



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/19-01/18  
URBROJ: 613-02-01-20-7

Zagreb, 7. veljače 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
HRVATSKOG RESTAURATORSKOG ZAVODA ZA 2018.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O ZAVODU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	11
III.	REVIZIJA ZA 2018.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2018.	14

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Hrvatskog restauratorskog zavoda (dalje u tekstu: Zavod) 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 Zavoda 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 i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

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 Zavoda 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 značajnije nepravilnosti.

### B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Zavoda za 2018. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. 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 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

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 Zavoda***

Zavod je obvezan 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 ZAVODU

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Zavod je središnja javna ustanova konzervatorsko-restauratorske djelatnosti u Republici Hrvatskoj. Osnovan je u prosincu 1996. spajanjem javnih ustanova Restauratorskog zavoda Hrvatske i Zavoda za restauriranje umjetnina na temelju odredbi Uredbe o spajanju javnih ustanova restauratorske djelatnosti (Narodne novine 2/97, 119/01 i 72/14). Osnivač Zavoda je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo kulture. Upisan je u siječnju 1997. u registar javnih ustanova kod Trgovačkog suda u Zagrebu. Sjedište Zavoda je Grškovićeve 23, Zagreb.

Djelokrug i poslovanje Zavoda propisani su odredbama navedene Uredbe i Statutom Zavoda koji je donijelo Upravno vijeće uz suglasnost Ministarstva kulture. Zavod obavlja poslove vezane uz konzerviranje i restauriranje pokretnih i nepokretnih spomenika kulture, te umjetnina i drugih kulturnih dobara, konzervatorsko i restauratorsko istraživanje nepokretnih i pokretnih spomenika kulture, te arheološko istraživanje. Nadalje, izrađuje prijedloge konzervatorsko-restauratorskih zahvata i izvođenja zahvata, idejno rješenje te idejni, glavni i izvedbeni projekt za obnovu građevine koja je nepokretno kulturno dobro. Obavlja stručni nadzor nad izvođenjem radova obnove građevina koje su nepokretno kulturno dobro ta stručno vještačenje o stanju spomenika kulture i konzervatorsko-restauracijskim radovima izvršenim na njima od strane drugih osoba i organizacija. Na temelju zahtjeva Ministarstva kulture daje mišljenje o ispunjavanju stručno-tehničkih uvjeta za obavljanje restauratorske djelatnosti od strane fizičkih ili pravnih osoba. Također, na traženje Ministarstva kulture, obavlja stručni uvid u izvršenje konzervatorsko-restauratorskih radova registriranih restauratorskih radionica u vlasništvu fizičkih i pravnih osoba, organizira stručno usavršavanje konzervatora i restauratora te obavlja druge poslove određene Uredbom i Statutom. Poslovanje Zavoda obavlja se na 23 lokacije, od kojih je 13 izvan Zagreba (u jedanaest gradova u Republici Hrvatskoj).

Unutarnje ustrojstvo Zavoda uređeno je Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu. Za obavljanje poslova iz djelokruga Zavoda ustrojeni su Ured ravnatelja i osam službi: Služba za arheološku baštinu, Služba za nepokretnu baštinu, Služba za pokretnu baštinu, Služba za odjele izvan Zagreba 1, Služba za odjele izvan Zagreba 2, Zajednička stručna služba, Služba financijskih, općih pravnih i administrativnih poslova, Služba za nabavu i opće tehničke poslove. U okviru službi ustrojene su odjeli i odsjeci.

Tijela Zavoda su Upravno vijeće i ravnatelj.

Upravno vijeće čine predsjednik i šest članova. Mandat Upravnog vijeća traje četiri godine. Upravno vijeće upravlja Zavodom, donosi godišnji program rada i razvoja i nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i donosi godišnji obračun, predlaže osnivaču promjenu ili proširenje djelatnosti, donosi Statut uz suglasnost osnivača, na prijedlog ravnatelja donosi akt o unutarnjem ustrojstvu i druge opće akte, donosi odluke u drugom stupnju u vezi s pravima zaposlenika, raspravlja o godišnjim izvješćima ravnatelja te obavlja i druge poslove određene Statutom.

