

MINISTARSTVO TURIZMA

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstvo turizma (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2008., 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.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Pojedini korisnici sredstava kapitalnih pomoći, tekućih i kapitalnih donacija nisu dostavili financijska izvješća i dokaze o namjenskom korištenju sredstava. Ministarstvo treba poduzeti mjere za pribavljanje izvješća i navedene dokumentacije, odnosno zatražiti povrat sredstava u državni proračun.
 - U većini slučajeva javna nabava je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom je utvrđeno da je uredski namještaj u iznosu 149.789,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, nabavljen bez provođenja postupaka javne nabave. Radovi na adaptaciji poslovnog prostora Ministarstva ugovoreni u vrijednosti 1.597.209,00 kn nisu okončani u vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2009.), iako je ugovoreni rok završetka radova bio koncem prosinca 2008.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	223.464.527,00	218.735.565,00	97,9
2.	Rashodi i izdaci	223.464.527,00	238.196.646,00	106,6
3.	Manjak prihoda	0,00	19.461.081,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			12.967.429,00
5.	Financijska imovina			12.972.726,00
6.	Obveze			21.915.780,00
7.	Broj zaposlenika			56

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost licenci i druge nematerijalne imovine u iznosu 7.225.310,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 2.168.363,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 1.702.144,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.084.511,00 kn, te druge imovine u iznosu 787.101,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na zajmove u iznosu 12.840.000,00 kn, jamčevne pologe u iznosu 62.712,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 33.917,00 kn, druga potraživanja u iznosu 20.331,00 kn, te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 15.766,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za subvencije u iznosu 19.602.097,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 990.656,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 653.287,00 kn, kazne i naknade šteta 548.327,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 57.567,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 50.800,00 kn, te obveze za druge usluge u iznosu 13.046,00 kn. Obveze za subvencije u iznosu 19.602.097,00 kn odnose se na subvencije kamata za kredite odobrene poduzetnicima za financiranje programa kreditiranja malog obiteljskog poduzetništva u turizmu.

III. NALAZ

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Korisnici proračuna dužni su uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva iz ožujka 2008., predviđeno je ustrojavanje samostalnog odjela za financijsko upravljanje, unutarnji nadzor i kontrolu, te odjela za unutarnju reviziju, čime su ispunjene organizacijske pretpostavke za uspostavu ovog sustava.

Ministarstvo nije uspostavilo sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Također, nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona.

Tijekom 2008. samostalni odjel za unutarnju reviziju nije ustrojen i nije obavljena unutarnja revizija, što je učinjeno početkom 2009. Voditelj odjela za unutarnju reviziju zaposlen je u siječnju 2009. U ožujku 2009. donesen je strateški plan unutarnje revizije za razdoblje od 2009. do 2011. i godišnji plan unutarnje revizije za 2009., koji su dostavljeni Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija. U vrijeme obavljanja revizije (srpanj 2009.) u tijeku je obavljanje revizije planirane godišnjim planom unutarnje revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je naložio imenovanje voditelja odjela za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare, te donošenje plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u kojem će biti naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti cjelovit sustav. U skladu s navedenim planom potrebno je razvijati financijsko upravljanje i kontrole, na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola. Isto tako predlaže se preispitati organizacijsku uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola u dogovoru s Upravom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole Ministarstva financija. Postojanje navedenoga odjela potrebno je razmotriti radi naknadnih kontrola koje je potrebno uspostaviti vezano na dane kapitalne i tekuće pomoći, odnosno subvencije i donacije kod kojih je potrebno pratiti namjensko i pravodobno korištenje.

- 1.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Obvezalo se u što kraćem roku imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, donijeti plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole, imenovati osobu za nepravilnosti i prijevare, te je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju o potrebi uspostave naknadnih kontrola vezano na dane kapitalne i tekuće pomoći, odnosno subvencije i donacije kod kojih je potrebno pratiti namjensko i pravodobno korištenje. Navedeno je da je u tijeku intenzivna suradnja s Upravom za harmonizaciju unutarnje revizije i financijske kontrole Ministarstva financija po pitanju organizacijske uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrole.*

Očevidnik imovine

- 2.1. Ministarstvo posjeduje, koristi i upravlja imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, a nije ustrojilo očevidnik imovine i dostavilo Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom popis imovine i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti prema stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca 2008.

