



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO TURIZMA

Zagreb, srpanj 2017.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2016.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2016.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA:041-01/17-01/3
URBROJ:613-02-01-17-6

Zagreb, 12. srpnja 2017.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA TURIZMA ZA 2016.

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 2016.

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 16. siječnja do 12. srpnja 2017.

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, 148/13, 93/16 i 104/16), 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. Također, obavlja kategorizaciju turističkih i ugostiteljskih objekata, unaprjeđivanje turističke i ugostiteljske djelatnosti, inspeksijske 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.

Početakom 2016. u Ministarstvu je bilo 160 zaposlenika, a koncem 2016. je bilo 166 zaposlenika. Sjedište Ministarstva je u Zagrebu, Prisavlje 14.

Zakonski predstavnik Ministarstva do 21. siječnja 2016. bio je Darko Lorencin, od 22. siječnja do 17. listopada 2016. Anton Kliman, a od 18. listopada 2016. zakonski predstavnik je Gari Cappelli.

Planiranje

Financijski plan Ministarstva za 2016. je iznosio 171.606.099,00 kn. Nakon izmjena i dopuna državnog proračuna iz prosinca 2016. te preraspodjela po odlukama ministra financija, financijski plan Ministarstva je povećan za 1.081.562,00 kn i iznosi 172.687.661,00 kn.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su, osim državnog proračuna, namjenski prihodi - koncesijske naknade i naknade troškova kategorizacije ugostiteljskih objekata te drugi izvori.

Rashodi su planirani za financiranje dva programa, Poticanje razvoja turizma i Promociju turizma, u okviru kojih je planirano provođenje 12 aktivnosti i četiri kapitalna projekta. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske u iznosu 46.500.000,00 kn ili 26,9 % planiranih sredstava, Administracija i upravljanje u iznosu 33.560.032,00 kn ili 19,4 %, Konkurentnost turističkog gospodarstva u iznosu 25.545.000,00 kn ili 14,8 %, Fond za turizam u iznosu 21.349.018,00 kn ili 12,4 % te Programi subvencioniranja kreditnih programa u turizmu u iznosu 20.693.429,00 ili 12,0 % 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 2017. i 2018. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2017. u iznosu 173.464.857,00 kn te za 2018. u iznosu 175.978.959,00 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 obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke. Financijski izvještaji su 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 2016., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 153.875.835,00 kn, što je za 34.433.426,00 kn ili 18,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2016. ostvareni za 18.811.826,00 kn ili 10,9 % 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 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	169.375.445,00	134.351.012,00	79,3
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	701.251,00	350.240,00	49,9
3.	Prihodi od imovine	18.203.818,00	19.169.386,00	105,3
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	28.747,00	4.926,00	17,1
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	271,00	-
	Ukupno	188.309.261,00	153.875.835,00	81,7

Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 134.351.012,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna i čine 87,3 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 133.390.755,00 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 960.257,00 kn.

U odnosu na 2015., manji su za 35.024.433,00 kn ili 20,7 %. Prihodi iz proračuna su namijenjeni za financiranje aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske u iznosu 46.500.000,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu 30.805.009,00 kn, Konkurentnost turističkog gospodarstva u iznosu 24.443.556,00 kn, Programi subvencioniranja kreditnih programa u turizmu u iznosu 19.944.793,00 kn, te druge aktivnosti i projekte u iznosu 12.657.654,00 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 350.240,00 kn. U odnosu na 2015., manji su za 351.011,00 kn ili 50,1 %, jer su u okviru navedenih prihoda u 2015. bili iskazani prihodi od naknada za stručno osposobljavanje u iznosu 294.456,00 kn, koji su u 2016. iskazani u okviru pomoći u iznosu 1.182,00 kn.