Ravnatelj predstavlja i zastupa Zavod, organizira i vodi rad i poslovanje, provodi odluke Upravnog vijeća, podnosi izvješća o poslovanju te obavlja druge poslove određene Uredbom i Statutom Zavoda. Imenuje ga i razrješava čelnika Ministarstva kulture na temelju javnog natječaja koji raspisuje i provodi Upravno vijeće. Mandat ravnatelja traje četiri godine. Ovlašten je zaključiti ugovor u vrijednosti od 500.000,00 do 1.000.000,00 kn uz prethodnu suglasnost Upravnog vijeća, a za iznos veći od 1.000.000,00 kn uz prethodnu suglasnost Ministarstva kulture.

Početakom 2018. u Zavodu je bilo 294, a koncem 2018. bilo je 296 zaposlenika. Od svibnja 2017. zakonski predstavnik Zavoda je ravnateljica, dr. sc. Tajana Pleše.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan Zavoda za 2018. je iznosio 67.943.340,00 kn. Nakon preraspodjela sredstava prema odlukama ministra financija, povećan je za 100.000,00 kn ili 0,1 % te je početkom kolovoza 2018. iznosio 68.043.340,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna početkom prosinca 2018., financijski plan Zavoda je povećan za 1.050.750,00 kn ili 1,5 % te je iznosio 69.094.090,00 kn. Preraspodjelom sredstava, prema odluci ministra financija koncem prosinca 2018., smanjen je za 25.000,00 kn te iznosi 69.069.090,00 kn.

Planirani izvori financiranja su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 63.218.996,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 5.014.000,00 kn te pomoći Europske unije u iznosu 836.094,00 kn.

Sredstva su planirana za provedbu sljedećih aktivnosti i tekućeg projekta: Administracija u upravljanje u iznosu 43.943.879,00 kn ili 63,6 % planiranih sredstava, Programi Hrvatskog restauratorskog zavoda u iznosu 19.150.000,00 kn ili 27,7 %, Administracija u upravljanje - ostali izvori financiranja u iznosu 5.166.100,00 kn ili 7,5 % i Claustra + u iznosu 809.111,00 kn ili 1,2 % planiranih sredstava.

Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji planirani su rashodi za zaposlene u iznosu 36.357.150,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 32.097.015,00 kn (od čega su rashodi za usluge planirani u iznosu 26.950.630,00 kn).

Prema podacima Državne riznice, u 2018. izvršeni su rashodi u iznosu 69.604.031,00 kn, što je za 534.941,00 kn ili 0,8 % više od planiranoga iznosa. Više su izvršeni rashodi za provedbu aktivnosti Administracija i upravljanje - ostali izvori financiranja koji su planirani u iznosu 5.166.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.718.505,00 kn, što je više za 1.552.405,00 kn ili 30,0 %. Vrijednosno najznačajnije manje od planiranog iznosa izvršeni su rashodi za provedbu aktivnosti Programi Hrvatskog restauratorskog zavoda koji su planirani u iznosu 19.150.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.244.116,00 kn, što je manje za 905.884,00 kn ili 4,7 %.

