



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO TURIZMA

Zagreb, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/24

Urbroj: 613-01-02-10-5

Zagreb, 19. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA TURIZMA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva turizma (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. svibnja do 19. listopada 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 199/03, 30/04, 136/04, 22/05, 44/06, 5/08, 27/08 i 77/09), 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, seoskoga, lovnoga, zdravstvenoga, omladinskoga 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, turističku informatiku, promicanje hrvatskog turizma u inozemstvu, sustav turističkih zajednica, turističku i ugostiteljsku statistiku, međunarodnu suradnju u vezi s turizmom, kategorizaciju turističkih i ugostiteljskih objekata, unaprjeđivanje turističke i ugostiteljske djelatnosti i druge poslove iz svoje nadležnosti.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva (Narodne novine 34/08), koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u ožujku 2008., predviđeno je ustrojavanje šest upravnih organizacija i pet drugih unutarnjih ustrojstvenih jedinica. Ustrojene upravne organizacije su:

- Uprava za turističku politiku, tržište i međunarodnu suradnju,
- Uprava za razvoj turizma,
- Uprava za posebne oblike turizma i turizam na kontinentu,
- Uprava za posebne oblike turizma na moru,
- Uprava za sustav turističkih zajednica,
- Uprava za turističku infrastrukturu i zaštitu turističke resursne osnove.

Druge ustrojstvene jedinice Ministarstva su: Kabinet ministra i četiri samostalna odjela (za odnose s javnošću, za unutarnju reviziju, za financijsko upravljanje, unutarnji nadzor i kontrolu, te Tajništvo Ministarstva). U Tajništvu je ustrojena Služba za pravne, kadrovske, informatičke, opće poslove i nabavu, te Služba za proračun i financije.

Zakonski predstavnik Ministarstva od 12. siječnja 2008. je Damir Bajs.

Koncem 2009. Ministarstvo je imalo 86 zaposlenika, što je znatno manje od broja zaposlenika predviđenih Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva i Pravilnikom o unutarnjem redu, prema kojima je predviđeno zapošljavanje 251 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca sa stanjem na dan 31. prosinca 2009., Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 235.837.659,00 kn, a ostvareni su u iznosu 234.583.178,00 kn, što je za 1.254.481,00 kn ili 0,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	235.237.659,00	234.237.032,00	99,6	99,9
2.	Prihodi po posebnim propisima	600.000,00	346.082,00	57,7	0,1
3.	Prihodi od imovine	0,00	64,00	-	-
Ukupno		235.837.659,00	234.583.178,00	99,5	100,0

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 234.237.032,00 kn i čine 99,9% ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 232.672.301,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine 1.564.731,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni za 253.918,00 kn ili 42,3 % manje u odnosu na plan, a odnose se na prihode od kategorizacije ugostiteljskih objekata ostvarene prema odredbama Zakona o ugostiteljstvu. Prihodi su ostvareni manje od plana jer je Ministarstvo u odnosu na 2008. zaprimilo manje zahtjeva za kategorizacijom ugostiteljskih objekata.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci Ministarstva su planirani u iznosu 235.837.659,00 kn, a izvršeni su u iznosu 227.263.498,00 kn, što je za 8.574.161,00 kn ili 3,6% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	12.052.496,00	12.153.808,00	100,8	5,3
2.	Materijalni rashodi	13.922.151,00	13.121.467,00	94,2	5,8
3.	Financijski rashodi	19.500,00	18.274,00	93,7	0,0
4.	Subvencije	30.602.438,00	11.072.511,00	36,2	4,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	12.089.982,00	12.050.988,00	99,7	5,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.219.000,00	1.865.753,00	84,1	0,8
7.	Drugi rashodi	163.281.882,00	175.471.867,00	107,5	77,2
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.587.497,00	1.490.567,00	93,9	0,7
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	62.713,00	18.263,00	29,1	0,0
Ukupno		235.837.659,00	227.263.498,00	96,4	100,0
Višak prihoda i primitaka		0,00	7.319.680,00	-	-

Materijalni rashodi u iznosu 13.121.467,00 kn izvršeni su za rashode za usluge u iznosu 8.764.742,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.486.737,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 758.922,00 kn, te druge rashode u iznosu 2.111.066,00 kn.

Rashodi za subvencije u iznosu 11.072.511,00 kn izvršeni su za subvencije trovačkim društvima, obrtnicima, malim i srednjim poduzetnicima izvan javnog sektora u iznosu 10.572.511,00 kn i za subvencije trgovačkim društvima u javnom sektoru u iznosu 500.000,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države u iznosu 12.050.988,00 kn izvršeni su za kapitalne pomoći u iznosu 9.204.588,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 2.846.400,00 kn.

