



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/19-01/3
URBROJ: 613-02-01-19-7

Zagreb, 5. rujna 2019.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KULTURE ZA 2018.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	13
III.	REVIZIJA ZA 2018.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	14
	Metode i postupci revizije	15
	Nalaz za 2018.	16
	Provedba naloga i preporuka	21

I. MIŠLJENJE

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

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

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

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

O financijskim izvještajima 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 Ministarstva za 2018. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva 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 Ministarstva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2018. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je propisan odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 93/16 i 104/16). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove u području kulture koji se odnose na: razvitak i unapređenje kulture, kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, kulturnog života i kulturnih djelatnosti, osnivanje ustanova i drugih pravnih osoba u kulturi, promicanje kulturnih veza s drugim zemljama i međunarodnim institucijama; stručne i upravne poslove za Hrvatsko povjerenstvo za UNESCO, upravne poslove u području javnog informiranja, poticanje programa kulturnih potreba pripadnika hrvatskoga naroda u drugim zemljama, osiguravanje financijskih, materijalnih i drugih uvjeta za obavljanje i razvitak djelatnosti kulture, a osobito muzejske, galerijske, knjižničarske, arhivske, kazališne, glazbene i glazbeno - scenske, nakladničke, likovne i filmske. Nadalje, obavlja poslove koji se odnose na: istraživanje, proučavanje, praćenje, evidentiranje, dokumentiranje i promicanje kulturne baštine, središnju informacijsko-dokumentacijsku službu, utvrđivanje svojstva zaštićenih kulturnih dobara, propisivanje mjerila za utvrđivanje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske, skrb, usklađivanje i vođenje nadzora nad financiranjem programa zaštite kulturne baštine, osnivanje i nadzor nad ustanovama za obavljanje poslova djelatnosti zaštite kulturne baštine, ocjenjivanje uvjeta za rad pravnih i fizičkih osoba na restauratorskim, konzervatorskim i drugim poslovima zaštite kulturne baštine, osiguranje uvjeta za obrazovanje i usavršavanje stručnih radnika u poslovima zaštite kulturne baštine, provedbu nadzora prometa, uvoza i izvoza zaštićenih kulturnih dobara, utvrđivanje uvjeta za korištenje i namjenu kulturnih dobara te upravljanje kulturnim dobrima sukladno propisima, utvrđivanje posebnih uvjeta građenja za zaštitu dijelova kulturne baštine, obavljanje inspekcijskih poslova zaštite kulturne baštine. Također, sudjeluje s ministarstvom nadležnim za upravljanje državnom imovinom u poslovima upravljanja i raspolaganja dionicama i poslovnim udjelima trgovačkih društava koji čine državnu imovinu u vlasništvu Republike Hrvatske te u pogledu trgovačkih društava koja se pretežno bave djelatnostima iz područja propisane nadležnosti ovoga Ministarstva. Obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u djelokrug posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture (Narodne novine 17/17), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za razvoj kulture i umjetnosti i međunarodnu kulturnu suradnju, Uprava za zaštitu kulturne baštine, Uprava za arhive, knjižnice i muzeje, Uprava za pravne i financijske poslove i programe Europske unije, Samostalni sektor za medije te Samostalni sektor za unutarnju reviziju. U okviru Uprave za zaštitu kulturne baštine, Sektora za konzervatorske odjele i inspekciju, ustrojeno je 19 konzervatorskih odjela u gradovima Republike Hrvatske. Navedenom Uredbom, za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva predviđeno je 479 službenika i namještenika.

Početakom 2018. u Ministarstvu je bilo 388, a koncem 2018. je bilo 384 zaposlenika. Od 19. listopada 2016. zakonski predstavnik Ministarstva je ministrica dr. sc. Nina Obuljen Koržinek.

Planiranje i izvršenje plana

Financijski plan Ministarstva za 2018. je iznosio 655.473.908,00 kn. Nakon preraspodjela sredstava prema odlukama ministra financija, smanjen je za 2.158.815,00 kn ili 0,3 % te je početkom kolovoza 2018. iznosio 653.315.093,00 kn. Izmjenama i dopunama državnog proračuna početkom prosinca 2018., financijski plan Ministarstva je povećan za 54.515.777,00 kn ili 8,3 % te je iznosio 707.830.870,00 kn. Preraspodjelom sredstava, prema odlukama ministra financija koncem prosinca 2018., smanjen je za 1.050.722,00 kn ili 0,2 % te iznosi 706.780.148,00 kn.

Vrijednosno značajnije su povećana planirana sredstva za provedbu aktivnosti Europska prijestolnica kulture 2020. u iznosu 18.800.000,00 kn ili 82,5 %, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 15.040.000,00 kn ili 13,7 %, Administracija u upravljanje u iznosu 4.005.206,00 kn ili 5,8 %, Poduzetništvo u kulturi u iznosu 4.000.000,00 kn ili 50,0 %, Operativni program učinkoviti ljudski potencijali u iznosu 3.977.096,00 kn ili 9,3 %, Književno izdavaštvo u iznosu 3.254.727,00 kn ili 8,4 % i kapitalnog projekta IPA 2013 Obnova palače Moise na otoku Cresu u iznosu 3.341.591,00 kn ili 35,1 %, dok su vrijednosno značajnije smanjena sredstva za provedbu aktivnosti Operativni program konkurentnosti i kohezija u iznosu 2.328.471,00 kn ili 1,5 %.

Vrijednosno značajniji planirani izvori financiranja su opći prihodi državnog proračuna u iznosu 408.858.498,00 kn, pomoći Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 152.340.141,00 kn, prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) u iznosu 50.191.439,00 kn, prihodi od spomeničke rente u iznosu 40.000.000,00 kn, pomoći Europskog socijalnog fonda u iznosu 36.301.382,00 kn, sredstva učešća za pomoći u iznosu 10.126.543,00 kn te pomoći Europske unije u iznosu 8.126.303,00 kn.

