



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO TURIZMA

Zagreb, srpanj 2016.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2015.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2015.	11
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA:041-01/16-01/6
URBROJ:613-02-01-16-7

Zagreb, 01. srpnja 2016.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA TURIZMA ZA 2015.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva turizma (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2015.

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

Postupci revizije provedeni su od 18. siječnja do 1. srpnja 2016.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13), Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na turističku politiku Republike Hrvatske, strategiju razvitka hrvatskog turizma, razvoj i investicije u turizmu, razvitak kongresnog, seoskog, lovnog, zdravstvenog, omladinskog i drugih selektivnih oblika turizma, unaprjeđivanje i razvoj malog poduzetništva u turizmu i ugostiteljstvu, sanacijske programe u vezi s restrukturiranjem hotelsko-ugostiteljskih tvrtki, praćenje i sudjelovanje u procesu privatizacije, promicanje hrvatskog turizma u inozemstvu, sustav turističkih zajednica, turističku i ugostiteljsku statistiku, međunarodnu suradnju u vezi s turizmom, djelovanje instrumenata gospodarskog sustava i mjera gospodarske politike na razvoj ponude i pružanje turističkih i ugostiteljskih usluga i poslovanje turističkih i ugostiteljskih gospodarskih subjekata, uvjete obavljanja turističke i ugostiteljske djelatnosti, praćenje i analiziranje kvalitete turističke ponude, turističkih i ugostiteljskih usluga, uvođenje međunarodnih standarda kvalitete ponude smještaja i usluga, kategorizaciju turističkih i ugostiteljskih objekata, unaprjeđivanje turističke i ugostiteljske djelatnosti, inspekcijske poslove u području ugostiteljske djelatnosti i pružanja usluga u turizmu, osim nadzora nad naplatom proračunskih i drugih prihoda koji su utvrđeni u djelokrugu Ministarstva financija. Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u nadležnost.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva turizma (Narodne novine 55/14 i 17/15), ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za upravljanje kvalitetom, međunarodnu suradnju i EU, Uprava za konkurentnost, Uprava za upravljanje turističkom destinacijom, Uprava za pravne poslove, Samostalni odjel za provedbu i praćenje strategije razvoja turizma, Samostalni odjel za informiranje i održavanje mrežnih stranica, Samostalni odjel za unutarnju reviziju te Samostalni sektor turističke inspekcije. Navedenom Uredbom je predviđeno 310 zaposlenika.

Na početku 2015. u Ministarstvu je bilo 153 zaposlenika, a koncem 2015. je bilo 165 zaposlenika. Sjedište Ministarstva je u Zagrebu, Prisavlje 14.

Zakonski predstavnik Ministarstva do 21. siječnja 2016. je bio Darko Lorencin, a od 22. siječnja 2016., zakonski predstavnik je Anton Kliman.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2015. je iznosio 205.739.000,00 kn. Nakon izmjene i dopune proračuna, financijski plan Ministarstva je smanjen za 3.000.000,00 kn ili 1,5 % te iznosi 202.739.000,00 kn. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su, osim državnog proračuna, namjenski prihodi - koncesijske naknade i naknade troškova kategorizacije ugostiteljskih objekata te drugi izvori.

Vrijednosno značajnija smanjenja nakon izmjene i dopune planiranih sredstava, odnose se na smanjenje subvencija za aktivnost Programi subvencioniranja kreditnih programa u turizmu u iznosu 2.500.000,00 kn te tekućih donacija i pomoći unutar općeg proračuna za aktivnost Međunarodna suradnja u ukupnom iznosu 400.000,00 kn.

Najveće povećanje planiranih sredstava se odnosi na ostale rashode poslovanja za aktivnost Međunarodna suradnja u iznosu 200.000,00 kn.

Rashodi su planirani za financiranje dva programa, Poticanje razvoja turizma i Promociju turizma, u okviru kojih je planirano provođenje deset aktivnosti i četiri kapitalna projekta. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske u visini 38,5 % planiranih sredstava, Administracija i upravljanje 16,5 %, Programi subvencioniranja kreditnih programa u turizmu 4,7 %, Konkurentnost turističkog gospodarstva 11,9 % i Fond za turizam 9,9 % ukupno planiranih sredstava.

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 2016. i 2017. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2016. u iznosu 205.161.500,00 kn te za 2017. u iznosu 204.598.438,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke. Financijski su izvještaji dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 188.309.261,00 kn, što je za 11.583.207,00 kn ili 5,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2015. ostvareni za 14.429.739,00 kn ili 7,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	179.224.984,00	169.375.445,00	94,5
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	483.796,00	701.251,00	144,9
3.	Prihodi od imovine	20.102.682,00	18.203.818,00	90,6
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	65.572,00	28.747,00	43,8
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	15.434,00	0,00	-
	Ukupno	199.892.468,00	188.309.261,00	94,2

Vrijednosno značajniji prihodi ostvareni su iz državnog proračuna koji čine 89,9 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 168.169.183,00 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.206.262,00 kn. U odnosu na 2014., manji su za 9.849.539,00 kn ili 5,5 %.

Prihodi iz proračuna su namijenjeni za financiranje aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske u iznosu 78.000.000,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu 30.624.903,00 kn, Programi subvencioniranja kreditnih programa u turizmu u iznosu 25.808.189,00 kn, Konkurentnost turističkog gospodarstva u iznosu 23.453.882,00 kn te druge aktivnosti i projekte u iznosu 11.488.471,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od naknada troškova kategorizacije ugostiteljskih objekata i naknada troškova polaganja stručnih ispita za rad u turističkom uredu u iznosu 406.795,00 kn te naknada za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 294.456,00 kn. Namijenjeni su financiranju rashoda (službena putovanja, naknade za rad predstavničkih tijela, povjerenstava i slično te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa), ostvarenih u okviru aktivnosti Kategorizacija, Stručni ispiti turističkih zajednica te Administracija i upravljanje.