Prihodi od imovine čine 12,5 % ukupnih prihoda, a odnose se na prihode od koncesijskih naknada. 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. Uplaćuju se 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 2016. su ostvareni za 965.568,00 kn ili 5,3 % više u odnosu na prethodnu godinu, dijelom i zbog toga što je u 2016. naplaćeno više računa za koncesije koje se odnose na prethodno razdoblje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2016., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 155.551.380,00 kn, što je za 36.301.729,00 kn ili 18,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2015.	Ostvareno za 2016.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	23.819.620,00	24.310.486,00	102,1
2.	Materijalni rashodi	11.237.979,00	9.706.248,00	86,4
3.	Financijski rashodi	3.698,00	2.431,00	65,7
4.	Subvencije	24.770.003,00	21.107.269,00	85,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	24.987.342,00	23.883.842,00	95,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	315.950,00	812.847,00	257,3
7.	Drugi rashodi	105.451.000,00	74.768.000,00	70,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.267.517,00	960.257,00	75,8
Ukupno		191.853.109,00	155.551.380,00	81,1
Manjak prihoda		3.543.848,00	1.675.545,00	47,3

Manjak prihoda za 2016. je iskazan u iznosu 1.675.545,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 20.653.250,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2016. iznosi 18.977.705,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provedbu aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske (tekuće donacije Hrvatskoj turističkoj zajednici) u iznosu 46.500.000,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu 30.916.648,00 kn, Konkurentnost turističkog gospodarstva u iznosu 24.443.555,00 kn, Fond za turizam u iznosu 21.018.100,00 kn te aktivnosti Programi subvencioniranja kreditnih programa u turizmu u iznosu 19.944.793,00 kn.

Rashodi za zaposlene čine 15,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 20.179.208,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.460.207,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 671.071,00 kn (božićnice u iznosu 207.500,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 199.125,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 83.702,00 kn, otpremnine u iznosu 71.955,00 kn i drugi rashodi u iznosu 108.789,00 kn).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 9.706.248,00 kn, što je za 1.531.731,00 kn ili 13,6 % manje u odnosu na 2015. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za zakupnine i najamnine u iznosu 1.266.452,00 kn, službena putovanja u iznosu 1.152.867,00 kn, članarine u iznosu 1.131.899,00 kn te intelektualne usluge u iznosu 1.031.650,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na zakup poslovnih prostora u iznosu 404.772,00 kn, operativni najam automobila u iznosu 396.020,00 kn, najam licenci u iznosu 204.144,00 kn te druge rashode u iznosu 261.516,00 kn. U okviru rashoda za članarine, vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za članarinu Svjetskoj turističkoj organizaciji u iznosu 984.481,00 kn.

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 21.107.269,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 19.944.793,00 kn su ostvareni u okviru aktivnosti Programi subvencioniranja kreditnih programa u turizmu.

U okviru navedene aktivnosti, subvencioniraju se tri kreditna programa (Poticaj za uspjeh, Razvoj turizma u malom gospodarstvu i Razvoj turizma na selu), kao poticajna mjera za razvoj malog poduzetništva u turizmu i razvoj seoskog turizma u ruralnim i turistički nerazvijenim područjima.

U odnosu na 2015. kada su iznosili 24.467.120,00 kn, rashodi za subvencije u okviru navedene aktivnosti su manji za 4.522.327,00 kn ili 18,5 %, 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 su ostvarene u iznosu 23.883.842,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 4.273.128,00 kn i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 19.066.714,00 kn te čine 15,3 % ukupnih rashoda. Vrijednosno značajnije pomoći u iznosu 21.446.799,00 kn su ostvarene u okviru aktivnosti Fond za turizam, a financirane su prihodima od koncesijskih naknada (prihodi za posebne namjene). Pomoći se dodjeljuju putem javnih poziva, kao bespovratna sredstva jedinicama lokalne i područne/regionalne samouprave, javnim ustanovama nacionalnih parkova i parkova prirode, čime se sufinanciraju projekti unaprjeđenja turističke ponude (uređenje plaža, centara za posjetitelje, javne cikloturističke infrastrukture i drugo). Navedene pomoći su ostvarene za 1.103.500,00 kn ili 4,4 % manje nego prethodne godine.