Sredstva su planirana za provedbu sedam programa: Zaštita kulturnih dobara u iznosu 290.538.931,00 kn, Ostale djelatnosti kulture u iznosu 207.550.184,00 kn, Uređenje djelatnosti kulture u iznosu 74.982.046,00 kn, Knjižnična djelatnost u iznosu 61.318.277,00 kn, Kazališna i glazbeno scenska djelatnost u iznosu 41.390.892,00 kn, Programi audio vizualne djelatnosti i medija u iznosu 21.664.400,00 kn te Muzejsko galerijska djelatnost u iznosu 9.335.418,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva su planirana za provedbu sljedećih aktivnosti i kapitalnih projekata: Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 154.090.141,00 kn ili 21,8 % planiranih sredstava, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 109.823.853,00 kn ili 15,5 %, Administracija i upravljanje u iznosu 69.428.756,00 kn ili 9,8 %, Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 47.024.278,00 kn ili 6,7 %, Operativni program učinkoviti ljudski potencijali u iznosu 42.929.541,00 kn ili 6,1 %, Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu 41.390.892,00 kn ili 5,9 % i Književno izdavaštvo u iznosu 38.720.577,00 kn ili 5,5 % planiranih sredstava.

Ukupni prihodi za 2018. ostvareni su za 55.418.703,00 kn ili 7,8 % manje od planiranih, najvećim dijelom zbog manjeg ostvarenja prihoda iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 49.807.911,00 kn koji su namijenjeni za provedbu aktivnosti Operativni program konkurentnost i kohezija.

Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji planirani su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 311.885.886,00 kn, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 203.345.032,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 65.057.994,00 kn (od čega rashodi za usluge iznose 53.598.586,00 kn, koje se najvećim dijelom odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 21.043.442,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 18.226.864,00 kn), rashodi za zaposlene u iznosu 51.355.098,00 kn, ostale naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u iznosu 36.399.263,00 kn, subvencije u iznosu 26.308.500,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.417.406,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, u 2018. izvršeni su rashodi u iznosu 643.267.158,00 kn, što je za 63.512.990,00 kn ili 9,0 % manje od planiranoga iznosa. Vrijednosno najznačajnije manje od planiranog iznosa izvršeni su rashodi za provedbu programa Zaštita kulturnih dobara koji su planirani u iznosu 290.538.931,00 kn, a izvršeni su u iznosu 239.995.641,00 kn, što je manje za 50.543.290,00 kn ili 17,4 %.

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 608.345.089,00 kn te za 2020. u iznosu 652.717.888,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je obvezno 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 po 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 651.361.445,00 kn, što je za 142.358.085,00 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 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	51.870.081,00	52.114.227,00	100,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	60.852.331,00	144.068.101,00	236,8
3.	Prihodi od imovine	31.471.825,00	40.763.269,00	129,5
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	13,00	0,00	-
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	364.809.110,00	414.415.848,00	113,6
	Ukupno	509.003.360,00	651.361.445,00	128,0

Prihodi za 2018. veći su za 142.358.085,00 kn ili 28,0 % u odnosu na prihode ostvarene za prethodnu godinu. Do većeg ostvarenja došlo je najvećim dijelom zbog više ostvarenih prihoda od pomoći iz Europskog fonda za regionalni razvoj (namijenjeni su za provedbu aktivnosti Operativni program konkurentnost i kohezija), prihoda iz nadležnog proračuna i od HZZO-a, te prihoda od pomoći iz Europskog socijalnog fonda (namijenjenih za provedbu aktivnosti Operativni program učinkoviti ljudski potencijali).

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu 414.415.848,00 kn i čine 63,6 % ukupnih prihoda. U potpunosti se odnose na prihode iz državnog proračuna. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 409.853.480,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.562.368,00 kn. Najvećim dijelom su namijenjeni za financiranje aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 69.715.603,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu 68.058.270,00 kn, kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 47.021.564,00 kn, aktivnosti Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu 34.276.301,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu 33.111.106,00 kn, Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu 25.392.880,00 kn, Europska prijestolnica kulture 2020. u iznosu 22.800.000,00 kn te Informativne usluge HINA-i u iznosu 20.364.400,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 144.068.101,00 kn i čine 22,1 % ukupnih prihoda. Najvećim dijelom, u iznosu 143.605.786,00 kn, ostvareni su od pomoći institucija i tijela Europske unije. Navedeni prihodi u iznosu 143.605.786,00 kn ostvareni su iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 102.532.230,00 kn (za financiranje aktivnosti Operativni program konkurentnost i kohezija), Europskog socijalnog fonda u iznosu 32.923.485,00 kn (za financiranje aktivnosti Operativni program učinkoviti ljudski potencijali) i pomoći Europske unije u iznosu 8.150.071,00 kn (najvećim dijelom za financiranje aktivnosti IPA 2013 Obnova palače Moise na otoku Cresu u iznosu 8.095.588,00 kn).

Na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2018. godinu (Narodne novine 129/17) prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) ostvareni su u iznosu 52.114.227,00 kn i čine 8,0 % ukupnih prihoda. Prenesena neutrošena sredstva iz 2017. iznosila su 9.694.002,00 kn, te su ukupna raspoloživa sredstva u 2018. iznosila 61.808.229,00 kn.

Od navedenih, u 2018. utrošena su sredstva u iznosu 45.275.734,00 kn, što je za 16.532.495,00 kn manje od raspoloživih sredstava. Sredstva u iznosu 45.275.734,00 kn utrošena su za financiranje sljedećih aktivnosti: Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu 15.554.772,00 kn, Zaklada Kultura nova u iznosu 11.507.164,00 kn, Inovativne umjetničke i kulturne prakse u iznosu 6.758.744,00 kn, Međunarodna kulturna suradnja u iznosu 5.888.783,00 kn, Programi muzejske i vizualne djelatnosti u iznosu 3.593.686,00 kn te Književno izdavaštvo u iznosu 1.972.585,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 16.532.495,00 kn prenesena su u 2019.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 40.763.269,00 kn i čine 6,3 % ukupnih prihoda. Ostvareni su od spomeničke rente u iznosu 38.314.820,00 kn i dobiti društva Hrvatska lutrija d.o.o. u iznosu 2.448.449,00 kn.

Prihodi od spomeničke rente ostvareni su na temelju Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15, 44/17 i 90/18). Prenesena neutrošena sredstva iz 2017. iznosila su 1.283.365,00 kn, te su ukupno raspoloživa sredstva iznosila 39.598.185,00 kn. Namijenjena su za financiranje rashoda u okviru provedbe aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture. U 2018. utrošena su u iznosu 39.475.475,00 kn, što je za 122.710,00 kn manje od iznosa raspoloživih sredstava. Neutrošena sredstva od spomeničke rente prenesena su u 2019.

Prihodi u iznosu 2.448.449,00 kn odnose se na dio dobiti društva Hrvatska lutrija d.o.o. Ostvareni su na temelju propisa kojima je uređeno ostvarenje prihoda od naknade za priređivanje igara na sreću. Sredstva ostvarena u 2018. nisu utrošena, prenesena su u 2019.