Prihodi od imovine čine 9,7 % ukupnih prihoda. Najvećim se dijelom odnose na prihode od koncesijskih naknada u iznosu 18.203.643,00 kn. Ostvareni su na temelju Zakona o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije (Narodne novine 92/10), a obračunavaju se i naplaćuju za korištenje turističkog zemljišta u suvlasništvu Republike Hrvatske, većinom kampova. Koncesijske naknade su zajednički prihod državnog, županijskog i gradskog/općinskog proračuna te se uplaćuju u visini 60,0 % u korist državnog proračuna, a 40,0 % u proračun županije i grada/općine na čijem se području kamp nalazi, u jednakim dijelovima. Prema Odluci Vlade Republike Hrvatske o raspolaganju sredstvima Fonda za razvoj turizma (Narodne novine 122/13), prihodi od koncesijskih naknada uplaćeni u državni proračun su namjenski prihodi Fonda za razvoj turizma u okviru aktivnosti Fond za turizam Ministarstva, namijenjeni razvijanju turističke infrastrukture i očuvanju turističke resursne osnove. Prihodi od koncesijskih naknada u 2015. su ostvareni za 1.897.841,00 kn ili 9,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu, jer je u 2014. izdano i naplaćeno više računa za koncesije koje se odnose na prethodno razdoblje, a nakon naknadno utvrđenih prava vlasništva na navedenom turističkom zemljištu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2015., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 191.853.109,00 kn, što je za 29.431.615,00 kn ili 13,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2015. ostvareni za 10.885.891,00 kn ili 5,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redn i broj	Rashodi	Ostvareno za 2014.	Ostvareno za 2015.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	24.012.544,00	23.819.620,00	99,2
2.	Materijalni rashodi	9.047.968,00	11.237.979,00	124,2
3.	Financijski rashodi	3.856,00	3.698,00	95,9
4.	Subvencije	32.279.379,00	24.770.003,00	76,7
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	39.515.986,00	24.987.342,00	63,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	381.582,00	315.950,00	82,8
7.	Drugi rashodi	114.364.837,00	105.451.000,00	92,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.678.572,00	1.267.517,00	75,5
	Ukupno	221.284.724,00	191.853.109,00	86,7
	Manjak prihoda	21.392.256,00	3.543.848,00	16,6

Manjak prihoda za 2015. je iskazan u iznosu 3.543.848,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 21.270.912,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2015. iznosi 17.727.064,00 kn.

Rashodi za zaposlene čine 12,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 20.065.247,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.441.179,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 313.194,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 192.924,00 kn ili 0,8 %.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 5.409.398,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.239.054,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 1.959.845,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 918.026,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 711.656,00 kn. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji se odnose na rashode za članarinu Svjetskoj turističkoj organizaciji u iznosu 987.752,00 kn te reprezentaciju u iznosu 567.641,00 kn. U odnosu na 2014., kada su materijalni rashodi ostvareni u iznosu 9.047.968,00 kn, u 2015. su veći za 2.190.011,00 kn ili 24,2 %. Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na rashode za usluge koji su povećani za 946.978,00 kn ili 21,2 %, rashode za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa koji su povećani za 595.513,00 kn ili 512,7 % te ostali nespomenuti rashodi poslovanja koji su povećani za 569.454,00 kn ili 41,0 %. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji su povećani rashodi za zakupnine i najamnine koji su za 531.822,00 kn ili 42,4 % veći te rashodi za intelektualne i osobne usluge koji su za 301.806,00 kn ili 41,5 % veći u odnosu na 2014. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su povećani zbog povećanog broja ugovora o djelu. U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja, vrijednosno značajnije su povećani rashodi za reprezentaciju, koji su ostvareni u iznosu 567.641,00 kn, što je za 332.072,00 kn više u odnosu na 2014.

Rashodi za zakupnine i najamnine, rashodi za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa i rashodi za reprezentaciju su povećani najvećim dijelom zbog rashoda održavanja organizacije 100-te sjednice Izvršnog vijeća Svjetske turističke organizacije (UNWTO-a) održane u Rovinju, za koju su u okviru aktivnosti Međunarodne suradnje ostvareni rashodi za usluge zakupnina i najamnina u iznosu 366.613,00 kn, za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 508.651,00 kn i reprezentaciju u iznosu 250.729,00 kn.

Rashodi za subvencije čine 12,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Vrijednosno značajniji u iznosu 24.467.120,00 kn su ostvareni u okviru aktivnosti Programi subvencioniranja kreditnih programa u turizmu, kojim se subvencioniraju tri kreditna programa kao poticajna mjera za razvoj malog poduzetništva u turizmu i razvoj seoskog turizma u ruralnim i turistički nerazvijenim područjima. Rashodi za subvencije ostvareni u okviru navedene aktivnosti su u 2015. manji za 7.168.316,00 kn ili 22,7 % u odnosu na 2014. kada su iznosili 31.635.436,00 kn, jer su pojedini krediti po kojima se subvencioniraju kamate zatvoreni i jer je subvencija kamata, u skladu s ugovorima, u drugoj polovini otplatnog plana manja.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna se odnose na tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 11.496.801,00 kn i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 13.490.541,00 kn i čine 13,0 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajnije u iznosu 23.091.471,00 kn su ostvarene u okviru aktivnosti Fond za turizam, financirani prihodima od koncesijskih naknada (prihodi za posebne namjene). Pomoći se dodjeljuju putem javnih poziva, kao bespovratna sredstva jedinicama lokalne i područne/regionalne samouprave, trgovačkim društvima u njihovom ili državnom vlasništvu, turističkim zajednicama, javnim ustanovama nacionalnih parkova i parkova prirode, čime se sufinanciraju projekti unaprjeđenja turističke ponude. Navedene pomoći su ostvarene za 14.528.644,00 kn ili 36,8 % manje nego prethodne godine, jer su aktivnosti planirane u 2014. (javni poziv objavljen koncem 2014.), ostvarene u 2014. i dijelom u 2015. (zaključivanje ugovora i dodjela sredstava korisnicima), a aktivnosti planirane u 2015. (za koje su zahtjevi na javni poziv dostavljani do konca rujna 2015.) će biti realizirane u 2016.