Drugi rashodi su ostvareni u iznosu 74.768.000,00 kn, a odnose se na tekuće donacije u iznosu 50.800.000,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 17.048.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 6.920.000,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u iznosu 46.500.000,00 kn se odnose na sredstva doznačena Hrvatskoj turističkoj zajednici za financiranje promotivnih i marketinških aktivnosti u okviru aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske. Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 17.048.000,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 6.920.000,00 kn su ostvareni u okviru aktivnosti Konkurentnost turističkog gospodarstva. Namijenjeni su poticanju konkurentnosti privatnih hotelijerskih i ugostiteljskih društava 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 razvoja gospodarstva destinacije. U odnosu na 2015., drugi rashodi su manji za 30.683.000,00 kn ili 29,1 %, zbog smanjenja sredstava doznačenih Hrvatskoj turističkoj zajednici (što je rezultat povećanih prihoda koje Hrvatska turistička zajednica ostvaruje od boravišne pristojbe i članarine).

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 610.472,00 kn te izradu Akcijskog plana golf turizma u iznosu 180.000,00 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 9.392.495,00 kn za koje je Ministarstvo imenovano Posredničkim tijelom razine 1. U 2016. su ostvareni rashodi za provedbu navedene aktivnosti u iznosu 1.706.380,00 kn (samo za prioritetnu os 5. Tehnička pomoć), što je znatno manje od plana. Prema obrazloženju, kako bi Ministarstvo započelo s objavom natječajne dokumentacije, potrebno je ispunjenje određenih preduvjeta, koji nisu ostvareni u 2016. te Ministarstvo nije bilo u mogućnosti započeti s aktivnostima.

U vrijeme obavljanja revizije (veljača 2017.), za prioritetnu os 2. Socijalno uključivanje, za izrađenu natječajnu dokumentaciju završen je proces odobravanja natječajne dokumentacije od strane Posredničkog tijela razine 2 (Hrvatski zavod za zapošljavanje) te Upravljačkog tijela (Ministarstvo rada i mirovinskog sustava), a natječaj je objavljen 1. ožujka 2017.

Za prioritetnu os 3. Obrazovanje i cjeloživotno učenje, planirani rashodi u 2016. nisu ostvareni, jer je Program razvoja strukovnog obrazovanja i pripadajući akcijski plan donesen u prosincu 2016. (od strane Ministarstva rada i mirovinskog sustava), a početkom veljače 2017. Europska komisija je poslala obavijest o ispunjavanju uvjeta za korištenje sredstava Europskog socijalnog fonda u području obrazovanja i dobrog upravljanja. U vrijeme obavljanja revizije, Ministarstvo priprema natječajnu dokumentaciju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2016., ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 81.651.393,00 te obveza i vlastitih izvora u iznosu 81.651.392,00 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 2016.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2016.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.558.918,00	4.192.400,00	75,4
1.1.	Postrojenja i oprema	1.486.248,00	1.536.958,00	103,4
1.2.	Druga nefinancijska imovina	4.072.670,00	2.655.442,00	65,2
2.	Financijska imovina	54.613.397,00	77.458.993,00	141,8
2.1.	Novčana sredstva	89.141,00	87.025,00	97,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	1.701.271,00	1.625.897,00	95,6
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	9.840.000,00	8.840.000,00	89,8
2.4.	Dionice i udjeli u glavnici	41.608,00	0,00	-
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	42.397.966,00	46.677.280,00	110,1
2.6.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	543.411,00	20.228.791,00	3 722,6
Ukupno imovina		60.172.315,00	81.651.393,00	135,7
3.	Obveze	20.027.329,00	43.342.313,00	216,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	20.018.720,00	25.799.846,00	128,9
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	8.609,00	17.542.467,00	-
4.	Vlastiti izvori	40.144.985,00	38.309.079,00	95,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		60.172.314,00	81.651.392,00	135,7
Izvanbilančni zapisi		66.656.837,00	339.011.540,00	508,6