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2018., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 646.334.359,00 kn, što je za 157.730.858,00 kn ili 32,3 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2017.	Ostvareno za 2018.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	47.643.026,00	50.806.792,00	106,6
2.	Materijalni rashodi	52.011.662,00	52.553.714,00	101,0
3.	Financijski rashodi	9.819,00	10.180,00	103,7
4.	Subvencije	23.711.469,00	25.798.547,00	108,8
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	175.874.971,00	259.103.648,00	147,3
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	35.409.047,00	36.375.553,00	102,7
7.	Ostali rashodi	141.405.501,00	209.483.314,00	148,1
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	12.538.006,00	12.202.611,00	97,3
	Ukupno	488.603.501,00	646.334.359,00	132,3
	Višak prihoda	20.399.859,00	5.027.086,00	24,6

U odnosu na prethodnu godinu, vrijednosno značajnije su povećani rashodi za pomoći u iznosu 83.228.677,00 kn ili 47,3 % te ostali rashodi u iznosu 68.077.813,00 kn ili 48,1 %. U okviru rashoda za pomoći, povećanje se najvećim dijelom odnosi na aktivnost Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 42.666.950,00 kn financiranu iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj, te aktivnost Europska prijestolnica kulture 2020. u iznosu 22.800.000,00 kn financiranu iz prihoda državnog proračuna. Također, povećani su rashodi za pomoći u okviru provedbe aktivnosti Operativni program učinkoviti ljudski potencijali u iznosu 9.105.443,00 kn financirane iz sredstava Europskog socijalnog fonda. U okviru ostalih rashoda, vrijednosno je značajnije povećanje kod aktivnosti Operativni program učinkoviti ljudski potencijali u iznosu 21.506.420,00 kn koja je financirana iz sredstava Europskog socijalnog fonda, aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 20.327.338,00 kn koja je financirana iz prihoda državnog proračuna i prihoda od spomeničke rente, te aktivnosti Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 11.872.213,00 kn koja je financirana iz sredstava Europskog fonda za regionalni razvoj.

Od ukupnih rashoda u iznosu 646.334.359,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi ostvareni su za provedbu sljedećih aktivnosti i projekata: Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 109.132.952,00 kn, Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 104.282.230,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu 67.641.332,00 kn, Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 47.021.564,00 kn, Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu 40.945.272,00 kn, Operativni program učinkoviti ljudski potencijali u iznosu 38.731.624,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu 35.143.617,00 kn, Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu 34.276.301,00 kn, Europska prijestolnica kulture 2020. u iznosu 22.800.000,00 kn, Informativne usluge HINA-i u iznosu 20.364.400,00 kn, Programi knjižnične djelatnosti u iznosu 17.409.559,00 kn te Zaštita pokretnih spomenika u iznosu 16.998.113,00 kn.

Prema vrstama, vrijednosno značajniji su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 259.103.648,00 kn, što je 40,1 % ukupnih rashoda, tekuće i kapitalne donacije i kapitalne pomoći (evidentirane na računu ostali rashodi) u iznosu 209.483.314,00 kn ili 32,4 %, te materijalni rashodi u iznosu 52.553.714,00 kn ili 8,1 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 50.806.792,00 kn, odnose se na bruto plaće u iznosu 42.231.014,00 kn (za redovan rad u iznosu 41.688.275,00 kn i prekovremeni rad u iznosu 542.739,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 7.206.037,00 kn, te ostale rashode za zaposlene (naknade materijalnih prava) u iznosu 1.369.741,00 kn.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 52.553.714,00 kn. Od navedenih, vrijednosno značajniji su rashodi za usluge promidžbe i informiranja u iznosu 21.047.983,00 kn (najvećim dijelom, u iznosu 20.364.400,00 kn, odnose na aktivnost Informativne usluge HINA-i), zakupnine i najamnine u iznosu 8.058.220,00 kn (na zakup računalnih licenci odnosi se 6.496.071,00 kn, najam poslovnog prostora 558.682,00 kn te operativni leasing za prijevozna sredstva 552.344,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.945.314,00 kn, naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život te stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 3.823.099,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 3.028.115,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.433.654,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 2.008.501,00 kn te za članarine i norme u iznosu 2.003.972,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu 25.798.547,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su rashodi za subvencije za realizaciju aktivnosti Književno izdavaštvo u iznosu 16.533.366,00 kn, Poduzetništvo u kulturi u iznosu 6.149.243,00 kn i Potpora izdavačkoj kući Edit u iznosu 1.300.000,00 kn. U okviru aktivnosti Književno izdavaštvo vrijednosno značajniji rashodi za subvencije odnose se na mjere potpore za: otkup knjiga za narodne knjižnice u iznosu 11.621.822,00 kn, izdavanje knjiga (objavljivanje) u iznosu 3.160.700,00 kn, izdavanje časopisa i elektroničkih publikacija u iznosu 911.000,00 kn te za književne akcije i manifestacije (potpora promidžbi) u iznosu 731.096,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 259.103.648,00 kn. Vrijednosno značajniji ostvareni su rashodi za tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 78.334.819,00 kn, tekuće i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 80.808.429,00 kn i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 38.877.845,00 kn. Prema aktivnostima i projektima, vrijednosno značajniji rashodi za pomoći ostvareni su za provedbu aktivnosti Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 82.805.635,00 kn, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 46.035.563,00 kn, kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 42.776.564,00 kn, aktivnosti Europska prijestolnica kulture 2020. u iznosu 22.800.000,00 kn, Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu 18.417.192,00 kn, Programi knjižnične djelatnosti u iznosu 17.115.500,00 kn i Operativni program učinkoviti ljudski potencijali u iznosu 11.012.492,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvareni su u iznosu 36.375.553,00 kn. Odnose se na rashode za mirovinsko i zdravstveno osiguranje samostalnih umjetnika u iznosu 34.276.301,00 kn, nagrade za najbolja postignuća u kulturi u iznosu 1.143.571,00 kn, (za umjetnička ostvarenja na području književnosti, glazbe, filma, likovnih i primijenjenih umjetnosti, te arhitekture i urbanizma nagrada Vladimir Nazor u iznosu 730.310,00 kn, za dramska djela nagrada Marin Držić u iznosu 153.430,00 kn, za zaštitu kulturne baštine nagrada Vicko Andrić u iznosu 135.029,00 kn i za ostvarenja u području prevodilaštva nagrada Iso Velikanović 124.802,00 kn), rashode prema darovnom ugovoru Topić-Mimara u iznosu 928.191,00 kn te rashode za stipendije i školarine u iznosu 27.490,00 kn.

Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 209.483.314,00 kn. Odnose na tekuće donacije u iznosu 122.694.230,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 83.863.552,00 kn te kapitalne pomoći u iznosu 2.925.532,00 kn. Ostvareni su za financiranje javnih potreba u kulturi, odnosno djelatnosti, aktivnosti, manifestacija i projekata u kulturi od interesa za Republiku Hrvatsku koji se provode na temelju odredbi Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) i Pravilnika o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi (Narodne novine 55/16).

Rashodi za tekuće donacije najvećim dijelom ostvareni su za provedbu aktivnosti Operativni program učinkoviti ljudski potencijali u iznosu 21.506.420,00 kn, Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu 21.445.129,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu 17.144.762,00 kn, Zaštita pokretnih spomenika kulture u iznosu 15.298.113,00 kn, Zaklada kultura nova u iznosu 11.507.164,00 kn te Međunarodna kulturna suradnja u iznosu 6.782.272,00 kn.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije se odnose na provedbu aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 62.125.037,00 kn i Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 17.501.062,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 12.202.611,00 kn. Odnose se na rashode za građevinske objekte u iznosu 9.314.833,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 1.368.338,00 kn, računala i računalnu opremu u iznosu 1.180.009,00 kn te rashode za uredski namještaj i opremu u iznosu 339.431,00 kn.

Vrijednosno najznačajnija ulaganja u građevinske objekte u iznosu 9.071.170,00 kn, ostvarena su za provedbu projekta Obnova palače Moise na otoku Cresu, koji se financira iz programa IPA 2013. komponenta I – Pomoć u tranziciji i jačanje institucija u iznosu 7.710.495,00 kn i nacionalnog učešća u iznosu 1.360.675,00 kn.

Rashodi za računalne programe odnose se na ulaganja u informacijski sustav kulturne baštine (ISKB/TEUTA) u iznosu 1.368.338,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za računala i računalnu opremu odnose se na nabavu šest plotera za potrebe konzervatorskih odjela u Splitu, Puli, Zagrebu, Rijeci, Zadru i Dubrovniku u iznosu 247.200,00 kn, nabavu skenera u iznosu 245.910,00 kn i 12 switcheva u iznosu 245.910,00 kn te digitalnih fotoaparata u iznosu 185.450,00 kn.

U 2018. ostvaren je višak prihoda u iznosu 5.027.086,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosio je 9.793.193,00 kn te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 14.820.279,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2018., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 172.890.919,00 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	151.180.916,00	153.671.881,00	101,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.283.404,00	1.283.404,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	68.040.835,00	67.127.917,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	3.353.777,00	3.567.671,00	106,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	76.244.853,00	76.244.853,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	2.258.047,00	5.448.036,00	241,3
2.	Financijska imovina	11.488.488,00	19.219.038,00	167,3
2.1.	Novčana sredstva	34.088,00	2.992,00	8,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	477.032,00	112.392,00	23,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	10.977.368,00	19.103.654,00	174,0
	Ukupno imovina	162.669.404,00	172.890.919,00	106,3
3.	Obveze	1.647.783,00	4.570.592,00	277,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.573.511,00	4.570.592,00	290,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	74.272,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	161.021.620,00	168.320.328,00	104,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	162.669.403,00	172.890.920,00	106,3
	Izvanbilančni zapisi	6.972.046,00	9.463.623,00	135,7

Vrijednost ukupne imovine koncem 2018. veća je za 10.221.517,00 kn ili 6,3 % u odnosu na vrijednost početkom godine. Značajnije povećanje vrijednosti imovine odnosi se na potraživanja iz državnog proračuna za prihode od igara na sreću koja su veća za 9.286.941,00 kn i povećanje vrijednosti računalnih programa za 3.080.557,00 kn. Smanjenje vrijednosti imovine najvećim dijelom rezultat je obračuna ispravka vrijednosti imovine.

Nabavna vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 86.395.387,00 kn. Odnosi se na vrijednost poslovnih prostora u iznosu 83.796.495,00 kn (u Zagrebu te u Rijeci, Splitu, Zadru, Osijeku i Požegi u kojima su smješteni konzervatorski odjeli) poslovnu zgradu u iznosu 2.500.000,00 kn u Vukovaru u okviru Arheološkog lokaliteta Vučedol (koja ima svojstvo kulturnog dobra) te na vrijednost stana u Zagrebu u iznosu 98.892,00 kn.

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 23.909.178,00 kn odnosi se na uredski namještaj i opremu 11.860.432,00 kn, računala i računalnu opremu 8.974.492,00 kn, komunikacijsku opremu 2.346.946,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 651.032,00 kn te drugu opremu 76.276,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na ulaganja u kupnju i rekonstrukciju zgrade bivše Tvornice duhana Zagreb u iznosu 76.244.853,00 kn. Ulaganja u navedenom iznosu provedena su u razdoblju od 2008. do 2015. za potrebe smještaja Hrvatskog povijesnog muzeja.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u računalne programe u iznosu 3.322.989,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 1.749.938,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu 375.109,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine druga nefinancijska imovina je povećana za 3.189.989,00 kn zbog ulaganja u Informacijski sustav kulturne baštine Republike Hrvatske (ISKB/TEUTA). U okviru ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja evidentirana su ulaganja u poslovne prostore u kojima su smješteni konzervatorski odjeli.

Koncem 2018. potraživanja su iznosila 19.216.046,00 kn. Odnose se na potraživanja od državnog proračuna u iznosu 19.103.654,00 kn, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 56.331,00 kn, stalnog predstavništva Republike Hrvatske u Bruxellesu za dane predujmove u iznosu 53.142,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.919,00 kn.

Potraživanja od državnog proračuna odnose se na potraživanja za namjenske prihode uplaćene u proračun, od igara na sreću, koji nisu utrošeni u 2018. te su preneseni u 2019. u iznosu 18.980.944,00 kn i potraživanja za prihode od spomeničke rente u iznosu 122.710,00 kn.

Od ukupnih potraživanja u iznosu 19.216.046,00 kn, na dospjela potraživanja se odnosi 19.103.654,00 kn, a na nedospjela 112.392,00 kn. Dospjela potraživanja se u najvećem dijelu odnose na potraživanja od državnog proračuna. Do konca ožujka 2019. naplaćena su dospjela potraživanja u iznosu 16.287.256,00 kn, a nisu naplaćena potraživanja u iznosu 2.816.398,00 kn.

