



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/23-01/18
URBROJ: 613-01-03-5-24-11
Zagreb, 4. rujna 2024.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Ministarstvo
turizma i sporta
za 2022.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje plana	6
	Financijski izvještaji	7
	Javna nabava	16
III.	REVIZIJA ZA 2022.	18
	Ciljevi i područja revizije	18
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	18
	Metode i postupci revizije	19
	Nalaz za 2022.	20
	Provedba naloga i preporuka	25

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Ministarstva turizma i sporta (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2022.

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, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju 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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 66/23) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2022. 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 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2022. u svim značajnim odrednicama obavljeno je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom usklađenosti poslovanja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

Obveze Ministarstva

Ministarstvo je obvezno pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju 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 2022. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva utvrđen je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20 i 21/23). U srpnju 2020. stupanjem na snagu navedenog Zakona, dotadašnje Ministarstvo turizma preuzima poslove iz djelokruga rada Središnjeg državnog ureda za šport te od tada posluje pod nazivom Ministarstvo turizma i sporta. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove koji se odnose na: turističku politiku Republike Hrvatske, strategiju razvoja hrvatskog turizma; razvoj i investicije u turizmu; razvitak zdravstvenog, kontinentalnog, nautičkog, kongresnog, pustolovnog, kulturnog, omladinskog i drugih selektivnih oblika turizma; unaprjeđivanje i razvoj malog i srednjeg poduzetništva u turizmu i ugostiteljstvu; stratešku podršku unaprjeđenju i podizanju kvalitete svih smještajnih oblika u turizmu, podršku investitorima te promicanje održivog razvoja turizma, sanacijske programe u vezi s restrukturiranjem hotelsko-ugostiteljskih tvrtki, praćenje i sudjelovanje u procesu privatizacije, razvoj digitalnog turizma, razvoj turističke infrastrukture, konkurentnost turističkog gospodarstva, podršku razvoju obrazovnog sustava u turizmu kroz centre kompetencije i promociju zanimanja i obrazovanja u turizmu, poticanje inovativnosti i kreativnosti u turizmu kroz podršku osnivanja think tankova i poduzetničkih inkubatora u turizmu, promicanje interesa hrvatskog turizma u zemlji i inozemstvu; nadzor sustava 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; kategorizaciju turističkih i ugostiteljskih objekata; unaprjeđivanje turističke i ugostiteljske djelatnosti te koordinaciju i suradnju s drugim ministarstvima u pitanjima od značaja za turistički sektor.

Nadalje, Ministarstvo obavlja upravne i stručne poslove koji se odnose na razvoj sporta, bavljenje sportom i tjelesnom kulturom, unaprjeđenje rekreativnog, zdravstvenog, školskog, sveučilišnog, amaterskog, profesionalnog, natjecateljskog i promotivnog značaja sporta i sportaša, predlaganje i provođenje propisa o organizaciji i djelovanju sporta, sportskih klubova, udruga i saveza, financiranje sportskih programa i programa razvoja sporta, stručne poslove u pitanjima unaprjeđenja sportskih djelatnosti, kategorizaciji sportova i sportaša, predlaganje i provođenje propisa o zdravstvenim, obrazovnim, radnim, mirovinskim i drugim oblicima potpore i priznanja vrhunskim sportašima, predlaganje nacionalnog programa razvoja sporta i ukupan upravni i inspekcijski nadzor sportskih djelatnosti; sudjeluje u pripremi programa i projekata te provedbi projekata iz programa Europske unije i ostalih oblika međunarodne pomoći.

Ministarstvo 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 Ministarstva. Osim toga, Ministarstvo obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije te surađuje i s drugim međunarodnim institucijama sukladno svojoj nadležnosti i djelokrugu.

Unutarnje ustrojstvo, nazivi i djelokrug upravnih organizacija i ustrojstvenih jedinica, način upravljanja, okvirni broj državnih službenika i namještenika te druga pitanja važna za rad Ministarstva uređeni su Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva turizma i sporta (Narodne novine 97/20). Za obavljanje poslova iz nadležnosti Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za strateško planiranje, digitalizaciju i EU fondove, Uprava za održivi razvoj i konkurentnost turističke destinacije, Uprava za razvoj poduzetništva, investicije i konkurentnost turističkoga gospodarstva, Uprava za sustav turističkih zajednica, kategorizaciju i pravne poslove, Uprava za sport, Samostalni sektor sportske inspekcije, Samostalna služba za drugostupanjski upravni postupak i Samostalna služba za unutarnju reviziju.

Navedenom Uredbom predviđena su 264 zaposlenika za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva. Početkom 2022. Ministarstvo je imalo 195 zaposlenika, a koncem 2022. imalo je 188 zaposlenika. Od 24. srpnja 2020. do 15. svibnja 2024. zakonski predstavnik Ministarstva bila je ministrica dr. sc. Nikolina Brnjac, a od 17. svibnja 2024. zakonski predstavnik Ministarstva je ministar Tonči Glavina.

Sustav unutarnjih kontrola

Sustav unutarnjih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19), Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 58/16), Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 111/18 i 83/23) te odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16 i 77/19).

Prema odredbama članka 5. i 6. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru svrha sustava unutarnjih kontrola je poboljšanje upravljanja radi postizanja općih ciljeva, kao što su obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, planovima, programima i postupcima, zaštita sredstava od gubitaka uzrokovanih lošim upravljanjem, neopravdanim trošenjem i korištenjem te zaštita od drugih oblika nepravilnosti, jačanje odgovornosti za uspješno ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanosti i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja. Sustav unutarnjih kontrola obuhvaća sve poslovne procese koji vode ostvarenju poslovnih ciljeva, a uspostavlja se u svim ustrojstvenim jedinicama koje u skladu s danim ovlastima i odgovornostima ostvaruju te ciljeve.

Izjavom o fiskalnoj odgovornosti odgovorna osoba institucije, čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2022. (Obrazac 1b), iz ožujka 2023., ministrica je potvrdila da su u sustavu unutarnjih kontrola utvrđene slabosti i nepravilnosti koje mogu utjecati na zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, na temelju popunjenog Upitnika o fiskalnoj odgovornosti, a koje će biti otklonjene sukladno Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti.

Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2022. utvrđene su slabosti u području planiranja proračuna odnosno financijskog plana te su planom otklanjanja slabosti i nepravilnosti utvrđene potrebne aktivnosti, očekivani datumi otklanjanja i odgovorne osobe.

U skladu s odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru, unutarnju reviziju Ministarstva provodi Samostalna služba za unutarnju reviziju, koja procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unaprjeđenje poslovanja, pomaže instituciji u ostvarenju poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i utemeljenog pristupa procjenjivanju te poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja.

U siječnju 2021. donesen je Strateški plan jedinice za unutarnju reviziju za razdoblje 2021. – 2023., kojim su utvrđeni najvažniji ciljevi, prioriteti i aktivnosti Samostalne službe za unutarnju reviziju za navedeno razdoblje. Na temelju navedenog Strateškog plana, u siječnju 2022., donesen je Godišnji plan jedinice za unutarnju reviziju za 2022., koji sadrži aktivnosti unutarnje revizije u vezi s ostvarivanjem ciljeva iz Strateškog plana te su određeni ciljevi, opseg i resursi, metodologija te razdoblje trajanja revizije koji su potrebni za obavljanje svake pojedinačne revizije za 2022. Godišnjim planom za 2022. planirane su Revizija dodjele sredstava za turističku promidžbu te Revizija dodjele bespovratnih sredstava u okviru poziva Poboljšanje pristupa ranjivih skupina tržištu rada u sektoru turizma i ugostiteljstva. Od planiranih revizija u 2022., obavljena je jedna revizija (Revizija dodjele sredstava za turističku promidžbu).