Vrijednost ukupne imovine iskazane koncem 2016. je veća za 21.479.078,00 kn ili 35,7 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Povećanje se najvećim dijelom u iznosu 19.685.380,00 kn odnosi na rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na licence 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 2016. imao je za učinak smanjenje navedene imovine u odnosu na početak 2016. za 1.417.228,00 kn ili 34,8 %.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 57.143.177,00 kn, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 20.228.791,00 kn i novčana sredstva u iznosu 87.025,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2016. su iznosila 57.143.177,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 39.949.382,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 8.840.000,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 5.742.873,00 kn te potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 855.265,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 3.203.940,00 kn ili 5,9 %. Najveće povećanje se odnosi na potraživanja za naplaćene koncesijske naknade u rješavanju (veća za 4.955.000,00 kn u odnosu na početak godine).

Potraživanja za dane depozite, jamčevne pologe i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo se odnose na potraživanja od korisnika potpora i subvencija zbog neispunjenja ugovornih obveza u iznosu 1.575.066,00 kn, potraživanja za naknade koje se refundiraju i predujmove u iznosu 24.174,00 kn (refundacija bolovanja i ozljede na radu od HZZO-a) te na druga potraživanja u iznosu 26.657,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove se odnose na pozajmicu danu 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 2016. naplaćeno je 1.000.000,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 39.949.382,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 5.742.873,00 kn, potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 855.265,00 kn te potraživanja za pomoći iz inozemstva u iznosu 129.760,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode iz proračuna, vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za naplaćene koncesijske naknade u rješavanju u iznosu 20.442.733,00 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) te na potraživanja za naplaćene koncesijske naknade u iznosu 19.470.658,00 kn.

Potraživanja za prihode od imovine odnose se na potraživanja za obračunane, a nenaplaćene koncesijske naknade u iznosu 5.548.755,00 kn i potraživanja za zatezne kamate u iznosu 194.118,00 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 821.608,00 kn, oko kojih se vode prethodno spomenuti sporovi između države i jedinica lokalne samouprave vezani uz vlasništvo.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda se odnose na nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 17.742.467,00 kn i kontinuirane rashode budućih razdoblja u iznosu 2.486.324,00 kn. Kontinuirani rashodi budućih razdoblja se odnose na režijske troškove za prosinac 2016. (operativni najam, usluge telefona, čišćenja, goriva i drugo), koji su plaćeni početkom 2017. Na računu za nedospjelu naplatu prihoda su evidentirani iznosi dijela potpora koji još nisu isplaćeni prema zaključenim ugovorima za programe potpora te će se navedeni dio potpora isplatiti u cijelosti po dostavi konačnih izvješća o namjenski utrošenim sredstvima i provedbi programa.

Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2016., dospjela potraživanja iznose 8.327.843,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (veljača 2017.), naplaćena potraživanja iznose 420.936,00 kn.

Ukupne obveze iskazane koncem 2016. su iznosile 43.342.313,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 25.799.846,00 kn i na prihode budućih razdoblja u iznosu 17.542.467,00 kn. Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za jamčevine u iznosu 20.442.733,00 kn, za zaposlene u iznosu 2.211.873,00 kn, prema proračunu u iznosu 1.814.133,00 kn, za subvencije u iznosu 792.193,00 kn, obveze prema dvjema županijama (za program morskih plaža) u iznosu 200.000,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 331.123,00 kn te druge obveze u iznosu 7.791,00 kn. Obveze za jamčevine u iznosu 20.442.733,00 kn se odnose na uplaćene koncesije u državni proračun, koje su u rješavanju zbog spornih i neriješenih imovinskih prava (vode se 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.

Obveze koncem 2016. su iskazane za 23.314.984,00 kn ili 116,4 % više nego na početku 2016. U odnosu na početak godine, obveze za rashode poslovanja veće su za 5.781.126,00 kn, a prihodi budućih razdoblja za 17.533.858,00 kn. Povećanje obveza za rashode poslovanja se najvećim dijelom u iznosu 4.955.000,00 kn odnosi na povećanje obveza za jamčevine. Povećanje prihoda budućih razdoblja za 17.533.858,00 kn se odnosi na dio potpora za koje su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava, a navedena sredstva će biti isplaćene u cijelosti tek po dostavi konačnih izvješća o namjenski utrošenim sredstvima i provedbi programa.

