 25.852.700,00 kn i Hrvatskih voda 2.067.800,00 kn. Navedena potraživanja iznose ukupno 148.115.600,00 kn i predstavljaju iznos dokapitalizacije društva Batižele d.o.o., Šibenik. Predložen je otpis zakonskih zateznih kamata.

Sporazum o uređenju međusobnih odnosa između Republike Hrvatske i Grada Šibenika pri provedbi Razvojnog projekta Batižele potpisan je 13. svibnja 2019.

Početkom lipnja 2019. Gradsko vijeće Grada Šibenika donijelo je Odluku o izmjeni Odluke o osnivanju društva Batižele d.o.o., Šibenik, koja je objavljena u Službenom glasniku Grada Šibenika broj 4/19. Prema navedenoj Odluci, temeljni kapital navedenog društva povećava se za 148.115.600,00 kn, te iznosi 296.615.600,00 kn. Sastoji se od sljedećih pet poslovnih udjela: dva udjela Grada Šibenika u iznosu 201.540.600,00 kn, (148.500.000,00 kn i 53.040.600,00 kn), jednog udjela Republike Hrvatske u iznosu 67.154.500,00 kn, jednog udjela Fonda za zaštitu okoliša i energetska učinkovitost u iznosu 25.852.700,00 kn te jednog udjela Hrvatskih voda u iznosu 2.067.800,00 kn.

Razvojnim projektom Batižele, nakon navedenog povećanja temeljnog kapitala predviđen je i drugi korak procesa dokapitalizacije koji se odnosi na smanjenje nominalne vrijednosti udjela na 39.400.000,00 kn, bez utjecaja na vlasničku strukturu.

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je koncem 2018. u iznosu 166.637.104,00 kn.

Vrijednosno značajnija se odnosi na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 148.015.709,00 kn (građevinski objekt SEECCEL-a) te na nematerijalnu imovinu u iznosu 10.608.723,00 kn, koja je iskazana u okviru druge nefinancijske imovine. U odnosu na prethodno razdoblje, veća je vrijednost druge nefinancijske imovine za 10.272.345,00 kn ili 391,2 %. Tijekom 2018. iz izvanbilančne evidencije je isknjiženo pravo građenja u vezi s izgradnjom građevinskog objekta-centar SEECCEL u iznosu 7.290.000,00 kn i evidentirano u okviru računa nematerijalne imovine, na kojem je evidentirana i vrijednost priključka za struju na navedenom objektu u iznosu 2.337.500,00 kn.

Obveze iskazane koncem 2018. u iznosu 20.519.307,00 kn, odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 20.510.835,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.472,00 kn. Obveze iskazane koncem 2018. manje su za 1.887.921,00 kn ili 8,4 % od obveza iskazanih koncem 2017. Na smanjenje obveza najvećim dijelom, u iznosu 1.080.410,00 kn, utjecalo je podmirenje dospjelih obveza tijekom 2018., koje su se odnosile na otplatu glavnice za nabavu računalne opreme putem financijskog leasinga.

Od obveza koje su koncem 2018. iznosile 20.519.307,00 kn, dospjele obveze iznose 36.673,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su koncem 2018. iskazani u iznosu 2.900.181.336,00 kn. Vrijednosno značajniji u iznosu 2.819.577.782,00 kn, odnose se na instrumente osiguranja plaćanja (zadužnice, garancije) u iznosu 1.405.372.455,00 kn, ugovore zaključene u prethodnom razdoblju s korisnicima sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj za provedbu odobrenih projekata u okviru kapitalnog projekta OP KK 2014. - 2020. u iznosu 1.041.529.474,00 kn te na sudske sporove u tijeku u iznosu 372.675.853,00 kn. U Bilješkama uz financijske izvještaje dan je pregled sudskih sporova u tijeku u kojima je Ministarstvo tuženik (osam sudskih sporova u iznosu 354.776.066,00 kn) i u kojima je tužitelj (37 sudskih sporova u iznosu 17.899.787,00 kn).

