



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/22-01/14
URBROJ: 613-01-03-3-23-11
Zagreb, 27. veljače 2023.

Izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji

**Ministarstvo
kulture i medija
za 2021.**

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	3
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	3
	Sustav unutarnjih kontrola	4
	Planiranje i izvršenje plana	5
	Financijski izvještaji	6
	Projekti financirani u 2021.	16
	Javna nabava	19
III.	REVIZIJA ZA 2021.	21
	Ciljevi i područja revizije	21
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	21
	Metode i postupci revizije	22
	Nalaz za 2021.	23
	Provedba naloga i preporuka	33

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 i medija (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2021.

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 i vlastiti izvori te javna nabava.

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su bezuvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom profesionalnih načela, standarda i smjernica Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 17/20) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2021. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

B) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2021. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

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

Obveze Ministarstva

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

Obveze Državnog ureda za reviziju

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

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

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2021. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva propisan je odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave (Narodne novine 85/20). 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; poticanje razvoja kulturnih i kreativnih industrija; normativne i upravne poslove u području medija; stručne i upravne poslove za Hrvatsko povjerenstvo za UNESCO, 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 audiovizualne djelatnosti.

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 u skladu s propisima, utvrđivanje posebnih uvjeta građenja za zaštitu dijelova kulturne baštine, obavljanje inspeksijskih poslova zaštite kulturne baštine, praćenje i usklađivanje politika u području zaštite autorskog i srodnih prava te provedbu mjera za unaprjeđenje utvrđenog stanja u ovom području, kao i poslove vezane uz financiranje kulture i medija iz fondova Europske unije (dalje u tekstu: EU). 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 Ministarstva. Obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela EU u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove koji su mu stavljeni u djelokrug posebnim zakonom.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture i medija (Narodne novine 97/20), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo, Uprava za razvoj kulture i umjetnosti, Uprava za međunarodnu kulturnu suradnju i europske poslove, Uprava za zaštitu kulturne baštine, Uprava za arhive, knjižnice i muzeje, Uprava za medije i razvoj kulturnih i kreativnih industrija 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.

U veljači 2021. donesena je Uredba o izmjeni i dopunama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture i medija (Narodne novine 14/21). Navedenom Uredbom, za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva predviđeno je 507 državnih službenika i namještenika prema ustrojstvenim jedinicama.

Početak 2021. u Ministarstvu je bilo 375, a koncem 2021. bilo je 379 zaposlenika. Od 19. listopada 2016. zakonski predstavnik Ministarstva je ministrica dr. sc. Nina Obuljen Koržinek.

Sustav unutarnjih kontrola

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

Prema odredbi članka 12. Zakona o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, odgovorna osoba institucije uspostavlja upravljanje rizicima kao cjelovit proces utvrđivanja, procjenjivanja i praćenja rizika u odnosu na poslovne ciljeve te poduzimanja potrebnih mjera radi smanjenja rizika. Ministarstvo je donijelo Registar operativnih i strateških rizika za 2021.

U skladu s odredbom članka 13., stavka 1. navedenog Zakona donesene su sljedeće upute: Uputa o zaprimanju knjigovodstvenih isprava, njihovoj provjeri i pravovremenom plaćanju, Uputa o obavljanju prekovremenog rada službenika i namještenika, Uputa o popisu imovine i obveza te postupku rashoda, Uputa o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna Ministarstva, Opća uputa o provedbi postupaka javne i jednostavne nabave roba, radova i usluga, Odluka o uvjetima korištenja službenih automobila, poslovnih kreditnih kartica, službenih mobilnih telefona, načinu odobravanja službenih putovanja te postupanje s putnim nalogima i načinu korištenja sredstava reprezentacije. U skladu s odredbama Zakona o fiskalnoj odgovornosti sastavljena je Izjava o fiskalnoj odgovornosti, kojom odgovorna osoba institucije, čelnik, na godišnjoj razini izvještava o funkcioniranju sustava unutarnjih kontrola. Izjavom o fiskalnoj odgovornosti za 2021. (Obrazac 1b), iz ožujka 2022., ministrica je potvrdila zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola u okviru proračunom odnosno financijskim planom utvrđenih sredstava.