Drugi rashodi se odnose na rashode za tekuće donacije u iznosu 112.201.000,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 56.980.867,00 kn, te kapitalne donacije u iznosu 6.290.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije odnose se na transfer Hrvatskoj turističkoj zajednici za provedbu aktivnosti turističke promidžbe Republike Hrvatske u iznosu 105.520.000,00 kn, a vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne pomoći izvršeni su za provedbu aktivnosti Poticaj u turizmu u iznosu 47.095.650,00 kn.

Ukupno ostvareni prihodi iznose 234.583.178,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci 227.263.498,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 7.319.680,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 23.762.572,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	12.967.429,00	10.775.166,00	83,1
1.1.	Nematerijalna imovina	7.225.310,00	5.725.497,00	79,2
1.2.	Građevinski objekti	6.271,00	5.708,00	91,0
1.3.	Postrojenja i oprema	2.168.363,00	2.056.890,00	94,9
1.4.	Prijevozna sredstva	1.084.511,00	668.193,00	61,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	1.702.144,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	690.605,00	2.228.653,00	322,7
1.7.	Plemeniti metali i druge pohranjene vrijednosti	90.225,00	90.225,00	100,0
2.	Financijska imovina	12.972.726,00	12.987.406,00	100,1
2.1.	Jamčevni polozi	62.712,00	49.351,00	78,7
2.2.	Potraživanja	70.014,00	98.055,00	140,1
2.3.	Dani zajmovi	12.840.000,00	12.840.000,00	100,0
	Ukupno imovina	25.940.155,00	23.762.572,00	91,6
3.	Obveze	21.915.780,00	14.299.058,00	65,2
4.	Vlastiti izvori	4.024.375,00	9.463.514,00	235,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	25.940.155,00	23.762.572,00	91,6

U 2009. vrijednost ukupne imovine smanjena je za 2.177.583,00 kn u odnosu na 2008., što je rezultat ulaganja tijekom godine i umanjenja za obračunane ispravke vrijednosti. Značajnije je povećana vrijednost druge nefinancijske imovine (ulaganja u računalne programe i u umjetnička i znanstvena djela) u iznosu 1.538.048,00 kn, a smanjena je vrijednost nematerijalne imovine u iznosu 1.499.813,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 416.318,00 kn.

Nematerijalna imovina u vrijednosti 5.725.497,00 kn se odnosi na usluge izrade istraživačkih projekata u u iznosu 4.119.886,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 1.347.654,00 kn, te na licence u iznosu 257.957,00 kn. Vrijednost nematerijalne imovine smanjena je u odnosu na stanje iskazano početkom 2009. zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost prijevoznih sredstava smanjena je u odnosu na stanje iskazano početkom 2009. zbog obračuna ispravka vrijednosti i isknjiženja dva automobila, na temelju Odluke Vlade Republike Hrvatske o preraspodjeli korištenja službenih automobila.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 2.228.653,00 kn se odnosi na ulaganja u računalne programe i u umjetnička i znanstvena djela.

Potraživanja u iznosu 98.055,00 kn se odnose na potraživanja za naknade koje se nadoknađuju i predujmove u iznosu 67.165,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 17.204,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 3.023,00 kn i druga potraživanja u iznosu 10.663,00 kn.

Dani zajmovi u iznosu 12.840.000,00 kn se odnose na pozajmicu isplaćenu jednom društvu u prethodnim godinama, u skladu sa Zaključkom Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 1999. Pozajmica nije vraćena do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.). Društvo je dalo prijedlog rješavanja potraživanja Ministarstva u okviru svog Programa restrukturiranja i privatizacije, a postupak privatizacije još nije proveden.

Obveze su koncem 2009. smanjene u odnosu na stanje iskazano početkom 2009. za 34,8%. Koncem 2009. obveze su iznosile 14.299.058,00 kn i odnose se na obveze za kapitalne pomoći poduzetnicima za razvoj turizma u iznosu 12.908.361,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 1.111.191,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 187.435,00 kn, obveze za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 36.000,00 kn, za financijske rashode u iznosu 1.092,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 54.979,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su u cijelosti podmirene.

Programi i projekti financirani u 2009.

Ukupni rashodi u iznosu 227.263.498,00 kn su izvršeni za provedbu sedam programa koje provodi Ministarstvo i to: razvoj turističkog sektora u iznosu 105.820.000,00 kn, razvoj malog i srednjeg poduzetništva u turizmu u iznosu 53.058.986,00 kn, administraciju i upravljanje u iznosu 25.623.047,00 kn, poticaj za povećanje konkurentnosti turističkog tržišta u iznosu 23.732.741,00 kn, kulturna, tradicijska i prirodna baština u funkciji turizma u iznosu 12.945.000,00 kn, te druge programe u iznosu 6.383.724,00 kn.