Odredbom članka 13. Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske propisano je da su sva tijela državne vlasti, te pravne i druge osobe koje posjeduju, koriste ili upravljaju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (nekretnine i pokretnine) dužne, uz svu imovinskopravnu i tehničku dokumentaciju, Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostaviti popis imovine i podatke o knjigovodstvenoj vrijednosti prema stanju utvrđenom popisom imovine na dan 31. prosinca svake godine, u rokovima određenim propisima o godišnjim financijskim izvješćima za korisnike državnog proračuna. Nadalje, dužni su dostaviti navedenom uredu podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju tom imovinom najkasnije u roku od 15 dana od dana nastale promjene.

Državni ured za reviziju je naložio dostavljanje podataka o promjenama u stjecanju i raspolaganju nepokretnom i pokretnom imovinom Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom, u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.

- 2.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da intenzivno radi na ažuriranju očevidnika državne imovine u skladu sa zakonskom obvezom.*

Rashodi i izdaci

- 3.1. Rashodi i izdaci Ministarstva planirani su u iznosu 223.464.527,00 kn, a izvršeni su u iznosu 238.196.646,00 kn, što je za 14.732.119,00 kn ili 6,6% više od plana. Odnose se na rashode poslovanja u iznosu 231.301.732,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.832.202,00 kn, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 62.712,00 kn.

Iznad planiranih iznosa izvršeni su rashodi za subvencije za 17.233.031,00 kn ili 25,6% i rashodi za zaposlene za 828.758,00 kn ili 10,9%. Razlog odstupanja planiranih i izvršenih rashoda je smanjenje planiranih sredstava po rebalansu proračuna.

Vrijednosno značajniji rashodi poslovanja odnose se na rashode za subvencije u iznosu 84.483.031,00 kn, pomoći unutar opće države u iznosu 11.892.119,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 588.800,00 kn, te na druge rashode u iznosu 116.307.261,00 kn. Drugi rashodi se odnose na rashode za tekuće donacije u iznosu 97.647.376,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 11.766.564,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 6.862.256,00 kn i izvanredne rashode u iznosu 31.065,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 588.800,00 kn odnose se na sufinanciranje stipendija učenika i studenata u suradnji s gospodarskim subjektima (hoteli, turističke agencije) i županijskim obrtničkim komorama, na temelju Programa poticanja obrazovanja i obuke kadrova u ugostiteljstvu i turizmu.

Ministarstvo je u 2008. zaključilo sporazume o suradnji s trgovačkim društvima i županijskim obrtničkim komorama, na temelju kojih isplaćuje stipendije za 321 učenika i 31 studenta. Evidencija o stipendistima sadrži osnovne podatke s imenom, prezimenom i brojem računa otvorenog kod poslovne banke, a trebala bi osigurati podatke o nazivu škole ili fakulteta koju stipendist pohađa, razredu ili godini studija, te dokaze stipendista o redovnom školovanju ili završetku školovanja. Od početka provođenja navedenog Programa u studenome 2008. do vremena obavljanja revizije (srpanj 2009.), Ministarstvo nije obavljalo terenski očevid, niti je na drugi način pribavilo podatke jesu li gospodarski subjekti i županijske obrtničke komore organizirale praktičnu nastavu i mentore za izvođenje praktične nastave stipendista, te provode li Program u skladu s odredbama sporazuma o suradnji i ugovorima.

U okviru rashoda za tekuće donacije u iznosu 97.647.376,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za turističku promidžbu Republike Hrvatske u iznosu 88.300.000,00 kn, sufinanciranje obrazovnih i stručnih programa u iznosu 3.650.000,00 kn i sufinanciranje hitne medicinske pomoći u iznosu 1.250.000,00 kn. Rashodi za turističku promidžbu Republike Hrvatske planirani su i izvršeni u iznosu 88.300.000,00 kn, a odnose se na transfer sredstava Hrvatskoj turističkoj zajednici, koja je glavni nositelj promidžbe Republike Hrvatske i koja svojim programom rada definira aktivnosti i financijski plan za turističku godinu. Hrvatska turistička zajednica dostavila je izvještaj o utrošku sredstava za provođenje različitih aktivnosti vezanih uz unapređenja proizvoda, marketinške i komunikacijske infrastrukture, te prodaju, promidžbu i distribuciju, uz financijsku specifikaciju utrošenih sredstava. Tekuće donacije za stručne i obrazovne programe izvršene su u iznosu 3.650.000,00 kn, a odnose se na tekuće donacije udrugama i drugim neprofitnim organizacijama za sufinanciranje obrazovnih programa, seminara, tečajeva, istraživačkih projekata, znanstvenih programa i drugih stručnih programa kojima se unaprjeđuje opća konkurentnost hrvatskog turizma. Uvidom u dokumentaciju korisnika donacija utvrđeno je da u zahtjevu za prijavu prijedloga programskih aktivnosti za sufinanciranje od strane Ministarstva, pojedini korisnici nisu priložili plan troškova provođenja planirane aktivnosti, nego su troškove iskazali u ukupnom iznosu, a pojedini korisnici nisu iskazali planirani broj polaznika programskih aktivnosti.

