



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-01/5
URBROJ: 613-02-01-19-7

Zagreb, 31. svibnja 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA TURIZMA ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2018.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2018.	16
	Provedba naloga i preporuka	19

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Ministarstva turizma (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2018.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Ministarstva sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama. Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi. Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene nepravilnosti.

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2018. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Za naplatu potraživanja u iznosu 8.840.000,00 kn, na ime pozajmice za isplatu plaća zaposlenicima, koja je dana trgovačkom društvu u ranijim godinama (tijekom 1999.) na temelju Zaključka Vlade Republike Hrvatske, nisu poduzete učinkovite mjere naplate navedenog potraživanja. (točka 2. Nalaza).
- Određeni dio ugovora o djelu zaključen je s vanjskim izvršiteljima, za obavljanje poslova državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva (administrativni poslovi za potrebe kabineta ministra, davanje stručnih mišljenja i objašnjenja u vezi s primjenom i provedbom zakona iz djelokruga Ministarstva, unos i obradu podataka vezano uz naplatu zakonskih zatezних kamata za koncesijsku naknadu za turističko zemljište u kampovima, poslove organizacije održavanja poslovnih prostorija Ministarstva, ažuriranje tablice poslovnih prostora, održavanje korespondencije s uredima i ministarstvima nadležnim za izdavanje suglasnosti i uređenje odnosa zakupa poslovnih prostora koje koristi inspekcija Ministarstva, pomoćno tehničke poslove u vezi analize baze podataka praćenja potreba tehničke opreme, izrade tabličnih prikaza za vođenje raznih evidencije, zaprimanje, evidenciju i inventuru robe u skladištu, pomoćne tehničke poslove, poslove distribucije informatičke opreme i druge poslove). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 62. stavak 1. Zakona o državnim službenicima. (točka 3. Nalaza)

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja.

Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja. Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Prema odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16, 104/16 i 116/18), Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na turističku politiku Republike Hrvatske, strategiju razvitka hrvatskog turizma, razvoj i investicije u turizmu, razvitak kongresnoga, seoskoga, lovnoga, zdravstvenoga, omladinskoga i drugih selektivnih oblika turizma, unapređivanje i razvoj malog poduzetništva u turizmu i ugostiteljstvu, sanacijske programe u svezi s restrukturiranjem hotelsko - ugostiteljskih tvrtki, praćenje i sudjelovanje u procesu privatizacije. Također, obavlja poslove koji se odnose na promicanje hrvatskog turizma u inozemstvu, sustav turističkih zajednica, turističku i ugostiteljsku statistiku, stanje i pojave na području turističkih i ugostiteljskih usluga, 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. Obavlja kategorizaciju turističkih i ugostiteljskih objekata, unapređivanje 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. Sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti ovoga Ministarstva. 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 posebnim zakonom.

Ministarstvo je glavni nositelj provedbe Strategije razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. godine, te je u okviru Ministarstva osnovano Međuministarsko stručno vijeće za turizam kao posebno savjetodavno tijelo Ministarstva za provedbu Strategije.

Unutarnje ustrojstvo, nazivi unutarnjih ustrojstvenih jedinica i njihov djelokrug, način upravljanja tim jedinicama, okvirni broj državnih službenika i namještenika, te druga pitanja od značenja za rad Ministarstva, uređeni su Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva turizma (Narodne novine 96/17). Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za strateško planiranje, programe Europske unije i međunarodnu suradnju, Uprava za investicije u turizmu, hotelsko turističku ponudu i posebne oblike turizma, Uprava za konkurentnost turističke destinacije, Uprava za pravne poslove i standarde, Samostalni sektor turističke inspekcije i Samostalni odjel za unutarnju reviziju. Za obavljanje inspekcijskih poslova ustrojene su Službe turističke inspekcije – Područne jedinice Zagreb, Varaždin, Pula, Rijeka, Split i Osijek. Navedenom Uredbom predviđeno je 309 zaposlenika. Pravilnik o unutarnjem redu Ministarstva turizma donesen je u prosincu 2017.

Početakom 2018. Ministarstvo je imalo 177, a koncem 2018. imalo je 204 zaposlenika. Od 18. listopada 2016. zakonski predstavnik Ministarstva je ministar Gari Cappelli.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2018. je iznosio 204.270.819,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna te preraspodjelama na temelju odluka ministra financija, financijski plan je povećan za 76.712.280,00 kn ili 37,6 % te iznosi 280.983.099,00 kn.

Vrijednosno značajnije povećana su planirana sredstva za aktivnosti Administracija i upravljanje za 50.944.556,00 kn ili 123,3 % zbog podmirenja obveze prema sportskoj udruzi na temelju ugovora o sponzorstvu (u razdoblju od 2000. do konca 2012.) i Turističku promidžbu Republike Hrvatske za 29.737.500,00 kn ili 64,6 % zbog većeg ulaganja u turističku promidžbu.