Drugi rashodi ostvareni u iznosu 105.451.000,00 kn su vrijednosno najznačajniji rashodi i čine 55,0 % ukupnih rashoda. Odnose se na tekuće donacije u iznosu 82.300.000,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 16.549.000,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 6.602.000,00 kn. Najveći dio rashoda tekućih donacija u iznosu 78.000.000,00 kn, je ostvaren u okviru aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske, a odnosi se na sredstva doznačena Hrvatskoj turističkoj zajednici za financiranje promotivnih i marketinških aktivnosti. Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 16.549.000,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 6.602.000,00 kn su ostvareni u okviru aktivnosti Konkurentnost turističkog gospodarstva. Namijenjeni su poticanju konkurentnosti privatnih hotelijerskih i ugostiteljskih tvrtki kroz razvoj novih proizvoda održivog turizma, razvoj turizma na turistički nerazvijenim područjima, razvoj kvalitete smještajnih kapaciteta, stvaranje cjelogodišnjih turističkih proizvoda i sadržaja s ciljem jačanja turizma kao generatora ukupnog razvoja gospodarstva destinacije.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu uredske opreme i namještaja (računala i računalne opreme, uredskog namještaja i drugo) u iznosu 718.370,00 kn te izradu akcijskih planova razvoja turizma (razvoj zelenog turizma i razvoj ruralnog turizma) u iznosu 455.000,00 kn.

Financijskim planom, između ostalih, planirana su sredstva za provedbu aktivnosti Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020., za prioritetne osi: 2. Socijalno uključivanje, 3. Obrazovanje i cjeloživotno učenje te 5. Tehnička pomoć u iznosu 3.428.000,00 kn za koje je Ministarstvo imenovano Posredničkim tijelom razine 1. U 2015. su ostvareni rashodi za provedbu navedene aktivnosti u iznosu 7.701,00 kn, što je znatno manje od plana i nedovoljno za postizanje planiranog cilja provedbom navedene aktivnosti. Prema obrazloženju, kako bi Ministarstvo započelo s objavom natječajne dokumentacije potrebno je ispunjenje određenih preduvjeta, koji nisu ostvareni te Ministarstvo nije bilo u mogućnosti započeti s aktivnostima. Nije potpisan sporazum s Upravljačkim tijelom navedenog Operativnog programa (Ministarstvo rada i mirovinskog sustava) te Posredničkim tijelima razine 2 (Hrvatski zavod za zapošljavanje i Agencija za strukovno obrazovanje i obrazovanje odraslih). Program razvoja strukovnog obrazovanja i osposobljavanja nije usvojen te Upravljačko tijelo nije objavilo poziv za tehničku pomoć.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2015., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 60.172.315,00 kn, te obveza i vlastitih izvora u iznosu 60.172.314,00 kn (prema uputi Financijske agencije za obvezne kontrole pri unosu podataka u Bilancu zbog zaokruživanja dopušteno je odstupanje od 1,00 kn).

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2015.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	6.564.469,00	5.558.918,00	84,7
1.1.	Postrojenja i oprema	1.365.756,00	1.486.248,00	108,8
1.2.	Druga nefinancijska imovina	5.198.713,00	4.072.670,00	78,3
2.	Financijska imovina	51.501.869,00	54.613.397,00	106,0
2.1.	Novčana sredstva	65.572,00	89.141,00	135,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	831.623,00	1.701.271,00	204,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	10.840.000,00	9.840.000,00	90,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	41.608,00	41.608,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	39.590.095,00	42.397.966,00	107,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	132.971,00	543.411,00	408,7
	Ukupno imovina	58.066.338,00	60.172.315,00	103,6
3.	Obveze	16.325.426,00	20.027.329,00	122,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	16.325.327,00	20.018.720,00	122,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	99,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	0,00	8.609,00	-
4.	Vlastiti izvori	41.740.913,00	40.144.985,00	96,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	58.066.339,00	60.172.314,00	103,6
	Izvanbilančni zapisi	50.489.109,00	66.656.837,00	132,0

Vrijednost ukupne imovine iskazane koncem 2015. je veća za 2.105.977,00 kn ili 3,6 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na financijsku imovinu i to na potraživanja za nenaplaćene prihode za koncesijsku naknadu od korisnika koncesija te na potraživanja za prihode iz proračuna za koncesijske naknade u ukupnom iznosu 2.389.856,00 kn. Vrijednosno značajnije su smanjena potraživanja za dane zajmove za 1.000.000,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme koncem 2015. povećana je za 120.492,00 kn ili 8,8 % zbog nabave uredske opreme i namještaja kao i nabave opreme za održavanje i zaštitu.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na licence, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja i drugu nematerijalnu imovinu (Glavni plan i Strategija razvoja turizma Republike Hrvatske te akcijske planove razvoja turizma i unapređenja ponude i turističke valorizacije jadranskih plaža). Ispravak vrijednosti druge nefinancijske imovine na koncu 2015. imao je za učinak smanjenje navedene imovine u odnosu na početak 2015. za 1.126.043,00 kn ili 21,7 %.

Vrijednosno značajniji depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 1.663.744,00 kn se odnose na potraživanja od korisnika potpora i subvencija zbog neispunjenja ugovornih obveza u iznosu 1.564.974,00 kn te potraživanja za naknade koje se refundiraju i predujmove u iznosu 98.770,00 kn (refundacija bolovanja i ozljede na radu od HZZO-a).