Rashodi za pomoći unutar opće države izvršeni su u iznosu 11.892.119,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 10.597.119,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 1.295.000,00 kn. Kapitalne pomoći za program poticaja za povećanje konkurentnosti turističkog tržišta planirane i izvršene su u iznosu 4.072.119,00 kn, a odnose se na kapitalne pomoći županijama za uređenje kabineta za praktičnu nastavu u srednjim školama za obrazovanje učenika u turizmu i ugostiteljstvu. Ministarstvo i 14 županija zaključili su u listopadu 2008. ugovore o sufinanciranju uređenja kabineta u srednjim strukovnim školama u školskoj godini 2008./2009., prema kojima su županije obvezne dostaviti izvješće o namjenskom korištenju sredstava do konca školske godine 2008./2009., odnosno do 30. kolovoza 2009. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2009.) dvije županije su dostavile dokaze o namjenskom korištenju sredstava. U 2008. Ministarstvo nije obavljalo terenski očevid, odnosno kontrolu namjenskog korištenja sredstava i provedbu programa kod korisnika kapitalnih pomoći.

Nadalje, u okviru rashoda za pomoći unutar opće države iskazani su rashodi za izvršenje programa poticanja razvoja tematskih turističkih putova «Tematski putovi» u iznosu 1.415.000,00 kn (izvršeni za provedbu 86 projekata, a korisnici projekata bile su jedinice lokalne i regionalne samouprave, turističke zajednice, udruge i drugi korisnici) i rashodi za izvršenje programa razvoja selektivnih oblika turizma «Plava brazda» u iznosu 200.000,00 kn (izvršeni za 39 projekata).

Rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su u iznosu 11.766.564,00 kn. U okviru kapitalnih pomoći iskazani su rashodi za izvršenje programa poticaja seoskog turizma «Zelena brazda» u iznosu 3.199.559,00 kn (izvršeni za 59 projekata) i rashodi za izvršenje programa poticaja izrade izvornih hrvatskih turističkih suveniru u iznosu 1.700.000,00 kn (izvršeni za 138 projekata).

U okviru kapitalnih donacija u iznosu 6.862.256,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi iskazani su za izvršenje programa obnove, valorizacije i revitalizacije kulturne, tradicionalne i prirodne baštine «Baština u turizmu» u iznosu 3.010.000,00 kn. Spomenuti rashodi izvršeni su za provedbu 219 projekata za obnovu kulturne i prirodne baštine.

Sredstva kapitalnih pomoći i donacija za izvršenje navedenih programa dodijeljena su korisnicima na temelju javnih poziva za prijavu prijedloga projekata, prijedloga povjerenstva za odabir projekata i odluke ministra, te ugovora o sufinanciranju projekata zaključenih između Ministarstva i korisnika. Na temelju odredbi pojedinih programa i zaključenih ugovora s korisnicima, predviđeno je da Ministarstvo obavlja nadzor namjenskog korištenja sredstava putem dostavljenog financijskog izvješća s pratećom dokumentacijom, te po potrebi očevidom na mjestu ulaganja. Također je ugovoreno da korisnici sredstava dostave izvješća o realizaciji projekta i preslike plaćenih računa, a u slučaju nenamjenskog korištenja sredstava ili neispunjenja ugovorne obveze o dostavi izvješća i dokaza o korištenju sredstava, dobivena sredstva su dužni vratiti u državni proračun.