Prema Izjavi o fiskalnoj odgovornosti za 2021. utvrđena je slabost i nepravilnost u području financijskog plana, transparentnosti i upravljanja imovinom te su određene potrebne aktivnosti, odgovorne osobe i rokovi otklanjanja slabosti i nepravilnosti navedenih u Planu otklanjanja slabosti i nepravilnosti za proračunsku godinu 2022. (planiranje sredstava iz Fonda solidarnosti EU, donošenje i objavljivanje godišnjeg plana rada, kontrole na licu mjesta te donošenje pisane procedure s popisom aktivnosti u vezi s poslovima upravljanja i raspolaganja nekretninama, terminsko-financijskih planova sa svrhom realne pripreme financijskog plana te slanje zahtjeva za refundacijom HZZO-u u propisanom roku). Na mrežnim stranicama Ministarstva objavljeni su zakoni i drugi propisi iz područja rada, provedbeni program, financijski izvještaji i drugi dokumenti, u skladu s odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13, 85/15 i 69/22).

U skladu s odredbama Pravilnika o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Ministarstvo je usvojilo Etički kodeks i objavilo ga na mrežnim stranicama te imenovalo povjerljivu osobu i osobu za nepravilnosti. Imenovanje povjerljive osobe i osobe za nepravilnosti te način unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti uređen je Pravilnikom o načinu imenovanja povjerljive osobe i postupku unutarnjeg prijavljivanja nepravilnosti u Ministarstvu iz prosinca 2019.

Unutarnju reviziju Ministarstva provodi Samostalna služba za unutarnju reviziju, koja obavlja unutarnju reviziju cjelokupnog poslovanja Ministarstva i institucija iz nadležnosti Ministarstva, daje mišljenja i ima savjetodavnu ulogu u cilju poboljšanja gospodarenja, upravljanja rizicima i sustava unutarnjih kontrola i ostvarenja misije Ministarstva. Unutarnja revizija je tijekom 2021. obavila tri revizije, a odnose se na postupke javne nabave u Međunarodnom centru za podvodnu arheologiju u Zadru, postupak izrade financijskog plana institucija iz nadležnosti Ministarstva te proces dodjele namjenskih sredstava strukovnim udrugama. U ožujku 2022. sastavljeno je izvješće unutarnje revizije o sustavu unutarnjih kontrola za područja koja su bila revidirana u 2021. Prema mišljenju unutarnje revizije uspostavljen je učinkovit i djelotvoran sustav financijskog upravljanja i kontrola u procesima koji su revidirani.

Planiranje i izvršenje plana

Državnim proračunom za 2021., donesenim koncem 2020., planirana su sredstva za Ministarstvo u iznosu od 723.394.849,00 kn. Nakon izmjena i dopuna Državnog proračuna za 2021. iz lipnja i studenoga 2021. te četiri preraspodjele sredstava prema odlukama ministra financija, financijski plan Ministarstva povećan je za 319.955.177,00 kn ili 44,2 % te iznosi 1.043.350.026,00 kn.

U odnosu na prvotni plan vrijednosno značajnije su povećana planirana sredstva za provedbu aktivnosti Programi zaštite i očuvanja kulturne baštine u iznosu od 374.402.569,00 kn ili 372,4 %, Mjere potpora kulturnom sektoru uslijed epidemije koronavirusa u iznosu od 18.232.000,00 kn ili 182,3 %, Književno izdavaštvo u iznosu od 8.503.720,00 kn ili 26,0 %, Poduzetništvo u kulturnim i kreativnim industrijama u iznosu od 6.169.885,00 kn ili 146,9 %, Administracija i upravljanje u iznosu od 4.152.750,00 kn ili 6,0 % te aktivnosti Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu od 4.003.000,00 kn ili 10,8 %.

Vrijednosno značajniji planirani izvori financiranja su opći prihodi državnog proračuna u iznosu od 409.903.135,00 kn, pomoći Fonda solidarnosti EU namijenjene za sanaciju štete nastale uslijed potresa na kulturnoj baštini u iznosu od 377.718.672,00 kn, pomoći Europskog fonda za regionalni razvoj (dalje u tekstu: EFRR) u iznosu od 110.944.585,00 kn, prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) u iznosu od 62.571.452,00 kn, prihodi od spomeničke rente u iznosu od 43.616.706,00 kn, pomoći Europskog socijalnog fonda u iznosu od 29.300.088,00 kn te sredstva učešća za pomoći u iznosu od 8.227.178,00 kn.