Od ukupno iskazanih obveza koncem 2016. u iznosu 43.342.313,00 kn, na dospjele obveze se odnosi 2.021.811,00 kn, a na nedospjele 41.320.502,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2017.), od dospjelih obveza je podmireno 43.700,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su iskazani u iznosu 339.011.540,00 kn. 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 u iznosu 134.820.594,00 kn te primljene zadužnice za projekte koji su sufinancirani iz sredstava Ministarstva u iznosu 153.701.836,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2016.

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 planiranim aktivnostima i namjenama
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji mogu imati značajan učinak na financijske izvještaje
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem 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 elektroničkim 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, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, ugovora, natječajna dokumentacija i drugo. 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 2016.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje 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 2016. su utvrđeni propusti u vezi s izvršenjem naloga danih u ranijim revizijama.

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 2016. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- revizijom za 2015. je utvrđeno da su rashodi za izvršitelje usluga na temelju ugovora o djelu ostvareni u iznosu 698.924,00 kn (2,8 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2015.) te da su ugovori o djelu zaključeni s 21 vanjskim suradnikom, najvećim dijelom za poslove koji se odnose na poslove državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su rashodi za izvršitelje usluga na temelju ugovora o djelu ostvareni u iznosu 551.681,00 kn (2,0 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2016.), odnosno u granicama propisanim odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 140/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15 i 138/15)
- revizijom za 2015. je utvrđeno da su u Ministarstvu 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 (Narodne novine 5/12, 128/12 i 24/14); Također je utvrđeno da u pojedinim slučajevima u dokumentaciji nisu priloženi računi o ostvarenim rashodima za reprezentaciju; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su rashodi za reprezentaciju evidentirani na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, a pravo na reprezentaciju su koristili zaposlenici u skladu s Odlukom Vlade Republike Hrvatske o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)

- revizijom za 2015. je utvrđeno da su u okviru aktivnosti Konkurentnost turističkog gospodarstva, dodijeljena bespovratna sredstva korisniku koji nije izvršio prijavljeni projekt u 2015.; Korisnik za prvi dio odobrenih sredstava u iznosu 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 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 te sredstva potpore u ukupnom iznosu 80.000,00 kn nisu korisniku dodijeljena u skladu s ugovorom i Programom Konkurentnost turističkog gospodarstva; Revizijom za 2016. je utvrđeno da je projekt realiziran početkom travnja 2016., a sredinom srpnja je zaprimljeno konačno izvješće o završetku projekta, s dokazima o namjenskom korištenju sredstava; Nadalje, revizijom za 2016. utvrđeno je da dodjela bespovratnih sredstava korisnicima u okviru aktivnosti Konkurentnost turističkog gospodarstva ostvarena u skladu s Programom Konkurentnost turističkog gospodarstva i zaključenim ugovorima s korisnicima bespovratnih potpora

Nalozi u postupku izvršenja:

