

MINISTARSTVO GOSPODARSTVA, RADA I PODUZETNIŠTVA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva gospodarstva, rada i poduzetništva (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2006., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2006. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- Za utrošena sredstva u razdoblju od 1998. do 2006. za razgradnju i ekološku sanaciju objekta Tvornice elektroda i ferolegura d.d., Šibenik u iznosu 33.502.964,00 kn nije zaključen ugovor o pozajmici s gradom Šibenikom, niti je u poslovnim knjigama iskazano potraživanje za navedena sredstva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	803.888.019,00	768.026.869,00	95,5
2.	Rashodi i izdaci	803.888.019,00	768.084.442,00	95,5
3.	Manjak prihoda	0,00	-57.573,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			15.497.467,00
5.	Financijska imovina			11.425.455,00
6.	Obveze			2.310.025,00
7.	Broj zaposlenika			207

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 14.992,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 5.125.578,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.162.751,00 kn, te druge imovine u iznosu 9.194.146,00 kn (računalni programi 5.210.769,00 kn, nefinancijska imovina u pripremi 2.793.396,00 kn i licence 1.189.981,00 kn).

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 23.946,00 kn, potraživanja u iznosu 9.223.055,00 kn (depoziti u bankama i drugim financijskim institucijama 3.897.803,00 kn, zajmovi 5.039.870,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 285.382,00 kn), te rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.178.454,00 kn (plaće zaposlenika za prosinac 2006.).

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 2.174.454,00 kn, materijalne rashode u iznosu 63.735,00 kn, nabavu proizvedene imovine u iznosu 1.784,00 kn, te druge obveze u iznosu 70.052,00 kn.

III. NALAZ

Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2006. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozima i preporukama prema kojima je postupljeno:

1. U studenome 2006., Ministarstvo je na temelju odredbi članka 12. i 13. Zakona o javnoj nabavi, za nabavu higijenskog održavanja poslovnog objekta, primijenilo postupak izravne pogodbe s najpovoljnijim ponuditeljem u prethodno poništenom natječaju.
2. Ministarstvo je donijelo operativne planove poticanja brodogradnje, te malog i srednjeg poduzetništva. Planovima su utvrđena sredstva, mjere i kriteriji namjene, kao i mjere za nenamjensko korištenje, odnosno neispunjenje obveza i ugovora, koji se podupiru potporama. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2007.), Ministarstvo je odredilo zadužnicu ili mjenicu kao instrumente osiguranja povrata potpora za izgradnju poduzetničkih zona u jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave.
3. U kolovozu 2006., konzultantska kuća je u okviru provedbe Programa poboljšanja konkurentnosti hrvatskog gospodarstva dostavila Ministarstvu detaljan izvještaj o utrošenim sredstvima za 2005. Godišnje izvješće o utrošku sredstava za 2006., dostavljeno je u veljači 2007.
4. Tijekom 2006., Ministarstvo je u skladu sa zaključenim ugovorima isplaćivalo za svako tromjesečje subvencije za kamate na poduzetničke kredite i to na temelju dostavljenih izvješća županija.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Postupci javne nabave

- 1.1. Ministarstvo je sastavilo plan nabave i ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora u skladu sa zakonskim odredbama. U 2006. ukupno je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 45.263.582,00 kn. Prema evidenciji zaključenih ugovora, provedeno je 48 postupaka nabave i zaključeni su ugovori u ukupnom iznosu 8.910.723,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja poslovne zgrade Ministarstva ostvareni su u iznosu 11.285.288,00 kn, od čega se na tehničko održavanje zgrade odnosi 8.073.190,00 kn, higijensko održavanje 1.341.893,00 kn, te na tekuće i investicijsko održavanje (kapitalni projekti) 1.870.205,00 kn.

Rashodi za komunalne usluge ostvareni su u iznosu 4.418.769,00 kn, a odnose se na usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 1.654.674,00 kn, opskrbu vodom u iznosu 1.359.448,00 kn, usluge protupožarne zaštite u iznosu 724.783,00 kn, iznošenje i odvoz smeća u iznosu 377.892,00 kn, te druge komunalne usluge u iznosu 301.972,00 kn.

Tehničko održavanje u iznosu 8.073.190,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.870.205,00 kn, te usluge protupožarne zaštite u iznosu 724.783,00 kn obavio je jedan izvršitelj. Usluge su pribavljene uz primjenu članka 6. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi, jer je prema odluci Ministarstva obrane iz ožujka 2002., zgrada od posebnog državnog interesa.