Vrijednosno značajnije aktivnosti unutar navedenih programa se odnose na Turističku promidžbu Republike Hrvatske u iznosu 105.520.000,00 kn, Program poticanja u turizmu u iznosu 51.673.161,00 kn, Uprava i administracija u iznosu 20.290.448,00 kn, Obnova kulturne, tradicionalne i prirodne baštine u iznosu 7.575.000,00 kn, Poticaj za povećanje konkurentnosti turističkog tržišta u iznosu 7.300.000,00 kn, Poticanje manifestacija u turizmu u iznosu 5.186.000,00 kn, Obrazovanje kadrova u turizmu u iznosu 4.698.033,00 kn, te Poticanje razvoja turističkih tematskih puteva u iznosu 3.485.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- 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. Provjerena je uspostava i funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. U fazi planiranja revizije primijenjeni su analitički postupci uz pomoć kojih je obavljena analiza značajnijih pokazatelja, te su istražene promjene i odstupanja od planiranih veličina. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća, ulaznim računima, postupcima javne nabave i ugovorima. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2008., 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.

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 sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti cjelovit sustav, odnosno 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 kontrole.

Predložio je preispitati organizacijsku uspostavu sustava financijskog upravljanja i kontrola u dogovoru sa Središnjom harmonizacijskom jedinicom, 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.

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.

S obzirom da dio korisnika (86 korisnika) sredstava kapitalnih pomoći, tekućih i kapitalnih donacija nije dostavio financijska izvješća s dokazima o namjenskom korištenju sredstava, Državni ured za reviziju je naložio poduzeti mjere za dostavu izvješća i dokaza o namjenskom korištenju sredstava, provesti kontrolu kod korisnika sredstava, te zatražiti povrat sredstava u državni proračun. Također je predloženo obavljanje terenskog očevida kod županija koje su koristile kapitalnu pomoć u vrijednosno značajnijim iznosima, kao i provođenje naknadnih kontrola. Državni ured za reviziju je preporučio od korisnika tekućih donacija za stručne i obrazovne programe zatražiti cjelovitu specifikaciju troškova, koja omogućuje kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Također je preporučio pribavljanje podataka 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.

S obzirom da je uredski namještaj u vrijednosti 149.789,00 kn nabavljen bez provođenja postupka javne nabave, Državni ured za reviziju je naložio postupanje u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nadalje, naloženo je u slučaju prekoračenja ugovorenog roka izvođenja radova ispitati uzroke kašnjenja, te ovisno o utvrđenim činjenicama postupiti u skladu s ugovornim odredbama.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalozima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Podaci o promjenama u stjecanju i raspolaganju nepokretnom i pokretnom imovinom dostavljeni su Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.
- Postupci nabave roba, radova i usluga provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Za građevinsko obrtničke radove izvedene sa zakašnjenjem ispitani su uzroci kašnjenja i utvrđeno je da kašnjenje nije nastalo krivnjom dobavljača.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Ministarstvo je započelo s aktivnostima vezanim za plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole u kojem su naznačene aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti cjelovit sustav, te za uspostavu prethodnih i naknadnih kontrola danih kapitalnih i tekućih pomoći, odnosno subvencije i donacije kod kojih je potrebno pratiti namjensko i pravodobno korištenje. Imenovan je voditelj odjela za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti i prijave.

- Ministarstvo je tijekom 2009. poduzelo aktivnosti vezano za dostavu izvješća i dokaza o namjenskom korištenju sredstava, te se smanjio broj korisnika (s 86 korisnika u 2008. na 17 u 2009.), koji po proteku ugovorenog roka za dostavu izvješća, navedenu obvezu nisu izvršili. Pokrenuti su postupci pribavljanja podataka o provedbi programa poticanja obrazovanja i obuke kadrova u ugostiteljstvu i turizmu od strane gospodarskih subjekata i županijskih obrtničkih komora, kao i ustrojavanje sveobuhvatne evidencije stipendista. Kod pojedinih županija koje su koristile kapitalnu pomoć obavljena je naknadna kontrola o namjenskom trošenju sredstava na temelju obavljenog terenskog očevida, a od korisnika tekućih donacija za stručne i obrazovne programe zatražena je cjelovita specifikacija troškova, koja omogućuje kontrolu i usporedbu planiranih i izvršenih rashoda, odnosno namjenskog trošenja sredstava.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode (ugovori o djelu, pomoći, kapitalne donacije, naknade građanima i kućanstvima).