- revizijom za 2014. i 2015. je utvrđeno da pokazatelji rezultata aktivnosti i projekata Ministarstva navedeni u Obrazloženju prijedloga financijskog plana i Strateškom planu Ministarstva nisu bili usklađeni; Revizijom za 2016. je utvrđeno da su pokazatelji rezultata navedeni u Obrazloženju prijedloga financijskog plana za 2016. i Strateškom planu Ministarstva za 2016. - 2018. u većini slučajeva usklađeni, iako i nadalje u pojedinim slučajevima utvrđeni pokazatelji rezultata aktivnosti navedeni u Obrazloženju prijedloga financijskog plana nemaju poveznicu s pokazateljima rezultata navedenim u Strateškom planu Ministarstva; U okviru aktivnosti Operativni plan ljudski potencijali, prioritet 2, 3, 5 u Obrazloženju financijskog plana kao pokazatelj rezultata se navodi povećanje broja sudionika cjeloživotnog usavršavanja, dok se u Strateškom planu kao pokazatelj rezultata navode raspisani natječaji; Također, u okviru aktivnosti Fond za turizam, u Obrazloženju financijskog plana kao pokazatelj rezultata se navodi porast broja dolazaka turista, dok se u Strateškom planu kao pokazatelj rezultata navodi povećanje prosječne godišnje popunjenosti smještajnih kapaciteta; Nadalje, pojedine aktivnosti (Poticaj za povećanje i sigurnost turista – Hrvatska gorska služba spašavanja i Kategorizacija), koje su navedene u Obrazloženju prijedloga financijskog plana, ne nalaze se u Strateškom planu Ministarstva
- revizijom za 2014. je utvrđeno da korisnici subvencija kamata u iznosu 5.832.627,00 kn nisu ispunili uvjete u skladu s programom Poticaj za uspjeh, ugovorom o poslovnoj suradnji između Ministarstva i banaka i ugovorom o kreditu zaključenog između banaka i korisnika te da Ministarstvo nije poduzelo potrebne aktivnosti radi povrata isplaćenih subvencija kamata; Revizijom za 2015. je utvrđeno da do konačne otplate kredita korisnika subvencije (u 2029.), Ministarstvo kontinuirano provodi nadzor namjenskog korištenja kredita provjerom dokumentacije i obavljanjem nadzora na terenu kod korisnika subvencije; Također je utvrđeno da su u tijeku radnje (prikupljanje i priprema dokumentacije) za obustavu i povrat subvencije kamata od više korisnika u iznosu 10.049.367,00 kn, koji se nisu pridržavali uvjeta navedenog Programa i zaključenih ugovora;

Revizijom za 2016. je utvrđeno da je za osam korisnika zatražen povrat subvencije kamate u iznosu 10.080.347,00 kn, a tijekom 2016. i u vrijeme obavljanja revizije (veljača 2017.), povrat subvencije kamata nije izvršen; Za zatražene povrate subvencije kamate u iznosu 2.701.374,00 kn, Ministarstvo je poduzelo mjere naplate (putem prijava u postupke predstečajne nagodbe, prijava Državnom odvjetništvu na daljnje postupanje te naplate putem banaka kreditora), a za povrate subvencije kamate u iznosu 7.378.973,00 kn (od tri korisnika), poduzete mjere naplate nisu sveobuhvatne niti pravodobne; Vrijednosno značajniji povrat subvencije kamate u iznosu 5.970.062,00 kn (uvećan za kamatu) zatražen je od jednog društva u siječnju 2016., nakon što je utvrđeno da planirana izgradnja hotela nije dovršena, a poslovna banka je u studenome 2015. otkazala ugovor o kreditu; Ministarstvo je uputilo nalog za povrat sredstava i organiziralo nadzor na lokaciji, nakon čega je zauzelo stav da se privremeno zaustavi postupak za povratom subvencije, jer je izgledno da bi korisnik mogao dovršiti hotel; Nadalje, od dva korisnika Ministarstvo je zatražilo povrat za isplaćenu subvenciju kamata na kredite u iznosu 1.408.911,00 kn (te obračunanu kamatu u iznosu 1.031.141,00 kn), nakon što je nadzorom na lokaciji objekata utvrđeno da korisnici nisu realizirali ugovorenu namjenu po danoj subvenciji; Poslovne banke su otkazale ugovor o kreditu, utužile potraživanje, a pri tome nisu utužile subvencionirani iznos kamate; U skladu s odredbama zaključenih ugovora (između Ministarstva i poslovnih banaka), poslovne banke su obvezne pri naplati svojih potraživanja od korisnika u stečaju, ovrši i u drugim slučajevima uračunati i subvenciju kamate; Ministarstvo je dopisom zatražilo odgovor od poslovnih banaka o daljnjem postupanju; U svibnju 2016., od banke je zaprimljen odgovor da je subvencija kamate u iznosu 1.196.858,00 kn utužena, a odgovor banke o naplati subvencije kamata u iznosu 212.053,00 kn od društva u stečaju, nije zaprimljen.