Koncem 2018. obveze su iznosile 4.570.592,00 kn. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 4.449.056,00 kn (na obveze za licence odnosi se 3.678.532,00 kn), za subvencije u iznosu 64.741,00 kn i druge obveze u iznosu 56.795,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, kada su iznosile 1.647.783,00 kn, veće su za 2.922.809,00 kn ili 177,4 %. Na povećanje obveza najvećim dijelom su utjecale nedospjele obveze za korištenje Autocad licenci.

Od ukupnih obveza u iznosu 4.570.592,00 kn, koncem 2018. nedospjele obveze su iznosile 4.570.179,00 kn, a dospjele 413,00 kn. Dospjele obveze su u cijelosti podmirene do konca ožujka 2019.

U izvanbilančnim zapisima iskazane su potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 3.731.000,00 kn, vozila nabavljena putem operativnog najma u iznosu 2.365.602,00 kn, potencijalne obveze na temelju zaključenih ugovora o dodjeli sredstava korisnicima nakon provedenog javnog poziva za financiranje potreba u kulturi u iznosu 1.926.505,00 kn, slike i umjetnička dijela u vlasništvu muzeja u iznosu 1.430.004,00 kn te tuđa računalna oprema u iznosu 10.512,00 kn. Od siječnja 2018., izvanbilančno se evidentiraju potencijalne obveze za isplatu pomoći, donacija i prijenosa na temelju zaključenih ugovora o dodjeli sredstava korisnicima nakon provedenog javnog poziva za financiranje potreba u kulturi. Evidentiranje potencijalnih obveza utjecalo je najvećim dijelom na povećanje vrijednosti izvanbilančnih zapisa za 2.491.577,00 kn ili 35,7 % u odnosu na stanje početkom 2018.

Javna nabava

Planom nabave za 2018., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 30.621.343,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva, u skladu s odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16).

U skladu s odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), plan nabave i registar ugovora objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske (EOJN RH).

U 2018. nije okončan nijedan postupak javne nabave. Tijekom listopada i studenoga 2018. pokrenuta su tri postupka javne nabave koji nisu završeni do konca 2018. Dva otvorena postupka nabave su završena u siječnju 2019., te su s ponuditeljima čije su ponude odabrane koncem siječnja 2019. zaključeni ugovori o nabavi licenci Autocad i usluga održavanja informatičke opreme. Treći postupak nabave nije završen do vremena obavljanja revizije. Iz navedenog razloga došlo je do značajnijeg odstupanja ostvarene u odnosu na planiranu vrijednost nabave roba radova i usluga.

Nabava roba, usluga i radova procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn za robe i usluge odnosno 500.000,00 kn za radove (jednostavna nabava) je iznosila 7.242.439,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Na robe se odnosi 2.509.732,00 kn, usluge 4.462.997,00 kn te radove 269.710,00 kn.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je zaključilo godišnje ugovore za nabavu roba i usluga u iznosu 4.762.062,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

III. REVIZIJA ZA 2018.

Postupci revizije provedeni su od 15. siječnja do 5. rujna 2019.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. 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)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2018. godinu (Narodne novine 124/17 i 108/18)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)
11. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)

12. Uredba o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
13. Zakon o Središnjem registru državne imovine (Narodne novine 112/18)
14. Zakon o javnoj nabavi
15. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
16. Zakon o igrama na sreću
17. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi
18. Zakon o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva (Narodne novine 43/96 i 44/96)
19. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara
20. Pravilnik o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi
21. Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2018. godinu
22. Pravilnik o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02)
23. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru (Narodne novine 42/16)
24. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
25. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 112/17)
26. 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 Ministarstva. 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, postupaka javne nabave. Također, provjerena je dokumentacija dostavljena na objavljene javne pozive za prijavu projekata i programa, postupanje prema zaključenim ugovorima s korisnicima sredstava, dostavljeni izvještaji o izvršenju projekata i programa korisnika kojima su odobrena sredstva. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva 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. utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, imovinu te na rashode.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema popisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

U glavnoj knjizi i Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2018. iskazana je vrijednost knjiga u knjižnici u iznosu 1.210.053,00 kn. Podaci o vrijednosti knjiga u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nisu istovjetni. Prema podacima iz analitičke evidencije, u inventarnoj knjizi koncem 2018. iskazano je 16 684 jedinica knjižnične građe u vrijednosti 1.115.291,00 kn, što je za 94.762,00 kn manje od vrijednosti koja je evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u Bilanci.

Prema odredbi članka 7. 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.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o vrijednosti knjiga u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Revizija i popis knjižnične građe

U okviru Uprave za zaštitu kulturne baštine ustrojena je Specijalna knjižnica za potrebe konzervatorsko-restauratorske djelatnosti. Osim konzervatorsko-restauratorske literature, fond navedene knjižnice obuhvaća specijalizirane i opće priručnike iz područja: povijest umjetnosti, povijest, arheologija, etnologija, arhitektura, urbanizam i drugih područja.

Koncem 2012., obavljena je djelomična revizija knjižnične građe upisane u inventarnu knjigu (s oznakom Redovna). Revizija je provedena s ciljem da se utvrdi stvarno stanje u naturalnim i vrijednosnim pokazateljima te posljedice nastale korištenjem knjižnične građe. Dotrajala, zastarjela, nevraćena i nestala knjižnična građa je otpisana, a otpis je unesen u knjigu inventara. Usklađenje knjigovodstvene vrijednosti sa stvarnim stanjem utvrđenim revizijom knjižnične građe nije provedeno. Koncem 2012. fond knjižnične građe imao je 13 842 jedinice.

Od 2012. do 2018., revizija knjižnične građe i popis knjižnične građe nisu obavljani.

Pravilnikom o reviziji i otpisu knjižnične građe utvrđeno je da su knjižnice obvezne provoditi redovite revizije svojih fondova knjižnične građe periodično, ovisno o obujmu knjižnične građe i to: do 10 000 jedinica svake četiri godine, a do 50 000 jedinica svakih šest godina. S obzirom na to da Ministarstvo raspolaže s fondom knjižnične građe većim od 10 000 jedinica, reviziju knjižnične građe trebalo je provesti koncem 2018., što nije učinjeno.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje revizije knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.

1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz. Navodi da su u tijeku aktivnosti evidentiranja vrijednosti knjiga na temelju usklađenih podataka s analitičkom evidencijom.*

2. Imovina

2.1. Vrijednost ukupne imovine koncem 2018. iznosila je 172.890.919,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu u pripremi odnosi 76.244.853,00 kn, za kupnju i rekonstrukciju zgrade bivše Tvornice duhana Zagreb, za potrebe smještaja Hrvatskog povijesnog muzeja.