Financiranje rashoda za 2018. planirano je iz općih prihoda i primitaka u iznosu 233.891.290,00 kn, ostalih prihoda za posebne namjene u iznosu 20.725.000,00 kn, Europskog socijalnog fonda u iznosu 18.257.538,00 kn, sredstava učešća za pomoći u iznosu 3.933.112,00 kn, Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 2.780.094,00 kn, ostalih refundacija iz pomoći EU u iznosu 1.220.065,00 kn te ostalih pomoći i darovnica u iznosu 176.000,00 kn.

Rashodi u iznosu 280.983.099,00 kn planirani su za financiranje programa Poticanje razvoja turizma i Promocija turizma u okviru kojih je planirano provođenje 14 aktivnosti i četiri kapitalna projekta. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 239.804.661,00 kn planirani su za provedbu pet aktivnosti: Administracija i upravljanje u iznosu 98.194.975,00 kn, Turistička promidžba Republike Hrvatske u iznosu 75.837.500,00 kn, Konkurentnost turističkog gospodarstva u iznosu 24.162.315,00 kn, Operativni program učinkoviti ljudski potencijali u iznosu 21.509.871,00 kn i Fond za turizam u iznosu 20.100.000,00 kn.

Prema vrsti, vrijednosno značajniji planirani su ostali rashodi u iznosu 126.486.080,00 kn, za zaposlene u iznosu 34.928.796,00 kn, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 32.413.036,00 kn, subvencije u iznosu 27.815.542,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 26.316.796,00 kn te financijski rashodi u iznosu 24.913.301,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, u 2018. izvršeni su rashodi u iznosu 264.029.697,00 kn, što je za 16.953.402,00 kn ili 6,0 % manje od planiranoga iznosa. Vrijednosno značajniji izvršeni su rashodi za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 92.286.730,00 kn, Turistička promidžba Republike Hrvatske u iznosu 75.737.500,00 kn, Konkurentnost turističkog gospodarstva u iznosu 23.535.015,00 kn te provedbu aktivnosti Fond za turizam u iznosu 22.230.882,00 kn.

Značajnije odstupanje izvršenih u odnosu na planirane rashode ostvareno je za provedbu aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. - 2020., Prioriteti 2, 3 i 5 koji su planirani u iznosu 21.509.871,00 kn, a izvršeni u iznosu 15.275.276,00 kn, što je manje za 6.234.595,00 ili 29,0 % i aktivnosti Podrška upravljanju strategijom EU za jadransku i jonsku regiju (EUSAIR). Za provedbu navedene aktivnosti planirano su rashodi u iznosu u iznosu 1.420.077,00 kn, a izvršeni su u iznosu 691.284,00 kn, što je manje za 728.793,00 kn ili 51,3 %. Rashodi za navedene aktivnosti su izvršeni manje od plana zbog odstupanja od planirane dinamike u postupcima nabave, zaključivanju ugovora i provođenju aktivnosti.

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 2019. i 2020.

Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2019. u iznosu 60.753.530,00 kn te za 2020. u iznosu 61.445.092,00 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 2018., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 265.096.870,00 kn, što je za 100.570.759,00 kn ili 61,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	5.793.797,00	15.714.571,00	271,2
2.	Prihodi od imovine	19.443.660,00	23.293.842,00	119,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	335.488,00	430.523,00	128,3
4.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	138.953.149,00	225.657.934,00	162,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	17,00	0,00	-
	Ukupno	164.526.111,00	265.096.870,00	161,1

Ukupni prihodi ostvareni za 2018. su veći za 100.570.759,00 kn ili 61,1 % od ukupnih prihoda ostvarenih za 2017. Do povećanja prihoda većim dijelom došlo je zbog ostvarenih prihoda iz državnog proračuna za podmirenje obveze prema sportskoj udruzi u iznosu 47.332.712,00 kn i povećanja prihoda za ulaganja u turističku promidžbu u iznosu 27.887.500,00 kn.