Upravno vijeće je donijelo financijski plan Zavoda za 2018. prema kojem su planirani prihodi u iznosu 85.697.900,00 kn, rashodi u iznosu 85.083.831,00 kn i višak prihoda u iznosu 614.069,00 kn. Donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana, kojima su smanjeni planirani prihodi za 10.881.233,00 kn i rashodi za 11.761.130,00 kn, te planirani ukupni prihodi iznose 74.816.667,00 kn, ukupni rashodi iznose 73.322.701,00 kn, a višak prihoda iznosi 1.493.966,00 kn. Navedenim izmjenama i dopunama usklađena su planirana sredstva za redovnu i programsku djelatnost s odobrenim sredstvima u Državnom proračunu. Razlika više planiranih prihoda navedenim izmjenama i dopunama u iznosu 5.747.577,00 kn u odnosu na sredstva u Državnom proračunu odnosi se na dio poslovanja koji se financira vlastitim sredstvima, najvećim dijelom iz prenesenog viška prihoda ranijih godina u iznosu 3.206.440,00 kn, više planirani vlastiti prihodi u iznosu 1.892.171,00 kn, tekuće pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje (za stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa) u iznosu 84.480,00 kn, donacija u iznosu 80.000,00 kn, prihoda od prodaje prijevoznih sredstava u iznosu 33.500,00 kn i ostalih prihoda.

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 68.113.041,00 kn te za 2020. u iznosu 68.283.590,00 kn.

## Financijski izvještaji

Zavod je obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su i dostavljeni nadležnim institucijama u propisanom roku sljedeći 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.

### 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 72.688.754,00 kn, što je za 3.213.818,00 kn ili 4,6 % 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	825.345,00	1.224.208,00	148,3
2.	Prihodi od imovine	12.957,00	5.581,00	43,1
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.070,00	8.710,00	86,5
4.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.614.633,00	7.442.753,00	132,6
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	62.952.622,00	63.931.412,00	101,6
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	42.298,00	42.590,00	100,7
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	17.011,00	33.500,00	196,9
	Ukupno	69.474.936,00	72.688.754,00	104,6

Prihodi za 2018. veći su za 3.213.818,00 kn ili 4,6 % u odnosu na prihode ostvarene za prethodnu godinu. Vrijednosno značajnije povećanje prihoda odnosi se na prihode od pruženih usluga koji su u odnosu na prethodno razdoblje veći za 1.778.120,00 kn ili 31,7 % (veća realizacija ugovorenih usluga vezanih za provođenje konzervatorsko-restauratorskih radova na nepokretnim kulturnim dobrima i arheološkoj baštini) te na tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava koji su u odnosu na prethodno razdoblje veće za 839.225,00 kn ili 345,0 % (veća realizacija projekata financiranih sredstvima Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020.).

Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 72.401.624,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 63.931.412,00 kn, od usluga u iznosu 7.387.753,00 kn te od pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 1.082.459,00 kn.

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza u iznosu 63.931.412,00 kn ostvareni su iz državnog proračuna, za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 62.931.412,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.000.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 60.429.268,00 kn ostvareni su za financiranje rashoda za plaće zaposlenih u iznosu 33.818.216,00 kn, rashoda u vezi s realizacijom 129 ugovora zaključenih s Ministarstvom kulture za izvođenje programa zaštitnih radova na kulturnim dobrima i razvoj restauratorske djelatnosti u iznosu 18.838.236,00 kn te za financiranje materijalnih rashoda (struja, voda, plin, komunalne usluge, troškovi tekućeg održavanja poslovnih prostora i opreme i drugo) u iznosu 7.772.816,00 kn.

Prihodi od usluga ostvareni su u iznosu 7.387.753,00 kn. Odnose se na realizaciju 130 ugovora zaključenih sa vjerskim zajednicama, općinama, gradovima, muzejima, galerijama i drugim korisnicima za izvođenje konzervatorsko-restauratorskih radova na nepokretnim i pokretnim kulturnim dobrima te arheološkoj baštini.