Javna nabava

Za 2018. planirana je nabava roba, usluga i radova u iznosu 127.522.648,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i izmjene plana nabave, te Registar ugovora objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske u skladu s odredbama Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (NN 101/2017).

Prema Statističkom izvještaju o javnoj nabavi za 2018., nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva okvirna sporazuma za nabavu usluga u vrijednosti 2.016.092,00 kn i tri ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 1.085.710,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava), iznosila je 7.732.884,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 5.803.075,00 kn, roba 1.589.271,00 kn te radova 340.538,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma iz 2018. i ranijih godina, koje je zaključilo Ministarstvo, u 2018. zaključena su tri ugovora o nabavi usluga i 32 narudžbenice u vrijednosti 1.437.425,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma, koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, zaključeno je devet ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 3.722.820,00 kn.

Ostvarena nabava roba, radova i usluga je manja od planirane za 111.527.717,00 kn ili 87,5 %. Uzrok značajnog odstupanja od plana je što do konca 2018. nisu provedeni planirani postupci nabave koji se odnose na nabavu: opreme za zgradu centra SEECCEL u iznosu 30.000.000,00 kn, savjetodavnih usluga i usluga promidžbe za provedbu Strateškog projekta podrška uspostavi Inovacijske mreže za industriju i tematskih inovacijskih platformi u iznosu 21.800.134,00 kn, usluga izrade idejnih rješenja, vizuala, slogana, komunikacijskih strategija i drugo za provođenje projekta Promocija poduzetništva 2017.- 2019. u iznosu 15.000.000,00 kn te savjetodavnih i ostalih usluga za provedbu Strateškog projekta za podršku inovacija klastera konkurentnosti u iznosu 9.520.000,00 kn. Prema pisanom obrazloženju Ministarstva, navedeni postupci nisu provedeni zbog toga što je u 2018. raskinut ugovor o izvođenju radova zgrade centra SEECCEL., a novi postupak za izvođenje radova je pokrenut početkom 2019., zbog nedostatka zaposlenika sa stručnim znanjima i pokretanja procedure revizije navedenog Strateškog projekta, povlačenja projektne prijave Promocija poduzetništva 2017.- 2019. iz postupka dodjele bespovratnih sredstava te zbog prijenosa operativne nadležnosti provedbe Strateškog projekta za podršku inovacija klastera konkurentnosti iz jedne ustrojstvene jedinice u drugu. Najveći dio planiranih, a neprovedenih postupaka nabave, proveden je ili se namjerava provesti tijekom 2019.

Ministarstvo je, u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi, u siječnju 2017. i kolovozu 2018. donijelo Uputu o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i nabavu radova manje od 500.000,00 kn te Uputu o provedbi postupaka jednostavne nabave.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. travnja do 8. studenoga 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Ministarstva.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva gospodarstva, poduzetništva i obrta
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu (Narodne novine 124/17 i 108/18)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10, 19/14 i 118/18)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
11. Zakon o javnoj nabavi

12. Zakon o državnim potporama (Narodne novine 47/14 i 69/17)
13. Zakon o koncesijama (Narodne novine 69/17)
14. Zakon o investicijskom fondovima
15. Zakon o poticanju ulaganja
16. Uredba o poticanju ulaganja
17. Pravilnik o uvjetima i postupku sudjelovanja Vlade Republike Hrvatske u osnivanju fondova za gospodarsku suradnju
18. Odluka o sudjelovanju u fondovima za gospodarsku suradnju
19. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17 i 12/18)
20. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovitih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16 i 59/16)
21. Uputa o provedbi postupaka jednostavne nabave robe, usluga i projektnih natječaja procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn i nabavu radova manje od 500.000,00 kn, siječanj 2017. te Uputa o provedbi postupaka jednostavne nabave.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i rashoda, ostvarivanja rashoda po aktivnostima, postupaka javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