U veljači 2023. sastavljeno je Mišljenje unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2022. godini. Izraženo je zadovoljavajuće mišljenje uz stanovite nedostatke koji će se otkloniti uz cjelovito provođenje preporuka iskazanih obavljenom revizijom iz 2022. i revizija obavljenih prethodnih godina.

U srpnju 2022. Ministarstvo je donijelo Strategiju upravljanja rizicima čija je svrha opisati način na koji Ministarstvo namjerava implementirati sustavan pristup upravljanja rizicima te kako bi bila povezana s mjerama Provedbenog programa Ministarstva za razdoblje 2021. – 2024. Ciljevi Strategije upravljanja rizicima su poboljšati učinkovitost upravljanja rizicima na razini Ministarstva, ugraditi upravljanje rizicima u proces planiranja i donošenja odluka te u procese koji su ključni za realizaciju ciljeva, uspostaviti koordinaciju upravljanja rizicima, integrirati upravljanje rizicima u poslovnu kulturu Ministarstva kojoj će pregled najznačajnijih rizika postati sastavni dio planskih dokumenata i osigurati da komuniciranje o utvrđenim rizicima postane praksa na temelju koje se donose odluke. Na temelju navedene Strategije, u studenome 2022., ažuriran je Registar rizika u kojem je utvrđeno 49 rizika u okviru 25 mjera Provedbenog programa Ministarstva turizma i sporta za razdoblje 2021. – 2024. godine. Registar rizika sadrži naziv mjere, opis rizika, učinka, vjerojatnosti i razine ukupne izloženosti riziku, mjere za postupanje po riziku, rok izvršenja planiranih radnji, odgovorne osobe za provedbu mjere te status provedbe. Za razdoblje od siječnja do srpnja 2022. na snazi je bila Strategija upravljanja rizicima iz 2018.

Odredbom članka 13. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, propisano je da odgovorna osoba institucije treba uspostaviti kontrole koje uključuju pisana pravila, procedure, postupke i druge mjere ili aktivnosti radi smanjenja rizika na prihvatljivu razinu, a u svrhu ostvarenja poslovnih ciljeva. Ministarstvo je donijelo više procedura i uputa koje se odnose na razna područja poslovanja Ministarstva. Doneseni su: Uputa za postupanje vezano uz službena putovanja, Uputa za obračun troškova službenog puta osobama koje nisu zaposlenici Ministarstva turizma i sporta, Odluka o korištenju službenih mobilnih telefona, mobilnih internetskih stickova i SIM kartica za podatkovni promet za Ministarstvo turizma i sporta, Pravilnik o korištenju službenih vozila, usluge rent-a-car i taksi prijevoza, Opća procedura o postupanju pri naplati i evidentiranju prihoda i potraživanja u Ministarstvu turizma, Procedura stvaranja ugovornih obveza kod nabave roba, usluga i radova te praćenja izvršenja ugovornih obveza, Procedura zaprimanja e-Računa, njihove provjere i pravovremenog plaćanja, Procedura blagajničkog poslovanja, Procedura postupanja po pravomoćnim sudskim presudama i Upute o popisu imovine, obveza i potraživanja.

Na mrežnim stranicama Ministarstva objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, program rada, financijski izvještaji, bilješke uz financijske izvještaje i drugi dokumenti, prema odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

Ministarstvo je na mrežnim stranicama objavilo poveznicu na Etički kodeks državnih službenika (Narodne novine 40/11 i 13/12) te je donijelo Odluku o imenovanju povjerenika za etiku.

Planiranje i izvršenje plana

Državnim proračunom za 2022., donesenim u prosincu 2021., planirana su sredstva za Ministarstvo u iznosu od 634.827.700,00 kn. Izmjenama i dopunama Državnog proračuna za 2022., donesenim u lipnju i studenome 2022., te preraspodjelama sredstava na temelju odluka ministra financija iz srpnja, studenoga i prosinca 2022., financijski plan Ministarstva povećan je za 131.658.280,00 kn ili 20,7 % te iznosi 766.485.980,00 kn.

Vrijednosno značajnije izmjene i dopune financijskog plana u odnosu na početni financijski plan odnose se na povećanje sredstava za financiranje aktivnosti Programi javnih potreba u sportu na državnoj razini koje provode krovna sportska udruženja u iznosu od 104.584.635,00 kn ili 52,2 %, aktivnosti Gradske sportske dvorane u Zagrebu, Splitu i Varaždinu u iznosu od 24.880.000,00 kn ili 120,1 % i aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske u iznosu od 6.700.000,00 kn ili 15,2 %.

Planirani izvori financiranja su opći prihodi i primici u iznosu od 411.880.352,00 kn, prihodi za posebne namjene u iznosu od 267.796.530,00 kn te pomoći u iznosu od 86.809.098,00 kn. U okviru planiranih prihoda od pomoći, vrijednosno najznačajnije planirane su iz Europskog socijalnog fonda (ESF) u iznosu od 69.504.231,00 kn.

Sredstva su u potpunosti planirana za provedbu Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., prioritet 2, 3, 5. Sredstva su planirana za provedbu programa Razvoj sporta u iznosu od 481.795.484,00 kn, Poticanje razvoja turizma u iznosu od 233.568.868,00 kn te Promocija turizma u iznosu od 51.121.628,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za provedbu aktivnosti Programi javnih potreba u sportu na državnoj razini u iznosu od 304.931.284,00 kn ili 39,8 % planiranih sredstava, Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., prioritet 2, 3, 5 u iznosu od 85.481.653,00 kn ili 11,2 %, Turistička promidžba Republike Hrvatske u iznosu od 50.700.000,00 kn ili 6,6 %, Administracija i upravljanje u iznosu od 48.290.746,00 kn ili 6,3 % te za provedbu aktivnosti Gradske sportske dvorane u Zagrebu, Splitu i Varaždinu u iznosu od 45.603.833,00 kn ili 6,0 % planiranih sredstava.

Prema podacima iz Državne riznice, rashodi Ministarstva u 2022. izvršeni su u iznosu od 714.962.344,00 kn, što je 51.523.636,00 kn ili 6,7 % manje od plana. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su u okviru aktivnosti Programi javnih potreba u sportu na državnoj razini u iznosu od 321.476.450,00 kn ili 45,0 % ukupnih rashoda, Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., prioritet 2, 3, 5 u iznosu od 66.016.943,00 kn ili 9,2 % ukupnih rashoda i Turistička promidžba Republike Hrvatske u iznosu od 50.674.269,00 kn ili 7,1 % ukupnih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15) koji se primjenjivao do konca 2021., donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2023. i 2024. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2023. u iznosu od 1.046.453.886,00 kn te za 2024. u iznosu od 1.381.781.730,00 kn.

Ministarstvo je izradilo Provedbeni program Ministarstva turizma i sporta za razdoblje 2021. – 2024. u kojem su navedene mjere koje Ministarstvo planira provesti do konca 2024. u cilju realizacije Programa Vlade Republike Hrvatske za razdoblje 2020. – 2024. Navedeni Provedbeni program sadrži ukupno 25 mjera. Sastavni dio Provedbenog programa je tablični prikaz koji uključuje: naziv i svrhu provedbe mjere, procjenu troška provedbe pojedine mjere, poveznicu s izvorima financiranja, okvir za praćenje provedbe koji se sastoji od ključne točke ostvarenja za svaku mjeru, rokove provedbe te pokazatelje rezultata za svaku mjeru s utvrđenim početnim i ciljnim vrijednostima za svaku godinu provedbe.