Koncem 2004., za tehničko održavanje s izvršiteljem usluga je zaključen ugovor na vrijeme od tri godine. Utvrđena je mjesečna cijena usluge redovnog tehničkog održavanja u paušalnom iznosu 171.314,00 kn uvećano za porez na dodanu vrijednost. Ugrađeni potrošni materijal, pričuvni dijelovi, oprema i uređaji, te žurne intervencije i usluge izvan redovnog tehničkog održavanja obračunavaju se naknadno prema stvarnom utrošku na temelju ovjerenih radnih naloga. Izvršitelj usluga je uz račune priložio radne naloge sa specifikacijama utrošenog materijala, te izvješća o obavljenim radovima na sanaciji kvarova, remonta i drugih popravaka, postrojenja, opreme i tehničkih instalacija, te građevinskih zahvata. Tijekom 2006., usluge tehničkog održavanja zgrade plaćene su izvršitelju u ukupnom iznosu 8.073.190,00 kn. Usluge su obračunane i plaćene u skladu s ugovorom.

Rashodi za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 1.870.205,00 kn odnose se na preuređenje sanitarnih čvorova, postavljanje podnih obloga na hodnicima, uređenje stropa i ugradnju klima uređaja u dvoranama, komunikacijske veze za konferencijsku dvoranu, uređenje velike i male dvorane, te sanaciju fasade. Tijekom 2006., za izvođenje navedenih radova s izvođačem su zaključeni ugovori. Radovi su obavljani u skladu s odredbama zaključenih ugovora.

Početak prosinca 2005., za obavljanje usluga protupožarne zaštite u iznosu 724.783,00 kn s izvršiteljem usluga je zaključen ugovor na razdoblje od pet godina. Ugovorena je mjesečna cijena u iznosu 60.900,00 kn. Usluge su plaćene u skladu s ugovorom.

Do konca 2004., usluge tehničkog održavanja, tekućeg i investicijskog održavanja, te usluge protupožarne zaštite pribavljene su na temelju prethodno provedenih postupaka javne nabave.

Rashodi za tehničko održavanje zgrade u 2004. ostvareni su u iznosu 4.918.618,00 kn, u 2005. u iznosu 6.664.306,00 kn, te u 2006. u iznosu 8.073.190,00 kn.

Ministarstvo nije utvrdilo koje robe, usluge i radovi zahtijevaju zaštitu bitnih interesa države, na koje se ne primjenjuju odredbe Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je mišljenja da odluka Ministarstva obrane ne isključuje primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi u pribavljanju usluga tekućeg i investicijskog održavanja, te protupožarne zaštite u zgradi Ministarstva.

- 1.2. *Ministarstvo je navelo da će utvrditi popis roba, usluga i radova koji ne zahtijevaju primjenu Zakona o javnoj nabavi, te da će tražiti mišljenje Ureda za javnu nabavu vezano uz primjenu odredbi članka 6. Zakona o javnoj nabavi.***

Državne potpore za sanaciju i restrukturiranje pojedinih grana industrije

- 2.1. Rashodi za državne potpore za sanaciju i restrukturiranje pojedinih grana industrije za 2006. planirani su i ostvareni u iznosu 37.500.000,00 kn. Odnose se na potpore tekstilnoj i kožarskoj industriji u iznosu 20.000.000,00 kn, te proizvođačima dijelova i opreme za automobilsku industriju u iznosu 17.500.000,00 kn.

Kontrola namjenskog trošenja sredstava potpora obavlja se na način da su korisnici dužni dostaviti razvojne programe i dokaze o namjenskom utrošku sredstava i realiziranim investicijama. Rezultati danih potpora mjerljivi su kroz statističke pokazatelje, vezane za zaposlenost, izvoz, profitabilnost i drugo u pojedinim granama industrije.

Državni ured za reviziju je mišljenja da je na koncu razdoblja financiranja potrebno izraditi cjelovitu analizu postignutih učinaka od danih potpora za svaki odobreni projekt i program.

- 2.2. *Ministarstvo je navelo da će analizu učinaka danih potpora tekstilnoj i kožarskoj industriji izraditi za trogodišnje razdoblje, jer se potpore u skladu sa zaključkom Vlade Republike Hrvatske dodjeljuju u razdoblju od tri godine i to za 2005., 2006. i 2007. Također je navelo, da je u tijeku izrada analize učinaka danih potpora proizvođačima dijelova i opreme za automobilsku industriju, koje su dane u razdoblju od 2004. do 2006.*

Prijenosi sredstava za razgradnju i ekološku sanaciju objekta Tvornice elektroda i ferolegura d.d., Šibenik

- 3.1. Prijenosi sredstava za razgradnju i ekološku sanaciju objekta za 2006. planirani su u iznosu 3.304.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.103.715,00 kn, što je za 200.285,00 kn ili 6,1% manje od plana. Odnose se na prijenose sredstava za troškove razgradnje u iznosu 1.986.907,00 kn, plaće zaposlenih u iznosu 748.994,00 kn, troškove poslovanja u iznosu 164.201,00 kn, naknade nadzornom odboru u iznosu 153.613,00 kn i naknadu štete zaposleniku po nagodbi u iznosu 50.000,00 kn.