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

- 1.2. *U očitovanju Ministarstvo prihvaća nalog u vezi s usklađivanjem pokazatelja u Strateškom planu i Obrazloženju prijedloga financijskog plana, s ciljem da kod aktivnosti koje su nove i koje su u provedbi budu određeni mjerljivi i jasni pokazatelji. Nadalje, Ministarstvo navodi da u potpunosti prihvaća dio Nalaza koji se odnosi na kreditne programe s potporom u vidu subvencije kamata. Također se navodi da se prema danim nalogima nastavlja s provedbom provjere dokumentacije i nadzora na lokaciji korisnika do konačne otplate svih kredita te s poduzimanjem pravodobnih i sveobuhvatnih mjera radi naplate, odnosno povrata subvencija od korisnika koji nisu realizirali namjenu i cilj odobrenog kredita s potporom.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2016. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja te stanje imovine i obveza. Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koje bi utjecale na izražavanje drukčijeg mišljenja.
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 2016. u Ministarstvu je bilo 166 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva do 21. siječnja 2016. bio je Darko Lorencin, od 22. siječnja do 17. listopada 2016., bio je Anton Kliman, a od 18. listopada 2016., zakonski predstavnik je Gari Cappelli. 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 2016. je iznosio 172.687.661,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 153.875.835,00 kn, a rashodi u iznosu 155.551.380,00 kn te je iskazan manjak prihoda u iznosu 1.675.545,00 kn. S obzirom da je preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 20.653.250,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2016. iznosi 18.977.705,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 134.351.012,00 kn, što čini 87,3 % prihoda te prihodi od imovine u iznosu 19.169.386,00 kn (12,4 %) ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za provedbu aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske (tekuće donacije Hrvatskoj turističkoj zajednici) u iznosu 46.500.000,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu 30.916.648,00 kn, Programi subvencioniranja kreditnih programa u turizmu u iznosu 19.944.793,00 kn, Konkurentnost turističkog gospodarstva u iznosu 24.443.555,00 kn te aktivnosti Fond za turizam u iznosu 21.018.100,00 kn. Ukupna potraživanja iskazana koncem 2016. su iznosila 57.143.177,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 39.949.382,00 kn, potraživanja za dane zajmove u iznosu 8.840.000,00 kn, potraživanja za prihode od imovine u iznosu 5.742.873,00 kn te potraživanja za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade u iznosu 855.265,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 3.203.940,00 kn ili 5,9 %. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2016., dospjela potraživanja iznose 8.327.843,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (veljača 2017.) naplaćeno je 420.936,00 kn.

Ukupne obveze iskazane su koncem 2016. u iznosu 43.342.313,00 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 20.442.733,00 kn te na prihode budućih razdoblja (dio potpora za koje su zaključeni ugovori o dodjeli sredstava, a biti će isplaćene po dostavi konačnih izvješća o utrošenim sredstvima) u iznosu 17.542.467,00 kn. Obveze na koncu 2016. su iskazane za 23.314.984,00 kn ili 116,4 % više nego početkom godine. Od ukupno iskazanih obveza na koncu 2016., na dospjele obveze se odnosi 2.021.811,00 kn, a na nedospjele 41.320.502,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2017.) obveze su podmirene u iznosu 43.700,00 kn. Planirana vrijednost nabave za 2016. je iznosila 4.853.620,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi, u 2016. je zaključen jedan ugovor o nabavi usluga u vrijednosti 520.000,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave. Bagatelna nabava roba, radova i usluga je iznosila 3.820.614,00 kn. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Državni ured za središnju javnu nabavu, ugovorena je nabava roba i usluga u vrijednosti 2.171.305,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom za 2016., nisu utvrđene značajne nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, stoga je izraženo bezuvjetno mišljenje.