Godišnjim planom rada Ministarstva turizma i sporta za 2022. godinu, koji je Ministarstvo donijelo u veljači 2022., utvrđene su aktivnosti koje će se provesti u cilju realizacije mjera sadržanih u Provedbenom programu Ministarstva turizma i sporta za razdoblje 2021. – 2024.

Godišnjim izvještajem o radu za 2022. godinu, koji je Ministarstvo donijelo u travnju 2023., iskazan je pregled ostvarenih aktivnosti koje su planirane Godišnjim planom rada Ministarstva turizma i sporta za 2022. godinu.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: 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. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Ministarstvu financija u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 708.653.458,00 kn, što je 155.167.742,00 kn ili 28,0 % 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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	191.064.335,00	235.892.104,00	123,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	49.735.825,00	64.951.623,00	130,6
3.	Prihodi od imovine	8.578.921,00	19.647.684,00	229,0
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	303.130,00	292.300,00	96,4
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	303.803.505,00	387.869.747,00	127,7
	Ukupni prihodi	553.485.716,00	708.653.458,00	128,0

Vrijednosno značajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu od 387.869.747,00 kn koji čine 54,7 % ukupnih prihoda i prihodi od poreza u iznosu od 235.892.104,00 kn koji čine 33,3 % ukupnih prihoda. Preostali prihodi ostvareni su u iznosu od 84.891.607,00 kn te čine 12,0 % ukupnih prihoda.

Prihodi od poreza odnose se na naknade za priređivanje igara na sreću ostvarene u iznosu od 235.892.104,00 kn na temelju odredaba Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14 i 114/22) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2022. godinu (Narodne novine 23/22). Naknade za priređivanje igara na sreću veće su u odnosu na prethodnu godinu za 44.827.769,00 kn ili 23,5 %. U okviru prihoda iz nadležnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja evidentiran je dio prihoda od naknada za priređivanje igara na sreću u iznosu od 500.000,00 kn te su ukupni prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću ostvareni u iznosu od 236.392.104,00 kn.

Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću i prihodi od dobiti Hrvatske lutrije (ostvareni u iznosu od 19.084.346,00 kn) čine ukupno ostvarene prihode od igara na sreću u 2022. u iznosu od 255.476.450,00 kn. Iz 2021. prenesena su neutrošena sredstva od igara na sreću u iznosu od 28.789.155,00 kn te su u 2022. ukupno raspoloživa sredstva iznosila 284.265.605,00 kn. Tijekom 2022. utrošena su sredstva od igara na sreću u iznosu od 260.758.715,00 kn te koncem 2022. neutrošena sredstva od igara na sreću koja se prenose u 2023. iznose 23.506.890,00 kn.

Prihodima od igara na sreću financirane su u 2022. aktivnosti Programi javnih potreba u sportu na državnoj razini u iznosu od 230.609.839,00 kn, Poticanje lokalnog sporta i sportskih natjecanja u iznosu od 3.421.418,00 kn, Velike sportske manifestacije u iznosu od 1.018.874,00 kn te Hrvatska pliva u iznosu od 841.973,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni u iznosu od 64.951.623,00 kn u cijelosti se odnose na pomoći od međunarodnih organizacija te institucija i tijela EU, od čega se na tekuće pomoći odnosi 61.860.386,00 kn, a na kapitalne pomoći 3.091.237,00 kn. Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna veći su u odnosu na prethodno razdoblje za 15.215.798,00 kn ili 30,6 % zbog više ostvarenih tekućih pomoći.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu od 44.651.092,00 kn odnose se na sredstva pomoći iz Europskog socijalnog fonda (ESF) doznačena za realizaciju tekućih projekata „Uspostava regionalnih centara kompetentnosti u sektoru turizma i ugostiteljstva“ i „Poboljšanje pristupa ranjivih skupina tržištu rada u sektoru turizma I i II“ u okviru aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioriteti 2, 3, 5.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu od 19.647.684,00 kn veći su u odnosu na ostvarene u prethodnoj godini za 11.068.763,00 kn ili 129,0 % zbog znatno veće ostvarene dobiti trgovačkog društva u 2022. u odnosu na 2021. Najvećim dijelom odnose se na prihode ostvarene od dobiti društva Hrvatska Lutrija d.o.o., Zagreb u iznosu od 19.084.346,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na prihode od naknada troškova kategorizacije ugostiteljskih i turističkih objekata (hoteli, kampovi i marine), ostvarene na temelju Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti (Narodne novine 85/15, 121/16, 99/18, 25/19, 98/19, 32/20, 42/20 i 126/21) u iznosu od 182.300,00 kn i prihode od naknada troškova polaganja stručnih ispita za rad u turističkim uredima, ostvarene na temelju Zakona o turističkim zajednicama i promicanju hrvatskog turizma (Narodne novine 52/19 i 42/20) u iznosu od 110.000,00 kn. Navedenim prihodima financirane su aktivnost Kategorizacija i kapitalni projekt Stručni ispiti turističkih zajednica.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza odnose se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 386.008.574,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 1.861.173,00 kn. Veći su u odnosu na ostvarene prethodne godine za 84.066.242,00 kn ili 27,7 %, najvećim dijelom zbog povećanja prihoda za financiranje rashoda poslovanja. Najvećim dijelom ostvareni su za financiranje aktivnosti Programi javnih potreba u sportu na državnoj razini u iznosu od 66.500.000,00 kn, Turistička promidžba i posebni projekti Republike Hrvatske u iznosu od 50.674.269,00 kn, Gradske sportske dvorane u Zagrebu, Splitu i Varaždinu u iznosu od 44.013.382,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu od 41.575.288,00 kn te kapitalni projekt Sufinanciranje izgradnje građevinskih zahvata na sportskoj infrastrukturi u iznosu od 30.525.188,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2022., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 715.602.108,00 kn, što je 152.907.578,00 kn ili 27,2 % 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 2021.	Ostvareno za 2022.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	36.478.890,00	37.956.198,00	104,0
2.	Materijalni rashodi	22.504.886,00	21.288.389,00	94,6
3.	Financijski rashodi	27.427,00	222.210,00	810,2
4.	Subvencije	29.053.510,00	13.670.833,00	47,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	93.614.893,00	131.872.722,00	140,9
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	35.306.704,00	47.167.332,00	133,6
7.	Ostali rashodi	340.922.420,00	458.747.852,00	134,6
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.785.800,00	4.676.572,00	97,7
	Ukupni rashodi	562.694.530,00	715.602.108,00	127,2
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	553.485.716,00	708.653.458,00	128,0
	Manjak prihoda	9.208.814,00	6.948.650,00	75,5

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na ostale rashode u iznosu od 458.747.852,00 kn koji čine 64,1 % ukupnih rashoda. Značajne su pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 131.872.722,00 kn koji čine 18,4 % ukupnih rashoda te naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 47.167.332,00 kn koje čine 6,6 % ukupnih rashoda. Preostali rashodi iznose 77.814.202,00 kn i čine 10,9 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 37.956.198,00 kn. Odnose se na rashode za brutoplaće u iznosu od 31.999.114,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 4.942.623,00 kn i ostale rashode za zaposlene (božićnice, regres za godišnji odmor, darovi za djecu, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te ostale nagrade) u iznosu od 1.014.461,00 kn. Rashodi za brutoplaće odnose se na rashode za plaće za redovan rad u iznosu od 31.376.828,00 kn, prekovremeni rad u iznosu od 403.476,00 kn i rashode za plaće za posebne uvjete rada 15 zaposlenika (sportski inspektori) u iznosu od 218.810,00 kn, obračunane na temelju Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi.