Od prihoda ostvarenih u iznosu 263.307.805,00 kn, vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 225.657.934,00 kn, koji čine 85,1 % ukupnih prihoda i prihodi od imovine u iznosu 23.293.842,00 kn, koji čine 8,8 % ukupnih prihoda.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 15.714.571,00 kn. Vrijednosno značajnije ostvareni su prihodi od pomoći iz Europskog socijalnog fonda za financiranje aktivnosti Operativni program učinkoviti ljudski potencijali 2014.- 2020, prioritet 2, 3 i 5 u iznosu 12.982.939,00 kn te iz EU fonda za regionalni razvoj za financiranje aktivnosti Operativni program konkurentnost i kohezija prioriteti 2 i 3 u iznosu 1.939.155,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 23.293.842,00 kn 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). Koncesijske naknade se obračunavaju i naplaćuju za korištenje turističkog zemljišta u suvlasništvu Republike Hrvatske, većinom kampova. Zajednički su prihod državnog, županijskog i gradskog/općinskog proračuna. Uplaćuju su u korist državnog proračuna u visini 60,0 % a 40,0 % u proračune 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 namjenski su prihodi Fonda za razvoj turizma u okviru aktivnosti Fond za turizam Ministarstva. Namijenjeni su razvijanju turističke infrastrukture i očuvanju turističke resursne osnove. U odnosu na prethodnu godinu navedeni prihodi ostvareni su za 3.850.182,00 kn ili 19,8 % više jer su u 2018. naplaćeni računi za koncesije koje se odnose na prethodno razdoblje.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 225.657.934,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna, za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 223.321.127,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.336.807,00 kn. Prihodima iz proračuna najvećim dijelom su financirane aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 92.264.015,00 kn, Turistička promidžba Republike Hrvatske u iznosu 75.737.500,00 kn te Konkurentnost turističkog gospodarstva u iznosu 23.535.015,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna ostvareni za 2018. veći su za 86.704.785,00 kn ili 62,4 % u odnosu na 2017., najvećim dijelom zbog podmirenja obveza prema sportskoj udruzi te većeg ulaganja u turističku promidžbu.

Na temelju Sporazuma o podmirenju obveza po pravomoćnoj i ovršnoj presudi zaključenoga u prosincu 2018., između Ministarstva i sportske udruge, iz državnog proračuna su ostvareni prihodi u iznosu 47.332.712,00 kn. Namijenjeni su za podmirenje obveza prema sportskoj udruzi na temelju ugovora o sponzorstvu (od početka 2000. do konca 2002.) Od navedenog iznosa na prihode za zatezne kamate odnosi se 24.345.331,00 kn, glavnica 22.083.929,00 kn i troškove parničnog postupka 903.452,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 263.307.805,00 kn, što je za 95.762.716,00 kn ili 57,2 % više 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	28.038.309,00	31.544.863,00	112,5
2.	Materijalni rashodi	11.979.866,00	20.368.051,00	170,0
3.	Financijski rashodi	4.366,00	24.348.885,00	557693,2
4.	Subvencije	17.792.164,00	22.100.777,00	124,2
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	31.459.804,00	32.439.994,00	103,1
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	2.036.423,00	3.306.170,00	162,4
7.	Ostali rashodi	74.342.068,00	126.084.966,00	169,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.892.089,00	3.114.099,00	164,6
	Ukupno	167.545.089,00	263.307.805,00	157,2
	Višak prihoda	0,00	1.789.065,00	-
	Manjak prihoda	3.018.978,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu 74.408.000,00 kn, koji čine 28,3 % ukupnih rashoda (od koji se na donacije Hrvatskoj turističkoj zajednici za financiranje promotivnih i marketinških aktivnosti odnose rashodi u iznosu 70.737.500,00 kn), pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 32.439.994,00 kn koji čine 12,3 % ukupnih rashoda, rashode za zaposlene u iznosu 31.544.863,00 kn, koji čine 12,0 % ukupnih rashoda, kazne, penale i naknade štete u iznosu 29.948.966,00 kn, koji čine 11,4 % ukupnih rashoda te financijske rashode u iznosu 24.348.885,00 kn, koji čine 9,2 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 31.544.863,00 kn odnose se na bruto plaće u iznosu 26.427.444,00 kn, doprinose u iznosu 4.381.268,00 kn te ostale rashode za zaposlene (regres, božićnice, jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te druge naknade) u iznosu 736.151,00 kn. U okviru rashoda za bruto plaće, iskazani su rashodi za plaće za prekovremeni rad u iznosu 876.835,00 kn i plaće za posebne uvjete rada (turistički inspektori) u iznosu 565.373,00 kn. Rashodi za zaposlene veći su za 3.506.554,00 kn ili 12,5 % u odnosu na 2017., zbog većeg broja zaposlenika. Materijalni rashodi u iznosu 20.368.051,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu 13.460.972,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.023.787,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 2.569.734,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 1.018.961,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 294.597,00 kn.