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

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje u dijelu koji se odnosi na ispravak potraživanja te na rashode za subvencije u dijelu koji se odnosi na obavljanje kontrola namjenskog trošenja doznačenih sredstava.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U poslovnim knjigama evidentirana su i iskazana u financijskim izvještajima potraživanja u iznosu 1.184.545.625,00 kn. Odnose se na vrijednosne papire, dionice i udjele u glavnici u iznosu 635.810.803,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 454.125.586,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 53.562.927,00 kn te na depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 41.046.310,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je i iskazan u iznosu 166.792.791,00 kn te potraživanja koncem 2018. iznose 1.017.752.834,00 kn. Od navedenog iznosa potraživanja, dospjela potraživanja koncem 2018. iznose 52.624.395,00 kn. Odnose se na potraživanja od koncesionara za koncesijske naknade za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu 30.158.259,00 kn te na potraživanja od korisnika potpora za neutrošena ili nenamjenski utrošena sredstva potpora u iznosu 22.466.136,00 kn.

Ministarstvo je u 2018. poduzimalo mjere za naplatu potraživanja odnosno pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti u skladu s odredbom članka 47. Zakona o proračunu, ali nije koncem 2018. obavilo ispravak vrijednosti dijela potraživanja od koncesionara i korisnika potpora.

Odredbom članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godine dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50,0 %, ako se s naplatom kasni iznad tri godine, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 75,0 %.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *U vezi s provođenjem ispravka vrijednosti potraživanja, Ministarstvo u očitovanju navodi da poduzima sve potrebne mjere naplate potraživanja odnosno pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Nadalje, navodi da ispravak vrijednosti potraživanja ne utječe na rezultat poslovanja te da se ispravkom vrijednosti potraživanja ne isknjižavaju iz poslovnih knjiga.*

2. Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci za 2018. ostvareni su u iznosu 1.243.882.873,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći u iznosu 876.852.740,00 kn i subvencije u iznosu 139.881.442,00 kn.

Rashodi za subvencije financirani su sredstvima državnog proračuna u iznosu 90.243.550,00 kn i sredstvima pomoći EU u iznosu 49.637.892,00 kn. U okviru rashoda za subvencije, financiranih iz sredstava državnog proračuna, vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za realizaciju aktivnosti Provedba mjera za poticanje ulaganja u iznosu 55.466.336,00 kn ili 61,5 % ukupno ostvarenih rashoda za subvencije te za financiranje aktivnosti Subvencije kamata za poduzetničke kredite u iznosu 19.332.267,00 kn ili 21,4 % ukupno ostvarenih rashoda za subvencije.

Mjere za poticanje ulaganja provode se na temelju odredbi Zakona o poticanju ulaganja (Narodne novine 102/15, 25/18 i 114/18) i Uredbe o poticanju ulaganja (Narodne novine 31/16). Uredbom o poticanju ulaganja je uređen oblik i obvezni sadržaj Prijave za odobrenje statusa korisnika potpore s pripadajućim obrascima, postupak prijave, odobravanja i korištenja potpora te obvezni sadržaj godišnjeg izvješća o izvršenju projekta ulaganja i korištenju potpora.

U 2018. za provedbu mjera za poticanje ulaganja odobrena su bespovratna sredstva novčane potpore za opravdane troškove novih radnih mjesta povezanih s projektom ulaganja u iznosu 44.330.467,00 kn i potpore za kapitalne investicijske projekte u iznosu 11.135.869,00 kn. Sredstva bespovratne novčane potpore koriste domaće i strane fizičke i pravne osobe, obveznici poreza na dobit u Republici Hrvatskoj. Najmanje ulaganje za ostvarenje potpore utvrđeno je za mikro poduzetnike u protuvrijednosti 50.000 EUR, uz uvjet otvaranja tri nova radna mjesta, a za male, srednje i velike poduzetnike 150.000 EUR, uz uvjet otvaranja najmanje pet novih radnih mjesta povezanih s ulaganjem. Minimalno razdoblje očuvanja ulaganja i zadržavanja novih radnih mjesta je pet godina za velike poduzetnike, odnosno tri godine za mikro, male i srednje poduzetnike, ali ne može biti kraće od razdoblja korištenja potpora. Za opravdane troškove novih radnih mjesta povezanih s projektom ulaganja utvrđene su potpore u rasponu od 10,0 % do 30,0 % ukupnog troška dvogodišnje bruto plaće, odnosno u kunskoj protuvrijednosti od 3.000 EUR do 9.000 EUR po novootvorenom radnom mjestu, ovisno o stopi nezaposlenosti u županiji gdje se projekt realizira. Poduzetnici koji namjeravaju iskoristiti poticajne mjere, podnose prijavu za odobrenje statusa nositelja poticajnih mjera. Prijava se podnosi Ministarstvu, prije početka ulaganja, koje u suradnji s Ministarstvom financija i drugim tijelima državne uprave u čiji djelokrug spada projekt ulaganja, izdaje Potvrdu o statusu korisnika potpore. Isplata bespovratnih novčanih potpora obavlja se nakon 12 mjeseci od dana otvaranja novih radnih mjesta, na temelju dokumentacije koju dostavlja korisnik potpore u skladu s odredbama Uredbe o poticanju ulaganja.