Materijalni rashodi u iznosu od 21.288.389,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 14.395.124,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu od 3.347.964,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 1.221.252,00 kn te ostale rashode u iznosu od 2.324.049,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu od 4.243.878,00 kn, računalne usluge u iznosu od 3.191.050,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 2.451.411,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 1.512.056,00 kn, ostale usluge (čišćenja, pranja, čuvanja imovine i osoba, grafičke i tiskarske usluge te ostale nespomenute usluge) u iznosu od 1.460.428,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu od 1.154.211,00 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za naknade za ugovore o djelu u iznosu od 656.879,00 kn, uslugu praćenje i evaluacije uspostave informacijskih sustava u turizmu u iznosu od 547.188,00 kn, konzultantske usluge analize primjera najbolje prakse, ispitivanja obrazovnih potreba tržišta rada te analize razvojnih potreba i potencijala za povećanje održivosti otpornosti turističkog sektora u iznosu od 491.250,00 kn, savjetodavne usluge razvoja, testiranja, prijenosa sadržaja i kapitalizacije poslovnog modela Smart turizma u okviru projekta SMARTMED u iznosu od 374.113,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 336.253,00 kn te izradu analize i plana migracije podataka za uspostavu IT sustava – upravljanje bazama podataka potrebnih za uspostavu javnih e-usluga u iznosu od 300.000,00 kn.

Rashodi za računalne usluge najvećim dijelom odnose se na ažuriranje računalnih baza u iznosu od 1.365.973,00 kn, održavanje Informacijskog sustava u sportu (ISS) u iznosu od 507.500,00 kn te nadogradnju Registra sportskih djelatnosti u iznosu od 171.063,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine odnose se na zakup građevinskih objekata u iznosu od 1.199.566,00 kn, licence u iznosu od 608.514,00 kn te zakupnine za opremu u iznosu od 424.131,00 kn. U okviru rashoda za zakup građevinskih objekata, vrijednosno najznačajniji u iznosu od 856.337,00 kn odnose se na zakup poslovnog prostora površine 1 179,71 m² za redovno poslovanje i tri garažna mjesta u Zagrebu na temelju Ugovora o zakupu (uz suglasnost Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine), iz veljače 2022.

Naknade troškova zaposlenima odnose se na službena putovanja u iznosu od 2.199.254,00 kn, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život u iznosu od 934.490,00 kn te naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe i stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu od 214.220,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 222.210,00 kn te su u odnosu na prethodno razdoblje veći za 194.783,00 kn ili 710,2 % zbog negativnih tečajnih razlika koje su nastale financiranjem rashoda za plaće i ostalih tekućih rashoda za održavanje svjetske izložbe EXPO 2020 Dubai.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 13.670.833,00 kn te su 15.382.677,00 kn ili 52,9 % manji u odnosu na prethodnu godinu, zbog smanjenja broja aktivnih kredita u otplati u okviru Programa subvencioniranja kreditnih programa u turizmu. Odnose se na dodjelu bespovratnih sredstava u okviru provedbe programa Poboljšanje pristupa ranjivih skupina tržištu rada u sektoru turizma i ugostiteljstva u iznosu od 7.736.623,00 kn i Programa subvencioniranja kreditnih programa u turizmu u iznosu od 5.934.210,00 kn.

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., prioritetne osi 2 – Socijalno uključivanje, Specifičnog cilja 9.iv.2 u iznosu od 7.736.623,00 kn. Bespovratna sredstva dodijeljena su ustanovama registriranim za obavljanje djelatnosti obrazovanja odraslih te strukovnim udrugama u turizmu i ugostiteljstvu na temelju javnog natječaja, odluke 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.

Za realizaciju navedenog Programa osigurana su bespovratna sredstva iz Europskog socijalnog fonda u visini od 85,0 % i državnog proračuna u visini od 15,0 %.

U okviru Programa subvencioniranja kreditnih programa u turizmu subvencioniraju se kamate u kreditima koje su poslovne banke odobravale korisnicima kredita u prijašnjim godinama prema uvjetima iz tri programa: Poticaj za uspjeh u iznosu od 5.493.703,00 kn, Razvoj turizma na selu u iznosu od 401.188,00 kn i Financiranje privatnih iznajmljivača u iznosu od 39.319,00 kn.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvarene su u iznosu od 131.872.722,00 kn te su veće u odnosu na prethodnu godinu za 38.257.829,00 kn ili 40,9 % zbog povećanih isplata bespovratnih sredstava iz projekata u okviru aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. i programa u okviru aktivnosti Fond za turizam. Odnose se na pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 77.799.426,00 kn, pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 43.565.645,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 10.257.651,00 kuna i prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 250.000,00 kn. Vrijednosno najznačajnije pomoći ostvarene su u okviru aktivnosti Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., Prioriteti 2, 3 i 5 u iznosu od 52.709.583,00 kn (od čega se 50.745.738,00 kn odnosi na dodjelu bespovratnih sredstava za projekt „Uspostava regionalnih centara kompetentnosti u sektoru turizma i ugostiteljstva“), Gradske sportske dvorane u Zagrebu, Splitu i Varaždinu u iznosu od 44.013.382,00 kn (od čega se 28.471.875,00 kn odnosi na Arenu Zagreb i 15.541.507,00 kn na Gradsku sportsku dvoranu Varaždin) te Sufinanciranje izgradnje i građevinskih zahvata na športskoj infrastrukturi u iznosu od 30.522.063,00 kn. Pomoći su financirane sredstvima općih prihoda i primitaka, Europskog socijalnog fonda, sredstvima učešća za pomoći te ostalih prihoda za posebne namjene.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu od 47.167.332,00 kn te su u odnosu na prethodnu godinu veći za 11.860.628,00 kn ili 33,6 %, zbog više isplaćenih državnih nagrada za vrhunska postignuća sportašima, sportskim ekipama i djelatnim stručnim sportskim osobama kao priznanje za osvojene medalje na svjetskim i europskim natjecanjima (olimpijske, paraolimpijske i olimpijske igre gluhih odnosno svjetskim i europskim seniorskim prvenstvima) te zbog 300 zaključenih ugovora koji su namijenjeni za stručno usavršavanje i cjeloživotno obrazovanje u turizmu. Vrijednosno značajniji rashodi za naknade ostvareni su u okviru aktivnosti Državno priznanje – trajne novčane naknade u iznosu od 18.152.042,00 kn te aktivnosti Državne nagrade za vrhunska sportska postignuća u iznosu od 16.671.198,00 kn. Navedene naknade isplaćuju se na temelju članaka 81.a, 82. i 83. Zakona o sportu (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak, 98/19, 47/20 i 77/20), Uredbe o dodjeljivanju trajnih novčanih mjesečnih naknada osvajačima medalja na olimpijskim igrama, paraolimpijskim igrama, olimpijskim igrama gluhih i svjetskim seniorskim prvenstvima u olimpijskim sportovima i disciplinama (Narodne novine 113/13), Uredbe o kriterijima za dodjeljivanje državnih nagrada za vrhunska sportska postignuća (Narodne novine 129/17) te Nacionalnog programa športa 2019. – 2026.

Ostali rashodi u iznosu od 458.747.852,00 kn odnose se na tekuće donacije u iznosu od 437.456.071,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 21.291.781,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostali rashodi su povećani za 117.825.432,00 kn ili 34,6 %, najvećim dijelom zbog povećanja tekućih donacija odobrenih u okviru Programa javnih potreba u sportu na državnoj razini.

Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije odnose se na Program javnih potreba u sportu na državnoj razini koji provode krovna sportska udruženja u iznosu od 321.476.450,00 kn, donacije Hrvatskoj turističkoj zajednici za financiranje promotivnih i marketinških aktivnosti u okviru aktivnosti Turistička promidžba Republike Hrvatske u iznosu od 50.674.269,00 kn te donacije udrugama u sportu radi sufinanciranja organizacije velikih sportskih manifestacija u iznosu od 21.318.874,00 kn.