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola u javnom sektoru je cjelokupan sustav financijskih i drugih kontrola uspostavljen od čelnika korisnika proračuna, s ciljem uspješnog upravljanja i ostvarenja zadaća korisnika proračuna. U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) ustrojen je Samostalni odjel za unutarnju reviziju, a u 2010. imenovani su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. Prema odredbama članka 8. navedenoga Zakona, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole obavezan je, uz suglasnost čelnika korisnika proračuna, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Plan je potrebno sastaviti u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. i uputama Ministarstva financija.

Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologija za provođenje plana, te nisu izvršene druge aktivnosti koje proizlaze kao obveza prema odredbama navedenog Zakona (nije sastavljena izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Ministarstva, nije izvršena početna procjena pet komponenti unutarnjih kontrola, te nisu izrađene mape procesa).

Samostalni odjel za unutarnju reviziju ustrojen je u 2009. U navedenom odjelu predviđeno je zaposliti tri osobe, a tijekom 2009. bila je zaposlena jedna osoba, koja je ujedno voditelj odjela za unutarnju reviziju. 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.

Unutarnja revizija je obavila u 2009. pet revizija, od čega tri revizije koje se odnose na projekte Europske unije za Hrvatsku agenciju za poštu i elektroničke komunikacije (dalje u tekstu: HAKOM), te dvije revizije za Ministarstvo. Revizije koje se odnose na projekte Europske unije za HAKOM, nisu planirane prema godišnjem planu, te su obavljene na temelju suglasnosti Ministarstva financija i Sporazuma o obavljanju poslova unutarnje revizije zaključenog između Ministarstva i HAKOM-a, u skladu s odredbom članka 17. stavak 1. točka c. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Zbog nedostatka zaposlenika u odjelu unutarnje revizije, te obavljanja tri revizije izvan Ministarstva, za Ministarstvo su obavljene dvije umjesto planirane četiri revizije. Obavljena je revizija nadzora nad provedbom ugovorenih obveza u postupku dodjele potpora u projektu Baština u turizmu, te revizija uredskog poslovanja ustrojstvenih jedinica Ministarstva. Nisu obavljene planirane revizije procesa ažuriranja upisnika za kategorizaciju hotela i procesa upravnog nadzora nad radom turističkih zajednica.

Za dane preporuke u revizijskim izvješćima, Odjel unutarnje revizije ima organiziranu bazu podataka za praćenje provedbe preporuka. Dane preporuke prate se prema Planu djelovanja.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola i daljnji razvoj sustava financijskog upravljanja i kontrola na način kako je propisano odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. i na način određen navedenim Planom uspostave i razvoja ovoga sustava.

Državni ured za reviziju je mišljenja da bi unutarnja revizija trebala biti usmjerena na aktivnosti Ministarstva, posebice u dijelu poslovanja gdje su utvrđene nepravilnosti.

- Sustav kontrola korištenja danih subvencija, pomoći i donacija

Ministarstvo je tijekom 2009. poduzelo aktivnosti vezano za dostavu izvješća i dokaza o namjenskom korištenju sredstava, te se smanjio broj korisnika subvencija, pomoći i donacija (s 86 korisnika u 2008. na 17 u 2009.), koji po proteku ugovorenog roka za dostavu izvješća, navedenu obvezu nisu izvršili.

Prema pisanom obrazloženju Ministarstva, korisnici kojima su sredstva dodijeljena u 2008. najvećim dijelom su dostavili izvješća i dokaze o namjenskom korištenju sredstava. Nadalje, revizijom je utvrđeno da dva korisnika kapitalnih potpora u ukupnom iznosu 1.000.000,00 kn (koje su doznačene u prosincu 2008.) nisu dostavili izvješća do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.), iako je ugovoreni rok bio konac prosinca 2009.