Tekuće pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ostvarene su u iznosu 1.082.459,00 kn. Ostvareni su za realizaciju tri projekta u kojima Zavod sudjeluje kao jedan od partnera. Nositelji projekata su Dubrovačko-neretvanska županija, općina Medulin i grad Ludbreg. Provedba navedenih projekata financira se sredstvima Europskog fonda za regionalni razvoj u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014.-2020. Sredstva su ostvarena na temelju javnog poziva Priprema i provedba integriranog razvojnog programa temeljenog na obnovi kulturne baštine, koji je objavilo Ministarstvo regionalnog razvoja i fondova Europske unije. Trajanje projekata ugovoreno je u razdoblju od dvije ili tri godine (rujan 2017.- rujun 2019., te siječanj i listopad 2017. do siječanja i listopada 2020). U okviru navedenih projekata, Zavod je, između ostalog, opremio priručni laboratorij za konzervatorsko-restauratorska istraživanja, organizirao radionice za stručno usavršavanje restauratora te provodio podvodna arheološka istraživanja, sudjelovao u razvoju i provedbi obrazovnih i interpretativnih sadržaja u kulturi i provodio stručni nadzor nad izvođenjem konzervatorsko-restauratorskih radova.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 71.930.227,00 kn, što je za 164.019,00 kn ili 0,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	33.627.211,00	35.851.018,00	106,6
2.	Materijalni rashodi	35.289.770,00	32.280.926,00	91,5
3.	Financijski rashodi	376.922,00	73.206,00	19,4
4.	Ostali rashodi	301.217,00	41.250,00	13,7
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.499.126,00	3.683.827,00	147,4
	Ukupno	72.094.246,00	71.930.227,00	99,8
	Višak prihoda	0,00	758.527,00	-
	Manjak prihoda	2.619.310,00	0,00	-

Prema vrstama, vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 35.851.018,00 kn, što je 49,8 % ukupnih rashoda, materijalni rashodi u iznosu 32.280.926,00 kn ili 44,9 %, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.683.827,00 kn ili 5,1 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 35.851.018,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 29.507.482,00 kn (za redovan rad u iznosu 29.190.195,00 kn, prekovremeni rad u iznosu 7.681,00 kn i posebne uvjete rada u iznosu 309.606,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 5.116.153,00 kn, te ostale rashode za zaposlene (naknade materijalnih prava) u iznosu 1.227.383,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 32.280.926,00 kn. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 23.361.335,00 kn, materijal i energiju u iznosu 4.638.750,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.434.737,00 kn.

U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi manji su za 3.008.844,00 kn ili 8,5 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na rashode za usluge, koje su u odnosu na prethodnu godinu manje za 2.780.837,00 kn ili 10,6 %. U okviru rashoda za usluge, najviše su smanjeni rashodi za ostale usluge za 2.397.659,00 kn ili 16,4 %.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji su rashodi za ostale usluge u iznosu 12.263.805,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 6.212.581,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.066.386,00 kn te za zakupnine i najamnine u iznosu 1.289.030,00 kn.

Rashodi za ostale usluge, najvećim se dijelom odnose na rashode za građevinske radove na nepokretnoj kulturnoj baštini u vezi s restauratorsko-konzervatorskim radovima te ostale pomoćne poslove u vezi s građevinskim radovima, projektantski nadzor, izradu projekata i elaborata, usluge u vezi s restauratorsko-konzervatorskim radovima i arheološkim istraživanjima kao što su čišćenje i parcijalna desalinizacija i konsolidacija kamene plastike, čišćenje kamena i sanacija oštećenja i drugo.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge u iznosu 6.212.581,00 kn, vrijednosno značajnije se odnose na usluge na temelju ugovora o autorskom djelu u iznosu 3.601.733,00 kn, usluge agencija i student servisa u iznosu 868.967,00 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu 830.931,00 kn te usluge na temelju ugovora o djelu u iznosu 823.753,00 kn.