Potraživanja za dane zajmove se odnose na pozajmicu danu jednom trgovačkom društvu za isplatu plaća zaposlenicima. Koncem 2013. zaključen je sporazum kojim je utvrđen način i dinamika povrata pozajmice (obročno prema pojedinačnim godišnjim sporazumima). U skladu sa zaključenim godišnjim sporazumom iz rujna 2015. naplaćeno je 1.000.000,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 35.041.811,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 5.203.475,00 kn te potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 2.152.680,00 kn. U okviru potraživanja za prihode iz proračuna vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za naplaćene koncesijske naknade u iznosu 19.517.790,00 kn te na potraživanja za naplaćene koncesijske naknade u rješavanju u iznosu 15.487.733,00 kn, oko kojih se vode sporovi između države i jedinica lokalne samouprave vezani uz vlasništvo nad turističkim zemljištem u kampovima (sredstva su uplaćena u državni proračun, ali nisu raspoloživa sve do okončanja sporova). Potraživanja za prihode od imovine odnose se na potraživanja za obračunane, a nenaplaćene koncesijske naknade u iznosu 5.054.846,00 kn i potraživanja za zatezne kamate u iznosu 148.629,00 kn. Potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade najvećim se dijelom odnose na potraživanja za obračunane, a nenaplaćene koncesijske naknade u rješavanju u iznosu 1.965.957,00 kn, oko kojih se vode prethodno spomenuti sporovi između države i jedinica lokalne samouprave vezani uz vlasništvo.

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2015. su iznosila 53.925.889,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 2.674.114,00 kn ili 5,2 %. Najveće povećanje se odnosi na potraživanja za izdane a nenaplaćene račune za koncesijsku naknadu. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem godine, dospjela su u iznosu 18.791.354,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (veljača 2016.) naplaćena su u iznosu 177.736,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 403.609,00 kn i kontinuirane rashode budućih razdoblja u iznosu 139.802,00 kn. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja se odnose na režijske troškove za prosinac 2015. (operativni najam, usluge telefona, čišćenja, goriva i drugo), koji su plaćeni početkom 2016.

Na računu za nedospjelu naplatu prihoda su evidentirani iznosi dijela potpora koji još nisu isplaćeni prema zaključenim ugovorima za programe potpora, a u skladu sa zaključenim ugovorima, te će se navedeni dio potpora isplatiti u cijelosti po dostavi konačnih izvješća o namjenski utrošenim sredstvima i provedbi programa.

Ukupne obveze iskazane koncem 2015. u iznosu 20.027.329,00 kn se odnose na obveze za jamčevine u iznosu 15.487.733,00 kn, za zaposlene u iznosu 2.007.010,00 kn, obveze prema proračunu u iznosu 1.827.516,00 kn, preuzete ugovorene obveze prema dvjema županijama (za program morskih plaža) u iznosu 395.000,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 294.667,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 6.794,00 kn te prihode budućeg razdoblja u iznosu 8.609,00 kn. Obveze za jamčevine se odnose na uplaćene koncesije u državni proračun koje su u rješavanju zbog spornih i neriješenih imovinskih prava. Prema podacima iz Bilance, obveze na koncu 2015. su iskazane za 3.701.903,00 kn ili 22,7 % više nego na početku 2015. kada su iznosile 16.325.426,00 kn. Povećanje se najvećim dijelom u iznosu 3.659.382,00 kn odnosi na povećanje obveza za koncesijske naknade u rješavanju, oko kojih se vode već spomenuti sporovi između države i jedinica lokalne samouprave vezani uz vlasništvo nad turističkim zemljištem u kampovima. Istodobno se u poslovnim knjigama Ministarstva iskazuju i potraživanja za navedene koncesijske naknade. Od ukupno iskazanih obveza na koncu 2015. u iznosu 20.027.329,00 kn na dospjele obveze se odnosi 1.827.516,00 kn, a na nedospjele 18.199.813,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2016.) od dospelih obveza je podmireno 43.700,00 kn.

Koncem 2015. izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 66.656.837,00 kn, što je za 16.167.728,00 kn ili 32,0 % više nego početkom godine. Odnose se na potencijalne obveze po sudskom sporu Ministarstva i sportske udruge procijenjene vrijednosti 50.489.110,00 kn, potencijalne obveze za subvencije kamata korisnicima kredita iz Programa subvencioniranja kreditnih programa u turizmu te primljene zadužnice za projekte koji su sufinancirani iz sredstava Ministarstva u ukupnom iznosu 16.167.727,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2015.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ministarstva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i ranijeg razdoblja, 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. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, ugovora, natječajna dokumentacija i sl. Obavljeni su razgovori s glavnim tajnikom, načelnicima sektora, voditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz pojedine poslovne događaje.

Nalaz za 2015

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: provjera izvršenja naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama, djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, financijski izvještaji, računovodstveno poslovanje, imovina, potraživanja, obveze, prihodi, rashodi te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2015. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama, te rashode u dijelu koji se odnose na naknade prema ugovorima o djelu, reprezentaciju i aktivnost Konkurentnost turističkog gospodarstva.

1. Izvršenje naloga i preporuka danih u ranije obavljenim revizijama

- 1.1. Državni ured za reviziju je u ranije obavljenim financijskim revizijama utvrdio određene nepravilnosti i propuste i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ministarstvo je dostavilo očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2015. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- U Obrazloženju prijedloga financijskog plana za 2015. utvrđeni su pokazatelji rezultata za aktivnosti Fond za turizam.
- U okviru izvanbilančnih zapisa su iskazane obveze preuzete po ugovorima čije se podmirenje očekuje u sljedećim proračunskim godinama; Ustrojena je evidencija korisnika kredita po kreditnim partijama s podacima o obvezama subvencije kamata prema vremenu dospelja i iznosima u skladu s otplatnim planovima poslovnih banaka te analitička evidencija zadužnica primljenih od korisnika sredstava za uredno izvršenje ugovornih obveza koji podaci su iskazani u okviru izvanbilančnih zapisa
- U vezi s provođenjem programa Fond za razvoj turizma, Ministarstvo je tijekom 2015., pri novom odobravanju sredstava po programu iz 2014., postupilo u skladu s preporukama revizije; U novom javnom pozivu za podnošenje zahtjeva za dodjelu bespovratnih sredstava na temelju Programa razvoja javne turističke infrastrukture u 2015. tražena je dokumentacija već kod podnošenja zahtjeva (dokazi o riješenom vlasničkom, drugom stvarno-pravnom statusu ili nadležnosti prema prostoru ili objektu gdje će se realizirati predloženi projekt, troškovnik na temelju priloženih ponuda, plan realizacije predloženih aktivnosti i financiranja, popunjena i potpisana izjava za financiranje projekta iz drugih izvora, uvjerenje nadležnog ureda za prostorno planiranje o usklađenosti zahvata projekta s važećom prostorno-planskom dokumentacijom i drugo);

Također su prošireni i kriteriji za ocjenu projekata, tako da se kod ocjene uzima u obzir korištenje zelenih tehnologija u izgradnji i opremanju objekata javne turističke infrastrukture, održivost projekta (financijska održivost, održivo upravljanje i osigurani kadrovski kapaciteti za provedbu) i drugo.