U okviru Programa javnih potreba u sportu na državnoj razini, vrijednosno značajnije tekuće donacije su doznačene Hrvatskom olimpijskom odboru u iznosu od 265.477.740,00 kn, Hrvatskom školskom sportskom savezu u iznosu od 23.994.879,00 kn, Hrvatskom paraolimpijskom odboru u iznosu od 21.378.000,00 kn, Hrvatskom sportskom savezu gluhih u iznosu od 5.037.915,00 kn te Hrvatskom akademskom sportskom savezu u iznosu od 4.587.916,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za kapitalne pomoći odnose se na pomoći subjektima malog gospodarstva (trgovačkim društvima izvan javnog sektora, obrtima i zadrugama) te obiteljskim poljoprivrednim gospodarstvima doznačene za sufinanciranje 218 projekata iz programa Konkurentnost turističkog gospodarstva u iznosu od 21.051.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na izgradnju softvera za potrebe korisnika za Središnji turistički registar u iznosu od 3.636.750,00 kn te nabavu osobnih računala i monitora u iznosu od 486.806,00 kn.

Manjak prihoda za 2022. iskazan je u iznosu od 6.948.650,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iznosi 34.498.763,00 kn (manjak prihoda iz 2021. u iznosu od 9.208.814,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina do 2021. u iznosu od 44.013.349,00 kn i korekcija rezultata poslovanja u iznosu od 305.772,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 27.550.113,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2022., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 84.510.747,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2022.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2022.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	5.863.434,00	8.127.274,00	138,6
1.1.	Postrojenja i oprema	3.001.911,00	2.157.566,00	71,9
1.2.	Prijevozna sredstva	3.830,00	215.422,00	5 624,6
1.3.	Druga nefinancijska imovina	2.857.693,00	5.754.286,00	201,4
2.	Financijska imovina	84.868.789,00	76.383.473,00	90,0
2.1.	Novčana sredstva	1.112.798,00	40.673,00	3,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	342.588,00	286.529,00	83,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	77.774.875,00	72.903.812,00	93,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.638.528,00	3.152.459,00	55,9
	Ukupno imovina	90.732.223,00	84.510.747,00	93,1
3.	Obveze	42.116.750,00	39.897.768,00	94,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	39.236.771,00	39.897.768,00	101,7
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	284.619,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	2.595.360,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	48.615.473,00	44.612.979,00	91,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	90.732.223,00	84.510.747,00	93,1
	Izvanbilančni zapisi	1.819.755.452,00	1.834.049.246,00	100,8

Koncem 2022. vrijednost imovine manja je za 6.221.476,00 kn ili 6,9 % u odnosu na vrijednost iskazanu početkom godine, najvećim dijelom zbog smanjenja potraživanja i novčanih sredstava deponiranih na posebnom računu za održavanje svjetske izložbe EXPO 2020 Dubai.

Nefinancijska imovina iskazana koncem 2022. u iznosu od 8.127.274,00 kn veća je u odnosu na iskazanu početkom godine za 2.263.840,00 kn ili 38,6 %, najvećim dijelom zbog ulaganja u računalne programe. Vrijednosna značajnija nefinancijska imovina odnosi se na ulaganje u računalne programe u iznosu od 4.534.241,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu od 2.157.566,00 kn. U okviru ulaganja u računalne programe vrijednosno značajnija u iznosu od 3.636.750,00 kn odnose se na nabavu softvera koja uključuje programiranje, instaliranje, testiranje i konfiguraciju za potrebe korisnika za Središnji turistički registar, upravne i neupravne postupke. U okviru postrojenja i opreme, vrijednosno najznačajnija u iznosu od 1.720.875,00 kn odnosi se na računala i računalnu opremu.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti od 5.754.286,00 kn odnosi se na nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu od 5.046.527,00 kn, nematerijalnu imovinu u iznosu od 589.288,00 kn, plemenite metale i ostale pohranjene vrijednosti u iznosu od 68.571,00 kn te knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu od 49.900,00 kn. Nematerijalna proizvedena imovina najvećim dijelom se odnosi na ulaganja u računalne programe u iznosu od 7.468.867,00 kn bez ispravka vrijednosti, a odnose se na nabavu softvera koja uključuje programiranje, instaliranje, testiranje i konfiguraciju za potrebe korisnika za Središnji turistički registar, upravne i neupravne postupke.

Financijska imovina u iznosu od 76.383.473,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 73.190.341,00 kn, rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 3.152.459,00 kn te novčana sredstva na računu kod Hrvatske narodne banke u iznosu od 40.673,00 kn.

Koncem 2022. ukupna potraživanja prije ispravka vrijednosti iskazana su u iznosu od 81.126.385,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obavljen je za koncesije u iznosu od 4.987.529,00 kn, zadužnice u iznosu od 1.206.284,00 kn, potraživanja od korisnika subvencije kamata za koje je utvrđeno da kredit ne koriste u skladu s uvjetima iz programa Poticaj za uspjeh u iznosu od 1.196.858,00 kn, stipendije u iznosu od 365.251,00 kn te potraživanja od kamata u iznosu od 180.122,00 kn, prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20) u iznosu od 7.936.044,00 kn te potraživanja koncem 2022. iznose 73.190.341,00 kn. Potraživanja iskazana koncem 2022. manja su za 1.733.989,00 kn ili 2,2 % u odnosu na potraživanja iskazana početkom godine.

Potraživanja u iznosu od 73.190.341,00 kn odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 72.903.812,00 kn te ostala potraživanja (potraživanja za bolovanja) u iznosu od 286.529,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za obračunate i naplaćene koncesije na temelju Zakona o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije do 31. prosinca 2019. u iznosu od 42.957.493,00 kn te potraživanja za neutrošena sredstva od prihoda od igara na sreću u iznosu od 23.506.890,00 kn. Potraživanja za obračunate i naplaćene koncesije na temelju Zakona o turističkom i ostalom građevinskom zemljištu neprocijenjenom u postupku pretvorbe i privatizacije odnose se na potraživanja za koncesijske naknade u rješavanju u iznosu od 33.058.423,00 kn (za koje 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 koncesijske naknade uplaćene u proračun u iznosu od 9.899.070,00 kn.

Od ukupnih potraživanja koncem 2022. u iznosu od 73.190.341,00 kn, na dospjela potraživanja odnosi se 165.789,00 kn. Vrijednosno najznačajnija dospjela potraživanja odnose se na potraživanje za pogrešno uplaćen dio koncesijske naknade u iznosu od 102.782,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (veljača 2024.) dospjela potraživanja naplaćena su u iznosu od 148.242,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda u iznosu od 3.152.459,00 kn odnose se na kontinuirane rashode budućih razdoblja (najvećim dijelom plaća i naknade za zaposlene za prosinac 2022.).

Ukupne obveze iskazane su koncem 2022. u iznosu od 39.897.768,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na obveze za koncesijske naknade u rješavanju u iznosu od 33.058.423,00 kn, obveze proračunskih korisnika za povrat sredstava u proračun u iznosu od 3.220.610,00 kn te obveze za zaposlene u iznosu od 3.028.015,00 kn (od čega se na obračunanu plaću za prosinac 2022. koja je isplaćena u siječnju 2023. odnosi 2.995.053,00 kn).

Obveze za koncesijske naknade u rješavanju u iznosu od 33.058.423,00 kn odnose se na koncesijske naknade uplaćene u državni proračun za zemljište u kampovima u suvlasništvu Republike Hrvatske 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 u iznosu od 33.058.423,00 kn.