U 2018. zaključeno je 337 ugovora o autorskom djelu sa 140 vanjskih suradnika fizičkih osoba i četiri pravne osobe te 121 ugovor o djelu sa 76 vanjskih suradnika fizičkih osoba. Ugovori o autorskom djelu zaključeni su za potrebe stručnih restauratorsko-konzervatorskih poslova. Ugovori o djelu i ugovori sa studentima zaključeni su posredstvom studentskih centara, najčešće za obavljanje pomoćnih poslova koji prate arheološka istraživanja (iskopi i čišćenje nalaza) te restauratorsko-konzervatorske poslove.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja se odnose na rashode za usluge održavanja postrojenja i opreme (fotokopirnih aparata, protuprovalnih i protupožarnih sustava, elektroinstalacija, postrojenja i opreme u vezi s arheološkim istraživanjima, instalacije grijanja i klima uređaja, računalne i ostale opreme) u iznosu 932.085,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 758.845,00 kn te prijevoznih sredstava u iznosu 357.780,00 kn.

Rashodi za zakupnine i najamnine su ostvareni u iznosu 1.289.030,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za zakupnine i najamnine građevinskih objekata u iznosu 553.720,00 kn, opreme u iznosu 284.861,00 kn, licenci u iznosu 241.098,00 kn te prijevoznih sredstva u iznosu 202.766,00 kn (operativni leasing osam vozila, na temelju suglasnosti Ministarstva financija iz svibnja i lipnja 2017. za preuzimanje obveza na teret sredstava državnog proračuna Republike Hrvatske za razdoblje 2018.-2022.).

U odnosu na prethodno razdoblje rashodi za zakupnine i najamnine ostvareni su više za 366.814,00 kn ili 39,8 %, najvećim dijelom jer su rashodi za leasing vozila u prethodnoj godini manje ostvareni nego u 2018. (vozila su isporučena u 2017. te je u 2017. plaćeno šest mjesečnih obroka, a u 2018. je plaćeno 12 mjesečnih obroka).

Rashodi za zakupnine i najamnine za građevinske objekte ostvareni su u iznosu 553.720,00 kn. Zavod je u 2018. za obavljanje djelatnosti koristio 27 poslovnih prostora ukupne površine 22 031 m<sup>2</sup> od čega se u 23 poslovna prostora djelatnost obavljala kontinuirano cijelu godinu, a četiri su korištena dio godine radi smještaja zaposlenika koji su obavljali restauratorsko-konzervatorske radove u Kutini, Slavonskom Brodu, Lopudu i Pazinu.

Vrijednosno značajniji rashodi za zakupnine i najamnine za opremu ostvareni su u iznosu 254.750,00 kn za višednevni najam plovila za potrebe podvodnih arheoloških istraživanja.

Vrijednosno značajniji rashodi za najam licenci ostvareni u iznosu 192.659,00 kn odnose se na obnovu licenci za računalne programe.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju odnose se na restauratorski i pomoćni materijal u iznosu 1.824.842,00 kn, energiju u iznosu 1.712.374,00 kn (od čega su značajniji električna energija u iznosu 632.537,00 kn i motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 572.896,00 kn) te uredski materijal i ostali materijalni rashodi u iznosu 722.618,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.434.737,00 kn, najvećim se dijelom odnose na rashode za službena putovanja u iznosu 2.087.692,00 kn (od kojih su vrijednosno najznačajnija službena putovanja u zemlji) te naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 1.210.022,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.683.827,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu računala i računalne opreme u iznosu 927.382,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u iznosu 772.295,00 kn (na lokacijama Nike Grškovića i Zmajevac u Zagrebu), nabavu uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u vrijednosti 693.560,00 kn, nabavu laboratorijske opreme (mikroskopa) u iznosu 334.035,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 240.750,00 kn te rashodi za uredski namještaj u iznosu 213.014,00 kn.