Tijekom statusa korisnika poticajnih mjera, korisnici su podnosili godišnje izvješće o izvršenju projekta ulaganja i korištenju potpora, kojim obavještavaju o stanju provedbe, odnosno o završetku projekta ulaganja. Godišnja izvješća dostavljaju Ministarstvu i Ministarstvu financija - Poreznoj upravi uz Prijavu poreza na dobit. Uz godišnja izvješća dostavljena Ministarstvu priložena je dokumentacija kojom je potvrđena vrijednost izvršenih ulaganja i troškova novih radnih mjesta.

Nadzor nad korištenjem potpora kod korisnika potpore nije obavljen. Odredbom članka 17. stavka 9. Zakona o poticanju ulaganja, propisano je da nadležno ministarstvo, u suradnji sa središnjim tijelom državne uprave nadležnim za financije i drugim nadležnim središnjim tijelima državne uprave u čiji djelokrug spada predviđeni projekt ulaganja, provodi nadzor nad korištenjem potpora kod korisnika potpore radi otkrivanja i sankcioniranja eventualnih nepravilnosti i nezakonitosti.

Državni ured za reviziju nalaže nad korištenjem potpore obavljati nadzor kod korisnika poticajnih mjera u skladu s odredbama Zakona o poticanju ulaganja.

Također, predlaže propisati kriterije prema kojima bi se odredio uzorak za provođenje nadzora kod korisnika sredstava.

2.2. *Ministarstvo se nije očitovalo na ovu točku Nalaza.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Ministarstva za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o zakonitosti poslovanja uvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Ministarstvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navodi se preporuka čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
1	2	3	4	5	
1.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Naloženo je rashode koji utječu na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine evidentirati na propisanim računima Računskog plana.	-	provedeno
2.	Imovina	2017.	Predloženo je u što kraćem roku poduzeti aktivnosti za odabir izvoditelja za završetak radova izgradnje građevinskog objekta centra SEECEL .	veljača 2019.	u postupku provedbe
3.		2017.	Predloženo je zaključiti sporazum s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova EU kojim će se odrediti kada i koju dokumentaciju HBOR treba dostavljati Ministarstvu za evidentiranje potraživanja od HBOR-a za zajmove odobrene iz sredstava EFRR.	prosinač 2018.	nije primjenjivo
4.		2014. 2015. 2016. 2017.	Revizijama za 2014., 2015., 2016. naloženo je poduzimanje mjera naplate potraživanja u iznosu 39.993.791,00 kn za dani zajam Gradu Šibeniku. Revizijom za 2017. naloženo je ugovoriti sa zajmoprimcem rok povrata zajma.	prosinač 2018.	provedeno
5.		2015. 2016. 2017.	Revizijama za 2015. i 2016. naloženo je poduzimanje mjera naplate neiskorištenih sredstava Jamstvenog fonda u iznosu 38.125.011,00 kn koja su 2013. i 2014. dana županijama. Do konca 2017. je naplaćeno 13.279.099,00 kn, a za naplatu je ostalo 24.845.912,00 kn. Revizijom za 2017. naloženo je sa županijama koje nisu vratile neiskorištena sredstva Jamstvenog fonda ugovoriti rokove za povrat neiskorištenih sredstava.	prosinač 2018.	djelomično provedeno
6.		Rashodi i izdaci	2017.	Revizijom za 2017. je naloženo poslove po ugovoru o djelu zaključivati u skladu sa Zakonom o državnim službenicima.	-
7.	2017.		Revizijom za 2017. je naloženo voditi pouzdanu i točnu evidenciju o korištenju službenih automobila sa svim podacima potrebnim za utvrđivanje opravdanosti rashoda za gorivo.	-	provedeno