Materijalni rashodi su veći za 8.388.185,00 kn ili 70,0 % u odnosu na 2017., najvećim dijelom zbog povećanja rashoda za usluge promidžbe i informiranja, koje su veće za 5.183.232,00 kn ili 317,4 %. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 6.816.488,00 kn (od čega se na financiranje programa Rijeka 2020 - Europska prijestolnica kulture odnosi 5.000.000,00 kn), zakupnine i najamnine u iznosu 1.726.758,00 kn, računalne usluge u iznosu 1.171.260,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.159.761,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na zakup poslovnih prostora u iznosu 643.430,00 kn, operativni najam jedanaest službenih vozila u iznosu 408.481,00 kn te zakup licenci u iznosu 321.275,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 24.348.885,00 kn. U najvećem dijelu, u iznosu 24.345.331,00 kn odnose se na zatezne kamate zbog nepravodobno podmirene obveze prema sportskoj udruzi za promidžbene aktivnosti na temelju ugovora o sponzorstvu od početka 2000. do konca 2002.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 22.100.777,00 kn te su za 4.308.613,00 kn ili 24,2 % veći u odnosu na prethodnu godinu zbog financiranja programa Poboljšanje pristupa ranjivih skupina tržištu rada u sektoru turizma i ugostiteljstva. Odnose se na dodjelu bespovratnih sredstava za kreditne programe u turizmu u iznosu 11.932.842,00 kn, program Poboljšanje pristupa ranjivih skupina tržištu rada u sektoru turizma i ugostiteljstva u iznosu 8.420.920,00 kn i program Konkurentnost turističkog gospodarstva (mjere dostupnost i sigurnost te prepoznatljivost) u iznosu 1.747.015,00 kn.

U okviru Programa subvencioniranja kreditnih programa u turizmu, subvencioniraju se dva kreditna programa (Poticaj za uspjeh i Razvoj turizma na selu) kao poticajna mjera za razvoj malog i srednjeg poduzetništva u turizmu i razvoj seoskog turizma u ruralnim i turistički nerazvijenim područjima.

Rashodi za subvencije za program Poboljšanje pristupa ranjivih skupina tržištu rada u sektoru turizma i ugostiteljstva ostvareni su u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014.- 2020., Prioriteti 2, 3 i 5 u iznosu 8.420.920,00 kn. Bespovratna sredstva dodijeljena su na temelju provedenog javnog natječaja, odluke ministra o financiranju odnosno odabiru projekata i ugovora zaključenih između Ministarstva (Posredničko tijelo razine 1), Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (Posredničko tijelo razine 2) i korisnika bespovratnih sredstava. Program je financiran 85,0 % iz sredstava Europskog socijalnog fonda i 15,0 % iz sredstava učešća za pomoći.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 32.439.994,00 kn odnose se na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 28.905.270,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 2.822.821,00 kn te na druge pomoći u iznosu 711.903,00 kn. U okviru rashoda za pomoći u iznosu 28.905.270,00 kn, vrijednosno značajnije pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 22.228.924,00 kn ostvarene su u okviru aktivnosti Fond za turizam, a financirane su prihodima od koncesijskih naknada (prihodi za posebne namjene). Pomoći su dodijeljene 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).

Drugi rashodi u iznosu 126.084.966,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu 74.408.000,00 kn, kazne, penale i naknade štete u iznosu 29.948.966,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 21.728.000,00 kn. U odnosu na 2017., drugi rashodi su veći za 51.742.898,00 kn ili 69,6 % najvećim dijelom zbog rashoda za podmirenje glavnice duga prema sportskoj udruzi u iznosu 22.083.929,00 kn (evidentirano u okviru rashoda za kazne, penale i naknade štete) i većeg ulaganja u turističku promidžbu za 19.487.500,00 kn.

U okviru rashoda za donacije, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 73.937.500,00 kn odnose se na donacije Hrvatskoj turističkoj zajednici za financiranje promotivnih i marketinških aktivnosti u okviru aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske u iznosu 70.737.500,00 kn, sufinanciranje programa i projekata strukovnih udruga u turizmu i ugostiteljstvu u iznosu 1.950.000,00 kn te sufinanciranje projekata Hrvatske gorske službe spašavanja (Tour de Cro Active i Unaprjeđenje sigurnosti i zaštite i spašavanja turista na prostorima izvan gradova i javnih prometnica za 2018.) u iznosu 1.250.000,00 kn.

Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu 21.728.000,00 kn odnose se na pomoći za sufinanciranje projekata iz programa Konkurentnost turističkog gospodarstva za povećanje standarda, kvalitete i dodatne ponude ugostiteljskih objekata u iznosu 17.048.000,00 kn te razvoj posebnih oblika turizma u iznosu 4.680.000,00 kn. Kapitalne pomoći za navedene projekte isplaćene su u iznosima od 20.000,00 kn do 220.000,00 kn.