Od ukupnih obveza u iznosu od 39.897.768,00 kn, nedospjele obveze iskazane su u iznosu od 36.476.238,00 kn, a dospjele obveze u iznosu od 3.421.530,00 kn. Do konca 2023. dospjele obveze su podmirene u iznosu od 252.695,00 kn. Vrijednosno značajnije dospjele obveze odnose se na obvezu jedinice lokalne samouprave (Općina Kolan) za povrat koncesijske naknade za korištenje bez pravne osnove Kampa Šimuni u razdoblju od 2013. do 2017. u iznosu od 1.229.492,00 kn i obveze korisnika za povrat nenamjenski utrošenih sredstava dodijeljenih u okviru realizacije programa Konkurentnost turističkog gospodarstva u razdoblju od 2012. do konca 2022. u iznosu od 1.215.991,00 kn.

Izvanbilančni zapisi evidentirani su u ukupnom iznosu od 1.834.049.246,00 kn, a odnose se na sportske dvorane (Arena Zagreb i Gradska sportska dvorana u Varaždinu) za koje Ministarstvo sufinancira zakupninu za cijelo vrijeme trajanja zakupa (28 godina za Arenu Zagreb i 25 godina za Gradsku sportsku dvoranu u Varaždinu) na temelju Sporazuma o zajedničkom financiranju zakupnine za Arenu te Sporazuma o zajedničkom sufinanciranju zakupnine za Gradsku sportsku dvoranu u Varaždinu koji su zaključeni u lipnju 2007. te će nakon isteka trajanja zakupa Republika Hrvatska postati suvlasnikom objekata uz Grad Zagreb i Grad Varaždin u iznosu od 1.552.666.739,00 kn, instrumente osiguranja plaćanja (primljene zadužnice od korisnika potpora) za projekte koji su sufinancirani iz sredstava Ministarstva u iznosu od 235.647.542,00 kn, ostale izvanbilančne zapise u iznosu od 45.407.867,00 kn te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u iznosu od 327.098,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave za 2022., koji je Ministarstvo donijelo u siječnju 2022., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 25.180.963,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost (dalje u tekstu: PDV). Tijekom 2022. i 2023. doneseno je 14 izmjena i dopuna Plana nabave. Prema 13. izmjenama i dopunama iz prosinca 2022., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 24.465.425,00 kn bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnosi 16.752.000,00 kn, jednostavnu nabavu 6.173.425,00 kn te na nabavu putem Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu 1.540.000,00 kn. U travnju 2023. donesena je izmjena Plana nabave za 2022. zbog izmjene CPV broja za jedan postupak javne nabave.

Plan nabave te izmjene i dopune Plana nabave i Registar ugovora objavljeni su na mrežnim stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH) te je poveznica na navedene mrežne stranice objavljena na mrežnim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16 i 114/22) i odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17, 144/20 i 30/23).

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna vrijednost nabave iznosila je 11.856.150,00 kn bez PDV-a. Nakon provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključeno je šest ugovora u vrijednosti od 1.728.986,00 kn bez PDV-a, od čega pet ugovora za nabavu usluga u vrijednosti od 1.543.500,00 kn i jedan ugovor za nabavu roba u vrijednosti od 185.486,00 kn. Na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva okvirna sporazuma s više gospodarskih subjekata za nabavu roba u vrijednosti od 704.131,00 kn bez PDV-a. Jednostavna nabava roba i usluga iznosila je 9.423.033,00 kn bez PDV-a, od čega se na nabavu usluga odnosi 7.927.703,00 kn (1.337.663,00 kn se odnosi na nabavu provedenu u vezi s financiranjem iz EU fondova), roba 1.489.441,00 kn (142.825,00 kn se odnosi na nabavu provedenu u vezi s financiranjem iz EU fondova) te radova 5.889,00 kn.

Postupke javne nabave u Ministarstvu provodi Služba za javnu nabavu u okviru Sektora za javnu nabavu, ljudske potencijale, informatičke i opće poslove. Ministarstvo je u prosincu 2020. donijelo Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Pravilnikom se uređuje postupak koji prethodi stvaranju ugovornih odnosa za nabavu usluga i robe procijenjene vrijednosti manje od 200.000,00 kn bez PDV-a i nabavu radova procijenjene vrijednosti manje od 500.000,00 kn bez PDV-a za koje prema odredbama Zakona o javnoj nabavi ne postoji obveza provedbe postupaka javne nabave. Pravilnikom je utvrđeno da se nabava usluga, roba i radova procijenjene vrijednosti manje od 40.000,00 kn bez PDV-a provodi upućivanjem poziva na dostavu ponuda najmanje jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru. Za nabavu usluga, roba i radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 40.000,00 kn, a manje od 120.000,00 kn bez PDV-a, upućuje se poziv na dostavu ponuda putem elektroničke pošte najmanje trima gospodarskim subjektima po vlastitom izboru. Za nabavu usluga i roba procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 120.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn odnosno radova procijenjene vrijednosti do 500.000,00 kn bez PDV-a, imenuje se povjerenstvo za provedbu postupaka jednostavne nabave koje upućuje pozive na dostavu ponuda putem elektroničke pošte najmanje pet gospodarskih subjekata po vlastitom izboru. Nakon isteka roka za dostavu ponuda, ponude pregledavaju najmanje dva člana povjerenstva, koja ocjenjuju ponude te se donosi odluku o odabiru ponude. Kriterij za odabir ponude je ekonomski najpovoljnija ponuda ili najniža cijena. Iako Pravilnikom o provedbi postupaka jednostavne nisu propisani kriteriji za objavu poziva na dostavu ponuda na mrežnim stranicama Ministarstva, Ministarstvo je objavljivalo pozive na dostavu ponuda na svojim mrežnim stranicama.

Revizijskim postupcima provjereno je 15 postupaka nabave, ukupne vrijednosti od 8.417.768,00 kn bez PDV-a. Provjereno je 12 postupaka nabave vrijednosti od 7.963.243,00 kn bez PDV-a i tri postupka jednostavne nabave vrijednosti od 454.525,00 kn bez PDV-a.

III. REVIZIJA ZA 2022.

Postupci revizije provedeni su od 7. studenoga 2023. do 4. rujna 2024.

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 prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem.

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, članak 131. – 140. (Narodne novine 144/21)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 37/22).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave
2. Zakon o proračunu
3. Državni proračun Republike Hrvatske za 2022. godinu i projekcije za 2023. i 2024. godinu (Narodne novine 140/21, 62/22 i 131/22)
4. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 140/21)
5. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2022. godinu (Narodne novine 62/22 i 131/22)
6. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
7. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola
8. Zakon o pravu na pristup informacijama
9. Zakon o igrama na sreću
10. Zakon o sportu
11. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
12. Zakon 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, 138/15 – Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 61/17, 70/19, 98/19 i 141/22)
13. Zakon o javnoj nabavi

14. Etički kodeks državnih službenika
15. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
16. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
17. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
18. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi
19. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva turizma i sporta
20. Uredba o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 3/20)
21. Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2022. godinu
22. Uredba o dodjeljivanju trajnih novčanih mjesečnih naknada osvajačima medalja na olimpijskim igrama, paraolimpijskim igrama, olimpijskim igrama gluhih i svjetskim seniorskim prvenstvima u olimpijskim sportovima i disciplinama
23. Uredba o kriterijima za dodjeljivanje državnih nagrada za vrhunska sportska postignuća
24. Uredba o poslovima s posebnim uvjetima rada u državnoj službi (Narodne novine 74/02, 58/08, 119/11, 33/13, 65/15, 2/17 i 63/21)
25. Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 37/16)
26. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17, 12/18, 2/19, 119/19 i 66/20)
27. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 56/22 i 127/22)
28. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (prosinac 2020.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim 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 značajnih 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 s područjima revizije: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, imovina, potraživanja, obveze, prihodi, rashodi i javna nabava. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima. Provjerena je provedba naloga i preporuka iz prošle revizije koja je obavljena za 2018.