Ministarstvo je tijekom prosinca 2008. doznačilo kapitalne potpore u iznosu 500.000,00 kn gradovima Dubrovnik, Opatija i Split, na temelju ugovora zaključenih u prosincu 2008. za sufinanciranje usluga izrade projektne dokumentacije, studija i druge dokumentacije potrebne za izgradnju kongresnih centara, kao dijelu turističke infrastrukture u gradu. Ugovorima je određeno da su korisnici obvezni dostaviti konačno izvješće s preslikama računa, ugovora i drugih dokaza do konca veljače 2009., a u slučaju da ne izvrše ugovorene obveze, obvezni su vratiti sredstva, uz obračunanu zateznu kamatu. Konačno izvješće i dokaze o utrošenim sredstvima dostavio je grad Opatija, a s gradovima Split i Dubrovnik u srpnju 2009. zaključeni su dodaci ugovorima, kojima je produljen rok dostave konačnog izvješća (uz dokaze o utrošenim sredstvima) do konca prosinca 2009., te je određeno ako korisnik ne izvrši obveze iz osnovnog i dodatka ugovoru, Ministarstvo će jednostrano raskinuti ugovor, te zatražiti povrat sredstava u državni proračun. U prosincu 2009. Ministarstvo je dopisom zatražilo informaciju o stanju projekta. Na navedeni dopis iz grada Dubrovnika nije odgovoreno, a iz Splita je dostavljeno obrazloženje da ugovoreni projekt nije započeo, nego je napravljena prostorno prometna studija, koja je preduvjet navedenom projektu.

Državni ured za reviziju nalaže ocijeniti izvršenje ugovornih obveza s prijedlozima za njihovo rješavanje, u skladu s ugovornim odredbama. Predlaže se provoditi naknadne kontrole vezano na dane pomoći, subvencije i donacije kod kojih je potrebno pratiti namjensko i pravodobno korištenje, te ustrojiti sveobuhvatnu evidenciju o isplaćenim pomoćima, subvencijama i donacijama za cijelo razdoblje trajanja određenog programa, a ne samo za tekuću godinu.

1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je napisana izjava o viziji, misiji i ključnim ciljevima Ministarstva, te da su u izradi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola i mape procesa. Vezano za doznačene kapitalne potpore gradovima Dubrovnik i Split, za sufinanciranje usluga izrade projektne dokumentacije, studija i druge dokumentacije potrebne za izgradnju kongresnih centara navodi se da su u tijeku razgovori s predstavnicima gradskih vlasti. U Splitu je dogovoren sastanak o zahtjevu za prihvaćanjem Prostorno-prometne studije kao dijela projektne dokumentacije potrebne za izgradnju kongresnog centra. S predstavnicima gradske vlasti iz Dubrovnika traži se rješenje za zamjensku lokaciju izgradnje kongresnog centra, s obzirom da na prvobitnoj lokaciji nisu u potpunosti riješeni imovinsko pravni odnosi.*

2. Rashodi

2.1. Rashodi i izdaci Ministarstva planirani su u iznosu 235.837.659,00 kn, a izvršeni su u iznosu 227.263.498,00 kn, što je za 8.574.161,00 kn ili 3,6% manje od planiranih. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 12.153.808,00 kn, materijalne rashode u iznosu 13.121.467,00 kn, pomoći unutar opće države u iznosu 12.050.988,00 kn, rashode za subvencije u iznosu 11.072.511,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.865.753,00 kn, te na druge rashode u iznosu 175.471.867,00 kn. Drugi rashodi se odnose na rashode za tekuće donacije u iznosu 112.201.000,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 56.980.867,00 kn, te kapitalne donacije u iznosu 6.290.000,00 kn.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za intelektualne i osobne usluge. Navedeni rashodi su planirani u iznosu 2.202.922,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.210.736,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 1.977.956,00 kn odnose se na rashode na temelju ugovora o djelu. Navedeni rashodi najvećim dijelom se odnose na rashode za ugovore o djelu zaključene sa zaposlenicima Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za poslove vezane uz planiranje i izvršavanje proračuna Ministarstva, računovodstvene poslove, poslove obračuna plaća i ugovora o djelu, poslove kunske i devizne blagajne i druge poslove. Djelokrug rada Ministarstva utvrđen je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave. Do siječnja 2008. poslove iz nadležnosti Ministarstva obavljalo je Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka. Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave, Ministarstvo je slijednik dijela poslova koje je do tada obavljalo Ministarstvo mora, turizma, prometa i razvitka, odnosno poslovi iz djelokruga pojedinih uprava (Uprava za turističku politiku i tržište, Uprava za razvoj turizma i Uprava za sustav turističkih zajednica i selektivne oblike turizma) preneseni su u djelokrug Ministarstva. Preuzimanjem poslova iz djelokruga pojedinih uprava, Ministarstvo je preuzelo 57 zaposlenika Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka. Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva i Pravilniku o unutarnjem redu iz 2008. predviđeno je zapošljavanje 251 zaposlenika, a koncem 2009. Ministarstvo je imalo 86 zaposlenika, što je znatno manje od broja zaposlenika predviđenog Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva i Pravilnikom o unutarnjem redu.