U 2018. ostvaren je višak prihoda u iznosu 758.527,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosio je 2.952.519,00 kn te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 3.711.046,00 kn. Tijekom siječnja 2019. izvršen je povrat u Državni proračun neutrošenih sredstava u iznosu 244.528,00 kn, te je za navedeni iznos korigiran višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju koji iznosi 3.466.518,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 63.143.048,00 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	52.024.567,00	52.511.792,00	100,9
1.1.	Građevinski objekti	39.451.769,00	39.628.014,00	100,4
1.2.	Postrojenja i oprema	3.657.493,00	4.457.629,00	121,9
1.3.	Prijevozna sredstva	767.580,00	736.341,00	95,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	8.147.725,00	7.689.808,00	94,4
2.	Financijska imovina	12.747.557,00	10.631.256,00	83,4
2.1.	Novčana sredstva	7.199.001,00	6.522.722,00	90,6
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	557.779,00	325.172,00	58,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.094.392,00	969.783,00	46,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.896.385,00	2.813.579,00	97,1
	Ukupno imovina	64.772.124,00	63.143.048,00	97,5
3.	Obveze	6.755.065,00	5.258.768,00	77,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.127.228,00	4.574.766,00	89,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	82.542,00	255.191,00	309,2
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	1.545.295,00	428.811,00	27,7
4.	Vlastiti izvori	58.017.059,00	57.884.280,00	99,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	64.772.124,00	63.143.048,00	97,5
	Izvanbilančni zapisi	221.707,00	156.560,00	70,6

Vrijednost ukupne imovine koncem 2018. manja je za 1.629.076,00 kn ili 2,5 % u odnosu na vrijednost početkom godine, što je većim dijelom rezultat obračuna ispravka vrijednosti imovine, smanjenja novca na žiro računu, smanjenja potraživanja za prihode poslovanja te otpisa nenaplaćenih potraživanja iz ranijih godina (na temelju odluke Upravnog vijeća Zavoda koncem prosinca 2018).

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2018. u iznosu 52.511.792,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 39.628.014,00 kn, nematerijalne imovine (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja i licence) u iznosu 6.689.631,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 4.457.629,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 736.341,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 681.613,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 293.013,00 kn te na vrijednost zaliha u iznosu 25.551,00 kn.

Vrijednosno značajnije povećanje nefinancijske imovine tijekom 2018. odnosi se na nabavu restauratorskog i ostalog materijala za obavljanje djelatnosti u iznosu 1.864.968,00 kn, nabavu uređaja, strojeva, laboratorijske i opreme za ostale namjene u iznosu 1.027.595,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 927.382,00 kn, dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 772.295,00 kn te na ulaganja u računalne programe u iznosu 240.750,00 kn.

Vrijednosno značajnije smanjenje nefinancijske imovine tijekom 2018. odnosi se na ispravak vrijednosti u iznosu 2.863.659,00 kn, rashod osnovnih sredstava (u tijeku godine i na temelju popisa imovine i obveza sa stanjem 31. prosinca 2018. te odluka o otpisu rashodovanih osnovnih sredstava, nabavne vrijednosti 2.555.708,00 kn, ispravka vrijednosti 2.507.503,00 kn te sadašnje vrijednosti 48.205,00 kn) te na vrijednost nabavljenog restauratorskog i ostalog materijala stavljenog u uporabu u vrijednosti 1.905.543,00 kn.

Novčana sredstva obuhvaćaju novac na žiro računu za redovno poslovanje u iznosu 6.507.990,00 kn, izdvojena novčana sredstva za pokriće troškova na poslovnoj kartici u iznosu 2.712,00 kn te novčana sredstva u blagajni u iznosu 12.020,00 kn.

Koncem 2018. potraživanja su iznosila 4.108.534,00 kn. Odnose se na rashode budućih razdoblja u iznosu 2.813.579,00 kn (od čega se 2.810.629,00 kn odnosi na kontinuirane rashode budućih razdoblja odnosno obračunanu plaću zaposlenih na neodređeno vrijeme za prosinac 2018., te 2.950,00 kn na unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja odnosno plaćanje po predračunu), potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 969.783,00 kn, potraživanja od zaposlenih prema putnim nalogima u iznosu 4.364,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 4.140,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 316.668,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za naknade koje se refundiraju i to od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 254.664,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zaštitu zdravlja na radu u iznosu 43.686,00 kn).