Nalaz za 2022.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, sustav unutarnjih kontrola, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2022. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje

1.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

U poslovnim knjigama dio prihoda od naknada za priređivanje igara na sreću nije evidentiran na propisanim računima Računskog plana.

Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću ostvareni su u iznosu od 236.392.104,00 kn, od čega su u iznosu od 235.892.104,00 kn evidentirani u okviru skupine računa Prihodi od poreza, a u iznosu od 500.000,00 kn u okviru skupine računa Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza. Prihodi od naknada za priređivanje igara na sreću u cijelosti su trebali biti evidentirani u okviru skupine računa Prihodi od poreza. Navedeno je utjecalo na točnost i strukturu prihoda evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od naknada za priređivanje igara na sreću evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama su potraživanja koncem 2022. evidentirana u iznosu od 73.190.341,00 kn, od čega se na potraživanja za prihode poslovanja odnosi 72.903.812,00 kn. U okviru potraživanja za prihode poslovanja nisu evidentirana potraživanja u poslovnim knjigama niti iskazana u financijskim izvještajima u iznosu od 1.041.764,00 kn, a odnose se na potraživanja od Grada Zagreba za povrat dodijeljenih sredstava za sufinanciranje izgradnje, građevinskih zahvata i opremanje sportskih građevina u iznosu od 900.000,00 kn te potraživanja od korisnika subvencija školarina u iznosu od 141.764,00 kn. Nadalje, navedeni iznosi nisu evidentirani u okviru obveza proračunskih korisnika za povrat u proračun.

Na temelju Ugovora o sufinanciranju izgradnje, građevinskog zahvata i opremanje sportskih građevina u 2022. godini zaključenog s Gradom Zagrebom početkom srpnja 2022., Ministarstvo se obvezalo sufinancirati projekt Teniski centar Chromos, Prisavlje Zagreb u iznosu od 900.000,00 kn. Nakon zaključenja Ugovora u srpnju 2022. i isplate sredstava u kolovozu 2022., Grad Zagreb je dostavio Ministarstvu očitovanje u kojem navodi da za navedeni projekt nije ishođena građevinska dozvola te da se radovi koji su planirani za realizaciju navedenog projekta ne mogu izvesti.

Slijedom navedenog, zatražena je suglasnost od Ministarstva da se sredstva iskoriste za potrebe rekonstrukcije unaprjeđenja teniske infrastrukture Grada Zagreba na drugoj lokaciji, odnosno drugoj sportskoj građevini. Koncem prosinca 2022. Ministarstvo se očitovalo da nije moguća prenamjena sredstava te je od Grada Zagreba zatražen povrat sredstava u iznosu od 900.000,00 kn. Grad Zagreb je koncem siječnja 2023. u državni proračun doznačio navedena sredstva.

U okviru skupine računa Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su rashodi za subvencije školarina osvajačima medalja na olimpijskim igrama, paraolimpijskim igrama i olimpijskim igrama gluhih te bivšim i sadašnjim vrhunskim sportašima u iznosu od 1.804.482,00 kn. Ministarstvo je u listopadu 2022. objavilo Natječaj za dodjelu subvencija školarina u 2022. godini osvajačima medalja na olimpijskim igrama, paraolimpijskim igrama i olimpijskim igrama gluhih te bivšim i sadašnjim vrhunskim sportašima (dalje u tekstu: Natječaj).

Na temelju provedenog Natječaja u studenome 2022. donesena je odluka o dodjeli subvencija školarina te je Ministarstvo sa 151 korisnikom zaključilo ugovore o subvenciji školarine kojima su utvrđena međusobna prava i obveze ugovornih strana. Prema odredbama ugovora, korisnik subvencije se, između ostalog, obvezuje pohađati upisani program, dostaviti do određenog roka potvrdu o upisa u višu godinu odnosno potvrdu o završetku programa te bjanko zadužnice. Također, korisnik se obvezuje vratiti puni iznos subvencije školarine, između ostalog, ako odustane od pohađanja programa za koji je ostvario subvenciju školarine odnosno ne dostavi u propisanim rokovima dokaze o ispunjavanju obveza utvrđenih ugovorom.

Pomoćne evidencije o danim subvencijama u tekućoj i prethodnim godinama po korisnicima, iznosu subvencija, rokovima za dostavu potvrde o izvršenju obveza utvrđenih programom studiranja odnosno upisa na višu ili završnu godinu studija, podacima je li potvrda dostavljena te datumu izvršenja povrata su ustrojene (u obliku Excel tablica) i vodi ih Služba za potporu sustavu sporta.

Prema podacima Ministarstva 13 korisnika subvencija školarina u iznosu od 141.764,00 kn (koje su isplaćene prethodnih godina) bilo je u obvezi do 1. studenoga 2022. dostaviti dokaz o izvršenju obveza utvrđenih programom odnosno upisu na višu ili završnu godinu studija. Za navedena potraživanja u iznosu od 141.764,00 kn, do vremena obavljanja revizije (veljača 2024.) korisnicima nije upućen poziv za povrat sredstava. Odredbom članka 51. Zakona o proračunu, između ostalog, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Nadalje, odredbom članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zbog toga što Ministarstvo nije uputilo pozive za povrat sredstava te evidentira potraživanja u glavnoj knjizi u trenutku naplate, u glavnoj knjizi Ministarstva nije evidentirano dospjelo nenaplaćeno potraživanje od korisnika subvencije koje je evidentirano u pomoćnim evidencijama Službe za potporu sustavu sporta u iznosu od 141.764,00 kn.

Tijekom 2022. dio korisnika je izvršio povrat subvencija školarina na temelju zahtjeva Ministarstva za povrat sredstava primljenih u prethodnim godinama u iznosu od 131.033,00 kn. Revizijom je utvrđeno da je Ministarstvo navedena potraživanja za povrat subvencije školarine u glavnoj knjizi evidentiralo u trenutku naplate potraživanja, a ne u trenutku nastanka događaja te su u glavnoj knjizi istovremeno evidentirana potraživanja od tih korisnika i naplata navedenih potraživanja. Odredbom članka 17., stavka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se imovina i obveze iskazuju po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno zatražiti povrat sredstava za koje korisnik do utvrđenog roka nije dostavio dokaze o namjenskom utrošku u skladu sa Zakonom o proračunu. Nadalje, nalaže evidentirati potraživanja za povrat subvencije školarina u trenutku nastanka događaja u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Koncem 2022. u okviru izvanbilančnih zapisa, između ostalog, evidentirani su instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) od korisnika sredstava kojima su sufinancirani projekti u iznosu od 235.647.542,00 kn.

Revizijom je utvrđeno da podaci o zadužnicama evidentirani u okviru izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi i podaci u pomoćnim evidencijama koje vode uprave Ministarstva nisu međusobno usklađeni. Tako su prema podacima u pomoćnim evidencijama tijekom 2022. zaprimljene zadužnice u vrijednosti od 63.477.897,00 kn, a u glavnoj knjizi su tijekom 2022. evidentirane primljene zadužnice u vrijednosti od 38.829.881,00 kn. Nadalje, prema podacima iz navedenih pomoćnih evidencija, tijekom 2022. vraćene su zadužnice u vrijednosti od 27.313.185,00 kn, a iz glavne knjige isknižene su zadužnice u vrijednosti od 24.708.185,00 kn. Zbog navedenog, koncem 2022. stvarno stanje u glavnoj knjizi i u Bilanci na izvanbilančnim zapisima je manje iskazano za 22.043.016,00 kn u odnosu na podatke iskazane u pomoćnoj evidenciji.