- Ministarstvo je tijekom 2015. u suradnji s poslovnim bankama poduzimalo mjere za povrat isplaćenih subvencija kamata u okviru aktivnosti Program subvencioniranja kreditnih programa u turizmu, Programa Poticaj za uspjeh (prijava u postupke predstečajne nagodbe, prijava Državnom odvjetništvu na daljnje nadležno postupanje, naplata putem banaka kreditora koje su dužne prilikom naplate svojih potraživanja u stečaju, ovrsi i u drugim slučajevima uračunati i subvencionirani iznos); Prema pregledu Ministarstva sa stanjem početkom veljače 2016., u tijeku je povrat od korisnika subvencije kamata u iznosu 10.049.367,00 kn, za 12 kredita.
- Realizacija projekata sufinanciranih u okviru aktivnosti Programa razvoja novih proizvoda održivog turizma iz 2013., u skladu sa zaključenim ugovorima je završena u 2014. te je obavljen nadzor realizacije projekata.

Nalozi u postupku izvršenja:

- Pokazatelji rezultata aktivnosti i projekata Ministarstva navedeni u Obrazloženju prijedloga financijskog plana i Strateškom planu Ministarstva nisu bili usklađeni; U većini slučajeva pokazatelji rezultata navedeni u Obrazloženju prijedloga financijskog plana za 2015. i Strateškom planu Ministarstva za 2015. - 2017. su usklađeni, iako i nadalje u pojedinim slučajevima utvrđeni pokazatelji rezultata aktivnosti navedeni u Obrazloženju prijedloga financijskog plana za 2015. nemaju poveznicu s pokazateljima rezultata navedenim u Strateškom planu Ministarstva za 2015. - 2017., a pojedine aktivnosti koje su navedene u Obrazloženju prijedloga financijskog plana, ne nalaze se u Strateškom planu Ministarstva za 2015. - 2017. (utvrđeno revizijom za 2014.).
- Provode se aktivnosti u vezi s nadzorom namjenskog korištenja kredita korisnika subvencije kamata s ciljem otklanjanja utvrđenih nepravilnosti u skladu s uvjetima iz Programa subvencioniranja kreditnih programa u turizmu, ugovora o poslovnoj suradnji koji su zaključili Ministarstvo i banke i ugovorima o kreditu koje su zaključili korisnici i banke, odnosno povrata danih subvencija od korisnika kredita; Za deset kredita je obustavljeno subvencioniranje; S obzirom da je navedeni Program i nadalje u tijeku, do konačne otplate kredita korisnika subvencije (2029.), Ministarstvo kontinuirano provodi nadzor namjenskog korištenja kredita provjerom dokumentacije i obavljanjem nadzora na terenu kod korisnika subvencije te su u tijeku radnje (prikupljanje i priprema dokumentacije) za obustavu i povrat subvencije kamata od više korisnika, za koje je utvrđeno da se nisu pridržavali uvjeta navedenog Programa i zaključenih ugovora; Ministarstvo je odredilo kontinuirani rok izvršenja provedbe danog naloga do konačne otplate kredita korisnika subvencija kamata, odnosno 2029. (utvrđeno revizijom za 2014.).

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

1.2. *Na točku 1. Nalaza, Ministarstvo se nije očitovalo.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 191.853.109,00 kn, što je za 29.431.615,00 kn ili 13,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije Hrvatskoj turističkoj zajednici za financiranje njenih promotivnih i marketinških aktivnosti na svjetskom turističkom tržištu u iznosu 78.000.000,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 24.987.342,00 kn, subvencije u iznosu 24.770.003,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 23.819.620,00 kn, kapitalne pomoći i kapitalne donacije u iznosu 23.151.000,00 kn te materijalni rashode u iznosu 11.237.979,00 kn.

- Rashodi za naknade prema ugovorima o djelu

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 691.628,00 kn, što je za 232.013,00 kn više u odnosu na 2014., kada su navedeni rashodi iznosili 459.615,00 kn. Ugovori o djelu su zaključeni s vanjskim suradnicima (21), od čega se sedam odnosi na drugo tijelo državne uprave (Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture) koje ima sjedište na istoj lokaciji kao i Ministarstvo. Uz mjesečne zaključene ugovore o djelu priložena je Potvrda o uredno izvršenom poslu na temelju ugovora. Porezi i doprinosi na naknade prema zaključenim ugovorima o djelu su obračunani i plaćeni u skladu s propisima.

Pojedini ugovori o djelu zaključeni su za obavljanje poslova koji se odnose na poslove državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva (kadrovski i arhivski poslovi, izrada prijedloga Uredbe o unutarnjem ustrojstvu, Pravilnika, odluka i općih akata Ministarstva, priprema sjednica kolegija, organiziranje sastanaka i vođenje zapisnika, arhivski poslovi, unos raznih podataka u računalo i druge poslove). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 62. stavak 1. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13 i 1/15), kojom je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 3. stavka 2. navedenog Zakona (državni službenici su osobe koje u državnim tijelima kao redovito zanimanje obavljaju poslove iz djelokruga tih tijela utvrđene Ustavom, zakonom ili drugim propisima donesenim na temelju Ustava i zakona), mogu na temelju ugovora o djelu povjeriti pružateljima stručnih usluga izvan državne službe. Na odnos pružatelja usluga i državnog tijela primjenjuju se propisi kojima se uređuju obveznopравни odnosi.