Korisnici kapitalnih pomoći i donacija su najvećim dijelom dostavili izvješća i dokaze o namjenskom korištenju sredstava, a korisnicima koji to nisu učinili u ugovorenom roku, Ministarstvo je poslalo opomene.

Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2009.), pojedini korisnici i nadalje nisu dostavili izvješća i dokaze o namjenskom korištenju sredstava (31 korisnik programa «Tematski putovi», šest korisnika programa «Plava brazda», deset korisnika programa poticaja seoskog turizma «Zelena brazda», dvanaest korisnika programa poticaja izrade izvornih hrvatskih turističkih suveniru, te 27 korisnika programa «Baština u turizmu»).

Državni ured za reviziju je naložio poduzimati mjere za dostavu izvješća i dokaza o namjenskom korištenju sredstava, po potrebi provesti kontrolu kod korisnika sredstava, te u slučaju da korisnik ne dostavi izvješće i dokumentaciju o utrošku sredstava zatražiti povrat sredstava u državni proračun. U slučaju neizvršavanja programa ili ugovorne obveze, korisnik pomoći ne bi trebao ostvarivati bilo koji drugi oblik pomoći i donacija, što je potrebno propisati uvjetima natječaja.

Državni ured za reviziju je predložio obavljanje kontrole namjenskog korištenja sredstava kod županija koje su koristile kapitalnu pomoć u vrijednosno značajnijim iznosima, razmotriti mogućnost i oblike provođenja naknadnih kontrola, koje su jedan od elemenata cjelokupnog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Državni ured za reviziju je izrazio mišljenje da od korisnika tekućih donacija za stručne i obrazovne programe treba zatražiti cjelovitu dokumentaciju (specifikaciju troškova) koja omogućuje kontrolu i usporedbu planiranih i izvršenih rashoda, odnosno namjenskog trošenja sredstava. Također mišljenja je da Ministarstvo treba pribaviti podatke o provedbi programa poticanja obrazovanja i obuke kadrova u ugostiteljstvu i turizmu od strane gospodarskih subjekata i županijskih obrtničkih komora, te ustrojiti sveobuhvatnu evidenciju stipendista, u cilju nadzora nad provođenjem navedenog programa.

- 3.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za dostavu izvješća i dokaza o namjenskom korištenju sredstava. Obrazložilo je da su s korisnicima programa «Plava brazda» koji po ugovoru nisu dostavili izvješća u zadanom roku, potpisani dodaci ugovora za produljenje izvedbe projekta, te da će Ministarstvo u novim uvjetima natječaja za korisnike koji ne izvršavaju ugovorne obveze propisati nemogućnost ostvarivanja bilo kojeg drugog oblika pomoći. Ministarstvo je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju o obavljanju kontrole namjenskog korištenja sredstava kod županija koje su koristile kapitalnu pomoć u vrijednosno značajnijim iznosima i obrazložilo da je sudjelovalo putem svoga predstavnika u povjerenstvima za javnu nabavu za uređenje kabineta u strukovnim školama te da će terenski nadzor nad izvršenim radovima uslijediti nakon njihova završetka. U svezi mišljenja Državnog ureda za reviziju da Ministarstvo treba pribaviti podatke o provedbi programa poticanja obrazovanja i obuke kadrova u ugostiteljstvu i turizmu od strane gospodarskih subjekata i županijskih obrtničkih komora, te ustrojiti sveobuhvatnu evidenciju stipendista, u cilju nadzora nad provođenjem navedenog programa, Ministarstvo je navelo da dokaze o redovnom upisu stipendista u sljedeću školsku godinu gospodarski subjekti dostavljaju tijekom rujna.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2008. Ministarstvo je donijelo plan nabave. Vođene su evidencije javne nabave, te je Upravi za sustav javne nabave dostavljeno Izvješće o javnoj nabavi. Provedeno je dvanaest postupaka javne nabave, te su zaključeni ugovori za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 9.810.794,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju osam otvorenih postupaka nabave zaključeni su ugovori za nabavu roba, radova i usluga u iznosu 7.358.355,00 kn, a na temelju dva pregovaračka postupka bez prethodne objave zaključeni su ugovori o nabavi roba u iznosu 1.474.980,00 kn. Osim navedenog, zaključena su i dva ugovora o nabavi usluga u iznosu 977.459,00 kn (za organizaciju manifestacije «Dani hrvatskog turizma u iznosu 828.131,00 kn i za izobrazbu kadrova u iznosu 149.328,00 kn). Državna komisija za kontrolu postupaka javne nabave zaprimila je žalbe ponuditelja na dva pregovaračka postupka nabave bez prethodne objave, te su isti na temelju rješenja Državne komisije iz studenoga 2008. poništeni, odnosno nabava nije provedena. Ministarstvo je poništilo jedan pregovarački postupak, bez prethodne objave zbog izmijenjenih okolnosti nabave.