Višak prihoda za 2018. je iskazan u iznosu 1.789.065,00 kn. Iz prethodnog razdoblja prenesen je višak prihoda u iznosu 20.893.521,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 22.682.586,00 kn. Višak prihoda je najvećim dijelom ostvaren od naknada za koncesije.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 91.958.067,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2018.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2018.	31. prosinca 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	4.019.911,00	4.616.544,00	114,8
1.1.	Postrojenja i oprema	1.508.715,00	1.966.840,00	130,4
1.2.	Druga nefinancijska imovina	2.511.196,00	2.649.704,00	105,5
2.	Financijska imovina	79.650.307,00	87.341.523,00	109,7
2.1.	Novčana sredstva	52.019,00	47.340,00	91,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.616.156,00	40.768,00	2,5
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	8.840.000,00	8.840.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	51.310.683,00	57.588.372,00	112,2
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	17.831.449,00	20.825.043,00	116,8
	Ukupno imovina	83.670.218,00	91.958.067,00	109,9
3.	Obveze	44.606.018,00	51.082.105,00	114,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	29.370.930,00	33.233.960,00	113,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	287,00	1.425,00	496,5
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	15.234.801,00	17.846.720,00	117,1
4.	Vlastiti izvori	39.064.200,00	40.875.962,00	104,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	83.670.218,00	91.958.067,00	109,9
	Izvanbilančni zapisi	369.140.916,00	342.265.468,00	92,7

Vrijednost imovine koncem 2018. je veća za 8.287.849,00 kn ili 9,9 % u odnosu na početak godine. Financijska imovina je veća za 7.691.216,00 kn ili 9,7 % najvećim dijelom jer su u 2018. u poslovnim knjigama evidentirana potraživanja za povrat subvencija kamata (8.652.260,00 kn). Nefinancijska imovina je veća za 596.633,00 kn ili 14,8 % najvećim dijelom zbog nabave uredske opreme.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti 2.649.704,00 kn odnosi se na nematerijalnu imovinu u iznosu 2.569.679,00 kn, umjetnička djela u iznosu 68.571,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 11.454,00 kn. Nematerijalna imovina najvećim dijelom se odnosi na studije, od kojih su vrijednosno značajnije Turistička satelitska bilanca u iznosu 891.250,00 kn i Satelitski račun turizma Republike Hrvatske za 2016. u iznosu 707.854,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 87.341.523,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu 66.469.140,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 20.825.043,00 kn i novčana sredstva u iznosu 47.340,00 kn.

Koncem 2018. potraživanja su iznosila 66.469.140,00 kn. Veća su za 4.702.301,00 kn ili 7,6 % u odnosu na stanje početkom godine zbog povećanja potraživanja za prihode poslovanja. Vrijednosno značajnija potraživanja odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 57.588.372,00 kn i za dane zajmove u iznosu 8.840.000,00 kn.

Ukupna potraživanja za prihode poslovanja koncem 2018. iskazana su u iznosu 67.936.537,00 kn. Umanjena su za ispravak vrijednosti u iznosu 10.348.165,00 kn te iznose 57.588.372,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 67.936.537,00 kn vrijednosno značajnija su potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 50.865.400,00 kn, te potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznosu 10.266.708,00 kn.

U okviru potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 50.865.400,00 kn, vrijednosno značajnija odnose se na potraživanja za naplaćene koncesijske naknade u rješavanju u iznosu 28.288.113,00 kn, (za koja se vode sporovi između Republike Hrvatske i jedinica lokalne samouprave u vezi s vlasništvom nad turističkim zemljištem u kampovima, a sredstva koja su uplaćena u državni proračun nisu raspoloživa do okončanja sporova) te potraživanja za naplaćene koncesijske naknade uplaćene u proračun u iznosu 22.547.455,00 kn.

Potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode u iznose 10.266.708,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na potraživanja od korisnika subvencije za kamatu u iznosu 8.652.260,00 kn, za koje je utvrđeno da korisnici ne koriste kreditna sredstva u skladu s uvjetima iz programa Poticaj za uspjeh. U okviru potraživanja za prihode od imovine u iznosu 5.895.093,00 kn na potraživanja za obračunane, a nenaplaćene koncesijske naknade odnosi su potraživanje u iznosu 5.720.020,00 kn.

Potraživanja za dane zajmove u iznosu 8.840.000,00 kn odnose se na pozajmicu danu u ranijim godinama, trgovačkom društvu za isplatu plaća zaposlenicima. Koncem 2013. zaključen je sporazum kojim je utvrđen način i dinamika povrata pozajmice (obročno prema pojedinačnim godišnjim sporazumima). Na temelju zaključenih godišnjih sporazuma u razdoblju od 2013. do 2016. naplaćeno je 4.000.000,00 kn te je koncem 2016. potraživanje iznosilo 8.840.000,00 kn. U 2018. potraživanje nije naplaćeno, a trgovačko društvo je privatizirano.

Na koncu 2018., dospjela potraživanja su iznosila 15.526.576,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane zajmove i potraživanja za prihode iz proračuna. Od navedenih, do ožujka 2019. naplaćena su potraživanja u iznosu 763.309,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu 20.825.043,00 kn odnose se na nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 17.846.720,00 kn i kontinuirane rashode budućih razdoblja (režijski troškovi za prosinac 2017.) u iznosu 2.978.323,00 kn.