Sredstva su planirana za provedbu sedam programa: Zaštita kulturnih dobara u iznosu od 589.007.336,00 kn, Ostale djelatnosti kulture u iznosu od 221.120.845,00 kn, Uređenje djelatnosti kulture u iznosu od 90.356.489,00 kn, Knjižnična djelatnost u iznosu od 65.619.627,00 kn, Kazališna i glazbeno scenska djelatnost u iznosu od 41.135.377,00 kn, Programi audio vizualne djelatnosti i medija u iznosu od 23.464.400,00 kn te Muzejsko galerijska djelatnost u iznosu od 12.645.952,00 kn.

Vrijednosno značajnija sredstva planirana su za provedbu sljedećih aktivnosti i kapitalnih projekata: Programi zaštite i očuvanja kulturne baštine u iznosu od 474.950.107,00 kn ili 45,5 % planiranih sredstava, Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u iznosu od 96.526.376,00 kn ili 9,3 %, Administracija i upravljanje u iznosu od 72.937.389,00 kn ili 7,0 %, Program izgradnje, rekonstrukcije, adaptacije i opremanja kulturne infrastrukture u iznosu od 43.973.499,00 kn ili 4,2 %, Književno izdavaštvo u iznosu od 41.194.427,00 kn ili 3,9 %, Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu od 41.003.000,00 kn ili 3,9 %, Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. u iznosu od 34.483.622,00 kn ili 3,3 % i Potpore kulturnom sektoru uslijed epidemije koronavirusa u iznosu od 28.232.000,00 kn ili 2,7 %.

Ukupni prihodi za 2021. ostvareni su manje za 317.779.073,00 kn ili 30,5 % od planiranih, najvećim dijelom zbog manjeg ostvarenja prihoda iz Fonda solidarnosti Europske unije u iznosu od 284.443.069,00 kn.

Prema vrsti rashoda, vrijednosno značajniji planirani su ostali rashodi, odnosno tekuće i kapitalne donacije te kapitalne pomoći u iznosu od 519.118.487,00 kn, rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 295.900.239,00 kn, materijalni rashodi u iznosu od 68.083.110,00 kn (od čega rashodi za usluge iznose 57.863.994,00 kn, koje se najvećim dijelom odnose na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 21.003.506,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu od 14.727.081,00 kn), rashodi za zaposlene u iznosu od 58.340.393,00 kn, naknade građanima i kućanstvima iz proračuna u iznosu od 56.558.100,00 kn, subvencije u iznosu od 36.811.476,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 8.519.221,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, u 2021. izvršeni su rashodi u iznosu od 725.570.953,00 kn, što je 317.779.073,00 kn ili 30,5 % manje od planiranoga iznosa. Vrijednosno najznačajnije manje od planiranog iznosa izvršeni su rashodi za provedbu programa Zaštita kulturnih dobara koji su planirani u iznosu od 589.007.336,00 kn, a izvršeni su u iznosu od 281.274.473,00 kn, što je manje za 307.732.863,00 kn ili 52,2 %.

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 2022. i 2023. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2022. u iznosu od 663.012.892,00 kn te za 2023. u iznosu od 606.802.515,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 744.730.418,00 kn, što je 17.709.572,00 kn ili 2,4 % 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 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	51.706.110,00	64.364.524,00	124,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	236.301.761,00	224.670.422,00	95,1
3.	Prihodi od imovine	27.063.955,00	43.063.513,00	159,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	33.000,00	-
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	411.949.020,00	412.598.959,00	100,2
Ukupni prihodi		727.020.846,00	744.730.418,00	102,4

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna koji čine 55,4 % ukupnih prihoda. Značajne su pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna koje čine 30,2 % ukupnih prihoda.