Također, odredbom članka 62. stavka 2. Zakona o državnim službenicima je propisano da izdaci za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu ne smiju prelaziti 2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo. Rashodi za plaće za redovan rad zaposlenika Ministarstva s doprinosima, planirani su u iznosu 24.900.000,00 kn, a rashodi za izvršitelje usluga na temelju ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 698.924,00 kn i iznose 2,8 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2015. te su veći od propisanog iznosa za 200.924,00 kn.

Na navedenu nepravilnost Državni ured za reviziju je ukazivao i u revizijama za prethodne godine. Rashodi po ugovoru o djelu su u 2011. iznosili 10,8 %, u 2012. iznosili su 7,1 %, a u 2013. iznosili su 5,3 % rashoda za plaće zaposlenika. U 2014. navedeni rashodi iznosili su 1,9 % rashoda za plaće zaposlenika, odnosno bili su u granicama zakonom propisanog postotka, a u 2015. su opet povećani.

Državni ured za reviziju nalaže pri ugovaranju poslova putem ugovora o djelu, ugovarati samo one poslove koji nisu poslovi državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva. Nalaže se izvršavati izdatke za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu do 2,0 % ukupnog iznosa sredstava osiguranim za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini, u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Rashodi za reprezentaciju

Rashodi za reprezentaciju su planirani u iznosu 838.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 567.641,00 kn, što je za 270.359,00 kn ili 32,3 % manje od plana. Odnose se na organizaciju i održavanje organizacije 100-te sjednice Izvršnog vijeća Svjetske turističke organizacije održane u Rovinju u iznosu 250.729,00 kn u okviru provedbe aktivnosti Međunarodna suradnja, troškove reprezentacije ostvarene u čajnoj kuhinji u iznosu 65.457,00 kn, reprezentaciju povodom organizacije dana hrvatskog turizma u iznosu 20.225,00 kn te druge rashode za reprezentaciju u iznosu 231.230,00 kn.

U Ministarstvu su reprezentaciju koristili ministar, zamjenik ministra, pomoćnici ministra, tajnik kabineta ministra i drugi državni službenici. Odredbama točke XII. Odluke Vlade Republike Hrvatske o uvjetima korištenja službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 5/12, 128/12 i 24/14) je određeno da pravo na korištenje sredstava reprezentacije imaju državni dužnosnici I. i II. skupine iz točke II. navedene Odluke (ministar, zamjenik ministra). Sredstva za reprezentaciju su koristile i osobe koje nisu navedene u spomenutoj Odluci.

U pojedinim slučajevima za ostvarene rashode reprezentacije Ministarstva u dokumentaciji se, uz račune izdavatelja poslovne kartice za učinjene troškove, nalaze odobrenja o obavljenim plaćanjima rashoda za reprezentaciju (slip) s iznosima pojedinačnih troškova, bez priloženih računa o obavljenim uslugama ili isporučenim robama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14 i 115/15), kojom je, između ostalog, propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju, jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

U većini slučajeva za ostvarene rashode reprezentacije plaćeni poslovnim karticama, s kojima su zaduženi zaposlenici Ministarstva, nisu navedeni razlozi ugošćavanja.

Državni ured za reviziju nalaže reprezentaciju koristiti u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o uvjetima korištenja službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja.

Nadalje se nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode reprezentacije na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Rashodi za aktivnost Konkurentnost turističkog gospodarstva

Za provedbu aktivnosti Konkurentnost turističkog gospodarstva su ostvareni rashodi u iznosu 23.453.882,00 kn. U provedbi navedene aktivnosti, na temelju objavljenog Javnog poziva za kandidiranje projekata za dodjelu bespovratnih sredstava, u okviru mjere B, dodijeljena su bespovratna sredstva korisniku u iznosu 80.000,00 kn. U srpnju 2015. Ministarstvo je s korisnikom zaključilo Ugovor kojim se Ministarstvo obvezalo korisniku dodijeliti poticajna, namjenska i bespovratna sredstva za sufinanciranje projekta (Street Food and Craft beer festival) u iznosu 80.000,00 kn. Odredbom članka 4. navedenog Ugovora je određeno da će se 60,0 % odobrenih sredstava isplatiti nakon potpisa Ugovora i dostave solemnizirane bjanko zadužnice, a preostali dio 40,0 % isplatit će se ukoliko Ministarstvo odobri izvješće o namjenskom utrošku sredstava državne potpore i prihvati dokaze o namjenskom utrošku odobrenih sredstava. Odredbom članka 5. navedenog Ugovora je određeno da je za prvi dio odobrenih sredstava korisnik dužan do 16. studenoga 2015. dostaviti Ministarstvu popunjeno Privremeno izvješće o namjenskom utrošku sredstava državne potpore s pratećom dokumentacijom te dokaze da su odobrena sredstva utrošena namjenski (račune na ime korisnika, izvode bankovnog računa kojima se dokazuje izvršeno plaćanje). Korisnik je dužan do konca lipnja 2016. provesti projekt u cijelosti te Ministarstvu dostaviti Konačno izvješće o završetku cjelokupnog prijavljenog projekta. Također, odredbom članka 9. Ugovora je određeno da, ukoliko Ministarstvo utvrdi da Korisnik odobrena sredstva nije koristio namjenski i opravdano ili ako ne dostavi potrebnu dokumentaciju kojom dokazuje namjensko korištenje odobrenih sredstava u ugovorenom roku ili ako odobrena sredstva ne iskoristi u ugovorenom roku, Ugovor će se raskinuti i Ministarstvo će zatražiti povrat odobrenih sredstava.