Navedena zgrada površine 8 068,1 m² je kupljena u srpnju 2007., a plaćena je 71.378.937,00 kn, u šest obroka od 2008. do konca 2010. Do konca 2015., za pripremu izrade i izmjene projektne dokumentacije plaćeno je 4.865.916,00 kn, te ukupno ulaganje iznosi 76.244.853,00 kn. Nakon 2015. nije bilo ulaganja u vezi s privođenjem zgrade u funkciju. Prema obrazloženju Ministarstva, daljnjih ulaganja nije bilo iz razloga opterećenosti projekta međusobnim sudskim tužbama autora idejnog projekta rekonstrukcije zgrade bivše Tvornice duhana Zagreb s prenamjenom u novi Hrvatski povijesni muzej.

Državni ured za reviziju predlaže u suradnji s nadležnim tijelima poduzeti aktivnosti za privođenje zgrade namjeni za koju je nabavljena.

2.2. *Na ovu točku nalaza Ministarstvo se nije očitovalo.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi za 2018. ostvareni su u iznosu 646.334.359,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 259.103.648,00 kn, ostali rashodi (obuhvaćaju tekuće i kapitalne donacije i kapitalne pomoći) u iznosu 209.483.314,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 52.553.714,00 kn, te rashodi za zaposlene u iznosu 50.806.792,00 kn.

- Rashodi za prekovremeni rad

U okviru rashoda za zaposlene u iznosu 50.806.792,00 kn, na prekovremeni rad se odnose rashodi u iznosu 542.739,00 kn. Tijekom 2018., za 61 zaposlenika su obračunane i isplaćene plaće za 7 611 sati prekovremenog rada. Za sedam zaposlenika su isplaćene plaće za prekovremeni rad u bruto iznosu 268.716,00 kn, koji je trajao duže od 250 sati godišnje (za obavljanje poslova vozača i za razne administrativne i informatičke poslove).

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu, kojom je propisano da prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

Odredbom članka 8. stavka 5. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, koji se primjenjuje od 1. studenoga 2017., propisano je da kada službenik i namještenik radi prekovremeno, prekovremeni rad pojedinog službenika i namještenika ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

U 2018. je ostvareno 343 prekovremena sata više nego u 2017., kada je ostvareno 7 268 prekovremenih sati.

Državni ured za reviziju nalaže trajanje prekovremenog rada uskladiti s odredbama Zakona o radu, odnosno Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.

- Rashodi za provedbu aktivnosti Programi knjižnične djelatnosti

Zakonom o financiranju javnih potreba u kulturi i Pravilnikom o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi (dalje u tekstu: Pravilnik) uređeni su rokovi, kriteriji i postupak izbora kulturnih programa, te utvrđivanje programa javnih potreba u kulturi za koje se sredstva osiguravaju u državnom proračunu. Pravo podnošenja programa imaju samostalni umjetnici, umjetničke organizacije, ustanove u kulturi, udruge, pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnost u kulturi, kao i pravne i fizičke osobe za potrebe zaštite i očuvanja kulturnih dobara i arheološke baštine.

Potpore za programe koji se odnose na knjigu i nakladništvo mogu se dodijeliti i fizičkim i pravnim osobama koje obavljajući gospodarsku djelatnost sudjeluju u prometu roba i usluga. Navedene programe Ministarstvo prethodno prijavljuje Ministarstvu financija. Stručno vrednovanje podnesenih prijedloga provodi Kulturno vijeće za knjižnu, nakladničku i knjižarsku djelatnost.

Poziv za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2018., objavljen je u srpnju 2017.

Uputom za ispunjavanje prijavnica programa knjižnične djelatnosti (dalje u tekstu: Uputa) utvrđeni su ciljevi poziva i prioriteta za dodjelu bespovratne financijske potpore, prihvatljivi predlagatelji i troškovi, te programske aktivnosti prihvatljive za financiranje. Kao podnositelji za dodjelu financijske potpore su utvrđene narodne knjižnice, Nacionalna i sveučilišna knjižnica u Zagrebu, Hrvatska knjižnica za slijepe, stručne udruge u knjižničarstvu te jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Na temelju odredbe članka 7. Pravilnika, pri stručnom vrednovanju podnesenih prijedloga između ostalih kriterija primijenjen je i kriterij financijske potpore iz drugih izvora, odnosno jednakomjernog ulaganja osnivača knjižnice, županije, vlastitoga ili sponzorskoga prihoda i Ministarstva (u omjeru 50:50). Ukoliko predlagatelj programa djeluje na područjima od posebne državne skrbi, brdsko-planinskim područjima i otocima ili je osnivač prethodne godine uložio sredstva u infrastrukturu knjižnice koja je time značajno povećala prostor i proširila program, financijska potpora je utvrđena u omjeru 30:70.

Na poziv za predlaganje programa knjižnične djelatnosti za 2018., dostavljene su 393 prijave, od kojih je odobreno 316 u iznosu 17.373.300,00 kn. Odobrene su prijave za 221 program za nabavu knjižne i neknjižne građe u iznosu 16.305.000,00 kn, za 78 programa za akcije i manifestacije u knjižničnoj djelatnosti u iznosu 665.600,00 kn, te prijave za 17 razvojnih projekata i programa (radionice i seminari) u iznosu 402.700,00 kn.

Nakon donošenja odluke o odobrenim programima knjižnične djelatnosti, podaci o korisnicima i odobrenim iznosima financijske potpore objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva. S korisnicima su zaključeni ugovori kojima su određeni rokovi i uvjeti osiguranja sredstava te izvršenje programa. Osim dostavljanja programskog i financijskog izvješća o izvršenju programa, korisnici su preuzeli i obvezu financiranja programa iz drugih (javnih ili privatnih) izvora.

Iznos koji treba osigurati korisnik, odnosno udio sredstava iz drugih izvora u realizaciji programa, ugovorom nije definiran. Promjena ugovornih obveza predviđena je za slučaj nastanka objektivnih smetnji i teškoća. Ako korisnik nenamjenski koristi sredstva, ne izvrši program ili ne podnese potpuno izvješće u utvrđenom roku, ugovoren je povrat sredstava. Sredstva u visini 80,0 % odobrene financijske potpore uplaćena su na žiro račune korisnika po zaključenju ugovora. Nakon što su dostavljena privremena izvješća te obavljena kontrola prihvatljivosti troška, korisnicima je doznačena razlika u visini 20,0 % odobrene financijske potpore. Privremena izvješća o izvršenju programa dostavljena su na propisanom obrascu, s kratkim opisom programa i financijskim pregledom utroška sredstava po izvorima financiranja. Uz navedena izvješća dostavljena je odgovarajuća popratna dokumentacija s računima i pripadajućim bankovnim izvadcima.