S obzirom na znatno manji broj zaposlenika od predviđenog, Ministarstvo nije do konca 2009. preuzelo obavljanje poslova vezanih za planiranje i izvršavanje proračuna, računovodstvene poslove, poslove obračuna plaća i ugovora o djelu, poslove kunske i devizne blagajne i druge poslove, nego su navedene poslove nastavili obavljati zaposlenici Uprave za proračun i financije Ministarstva mora, turizma, prometa i razvitka na temelju zaključenih ugovora o djelu.

Početakom 2010. zaposlenici Ministarstva su preuzeli obavljanje poslova vezanih za planiranje i izvršavanje proračuna i računovodstvene poslove, a do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) zaposlenici Uprave za proračun i financije Ministarstva mora, prometa i infrastrukture na temelju zaključenih ugovora o djelu i dalje obavljaju za Ministarstvo poslove vezane za obračun plaća, ugovora o djelu, poslove kunske i devizne blagajne, kadrovske poslove i poslove dostave.

S obzirom da su rashodi za plaće za redovan rad zaposlenika Ministarstva izvršeni u iznosu 9.022.896,00 kn, a rashodi za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu u iznosu 1.977.956,00 kn, rashodi na temelju ugovora o djelu su veći od dozvoljenog iznosa u visini 2,0% sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2009. Odredbama članka 62. Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 142/06, 77/07, 107/07 i 27/08) 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.

Državni ured za reviziju predlaže razmotriti mogućnost drugačijeg organiziranja poslova s ciljem smanjenja rashoda po ugovorima o djelu, te nalaže izvršavati rashode na temelju ugovora o djelu do visine propisane odredbama Zakona o državnim službenicima.

- Rashodi za pomoći i kapitalne donacije

Rashodi za pomoći unutar opće države u iznosu 12.050.988,00 kn izvršeni su za provođenje devet aktivnosti, a vrijednosno najznačajniji u iznosu 2.732.280,00 kn izvršeni su za aktivnost obrazovanje i obuka kadrova u turizmu. U okviru rashoda za pomoći iskazani su rashodi aktivnosti Poticanje razvoja tematskih turističkih putova u iznosu 1.765.000,00 kn i aktivnosti Poticanje manifestacija u turizmu u iznosu 590.000,00 kn.

U okviru kapitalnih donacija izvršenih u iznosu 6.290.000,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi iskazani su za izvršenje aktivnosti Obnova, valorizacija i revitalizacija kulturne, tradicionalne i prirodne baštine u iznosu 2.330.000,00 kn. Rashodi projekta izvršeni su za provedbu 219 projekata za obnovu kulturne i prirodne baštine.

Sredstva kapitalnih pomoći i donacija za izvršenje navedenih aktivnosti tijekom 2009. 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 do 31. ožujka 2010.

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 2010.), pojedini korisnici nisu dostavili izvješća i dokaze o namjenskom korištenju sredstava u ukupnom iznosu 940.000,00 kn (osam korisnika programa Poticanje razvoja tematskih turističkih putova u iznosu 670.000,00 kn, pet korisnika Poticanje manifestacija u turizmu u iznosu 140.000,00 kn, te četiri korisnika programa Obnova, valorizacija i revitalizacija kulturne, tradicionalne i prirodne baštine u iznosu 130.000,00 kn).

Državni ured za reviziju nalaže 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 u državni proračun.

- Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.865.753,00 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, koji je započeo u studenome 2008. Ministarstvo je u 2008. i 2009. zaključilo sporazume o suradnji s trgovačkim društvima i županijskim obrtničkim komorama, na temelju kojih isplaćuje stipendije za učenike i studente. Evidencija o stipendistima sadrži osnovne podatke s imenom i prezimenom stipendiste i nazivom škole ili fakulteta koju stipendist pohađa. Iz navedene evidencije nije vidljivo koji razred odnosno koju godinu studija pohađa stipendist, kao niti jesu li svi stipendisti dostavili dokaze o redovnom školovanju ili o završetku školovanja. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) Ministarstvo, gospodarski subjekti i stipendisti zaključili su 37 sporazuma o raskidu ugovora o stipendiranju, o čemu Ministarstvo vodi evidenciju. U skladu s odredbama ugovora o stipendiranju, stipendisti su bili obvezni vratiti ukupan iznos isplaćenih stipendija na račun državnog proračuna u roku 15 dana od potpisivanja sporazuma. Devet stipendista je vratilo primljene stipendije na račun državnog proračuna, a 28 stipendista nije.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti sveobuhvatnu evidenciju stipendista koja sadrži podatke o dostavi dokaza o redovnom školovanju, te u slučaju raskida ugovora o stipendiranju poduzeti aktivnosti za povrat isplaćenih stipendija.