Od ukupnih potraživanja u iznosu 4.108.534,00 kn, na dospelja potraživanja se odnosi 576.055,00 kn, a na nedospelja 3.532.479,00 kn. Dospelja potraživanja se odnose na potraživanja za prihode od pruženih usluga. Do početka ožujka 2019. naplaćena su dospelja potraživanja u iznosu 497.455,00 kn, a nisu naplaćena potraživanja u iznosu 78.600,00 kn.

Koncem 2018. obveze su iznosile 5.258.768,00 kn. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 2.817.157,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 1.450.648,00 kn, za naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 428.811,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 255.191,00 kn i ostale obveze u iznosu 306.961,00 kn (koje se najvećim dijelom odnose na obveze za primljena jamstva i obveze za primljena sredstva za isplaćena bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje).

Od ukupnih obveza u iznosu 5.258.768,00 kn, koncem 2018. nedospjele obveze su iznosile 4.785.009,00 kn, a dospjele 473.759,00 kn. Do konca siječnja 2019. podmirene su dospjele obveze u iznosu 222.713,00 kn, a nisu podmirene obveze u iznosu 251.046,00 kn.

Izvanbilančni zapisi su koncem 2018. iskazani u Bilanci u iznosu 156.560,00 kn. Odnose se na instrumente osiguranja plaćanja (garancije).

## **Javna nabava**

Planom nabave za 2018., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 16.992.282,00 kn. Tijekom 2018. donesene su tri izmjene i dopune Plana nabave, na temelju kojih je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 22.149.967,00 kn.

Plan nabave za 2018. te registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su na mrežnim stranicama Zavoda i u Elektroničkom oglasniku javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16) i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Prema statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2018. je zaključeno četrnaest ugovora i jedan okvirni sporazum o javnoj nabavi roba, usluga i radova ukupne vrijednosti 1.832.475,00 kn.

Na temelju otvorenih postupaka zaključena su dva ugovora o nabavi roba u vrijednosti 1.026.487,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, jedan okvirni sporazum o nabavi roba u iznosu 607.908,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost te dvanaest ugovora za pružanje usluga u iznosu 198.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn je iznosila ukupno 19.967.154,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Zavod je zaključio sedam godišnjih ugovora za nabavu plina, goriva, električne energije, poštanskih usluga te usluga u nepokretnoj elektroničkoj komunikacijskoj mreži.

U 2018. korišteno je izuzeće od primjene Zakona o javnoj nabavi, u skladu s odredbom članka 30. navedenog Zakona, za najam poslovnih prostora te usluge ovjeravanja i potvrđivanja dokumenata koje pružaju javni bilježnici. U 2018. nije bilo poništenih postupaka javne nabave.

### III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 14. listopada 2019. do 7. veljače 2020.

#### 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 druge aktivnosti u vezi poslovanja.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijevare 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, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08)
2. Zakon o upravljanju javnim ustanovama u kulturi (Narodne novine 96/01 i 98/19)
3. Uredba o spajanju javnih ustanova restoratorske djelatnosti (Narodne novine 2/97, 119/01 i 72/14)
4. Statut Hrvatskog restoratorskog zavoda
5. Zakon o proračunu
6. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
7. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
8. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu (Narodne novine 124/17 i 108/18)
9. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
10. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
11. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
12. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
13. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
14. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)