Kod realizacije Programa knjižnične djelatnosti u pojedinim slučajevima nije primijenjen kriterij jednakomjernog ulaganja, a pojedini korisnici koji djeluju na područjima posebne državne skrbi zbog promijenjenih okolnosti nisu bili u mogućnosti sufinancirati program iz drugih izvora financiranja. Ministarstvo nije mijenjalo i dopunjavalo odredbe ranije zaključenih ugovora, a od korisnika nije tražen povrat više doznačenih sredstava financijske potpore iz državnog proračuna u odnosu na dio sredstava financiran iz drugih izvora financiranja. Kontrola namjenskog korištenja odobrenih sredstava obavljena je uvidom u dokumentaciju dostavljenu uz privremena i konačna izvješća korisnika sredstava, bez obavljanja terenske posjete i provjere kod korisnika kojima su sredstva dodijeljena na temelju provedenog javnog natječaja. U pojedinim slučajevima isplaćena sredstva nisu u cijelosti utrošena, te dio korisnika povrat sredstava obavlja samoinicijativno, jer im Ministarstvo ne dostavlja pisane obavijesti, odnosno odluke za povrat neutrošenih sredstava. Zbog navedenog, potraživanja za neutrošena sredstva u iznosu 347.804,00 kn u poslovnim knjigama Ministarstva evidentirana su nakon što su korisnici vratili neutrošena sredstva, a potraživanja od korisnika koji nisu vratili neutrošena sredstva nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

U slučajevima kada nisu u potpunosti utrošena sredstva dana korisnicima za realizaciju programa, nalaže se dostaviti korisnicima pisane obavijesti, odnosno odluke za povrat neutrošenih sredstava, na temelju kojih je potrebno pravodobno evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama Ministarstva.

3.2. *U vezi s navodom iz izvješća, da je za sedam zaposlenika isplaćena plaća za prekovremeni rad koji je trajao duže od 250 sati godišnje, što nije u skladu s odredbom članka 8. stavka 5. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, napominje da su većina tih zaposlenika vozači dužnosnika slijedom specifičnosti njihovog posla, a ostatak se odnosi na slučajeve kada se zbog smanjenih administrativnih kapaciteta posao nije mogao preraspodijeliti na druge službenike. Obrazlaže da zbog odlaska jednog vozača u starosnu mirovinu koncem 2017., njegovo radno mjesto bilo je upražnjeno do konca svibnja 2018. kada je popunjeno na temelju provedenog oglasa za zapošljavanje, zbog čega se u navedenom razdoblju posao morao preraspodijeliti na druge vozače. Navodi da je u prosincu 2018. donesena odgovarajuća uputa o obavljanju prekovremenog rada službenika i namještenika, u cilju da se broj prekovremenih sati po pojedinom zaposleniku svede unutar propisanog okvira.*

U vezi s provedbom aktivnosti Programi knjižnične djelatnosti, Ministarstvo prihvaća nalaz i navodi da intenzivno provodi aktivnosti unapređenja sustava planiranja i trošenja, plaćanja i evidentiranja uzimajući u obzir specifičnosti programa koji se financiraju. Obrazlaže da se kontinuirano obavljaju aktivnosti kontrole namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava potpore, a prema korisnicima koji ne izvrše program ili prekrše ugovor na temelju kojeg se sredstva dodjeljuju na korištenje poduzimaju se aktivnosti za povrat sredstava. Ističe da su sva sredstva utrošena namjenski što je dokumentirano odgovarajućim izvještajima.

Navodi da je u tijeku priprema interne upute kojom će se urediti aktivnosti i sudionici te dokumenti i rokovi u vezi s procesom stvaranja ugovornih obveza na teret Ministarstva.

Provedba naloga i preporuka

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

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošlih revizija i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba, zbog opravdanih razloga, nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola	2016. 2017.	Naloženo je organizirati rad i uskladiti aktivnosti unutarnje revizije, u dijelu koji se odnosi na obavljanje unutarnjih revizija u skladu sa Strateškim planom unutarnje revizije i Godišnjim planom unutarnje revizije, te u skladu sa Zakonom o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru.	-	provedeno
2.		2016. 2017.	Naloženo je unutarnju reviziju uspostaviti na zadovoljavajući način, u dijelu koji se odnosi na ustroj Samostalnog sektora za unutarnju reviziju u skladu s predviđenim okvirnim brojem zaposlenika iz Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva.	-	nije primjenjivo
3.	Planiranje i izvršenje plana	2017.	Naloženo je financijskim planom planirati sredstva za financiranje rashoda na računima ekonomske klasifikacije koji odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo, u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.	-	provedeno
4.		2017.	Naloženo je pri preuzimanju obveza za financiranje rashoda na teret državnog proračuna tekuće godine, voditi računa o iznosu sredstava koji je za te rashode osiguran, te planirana sredstva trošiti za planirane namjene, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	provedeno
5.	Računovodstveno poslovanje	2016. 2017.	Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, koja se odnosi na imovinu nabavljenu za uspostavu jedinstvenog Informacijskog sustava kulturne baštine (ISKB), evidentirati u imovini Ministarstva.	-	provedeno
6.		2016. 2017.	Naloženo je nabavu nefinancijske imovine, koja se odnosi na licence Autocad, evidentirati u imovini Ministarstva.	-	nije primjenjivo