Nedospjela naplata prihoda odnosi se na obveze za neisplaćeni dio programa potpora, koji trebaju biti isplaćeni u cijelosti po dostavi konačnih izvješća o namjenski utrošenim sredstvima i provedbi programa.

Kontinuirani rashodi budućih razdoblja odnose se na režijske troškove za prosinac 2017. (operativni najam, usluge telefona, čišćenja, goriva i drugo).

Koncem 2018. obveze su iznosile 51.082.105,00 kn i veće su za 6.476.087,00 kn ili 14,5 % od obveza iskazanih početkom 2018. Na povećanje obveza utjecalo je povećanje obveza za jamčevine. Obveze u iznosu 51.082.105,00 kn odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 33.233.960,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 17.846.720,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.425,00 kn.

U okviru obveza za rashode poslovanja vrijednosno značajnije su obveze za jamčevine u iznosu 28.357.060,00 kn i obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2018.) u iznosu 2.738.405,00 kn.

Obveze za jamčevine u iznosu 28.357.060,00 kn odnose se 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 u vezi s vlasništvom nad turističkim zemljištem u kampovima). Istodobno su u poslovnim knjigama Ministarstva iskazana i potraživanja za navedene koncesijske naknade.

Dospjele obveze koncem 2018. iznosile su 86.349,00 kn. Do ožujka 2019. od ukupnih obveza iskazanih koncem 2018. u iznosu 51.082.105,00 kn podmirene su obveze u iznosu 3.805.495,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 342.265.468,00 kn odnose se na instrumente osiguranja plaćanja u iznosu 287.181.506,00 kn (zadužnice za sufinancirane projekte u iznosu 279.763.931,00 kn i garanciju poslovne banke za dobro izvršenje posla u iznosu 7.417.575,00 kn) te na potencijalne obveze za subvencije kamata korisnicima kredita iz Programa subvencioniranja kreditnih programa u turizmu u iznosu 55.083.962,00 kn. Izvanbilančni zapisi iskazani koncem 2018. su manji za 26.875.448,00 kn ili 7,3 % u odnosu na stanje početkom 2018. najvećim dijelom zbog podmirenja obveze prema sportskoj udruzi, koja je bila evidentirana u okviru potencijalnih obveza.

Javna nabava

Planom nabave za 2018. planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 12.064.259,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama, u skladu s odredbom članka 28. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). U skladu s odredbom članka 28. stavka 4. navedenog Zakona, na mrežnim stranicama Ministarstva objavljen je registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Također, Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave, kao i registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave, u skladu s Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Prema podacima navedenim u Statističkom izvješću o javnoj nabavi, na temelju otvorenih postupaka nabave u 2018. su zaključena tri ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 1.620.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) iznosila je 6.830.049,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu zaključeno je 13 ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 1.356.901,00 kn. Uz izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi u 2018. zaključeno je 20 ugovora, za nabavu usluga u vrijednosti 649.012,00 kn.

Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava u Ministarstvu turizma Republike Hrvatske donesen je u siječnju 2017.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 31. svibnja 2019.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi poslovanja.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18))
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu (Narodne novine 124/17 i 108/18)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
5. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva turizma (Narodne novine 40/17)
6. Strategija razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. godine (NN 55/13)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10, 19/14 i 118/18)
8. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 – odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
9. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17)
10. Zakon o javnoj nabavi
11. Pravilnik o provedbi jednostavnih nabava u Ministarstvu turizma Republike Hrvatske

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 su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i 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 provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi, ugovori i drugo. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s poslovnim događajima.

Nalaz za 2018.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2018. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na djelokrug i unutarnje ustrojstvo, imovinu u dijelu koji se odnosi na potraživanja te rashode u dijelu koji se odnosi na rashode za usluge na temelju ugovora o djelu.

1. Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

1.1. Ministarstvo je glavni nositelj provedbe Strategije razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. godine, te je prema odluci ministra iz 2013. u okviru Ministarstva osnovano Međuministarsko stručno vijeće za turizam kao posebno savjetodavno tijelo Ministarstva za provedbu Strategije. Osnovni zadatak vijeća je rasprava i usuglašavanje prijedloga godišnjih akcijskih planova, te praćenje izvršenja dogovorenih aktivnosti prema pojedinim nositeljima. Uloga Međuministarskog stručnog vijeća za turizam je suradnja u realizaciji akcijskih planova iz Strategije, ali i međusobna razmjena ideja i prijedloga, usuglašavanje prijedloga godišnjih akcijskih planova za provedbu Strategije (utvrđivanje aktivnosti i nositelja) te praćenje izvršenja dogovorenih aktivnosti prema pojedinim nositeljima. Strategijom je također propisano da bi Ministarstvo trebalo jednom godišnje prikupiti navedene informacije i predložiti ih integralno Međuministarskom stručnom vijeću i široj javnosti u cjelini. Na mrežnoj stranici Ministarstva objavljena je Strategija, te informacije o održanoj prvoj i četvrtoj sjednici Međuministarskog stručnog vijeća za turizam. Naknadne informacije o održanim sjednicama kao i o provedbi strateških dokumenata i Izvješća o realizaciji godišnjih akcijskih planova provedbe Strategije nisu objavljene. Tijekom 2018. održane su peta, šesta i sedma sjednica Međuministarskog stručnog vijeća za turizam. Na osmoj sjednici održanoj u veljači 2019. raspravljano je o Izvješću o realizaciji godišnjeg akcijskog plana provedbe strategije razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020., Izvješće o radu međuresornih radnih grupa za provedbu mjera turističke politike, Prijedlogu godišnjeg akcijskog plana provedbe za 2019. te ostalom.

S obzirom na to da prema Strategiji razvoja turizma Republike Hrvatske do 2020. godine, Ministarstvo jednom godišnje treba prikupljene informacije o aktivnostima i ostvarenim rezultatima predložiti široj javnosti, Državni ured za reviziju predlaže na mrežnoj stranici Ministarstva objavljivati informacije o provedbi Strategije.

1.2. *Ministarstvo prihvaća prijedlog Državnog ureda za reviziju u vezi s objavom informacija o provedbi Strategije na mrežnim stranicama Ministarstva.*

2. Imovina

2.1. Vrijednost imovine koncem 2018. iznosi 91.958.067,00 kn. Odnosi se na financijsku imovinu u iznosu 87.341.523,00 kn i nefinancijsku imovinu u iznosu 4.616.544,00 kn. U okviru financijske imovine, vrijednosno značajnija odnosi se na potraživanja u iznosu 66.469.140,00 kn.

U okviru potraživanja u navedenom iznosu, potraživanje za danu pozajmicu iznosi 8.840.000,00 kn, a odnosi se na pozajmicu danu trgovačkom društvu iz Raba (za isplatu plaća zaposlenicima) na temelju Zaključka Vlade Republike Hrvatske iz lipnja 1999.

Pozajmica je isplaćena 1999. u ukupnom iznosu 12.840.000,00 kn. Ministarstvo je u prosincu 2013. s trgovačkim društvom zaključilo Sporazum o povratu pozajmice u iznosu 9.360.000,00 kn, godišnjom obročnom otplatom, a za potraživanje u iznosu 3.480.000,00 kn ugovoreno je međusobno usklađenje stanja obveza i potraživanja (nakon obostrane provjere dokumentacije) u roku šest mjeseci od zaključenja Sporazuma. Provjerom dokumentacije, Ministarstvo je kao opravdano utvrdilo i potraživanje za pozajmicu u iznosu 3.480.000,00 kn, sa čime se trgovačko društvo nije suglasilo. Na temelju zaključenih godišnjih sporazuma u razdoblju od 2013. do 2016. na ime povrata pozajmice naplaćeno je 4.000.000,00 kn, a potraživanje u iznosu 8.840.000,00 kn nije naplaćeno. Trgovačko društvo je u međuvremenu privatizirano, a s novim vlasnikom nastavljeni su pregovori o naplati potraživanja. Koncem siječnja 2019., Ministarstvu je dostavljen pisani prijedlog za podmirenje 8.840.000,00 kn u tri obroka, od rujna 2019. do konca rujna 2021. Do vremena obavljanja revizije (ožujak 2019.) nisu pisanim putem uređene međusobne obveze i potraživanja.

Odredbom stavka 1. članka 47. Zakona o proračunu propisano je da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže nastaviti s poduzimanjem mjera naplate potraživanja za danu pozajmicu.

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s poduzimanjem mjera naplate potraživanja za danu pozajmicu. U očitovanju se navodi da su u nastojanju naplate cjelovitog potraživanja nastavljeni pregovori s dužnikom te je početkom travnja 2019. između Ministarstva i dužnika zaključen Sporazum kojim je ugovorena naplata potraživanja u iznosu 8.840.000,00 kn. Ugovorena ja obročna naplata, s dospeljem nakon glavne turističke sezone. Naplata je ugovorena na način da prvi obrok u visini 40,0 % potraživanja, odnosno 3.536.000,00 kn, dospijeva na naplatu do konca rujna 2019. Drugi obrok u visini 30,0 % potraživanja, odnosno 2.652.000,00 kn, dospijeva na naplatu do konca rujna 2020. Treći obrok u visini 30,0 % potraživanja, odnosno 2.652.000,00 kn, dospijeva na naplatu do konca rujna 2021. Ministarstvo je prihvatilo prijedlog dužnika za obročnu otplatu duga kako se ne bi značajnije remetili njegovi investicijski planovi, uz uvjet odgovarajućeg osiguranja naplate potraživanja. U očitovanju je navedeno da je dužnik dostavio Ministarstvu deset bjanko zadužnica, do 1.000.000,00 kn svaka, kao instrument osiguranja naplate potraživanja, što u prethodnom razdoblju Ministarstvo nije imalo.*