Prema odredbama članka 7., stavka 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, iz čega proizlazi da podaci u pomoćnim knjigama i glavnoj knjizi trebaju biti usklađeni.

Državni ured za reviziju nalaže točno evidentirati i iskazati u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi podatke o instrumentima osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Ministarstvo prihvaća naloge. U Očitovanju navodi da su prihodi od igara na sreću u 2023. i 2024. evidentirani u okviru skupine 61 – Prihodi od poreza, odnosno odjeljka 6148 – Naknade za priređivanje igara na sreću u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 15/23). Nadalje, u vezi s isplatom subvencija školarina, Ministarstvo obrazlaže da će Uprava za sport, odnosno Služba za potporu sustavu sporta korisnicima koji nisu dostavili dokaz o upisu na višu, odnosno završnu godinu studija, ubuduće dostavljati pozive za povrat sredstava te će o istome obavijestiti Sektor za financijske i računovodstvene poslove, proračun, financijsko upravljanje i kontrolu kako bi isto mogli evidentirati u poslovnim knjigama kao nenaplaćeno potraživanje. Isto tako, obaviještene su sve ustrojstvene jedinice kako su dužne obavijestiti Sektor za financijske i računovodstvene poslove, proračun, financijsko upravljanje i kontrolu o svim nenaplaćenim potraživanjima kako bi se navedeno moglo evidentirati u poslovnim knjigama Ministarstva. Ministarstvo u Očitovanju navodi da je u tijeku obavljanja revizije zatražena od ustrojstvenih jedinica dostava evidencija instrumenata osiguranja plaćanja (zadužnica) za sredstva kojima su sufinancirani projekti. Do kraja 2023. usklađeni su podaci o zadužnicama evidentiranim u okviru izvanbilančnih zapisa u glavnoj knjizi s podacima u pomoćnim evidencijama koje vode ustrojstvene jedinice Ministarstva te su iste evidentirane u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

2. Javna nabava

2.1. Planom nabave za 2022., donesenim u siječnju 2022., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 25.180.963,00 kn bez PDV-a. Tijekom 2022. i 2023. doneseno je 14 izmjena i dopuna Plana nabave. Prema 13. izmjenama i dopunama iz prosinca 2022., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti od 24.465.425,00 kn bez PDV-a, od čega se na javnu nabavu odnosi 16.752.000,00 kn, jednostavnu nabavu 6.173.425,00 kn te na nabavu putem Središnjeg državnog ureda za središnju javnu nabavu 1.540.000,00 kn. U travnju 2023. donesena je izmjena Plana nabave za 2022. zbog izmjene CPV broja za jedan postupak javne nabave.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022., ukupna vrijednost nabave iznosila je 11.856.150,00 kn bez PDV-a, od čega se na jednostavnu nabavu odnosi 9.423.033,00 kn te javnu nabavu 2.433.117,00 kn.

Vrijednost ugovorene nabave prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2022. značajno odstupa od procijenjene vrijednosti nabave planirane Planom nabave za 2022., najvećim dijelom zbog toga što je dio planiranih postupaka započet u 2022., a završen u 2023. te su i ugovori za navedene nabave zaključeni u 2023. i zbog kašnjenja pojedinih faza projekata zbog čega nisu pokrenuti postupci planiranih nabava. Vrijednosno najznačajniji postupak nabave koji je započet u 2022., a završen i zaključen ugovor u 2023. odnosi se na nabavu usluga razvoja mobilne aplikacije i središnjeg portala procijenjene vrijednosti u iznosu od 4.672.000,00 kn. Vrijednosno značajniji postupak nabave koji je planiran, a nije započet u 2022. odnosi se na nabavu usluga nadogradnje i održavanja informacijskog sustava u sportu procijenjene vrijednosti u iznosu od 7.840.000,00 kn.

Iako je doneseno 14 izmjena i dopuna Plana nabave za 2022., Ministarstvo nije ažuriralo Plan nabave za postupke nabave za koje je bilo izvjesno da se neće provesti u 2022. te ne iskazuje realne potrebe Ministarstva za nabavom roba, radova i usluga tijekom proračunske godine. Prema odredbama članka 28., stavka 1. Zakona o javnoj nabavi naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi.

Državni ured za reviziju nalaže ažurirati plan nabave prema potrebi tijekom proračunske godine u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća nalog. U Očitovanju navodi da će Ministarstvo obavljati ažuriranje plana nabave prema potrebi tijekom proračunske godine te će za svaku buduću proračunsku godinu u prosincu obavljati dodatno ažuriranje brisanjem postupaka jednostavne i javne nabave čija dokumentacija nije objavljena u EOJN RH, odnosno pozivi koji nisu odaslani na adrese gospodarskih subjekata koji su navedeni u zahtjevu za pokretanje jednostavne nabave. Također, tijekom svakog prosinca ažurirat će plan nabave za postupke javne i jednostavne nabave koji su započeti (objava prethodnog savjetovanja/dokumentacije u EOJN RH, odnosno dostava poziva jednostavne nabave), a završit će se tijekom iduće proračunske godine tako što će izmijeniti postojeće rokove trajanja i navesti nove rokove koji ulaze u novu kalendarsku godinu. Nadalje, Ministarstvo navodi da će dodatno skrenuti pozornost svakoj ustrojstvenoj jedinici koja je Korisnik nabave na Uputu za planiranje jednostavne i javne nabave u kojoj se jasno navode rokovi unutar kojih se pokreće nabava. Obrazlaže da predmet javne nabave za nadogradnju i održavanje informacijskog sustava u sportu u iznosu od 7.840.000,00 kn nije bio brisan iz Plana nabave za 2022. jer je 21. prosinca 2022. u EOJN RH objavljeno prethodno savjetovanje koje je završilo objavom Izvješća o provedenom prethodnom savjetovanju dana 12. siječnja 2023.*

Provedba naloga i preporuka

- 1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju pravnih prednika Ministarstva (Ministarstva turizma te Središnjeg državnog ureda za šport) za 2018., o čemu su sastavljena izvješća. O financijskim izvještajima izražena su bezuvjetna mišljenja. O usklađenosti poslovanja Ministarstva turizma izraženo je uvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja Središnjeg državnog ureda za šport izraženo je bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2022. provjereno je je li Ministarstvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošlim revizijama, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku navode se nalozi (N) i preporuke (P) 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	N ili P	Opis naloga ili preporuke	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5	6
1.	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2018.	P	Na mrežnim stranicama Ministarstva objavljivati informacije o provedbi Strategije razvoja turizma Republike Hrvatske.	12. kolovoza 2019.	provedeno
2.	Rashodi	2018.	N	Obavljati poslove i njihovo radno pravno uređenje uskladiti s odredbama Zakona o državnim službenicima.	31. prosinca 2019.	provedeno
3.		2018.	P	Obavljati neposrednu kontrolu namjenskog trošenja sredstava.	31. prosinca 2020.	provedeno
4.		2018.	P	Od Grada Zagreba zatražiti specifikaciju izračuna zakupnine i operativnih troškova te konačnog godišnjeg obračuna operativnih troškova Arene Zagreb.	31. prosinca 2020.	provedeno
5.		Potraživanja	2018.	P	Nastaviti s mjerama naplate potraživanja za dane zajmove u iznosu od 8.840.000,00 kn.	30. rujna 2021.

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća status naloga i preporuka iz prošle revizije.*