15. Zakon o javnoj nabavi
16. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
17. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 - ispravak, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15, 44/17 i 90/18)
18. Zakon o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01 i 39/09)
19. Uredbi o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 - ispravak, 87/14, 120/14, 147/14, 151/14, 11/15, 32/15, 38/15, 60/15, 83/15, 112/15, 122/15, 10/17, 39/17, 40/17 - ispravak, 74/17, 122/17 i 9/18)
20. Pravilniku o stručnim zvanjima u konzervatorsko-restauratorskoj djelatnosti te uvjetima i načinu njihova stjecanja (Narodne novine 59/09, 117/12 i 57/13)
21. Temeljni kolektivni ugovor za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 128/17 i 47/18)
22. Granski kolektivni ugovor za zaposlenike u ustanovama kulture koje se financiraju iz Državnog proračuna (Narodne novine 70/14 i 46/18)
23. Odluka o zabrani novog zapošljavanja državnih službenika i namještenika u tijelima državne uprave te stručnim službama i uredima Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 70/16, 74/17 i 71/18).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa, unutarnji akti, odluke te druga dokumentacija i informacije o poslovanju Zavoda. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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 i tisku. 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. U pribavljanju revizijskih dokaza korištene su sljedeće metode: pregled i testiranje dokumentacije metodom slučajnog odabira, analitički postupci te razgovori sa zaposlenicima kako bi se pribavila obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima. Provjerene su vrijednosno značajne stavke na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ulaznih računa, evidentiranja prihoda i rashoda, ostvarivanja rashoda po aktivnostima i projektima, postupaka javne nabave. Također, provjereni su izvještaji dostavljeni Ministarstvu kulture o izvršenju projekata i programa za koje je navedeno Ministarstvo odobrilo sredstva. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Zavoda i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim 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. utvrđena je nepravilnost koja se odnosi na računovodstveno poslovanje.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Zavod je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

U glavnoj knjizi i Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. iskazana su potraživanja u iznosu 4.108.534,00 kn. Odnose se na rashode budućih razdoblja u iznosu 2.813.579,00 kn (u okviru kojih se 2.810.629,00 kn odnosi na obračunanu plaću zaposlenih na neodređeno vrijeme za prosinac 2018., te 2.950,00 kn na unaprijed plaćene rashode budućih razdoblja odnosno plaćanje po predračunu), potraživanja za prihode od pruženih usluga u iznosu 969.783,00 kn, potraživanja od zaposlenih prema putnim nalogima u iznosu 4.364,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 4.140,00 kn te ostala potraživanja u iznosu 316.668,00 kn (od kojih su vrijednosno značajnija potraživanja za naknade koje se refundiraju i to od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 254.664,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zaštitu zdravlja na radu u iznosu 43.686,00 kn).

Koncem 2018., dospjela potraživanja su iznosila 576.055,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od usluga. Od ukupno dospjelih, potraživanja s rokom dospjeća do jedne godine iznosila su 497.637,00 kn, a s rokom dospjeća između jedne i tri godine iznosila su 78.418,00 kn.

Radi naplate potraživanja od trgovačkog društva u iznosu 78.418,00 kn pokrenut je sudski spor pred Trgovačkim sudom u Osijeku. Donesena je prvostupanjska presuda protiv koje je tuženik uložio žalbu, te je u tijeku žalbeni postupak.

Za navedeno potraživanje, s rokom dospjeća između jedne i tri godine u iznosu 78.418,00 kn, Zavod nije obavio ispravak vrijednosti po stopi od 50,0 % te su u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. više iskazana potraživanja i vlastiti izvori za 39.209,00 kn.

Odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se ispravak vrijednosti potraživanja provodi na kraju godine uzimajući u obzir kašnjenje u naplati preko godinu dana te pokretanje stečajnog i/ili likvidacijskog postupka nad dužnikom. Ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 50,0 %, ako se s naplatom kasni iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 100,0 %, a ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi 75,0 %.



***Državni ured za reviziju nalaže provoditi ispravak vrijednosti potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- 1.2. *Zavod navodi da je suglasan s činjenicama opisanim u Nacrtu izvješća o obavljenoj financijskoj reviziji za 2018., prihvaća nalaz i navodi da je ispravak vrijednosti potraživanja evidentiran u poslovnim knjigama u prosincu 2019.*