3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi za 2018., ostvareni su u iznosu 263.307.805,00 kn. U okviru navedenih, rashodi za usluge na temelju ugovora o djelu ostvareni su u iznosu 357.734,00 kn i čine 1,1 % sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima zaposlenika Ministarstva za 2018.

Ugovori o djelu su zaključeni s 15 vanjskih suradnika, u mjesečnim neto iznosima do 6.000,00 kn. Pojedini ugovori o djelu zaključeni su za obavljanje poslova koji se odnose na poslove državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva (administrativni poslovi za potrebe kabineta ministra, davanje stručnih mišljenja i objašnjenja u vezi s primjenom i provedbom zakona iz djelokruga Ministarstva, unos i obradu podataka vezano uz naplatu zakonskih zatezних kamata za koncesijsku naknadu za turističko zemljište u kampovima, poslove organizacije održavanja poslovnih prostorija Ministarstva, ažuriranje tablice poslovnih prostora, održavanje korespondencije s uredima i ministarstvima nadležnim za izdavanje suglasnosti i uređenje odnosa zakupa poslovnih prostora koje koristi inspekcija ministarstva, pomoćno tehničke poslove u vezi analize baze podataka praćenja potreba tehničke opreme, izrade tabličnih prikaza za vođenje raznih evidencije, zaprimanje, evidenciju i inventuru robe u skladištu, pomoćne tehničke poslove, poslove distribucije informatičke opreme i druge poslove). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 62. stavak 1. Zakona o državnim službenicima, kojom je propisano da se pojedini poslovi koji se obavljaju u državnom tijelu, osim poslova koje obavljaju državni službenici iz članka 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.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje poslova i njihovo radno pravno uređenje uskladiti s odredbama Zakona o državnim službenicima.

- 3.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s rashodima za naknade na temelju ugovora o djelu, zaključenih za obavljanje poslova državnih službenika iz redovne djelatnosti Ministarstva. U očitovanju se navodi da rashodi za naknade na temelju ugovora o djelu ne prelaze 2,0 % ukupnog iznosa sredstava osiguranih za osnovne plaće s doprinosima u tekućoj godini, u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima. Također se navodi da Odluka o zabrani zapošljavanja državnih službenika i namještenika u tijelima državne uprave, stručnim službama i uredima Vlade Republike Hrvatske uzrokuje manjak zaposlenika koji su potrebni za obavljanje poslova Ministarstva, što dovodi do potrebe za obavljanjem poslova zaključenjem ugovora o djelu, u svrhu potpunog i pravodobnog izvršenja poslova i zadataka. Nadalje, u očitovanju se navodi da su u 2018. i 2019. poduzete radnje za smanjenje broja ugovora o djelu koji je s 15 smanjen na jedan ugovor o djelu.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Ministarstva za 2017., o čemu je sastavljeno Izvješće. O financijskim izvještajima izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2018. provjereno je je li Ministarstvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2017.	Naloženo je provesti usklađivanje podataka iz analitičkih evidencija s podacima u glavnoj knjizi u cilju iskazivanja cjelovitih potraživanja u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima.	1.11.2018.	provedeno
2.		2017.	Naloženo je popisom imovine obuhvatiti ukupna potraživanja.	31.1.2019.	provedeno
3.	Potraživanja	2017.	Predloženo je nastaviti s mjerama naplate potraživanja za dane zajmove u iznosu 8.840.000,00 kn.	31.1.2019.	nije provedeno
4.		2014. 2015. 2016. 2017.	Naloženo je obustaviti isplatu subvencije kamata, zatražiti povrat isplaćene subvencije kamata te poduzeti mjere radi naplate potraživanja od korisnika subvencije kamata za koje je utvrđeno da kredit ne koriste u skladu s uvjetima iz programa Poticaj za uspjeh, ugovora o poslovnoj suradnji između Ministarstva i banaka i ugovora o kreditu zaključenog između poslovnih banaka i korisnika.	-	provedeno
5.		2017.	Predloženo je donošenje unutarnjih procedura kojima bi se odredila postupanja koja prethode evidentiranju i naplati potraživanja	31.12.2018.	provedeno

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema preporuci koja nije u cijelosti provedena.

- 1.2. *Ministarstvo se nije očitovalo na statusu naloga i preporuka iz prošle revizije.*