Korisnik je 28. listopada 2015., podnio zahtjev Ministarstvu, u kojem se navode problemi i nemogućnosti provedbe navedenog projekta u 2015. te se navodi promjena termina provedbe projekta u ožujku 2016., daljnje planirane aktivnosti u vezi provedbe projekta te nemogućnost predaje u ugovorenom roku Privremenog izvješća o namjenskom utrošku sredstava državne potpore. Zahtjev nije podnesen pravodobno, jer je podnesen 19 dana prije ugovorenog roka za dostavu Privremenog izvješća o namjenskom utrošku sredstava državne potpore, što nije u skladu s odredbom članka 6. Ugovora, kojom je određeno, da je u slučaju utvrđivanja okolnosti koje utječu na nemogućnost izvršenja projekta iz članka 5. te dostave obrasca Konačno izvješće o završetku cjelokupnog prijavljenog projekta, Korisnik odmah, a najkasnije 30 dana prije isteka roka iz članka 5. pisanim putem o tome obavijestiti Ministarstvo. Ministarstvo može, kada za to postoje opravdani razlozi, na pisani zahtjev Korisnika koji stigne u propisanom roku, produljiti rok iz članka 5. Ugovora. Ukoliko Korisnik pravodobno ne obavijesti Ministarstvo ili Ministarstvo ne produži rok iz članka 5. stavka 1., Ugovor će se smatrati raskinutim, a Ministarstvo će zatražiti povrat odobrenih sredstava.

Koncem studenoga 2015., Ministarstvo je s Korisnikom zaključilo dodatak Ugovora kojim je odobreno plaćanje drugog dijela ugovorenog iznosa te je prihvaćen prijedlog Korisnika o terminu provedbe projekta u ožujku 2016., s obvezom dostave Konačnog izvješća o provedbi cjelokupnog projekta, najkasnije do konca lipnja 2016., koji rok je bio određen i u osnovnom ugovoru.

Ministarstvo je prvi ugovoreni dio potpore u iznosu 48.000,00 kn isplatilo Korisniku u skladu s Ugovorom koncem srpnja 2015., a drugi dio 32.000,00 kn početkom prosinca 2015. Korisnik je u propisanom roku formalno dostavio Privremeno izvješće o namjenskom utrošku sredstava državne potpore bez prateće dokumentacije te dokaza da su odobrena sredstva utrošena namjenski.

U izvješću su navedeni razlozi neprovođenja projekta i planirane aktivnosti vezano uz projekt, koji su sadržani i u spomenutom podnesenom zahtjevu Ministarstvu. S obzirom da Korisnik nije izvršio prijavljeni projekt u 2015. te nije do 16. studenoga 2015. dostavio Ministarstvu popunjeno Privremeno izvješće o namjenskom utrošku sredstava državne potpore s pratećom dokumentacijom te dokaze da su odobrena sredstva utrošena namjenski (račune na ime korisnika, izvode bankovnog računa kojima se dokazuje izvršeno plaćanje) za prvi dio odobrenih sredstava (48.000,00 kn) te nije pravodobno obavijestio Ministarstvo o nemogućnosti izvršenja projekta u ugovorenom roku (30 dana prije 16. studenoga 2015.), nisu se stekli uvjeti za isplatu drugog dijela potpore, a koja je Ministarstvo korisniku isplatilo u iznosu 32.000,00 kn. Stoga sredstva potpore korisniku u ukupnom iznosu 80.000,00 kn nisu dodijeljena u skladu s ugovorom i donesenim Programom Konkurentnost turističkog gospodarstva. Ministarstvo je u skladu s odredbom članka 6. i 9. navedenog Ugovora i u skladu s Programom Konkurentnost turističkog gospodarstva trebalo s Korisnikom raskinuti ugovor i zatražiti povrat odobrenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže dodjelu bespovratnih sredstava provoditi u skladu s Programom Konkurentnost turističkog gospodarstva, odnosno u skladu sa zaključenim ugovorom s korisnicima bespovratnih potpora.

- 2.2. *U očitovanju u vezi s rashodima za naknade prema ugovorima o djelu, Ministarstvo prihvaća nalog te obrazlaže da je Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva turizma i Pravilnikom o unutarnjem redu, utvrđen broj od 310 potrebnih službenika i namještenika za obavljanje poslova Ministarstva. Koncem 2015 u Ministarstvu je bilo 163 zaposlenika ili 48,0 % manje od predviđenog broja. S obzirom da je još uvijek na snazi Odluka o zabrani zapošljavanja državnih službenika i namještenika u tijelima državne uprave, stručnim službama i uredima Vlade Republike Hrvatske, navedena Odluka uzrokuje manjak zaposlenika koji su potrebni za obavljanje poslova Ministarstva, što u konačnici rezultira potrebom za obavljanjem poslova putem ugovora o djelu, a u svrhu potpunog i pravodobnog obavljanja poslova i zadataka. Ministarstvo je u 2016. poduzelo radnje za smanjenje broja ugovora o djelu te je broj ugovora s 21 smanjen na šest te će i dalje poduzimati radnje u cilju smanjenja ugovora o djelu.*

U vezi s rashodima za reprezentaciju, Ministarstvo prihvaća nalog te navodi da je u travnju 2016. donijelo Pravilnik o načinu korištenja sredstava reprezentacije.

U vezi s dodjelom bespovratnih potpora Korisniku u okviru provedbe aktivnosti Konkurentnost turističkog gospodarstva, Ministarstvo prihvaća nalog te obrazlaže da se u konkretnom slučaju radilo o izvanrednoj situaciji. Nadalje navodi da su Ugovorom broj 88/15-KTG/B od 13. srpnja 2015. za projekt „Street Food and Craft bear festival“, odobrena sredstva Korisniku potpore u iznosu 80.000,00 kn. Korisniku je odobreni iznos isplaćen u dva dijela.