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
7.		2017.	Naloženo je vrijednost nabavljene nefinancijske imovine koja se odnosi na dodatna ulaganja u građevinske objekte u iznosu 411.671,00 kn, evidentirati u poslovnim knjigama u okviru imovine.	-	provedeno
8.		2017.	Naloženo je vrijednost nabavljene nefinancijske imovine koja se odnosi na knjige, evidentirati u poslovnim knjigama u okviru imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije primjenjivo
9.		2016.	Predloženo je više pozornosti posvetiti realnom planiranju rashoda, s obzirom na to da je dio propusta u evidentiranju rashoda posljedica i nedostatno planiranih sredstava u okviru određenih aktivnosti i računa Računskog plana te su rashodi evidentirani na pozicijama na kojima je bilo viška planiranih sredstava.	konac 2018.	provedeno
10.		2016.	Naloženo je evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	konac 2018.	provedeno
11.	Rashodi	2013. 2014. 2015. 2016. 2017.	Naloženo je postupanje u skladu s odredbama Zakona o radu i Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike u vezi s prekovremenim radom, jer su naknade za prekovremeni rad pojedinim zaposlenicima obračunane i isplaćene za broj sati koji je viši od propisanog broja godišnje.	-	nije provedeno
12.		2016. 2017.	Naloženo je uspostaviti sustav praćenja provedbe programa i projekata korisnika sredstava koji uključuje i terensku provjeru na licu mjesta, u skladu sa Smjernicama Ministarstva financija, te Uputom Ministarstva o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika. Predloženo je o provedenoj kontroli dostavljenih izvještaja korisnika i dokumentacije o izvršenju programa sastaviti zapisnik ili drugi dokument koji bi sadržavao zaključak jesu li sredstva namjenski utrošena te postoji li obveza za povrat sredstava. Predloženo je, u slučajevima nepoštivanja ugovornih obveza od strane korisnika sredstava, donijeti pisani dokument kojim bi se korisnik uz obrazloženje neispunjenja ugovornih obveza obavijestio o uskrati isplate ugovoreni sredstava.	konac 2018.	djelomično provedeno

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
13.		2016. 2017.	Naloženo je sredstva odobrena korisnicima za provedbu projekata u okviru aktivnosti Zaštita pokretnih spomenika, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i Poduzetništvo u kulturi, te kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture, isplaćivati u skladu s uvjetima iz zaključenih ugovora, a od korisnika pribaviti izvješća o utrošku sredstava i drugu ugovorenu dokumentaciju. Predloženo je uspostaviti učinkoviti sustav kontrola s ciljem da se korisnicima koji nisu dostavili izvješća o utrošku dobivenih sredstava prethodne godine, ne odobravaju sredstva u tekućoj godini.	konac 2018.	provedeno

Status djelomično provedenih naloga i preporuke te obrazloženje danih naloga koji nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom za organiziranje ustrojstvene jedinice za unutarnju reviziju u skladu s Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture, revizijom za 2016. i 2017. je utvrđeno da unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola, nije uspostavljena na zadovoljavajući način, u dijelu koji se odnosi na ustroj Samostalnog sektora za unutarnju reviziju jer je znatno manji broj zaposlenih unutarnjih revizora u odnosu na predviđeni broj prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture. Za obavljanje poslova unutarnje revizije u Ministarstvu je prema navedenoj Uredbi ustrojen Samostalni sektor za unutarnju reviziju, s predviđenih jedanaest zaposlenika. Do svibnja 2017. je bilo zaposleno dvoje, a na koncu 2017. je bilo zaposleno četiri revizora. Tijekom 2018. broj unutarnjih revizora nije se mijenjao, s tim da se jedna revizorica od lipnja 2017. nalazi na dugotrajnom bolovanju. Nalog o ustroju unutarnje revizije u skladu s predviđenim okvirnim brojem zaposlenika iz Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture nije primjenjiv s obzirom na zabranu novog zapošljavanja prema Odluci o zabrani novog zapošljavanja državnih službenika i namještenika u tijelima državne uprave te stručnim službama i uredima Vlade Republike Hrvatske.
- U vezi s nalogom za evidentiranje nabavljene nefinancijske imovine, koja se odnosi na licence Autocad, u imovini Ministarstva, s obzirom na to da se ne može steći vlasništvo na licenci Autocad, vrijednost naknade koja se plaća za pravo korištenja navedene licence ne može se evidentirati u poslovnim knjigama u okviru imovine Ministarstva.
- U vezi s nalogom da se vrijednost nabavljena nefinancijske imovine koja se odnosi na knjige, evidentira u poslovnim knjigama u okviru imovine, revizijom je utvrđeno da u 2018. nisu kupovane knjige od nakladnika za potrebe knjižnice Ministarstva.

- Revizijom za 2016. je predloženo provoditi kontrolu namjenskog korištenja sredstava neposrednim uvidom na terenu u provedbi programa/projekata u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture te kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture. Revizijom za 2017. je naloženo uspostaviti sustav praćenja provedbe programa i projekata korisnika sredstava koji uključuje i terensku provjeru na licu mjesta, u skladu sa Smjernicama Ministarstva financija iz 2014. za obavljanje kontrola na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna, te Uputom Ministarstva o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika. Početkom svibnja 2018., Ministarstvo je donijelo Uputu o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika iz proračuna Ministarstva. Navedenom Uputom određen je način postupanja i obveze u provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera (tekući i kapitalni prijenosi sredstava) iz proračuna Ministarstva koji su jednaki ili veći od 20.000,00 kn po pojedinom korisniku ili pojedinoj namjeni. Također, uređeno je organiziranje obavljanja kontrola na licu mjesta, postupak planiranja i provođenja kontrola kod krajnjih korisnika, izrada izvješća i izvješćivanje o obavljenim kontrolama te postupanje po provedenoj kontroli. Na temelju Odluka ministrice o obavljanju kontrole na licu mjesta radi provjere isplaćenih sredstava iz proračuna Ministarstva iz studenoga 2018., obavljene su kontrole na licu mjesta u vezi s izvršenjem programa ugovorenih s dva korisnika sredstava. Koncem studenoga 2018., Odlukom ministrice o imenovanju osoba zaduženih za provjeru isplaćenih donacija, pomoći i subvencija krajnjim korisnicima iz proračuna Ministarstva, određeno je deset zaposlenika Ministarstva zaduženih za provjeru na licu mjesta dodijeljenih sredstava u okviru 20 programa javnih potreba u kulturi. Koncem veljače 2019., donesen je Godišnji plan kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika iz proračuna Ministarstva za 2019. godinu. Planom je određena kontrola korištenja sredstava odobrenih na temelju 33 ugovora kod 32 korisnika u ukupnom iznosu 24.260.000,00 kn. Također, određene su osobe (dvočlani timovi) koje će obaviti kontrolu i okvirno vrijeme kontrole (od travnja 2019. do veljače 2020.).

Tijekom 2018. nisu donošene odluke o obvezi korisnika za povrat sredstava, već su korisnici neutrošena sredstva samostalno uplaćivali u državni proračun.

Također, u 2018. korisnicima nije uskraćena isplata ugovorenih sredstava za slučaj nepoštivanja ugovornih obveza.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.1. Ministarstvo se nije očitovalo na status naloga i preporuka.