- 2.2. *U očitovanju na nalaz vezano za rashode za intelektualne i osobne usluge Ministarstvo navodi da je tijekom 2010. smanjen broj djelatnika koji primaju naknadu po ugovoru o djelu. Vezano za dostavu izvješća i dokaza o namjenskom korištenju sredstava pomoći i kapitalnih donacija navodi se da su poduzete daljnje mjere, te je utvrđeno da do konca rujna 2010. četiri korisnika programa Poticanje tematskih turističkih putova kasne s dostavom izvješća o namjenskom korištenju sredstava u iznosu 340.000,00 kn iz opravdanih razloga, a pet korisnika programa Poticanje manifestacija u turizmu nisu dostavili izvješća i dokaze o korištenju sredstava u ukupnom iznosu 195.000,00 kn, te su im upućene opomene.*

Vežano za isplatu stipendija učenicima i studentima, Ministarstvo navodi da se u evidenciji stipendista prate podaci o školovanju učenika i studenata te da se redovito prikupljaju potvrde o upisanom sljedećem razredu ili godini, a rok za dostavu potvrda je 31. kolovoza. Za stipendiste koji nisu vratili primljene stipendije nakon raskida ugovora o stipendiranju naplata duga je u tijeku.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - U skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru ustrojen je Samostalni odjel za unutarnju reviziju, a u 2010. imenovani su voditelj i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti. U Samostalnom odjelu unutarnje revizije sistematizirana su tri izvršitelja, a tijekom 2009. bila je zaposlena samo voditeljica odjela, koja je tijekom 2009. obavila pet revizija. Godišnji plan unutarnje revizije i godišnje izvješće o obavljenim revizijama za 2009. dostavljeni su Središnjoj harmonizacijskoj jedinici. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola s aktivnostima nije donesen. S obzirom na rizike koji proizlaze iz složenosti područja ispitivanja i vrijednosti subvencija, pomoći i donacija, Ministarstvo treba razvijati sustav financijskog upravljanja i kontrola, odnosno uspostaviti prethodne i naknadne kontrole. Ministarstvo je tijekom 2009. poduzelo aktivnosti vezane za dostavu izvješća i dokaza o namjenskom korištenju sredstava za dane pomoći, subvencije i donacije, te se u 2009. u odnosu na 2008. smanjio broj korisnika koji po proteku ugovorenog roka za dostavu izvješća, navedenu obvezu nisu izvršili. Revizijom je utvrđeno da dva korisnika kapitalnih potpora u ukupnom iznosu 1.000.000,00 kn (koje su doznačene u prosincu 2008.) nisu dostavili izvješća do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.), iako je ugovoreni rok bio konac prosinca 2009. Potrebno je ocijeniti izvršenje ugovornih obveza navedenih korisnika s prijedlozima za njihovo rješavanje, provoditi naknadne kontrole vezano za praćenje namjenskog i pravodobnog korištenja sredstava, te ustrojiti sveobuhvatnu evidenciju o isplaćenim pomoćima, subvencijama i donacijama za cijelo razdoblje trajanja određenog programa. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za intelektualne i osobne usluge su izvršeni u iznosu 2.210.736,00 kn, a vrijednosno najznačajniji odnose se na rashode za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu u iznosu 1.977.956,00 kn. Navedeni rashodi najvećim dijelom su izvršeni za ugovore o djelu zaključene sa zaposlenicima Ministarstva mora, prometa i infrastrukture za obavljanje planiranja i izvršavanja proračuna Ministarstva, računovodstvenih poslova, obračuna plaća i ugovora o djelu, poslova kunske i devizne blagajne i drugo. Ministarstvo nije do konca 2009. preuzelo obavljanje navedenih poslova s obzirom na znatno manji broj zaposlenika od predviđenog.

Rashodi za pružatelje usluga na temelju ugovora o djelu izvršeni su u iznosu 1.977.956,00 kn, a rashodi za plaće za redovan rad zaposlenika Ministarstva u iznosu 9.022.896,00 kn, odnosno rashodi za ugovore o djelu veći su od dozvoljenog iznosa propisanog odredbama Zakona o državnim službenicima (u visini 2,0% sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2009.)

U okviru rashoda za pomoći izvršenih u iznosu 12.050.988,00 kn iskazani su rashodi za aktivnost Poticanja razvoja tematskih turističkih putova u iznosu 1.965.000,00 kn i aktivnosti Poticanje manifestacija u turizmu u iznosu 590.000,00 kn. U okviru kapitalnih donacija izvršenih u iznosu 6.290.000,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi iskazani su za izvršenje aktivnosti Obnova, valorizacija i revitalizacija kulturne, tradicionalne i prirodne baštine u iznosu 2.330.000,00 kn.