Prema Ugovoru, Korisnik je bio u obvezi za prvi dio isplaćenih sredstava (60,0 % odobrenog iznosa) dostaviti izvješće do konca studenoga 2015., kao preduvjet za isplatu preostalih 40,0 % odobrenog iznosa. Zbog nemogućnosti pravdanja prvog dijela isplaćenog iznosa, Korisnik je zatražio dodatak Ugovora kojim mu je odobrena isplata preostalog dijela odobrenog iznosa bez dostave privremenog izvješća, a obveza dostave konačnog izvješća je prema Ugovoru ostala nepromijenjena, odnosno, najkasnije do konca lipnja 2016. Razlozi odobravanja dodatka Ugovora su bili u specifičnoj naravi provedbe projekta za koji je trebalo koordinirati veliki broj sudionika u prezentaciji i organizaciji, što je u određenom momentu bilo nemoguće. Projekt je, umjesto u studenome 2015., proveden u razdoblju od 1. do 3. travnja 2016. pod nazivom „Craft Beer Festival“ na kojem su prezentirani mali proizvođači piva, održane prezentacije i degustacije u cilju pozicioniranja malih gospodarstvenika na turističkom tržištu. Konačno izvješće je u pripremi i očekuje se do konca lipnja 2016.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2015. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ugovori o djelu su zaključeni s vanjskim suradnicima (21), od čega se sedam odnosi na drugo tijelo državne uprave (Ministarstvo mora, prometa i infrastrukture) koje ima sjedište na istoj lokaciji kao i Ministarstvo. Najveći dio poslova prema zaključenim ugovorima o djelu se odnosio na poslove državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva. Rashodi za izvršitelje usluga na temelju ugovora o djelu su ostvareni u iznosu 698.924,00 kn, što čini 2,8 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2015. te su veći od propisanog iznosa (2,0 % ukupnog iznosa sredstava za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini osiguranim za to tijelo) za 200.924,00 kn.
 U Ministarstvu su reprezentaciju koristili zaposlenici koji nisu navedeni u Odluci Vlade Republike Hrvatske o uvjetima korištenja službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja. U pojedinim slučajevima u dokumentaciji nisu priloženi računi o ostvarenim rashodima za reprezentaciju.
 U okviru aktivnosti Konkurentnost turističkog gospodarstva, na temelju objavljenog Javnog poziva za kandidiranje projekata za dodjelu bespovratnih sredstava, su dodijeljena bespovratna sredstva korisniku koji nije izvršio prijavljeni projekt u 2015. Korisnik za prvi dio odobrenih sredstava (48.000,00 kn) nije dostavio Ministarstvu popunjeno Privremeno izvješće o namjenskom utrošku sredstava državne potpore s pratećom dokumentacijom i dokaze da su odobrena sredstva utrošena namjenski (račune na ime korisnika, izvode bankovnog računa kojima se dokazuje izvršeno plaćanje) te nije pravodobno obavijestio Ministarstvo o nemogućnosti izvršenja projekta u ugovorenom roku. Stoga se nisu stekli uvjeti za isplatu drugog dijela potpore korisniku, a koja je Ministarstvo korisniku isplatilo u iznosu 32.000,00 kn. Stoga, sredstva potpore u ukupnom iznosu 80.000,00 kn nisu korisniku dodijeljena u skladu s ugovorom i Programom Konkurentnost turističkog gospodarstva. (točka 2. Nalaza)
4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na turističku politiku Republike Hrvatske, strategiju razvitka hrvatskog turizma, razvoj i investicije u turizmu, unaprjeđivanje i razvoj malog poduzetništva u turizmu i ugostiteljstvu, sanacijske programe u vezi s restrukturiranjem hotelsko-ugostiteljskih tvrtki, kategorizaciju turističkih i ugostiteljskih objekata, unaprjeđivanje turističke i ugostiteljske djelatnosti, inspeksijske poslove i drugo.

Koncem 2014. u Ministarstvu je bilo 165 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva do 21. siječnja 2016. je bio Darko Lorencin, a od 22. siječnja 2016., zakonski predstavnik je Anton Kliman. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna, namjenski prihodi-koncesijske naknade i naknade troškova kategorizacije ugostiteljskih objekata te drugi izvori. Financijski plan za 2015. je iznosio 202.739.000,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 188.309.261,00 kn, a rashodi u iznosu 191.853.109,00 kn te je iskazan manjak prihoda u iznosu 3.543.848,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 21.270.912,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2015. iznosi 17.727.064,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 169.375.445,00 kn što čini 89,9 % prihoda te prihodi od imovine u iznosu 18.203.818,00 kn, što čini 9,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provedbu aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske (tekuće donacije Hrvatskoj turističkoj zajednici) u iznosu 78.000.000,00 kn, Administraciju i upravljanje u iznosu 30.849.334,00 kn, aktivnosti Programi subvencioniranja kreditnih programa u turizmu u iznosu 24.467.120,00 kn, aktivnosti Konkurentnost turističkog gospodarstva u iznosu 23.453.882,00 kn te aktivnosti Fond za turizam u iznosu 23.102.690,00 kn. Ukupna potraživanja iskazana koncem 2015. su iznosila 53.925.889,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 35.041.811,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 9.840.000,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 5.203.475,00 kn te potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 2.152.680,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 2.674.124,00 kn ili 5,2 %. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2015., dospjelo 18.791.354,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (veljača 2016.) naplaćeno je 177.736,00 kn. Ukupne obveze iskazane su koncem 2015. u iznosu 20.027.329,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za jamčevine (uplaćene koncesije u državni proračun koje su u rješavanju zbog spornih i neriješenih imovinskih prava) u iznosu 15.487.733,00 kn, zaposlene u iznosu 2.007.010,00 kn te obveze prema proračunu u iznosu 1.827.516,00 kn. Obveze na koncu 2015. su iskazane za 3.701.903,00 kn ili 22,7 % više nego na početku godine. Od ukupno iskazanih obveza na koncu 2015. na dospjele obveze se odnosi 1.827.516,00 kn, a na nedospjele 18.199.813,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2016.) obveze su podmirene u iznosu 2.353.986,00 kn. Planirana vrijednost nabave za 2015. je iznosila 6.323.819,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2015. je zaključen jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 500.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave. Bagatelna nabava roba, radova i usluga je iznosila 4.710.135,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, ugovorena je nabava roba i usluga u vrijednosti 1.713.117,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, u području rashoda koje se odnose na ugovore o djelu, reprezentaciju i dodjelu sredstava u okviru aktivnosti Konkurentnost turističkog gospodarstva, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.