Obrazloženje dane preporuke u postupku provedbe, naloga i preporuke koji nisu primjenjivi i naloga koji je djelomično proveden daje se u nastavku.

- U vezi s preporukom da se u što kraćem roku poduzmu aktivnosti za odabir izvoditelja za završetak radova izgradnje građevinskog objekta centra SEECEL, Ministarstvo je u studenom 2018. provelo otvoreni postupak javne nabave velike vrijednosti za nabavu izvođenja radova na izgradnji Regionalnog centra za razvoj poduzetničkih kompetencija za zemlje jugoistočne Europe (SEECEL) te donijelo odluku o odabiru izvoditelja u svibnju 2019. Na navedenu odluku o odabiru je izjavljena žalba Državnoj komisiji za kontrolu postupaka javne nabave. Po rješavanju žalbe, postupak će se dovršiti u skladu s rješenjem Državne komisije.
- U vezi s preporukom da se zaključi sporazum s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije kojim će se odrediti kada i koju dokumentaciju HBOR treba dostavljati Ministarstvu za evidentiranje potraživanja od HBOR-a za zajmove odobrene iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj, očitovao se Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije kao Upravljačko tijelo odgovorno za provedbu OP KK 2014.-2020. U očitovanju je navedeno da se u okviru navedenog programa provodi devet financijskih instrumenata putem HBOR-a, Hrvatske agencije za malo gospodarstvo i investicije te Europskog investicijskog fonda uz sektorsku nadležnost tri ministarstva prema propisima EU. Tijela koja provode financijske instrumente dužna su otvoriti fiducijarne račune na svoje ime i u ime Upravljačkog tijela ili su obvezni uspostaviti financijski instrument kao zaseban blok financiranja u okviru institucije, kada se radi računovodstvena razlika između programskih sredstava uloženi u financijski instrument i drugih sredstava koji su na raspolaganju instituciji. Imovinom na fiducijarnom računu tijela za upravljanje raspolažu sve do zatvaranja financijskog instrumenta. Tek po zatvaranju financijskog instrumenta, odnosno najmanje osam godina nakon kraja razdoblja prihvatljivosti, prihod financijskog instrumenta postaje prihod državnog proračuna države članice s tim da i tada upravljačko tijelo mora osigurati da se sredstva koriste za iste ili slične financijske instrumente. Stoga upravljačko tijelo smatra dostatnim službeno izvijestiti Ministarstvo o jednokratnoj uplati u Državni proračun sredstava kojima je upravljala HBOR do zatvaranja financijskog instrumenta kako bi se zatvorila potraživanja.
- U vezi s nalogom za poduzimanje mjera naplate neiskorištenih sredstava Jamstvenog fonda koja su u 2013. i 2014. dana županijama u ukupnom iznosu 48.000.000,00 kn i ugovaranja roka za povrat sredstava, Ministarstvo je do početka srpnja 2019. naplatilo navedena potraživanja u iznosu 28.093.761,00 kn, a potraživanja u iznosu 19.906.239,00 kn nisu naplaćena. Od ukupno 19 županija, Ugovore o sporazumnom povratu neiskorištenih sredstava potpisalo je 13 županija, od čega su u 2018. potpisana tri ugovora.

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

1.2. Ministarstvo se nije očitovalo na status naloga i preporuka.