U većini slučajeva javna nabava je obavljana u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom je utvrđeno da je uredski namještaj u iznosu 149.789,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, nabavljen bez provođenja postupaka javne nabave.

Nabava građevinsko obrtničkih radova na adaptaciji poslovnog prostora Ministarstva u iznosu 829.843,00 kn, obavljena je nakon provedenog otvorenog postupka javne nabave. S ponuditeljem je početkom listopada 2008. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.597.209,00 kn. Izvršenje radova ugovoreno je u roku 60 dana od potpisa ugovora, odnosno do konca 2008. U slučaju da izvoditelj radova ne izvrši radove u ugovorenom roku, ugovoreno je plaćanje penala u iznosu 0,5 promila ugovorene vrijednosti za svaki dan zakašnjenja ili najviše do 5,0% ugovorene vrijednosti radova. Tijekom 2008. na temelju ovjerenih privremenih situacija obračunani su i plaćeni radovi u iznosu 829.843,00 kn, a tijekom 2009. u vrijednosti 426.672,00 kn. Do dana obavljanja revizije (srpanj 2009.) nije ispostavljen okončan obračun radova.

U lipnju 2009. izvoditelj je ispostavio četvrtu privremenu situaciju u iznosu 255.424,00 kn, nakon čega ukupna vrijednost obračunanih radova iznosi 1.511.939,00 kn, što je za 85.270,00 kn manje od ugovorenog. Prema obrazloženju, Ministarstvo nije ovjerilo, evidentiralo niti platilo četvrtu privremenu situaciju, jer od izvoditelja zahtijeva uklanjanje nedostataka.

Državni ured za reviziju je naložio u slučaju prekoračenja ugovorenog roka izvođenja radova ispitati uzroke kašnjenja, te ovisno o utvrđenim činjenicama postupiti u skladu s ugovornim odredbama radi zaštite interesa Ministarstva i učinkovitog raspolaganja sredstvima. Također, Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju vezano za postupke javne nabave. Navelo je da su građevinski radovi na adaptaciji poslovnog prostora okončani, te da se čeka potpis nadzornog inženjera na okončanu situaciju, a Ministarstvo će zbog kašnjenja radova umanjiti iznos koji će platiti izvođaču. Obrazloženo je da je nabava uredskog namještaja obavljena na temelju dviju narudžbenica iz travnja i prosinca 2008.***

Za obavljanje zadaća iz svoje nadležnosti, Ministarstvo je za 2008. planiralo prihode, te rashode i izdatke u iznosu 223.464.527,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 218.735.565,00 kn, što je za 4.728.962,00 kn ili 2,1% manje od plana. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 238.196.646,00 kn, što je za 14.732.119,00 kn ili 6,6% više od plana, te za 19.461.081,00 kn manje od ostvarenih prihoda. S obzirom da je pri osnivanju Ministarstvo preuzelo manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.384.684,00 kn, manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 21.845.765,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi poslovanja odnose se na rashode za tekuće donacije u iznosu 97.647.376,00 kn, subvencije u iznosu 84.483.031,00 kn, pomoći unutar opće države u iznosu 11.892.119,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 11.766.564,00 kn, te kapitalne donacije u iznosu 6.862.256,00 kn. Rashodi za tekuće donacije u iznosu 88.300.000,00 kn doznačeni su Hrvatskoj turističkoj zajednici za turističku promidžbu Republike Hrvatske, a vrijednosno značajniji rashodi za subvencije u iznosu 80.182.031,00 kn odnose se na subvencije kamata za kredite odobrene poduzetnicima za financiranje programa kreditiranja malog obiteljskog poduzetništva u turizmu «Poticaj za uspjeh».

Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na kontrolu namjenskog korištenja sredstava i pojedine postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 1. listopada 2009.