Sredstva pomoći i kapitalnih donacija za izvršenje navedenih aktivnosti tijekom 2009. su dodijeljena korisnicima na temelju javnih poziva, prijedloga povjerenstava za odabir projekata, odluke ministra i ugovora zaključenih između Ministarstva i korisnika. Ugovoreno je da korisnici dostave izvješća o realizaciji projekta s dokazima o namjenskom korištenju sredstava do 31. ožujka 2010. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.), pojedini korisnici pomoći i kapitalnih donacija nisu dostavili izvješća i dokaze o namjenskom korištenju sredstava u iznosu 940.000,00 kn. Korisnicima su upućene opomene. Ministarstvo treba poduzeti daljnje mjere za pribavljanje izvješća i navedene dokumentacije, odnosno zatražiti povrat sredstava u državni proračun u skladu sa zaključenim ugovorima.

Naknade građanima i kućanstvima su izvršene u iznosu 1.865.753,00 kn, a odnose se na sufinanciranje stipendija učenika i studenata u suradnji s gospodarskim subjektima (hotelima i turističkim agencijama) i županijskim obrtničkim komorama, na temelju Programa poticanja obrazovanja i obuke kadrova u ugostiteljstvu i turizmu. Ministarstvo je u 2008. i 2009. zaključilo sporazume o suradnji s trgovačkim društvima i županijskim obrtničkim komorama i ugovore sa stipendistima, na temelju kojih isplaćuje stipendije za učenike i studente. Evidencija o stipendistima nije sveobuhvatna, jer ne sadrži podatke o razredu ili godini studija koju pohađa stipendist, odnosno podatke jesu li svi stipendisti dostavili dokaze o redovnom školovanju ili o završetku školovanja. Nadalje, do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) Ministarstvo, gospodarski subjekti i stipendisti zaključili su 37 sporazuma o raskidu ugovora o stipendiranju. U skladu s odredbama navedenih ugovora, stipendisti su bili obvezni vratiti ukupan iznos isplaćenih stipendija na račun državnog proračuna u roku 15 dana od potpisivanja sporazuma o raskidu. Devet stipendista je vratilo primljene stipendije na račun državnog proračuna, a 28 stipendista nije. Ministarstvo treba ustrojiti sveobuhvatnu evidenciju stipendista s podacima o dostavi dokaza o redovnom školovanju, te u slučaju raskida ugovora poduzeti aktivnosti za povrat isplaćenih stipendija. (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, te druge poslove iz nadležnosti. Koncem 2009. u Ministarstvu je bilo ukupno 86 zaposlenika.

Za obavljanje djelatnosti u 2009. ostvareni su prihodi u iznosu 234.583.178,00 kn, te rashodi i izdaci u iznosu 227.263.498,00 kn. U ukupnim приходима, proračunska sredstva sudjeluju s 99,9%. Tijekom 2009. Ministarstvo je provodilo sedam programa. Za program razvoja turističkog sektora izvršeni su rashodi u iznosu 105.520.000,00 kn, za razvoj malog i srednjeg poduzetništva u turizmu u iznosu 53.058.986,00 kn, za administraciju i upravljanje u iznosu 25.623.047,00 kn, za poticaj za povećanje konkurentnosti turističkog tržišta u iznosu 23.732.741,00 kn, za kulturnu, tradicijsku i prirodnu baštinu u funkciji turizma u iznosu 12.945.000,00 kn, te za druge programe u iznosu 6.383.724,00 kn. U okviru navedenih programa izvršeni su drugi rashodi (tekuće donacije u iznosu 112.201.000,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 56.980.867,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 6.290.000,00 kn) u iznosu 175.471.867,00 kn ili 77,2% rashoda, materijalni rashodi u iznosu 13.121.467,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 12.153.808,00 kn, pomoći u iznosu 12.050.988,00 kn, subvencije u iznosu 11.072.511,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.865.753,00 kn, rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.490.567,00 kn, te drugi rashodi u iznosu 36.537,00 kn. Za 2009. planirana su ukupna sredstva za javnu nabavu Ministarstva u iznosu 1.775.952,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Vođene su evidencije javne nabave. Postupci javne nabave roba, radova i usluga su provedeni uz primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi, osim nabave računala i uredskog materijala. Nabava uredskog materijala obavljena je izravno na temelju narudžbenica, jer se očekivala provedba objedinjene nabave. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i rashode (ugovori o djelu, pomoći, kapitalne donacije, naknade građanima i kućanstvima), utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.