Prihodi od poreza ostvareni su od igara na sreću u iznosu od 64.364.524,00 kn i čine 8,6 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 12.658.414,00 kn ili 24,5 %. Ostvareni su i raspoređeni na temelju odredaba Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14, 143/14 i 114/22) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2021. godinu (Narodne novine 148/20). Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva od igara na sreću u iznosu od 19.106.746,00 kn, u 2021. ostvarena su sredstva u iznosu od 67.125.600,00 kn te su raspoloživa sredstva u 2021. iznosila 86.232.346,00 kn, a utrošena su u iznosu od 62.399.123,00 kn. Slijedom navedenog, raspoloživa sredstva za prijenos u 2022. iznose 23.833.223,00 kn (iskazano na potraživanjima iz državnog proračuna). Sredstva u iznosu od 62.399.123,00 kn utrošena su za financiranje sljedećih aktivnosti: Zaklada Kultura nova u iznosu od 14.057.421,00 kn, Program kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu od 9.427.026,00 kn, Inovativne umjetničke i kulturne prakse u iznosu od 7.353.731,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu od 7.237.407,00 kn, Osnovna djelatnost udruga u kulturi u iznosu od 6.902.923,00 kn, Matica Hrvatska u iznosu od 5.000.000,00 kn, Program vizualne djelatnosti u iznosu od 4.904.043,00 kn, Međunarodna kulturna suradnja u iznosu od 2.360.316,00 kn, Poduzetništvo u kulturnim i kreativnim industrijama u iznosu od 2.013.550,00 kn, Program za poboljšanje dostupnosti kulturnih sadržaja osobama s invaliditetom u iznosu od 1.743.300,00 kn te Sudjelovanje u kulturi i razvoj publike u iznosu od 1.399.406,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 224.670.422,00 kn i manji su za 11.631.339,00 kn ili 4,9 % u odnosu na prethodnu godinu. Najvećim dijelom, u iznosu od 223.672.422,00 kn, ostvareni su od pomoći institucija i tijela EU.

Navedeni prihodi u iznosu od 223.672.422,00 kn ostvareni su iz EFRR-a u okviru Operativnog programa Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u iznosu od 106.843.298,00 kn, Fonda solidarnosti EU za financiranje aktivnosti Program zaštite i očuvanja kulturne baštine u iznosu od 93.275.603,00 kn i Europskog socijalnog fonda u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. u iznosu od 23.553.521,00 kn.

Druge pomoći EU u iznosu od 998.000,00 kn odnose se na pomoći EU doznačene za financiranje projekata odobrenih u okviru EU programa Kreativna Europa, potprogram Kultura radi održavanja informativnih dana, seminara i radionica, individualnih konzultacija te tehničke pomoći u iznosu od 691.630,00 kn i za financiranje aktivnosti Hrvatsko povjerenstvo za UNESCO u iznosu od 306.370,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 43.063.513,00 kn i čine 5,8 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 15.999.558,00 kn ili 59,1 %. Ostvareni su od spomeničke rente u iznosu od 40.302.437,00 kn i dobiti društva Hrvatska lutrija d.o.o. u iznosu od 2.761.076,00 kn. Spomenička renta je naknada koju plaćaju fizičke i pravne osobe za obavljanje gospodarske djelatnosti u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno-povijesne cjeline, a koristi se isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Iz prethodne godine prenesena su neutrošena sredstva od spomeničke rente u iznosu od 13.856.359,00 kn, u 2021. ostvarena su sredstva u iznosu od 40.302.437,00 kn te su raspoloživa sredstva u 2021. iznosila 54.158.796,00 kn, a utrošena su u iznosu od 25.891.489,00 kn. Raspoloživa sredstva za prijenos u 2022. iznose 28.267.307,00 kn (iskazano na potraživanjima iz državnog proračuna). Sredstva u iznosu od 25.891.489,00 kn utrošena su za financiranje aktivnosti Programi zaštite i očuvanja kulturne baštine.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada odnose se na naknade za dodjelu stručnih zvanja u konzervatorsko-restauratorskoj djelatnosti u iznosu od 33.000,00 kn. Stručna zvanja za obavljanje konzervatorsko-restauratorskih poslova na zaštiti i očuvanju kulturnih dobara te uvjeti i način njihova stjecanja uređeni su Pravilnikom o stručnim zvanjima za obavljanje poslova na zaštiti i očuvanju kulturnih dobara te uvjetima i načinu njihova stjecanja (Narodne novine 104/19, 103/20 i 16/22). Naknada za dodjelu svih viših stručnih zvanja za obavljanje poslova na zaštiti i očuvanju kulturnih dobara utvrđena je u iznosu od 1.000,00 kn. Kandidati za dodjelu višeg stručnog zvanja navedenu naknadu uplaćuju u proračun. Iz prethodnih godina prenesena su neutrošena sredstva ostvarena od naknade za dodjelu višeg stručnog zvanja u iznosu od 24.000,00 kn. U 2021. ostvarena su sredstva u iznosu od 33.000,00 kn koja nisu utrošena jer se plaćanje obavlja prema potrebama i po zahtjevima arheologa te raspoloživa sredstva za prijenos u 2022. iznose 57.000,00 kn (iskazano na potraživanjima iz državnog proračuna).

Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza ostvareni su u iznosu od 412.598.959,00 kn. U potpunosti se odnose na prihode iz državnog proračuna. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu od 406.804.451,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 5.794.508,00 kn. Najvećim dijelom su namijenjeni za financiranje aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu od 72.436.051,00 kn, Program zaštite i očuvanja kulturne baštine u iznosu od 53.070.547,00 kn, Izgradnja i adaptacija i opremanje kulturne infrastrukture u iznosu od 43.889.197,00 kn, Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu od 41.002.039,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu od 31.946.231,00 kn, Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu od 30.559.824,00 kn, Mjere potpora kulturnom sektoru uslijed epidemije koronavirusa u iznosu od 28.045.353,00 kn, Informativne usluge Hrvatske izvještajne novinske agencije (dalje u tekstu: HINA) u iznosu od 20.364.400,00 kn te za programe knjižnične djelatnosti u iznosu od 17.383.930,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2021., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu od 725.548.512,00 kn, što je 12.796.141,00 kn ili 1,8 % 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 2020.	Ostvareno za 2021.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	54.141.917,00	58.043.342,00	107,2
2.	Materijalni rashodi	49.247.662,00	61.705.180,00	125,3
3.	Financijski rashodi	10.471,00	2.915,00	27,8
4.	Subvencije	29.281.872,00	36.574.997,00	124,9
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	354.031.870,00	247.011.306,00	69,8
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	59.298.800,00	56.547.338,00	95,4
7.	Ostali rashodi	161.897.303,00	257.333.616,00	158,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	4.842.476,00	8.329.818,00	172,0
	Ukupni rashodi	712.752.371,00	725.548.512,00	101,8
	Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)	727.020.846,00	744.730.418,00	102,4
	Višak prihoda	14.268.475,00	19.181.906,00	134,4

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na ostale rashode u iznosu od 257.333.616,00 kn, koji čine 35,5 % ukupnih rashoda te pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 247.011.306,00 kn, koje čine 34,0 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu od 58.043.342,00 kn i čine 8,0 % ukupnih rashoda. Odnose se na brutoplaće u iznosu od 48.474.295,00 kn (od čega se na plaće za redovan rad odnosi 47.532.413,00 kn i na plaće za prekovremeni rad 941.882,00 kn), doprinose na plaće u iznosu od 7.949.791,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu od 1.619.256,00 kn (naknada za godišnji odmor, nagrade, darovi za djecu, naknade za bolovanja duža od 90 dana, otpremnine, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj te drugi rashodi za zaposlene). U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene veći su za 3.901.425,00 kn ili 7,2 % zbog povećanja osnovice za obračun plaće početkom 2021. i povećanih sati prekovremenog rada.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 61.705.180,00 kn, što je 12.457.518,00 kn ili 25,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Na navedeno povećanje najvećim dijelom su utjecali rashodi za zakupnine i najamnine, rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te intelektualne i osobne usluge. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu od 55.053.956,00 kn odnose se na rashode za usluge u iznosu od 51.816.080,00 kn i na rashode za materijal i energiju u iznosu od 3.237.876,00 kn.

U okviru rashoda za usluge, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu od 46.093.781,00 kn odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 21.033.226,00 kn, od čega se na godišnju skupnu pretplatu na informativne servise i usluge HINA-e ugovorenu za tijela državne uprave i druge korisnike državnog proračuna odnosi 20.364.400,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu od 9.176.490,00 kn (na zakup računalnih licenci 7.848.984,00 kn, zakup poslovnog prostora 651.141,00 kn, od čega se na zakup poslovnog prostora u kojima djelatnost obavljaju konzervatorski odjeli odnosi 373.208,00 kn, zakup javnih parkirališta i garaža te prostora za skladištenje guma 357.787,00 kn, operativni leasing za prijevozna sredstva 226.588,00 kn, najam profesionalnih printera, multifunkcijskih pisača i fotokopirnih uređaja 91.990,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu od 8.925.621,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 3.609.098,00 kn te računalne usluge u iznosu od 3.349.346,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na ugovore o djelu u iznosu od 968.536,00 kn, usluge agencije i studentskog servisa u iznosu od 345.859,00 kn, autorske honorare u iznosu od 138.146,00 kn, revizorske usluge po nalogu Europske komisije (kontrola namjenskog korištenja EU sredstava doznačenih za realizaciju aktivnosti DESK Kreativna Europa) u iznosu od 39.000,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 589,00 kn i druge intelektualne usluge u iznosu od 7.433.491,00 kn koje su najvećim dijelom ostvarene u okviru realizacije OP Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u iznosu od 5.820.699,00 kn i aktivnosti Književno izdavaštvo u iznosu od 1.077.107,00 kn.