Vlada Republike Hrvatske je 1995. donijela odluku o obustavi proizvodnje u tvornici. Od 1997. za razgradnju i ekološku sanaciju prostora zaduženo je Ministarstvo. Vlada Republike Hrvatske je u veljači 1998. donijela mjere za zatvaranje tvornice, a koncem ožujka 1998. odluku o prijenosu dionica društva Tvornica elektroda i ferolegura d.d. gradu Šibeniku. U lipnju 1998., Hrvatski fond za privatizaciju i grad Šibenik zaključili su ugovor o prijenosu dionica (62,1% dionica, nominalne vrijednosti 82.654.600,- DEM koje su bile u portfelju Hrvatskog fonda za privatizaciju) na grad Šibenik, koji je preuzeo obvezu namirenja vjerovnika društva (oko 100 milijuna kuna) iz prihoda ostvarenih prodajom nekretnina, nakon likvidacije društva.

Vlada Republike Hrvatske je navedenom odlukom iz ožujka 1998. obvezala Ministarstvo da odobri pozajmicu gradu Šibeniku za podmirenje troškova razgradnje, s obvezom vraćanja nakon sanacije tvornice i prodaje nekretnina.

U 2006., zbog nedostatka sredstava radovi na ekosanaciji fenolnih žarišta su odgođeni, te je izmijenjen plan sanacije na način da je usmjeren prema jednostavnijim jedinicama: usitnjeni građevinski otpad, zauzeto tlo prijašnje mehaničke radionice, te neposredno okruženje katranske jame. Razgradnjom tehnološkog pogona dobiveno je 20 000 m³ sitne frakcije građevinskog otpada. Tijekom 2006., sanacija prostora obavljena je prema uputama Ministarstva zaštite okoliša, prostornog uređenja i graditeljstva iz listopada 2005. Za 2007., planiran je iskop komornih peći i plinovoda, te mljevenje i separacija armirano betonske konstrukcije pokrova peći. Završetak radova na sanaciji predviđa se do konca 2008., uz uvjet da se osiguraju potrebna sredstva.

Ukupno je u razdoblju od 1998. do 2006. za troškove razgradnje tvornice doznačeno 33.502.964,00 kn. Doznačena sredstva evidentirana su u okviru rashoda proračunskih godina. Ministarstvo nije zaključilo ugovor o pozajmici s gradom Šibenikom, niti je u poslovnim knjigama iskazalo potraživanje za navedena sredstva.

Na prijedlog Državnog ureda za reviziju, Ministarstvo je u ožujku 2007. započelo aktivnosti vezane za usuglašavanje stanja pozajmice s društvom Tvornica elektroda i ferolegura d.d., te zaključenje ugovora o pozajmici s gradom Šibenikom. S obzirom na značajan iznos sredstava, potrebno je ugovoriti osiguranje povrata pozajmice upisom založnog prava na nekretninama.

Državni ured za reviziju je predložio Ministarstvu poduzimanje aktivnosti oko upisa založnog prava na nekretninama društva, u vrijednosti dane pozajmice.

- 3.2. *Ministarstvo je navelo da je od 1. srpnja 2007. u poslovnim knjigama iskazano potraživanje za danu pozajmicu, a izmjenom proračuna bit će iskazan i novi račun pozajmice. Također je navelo, da su nekretnine još u vlasništvu društva, te će s društvom zaključiti ugovor o pozajmici i ugovor o zasnivanju založnog prava. Založno pravo će upisati u visini iznosa potraživanja za dane pozajmice u razdoblju od 1997. do konca 2006., te pozajmice odobrene u 2007. i one koje će biti odobrene do konca 2008., odnosno do planiranog roka dovršetka sanacije.***

Za obavljanje poslova iz svog djelokruga rada, Ministarstvo je za 2006. planiralo prihode i rashode u iznosu 803.888.019,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 768.026.869,00 kn, što je za 35.861.150,00 kn manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 768.084.442,00 kn, što je za 35.803.577,00 kn manje od plana. Rashodi za 2006. su izvršeni u skladu s planiranim namjenama.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 6. srpnja 2007.