Značajniji rashodi na temelju ugovora o djelu odnose se na rashode za poslove iz područja mehaničke otpornosti i stabilnosti novih konstrukcija za potrebe provedbe mjera zaštite i očuvanja kulturne baštine oštećene u potresu u iznosu od 98.495,00 kn, stručne ekspertize oštećenja od potresa na pojedinim kulturnim dobrima u potresima pogođenim područjima u iznosu od 94.535,00 kn, poslove predstavnika Republike Hrvatske u Upravnom odboru Fonda za filmske koprodukcije Vijeća Europe (Euroimages) u iznosu od 93.804,00 kn, savjetodavne poslove iz područja kulture i umjetnosti u iznosu od 80.428,00 kn te iz područja izvedbenih umjetnosti i međunarodne kulturne suradnje u iznosu od 78.889,00 kn.

Druge intelektualne usluge ostvarene u okviru OP Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u iznosu od 5.820.699,00 kn, najvećim dijelom odnose se na usluge razvoja i održavanja IKT sustava za Projekt e-Kultura, Digitalizacija kulturne baštine u iznosu od 4.475.625,00 kn i usluge tehničke pomoći u provedbi i upravljanju navedenim projektom u iznosu od 1.054.324,00 kn. Nadalje, u okviru aktivnosti Književno izdavaštvo vrijednosno značajnije intelektualne usluge odnose se na usluge vođenja medijske kampanje uz odgovarajuća kreativna rješenja za potrebe realizacije Programa 2021. Godina čitanja u iznosu od 957.286,00 kn, usluge izrade vizualnog identiteta za knjižare (dizajn) u iznosu od 35.000,00 kn te usluge produkcije blagdanskog spota Daruj knjigu za 2021. Godinu čitanja u iznosu od 21.821,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 36.574.997,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu povećani su za 7.293.125,00 kn ili 24,9 % zbog poticanja poduzetništva u kulturnim i kreativnim industrijama uslijed pandemije koronavirusa. Najvećim dijelom 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 odredaba 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).

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije ostvareni su za provedbu aktivnosti: Književno izdavaštvo u iznosu od 18.342.588,00 kn, Poduzetništvo u kulturnim i kreativnim industrijama u iznosu od 8.513.700,00 kn, Pomoć industriji kulturnih i umjetničkih događanja uslijed aktualne pandemije Covid 19 u iznosu od 5.731.095,00 kn, Potpora izdavačkoj kući EDIT u iznosu od 1.300.000,00 kn te Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu od 1.119.513,00 kn.

U okviru aktivnosti Književno izdavaštvo vrijednosno značajniji rashodi za subvencije odnose se na mjere potpore za otkup knjiga za narodne knjižnice u iznosu od 10.217.826,00 kn i potpore nakladnicima za izdavanje knjiga u iznosu od 6.385.000,00 kn.

Tijekom 2021. prijavljeno je ukupno 2 295 naslova knjiga, od čega je otkupljeno 780 ili 34,0 % prijavljenih naslova u 102 795 primjeraka od 266 nakladnika u iznosu od 13.353.792,00 kn (iskazano u okviru rashoda za subvencije 10.217.826,00 kn, tekućih donacija 2.881.249,00 kn i rashoda za pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna 131.687,00 kn te prijenosa sredstava između proračunskih korisnika istog proračuna 123.030,00 kn).

Potpora za izdavanje knjiga odobrava se nakladnicima radi objavljivanja nekomercijalnih i zahtjevnijih suvremenih i klasičnih književnih djela te djela domaćih autora u cilju afirmacije i održavanja kvalitete književnoga stvaralaštva i izdavaštva te vođenja brige o vlastitome jeziku ključnom u zaštiti vlastitoga nacionalnog identiteta.

U 2021. financirano je 465 novih književnih naslova 77 nakladničkih portfelja u ukupnom iznosu od 8.078.000,00 kn, od čega je do konca 2021. nakladnicima doznačeno 8.036.000,00 kn (iskazano u okviru subvencija 6.385.000,00 kn i tekućih donacija 1.651.000,00 kn).

Rashodi za subvencije u okviru aktivnosti Poduzetništvo u kulturnim i kreativnim industrijama u iznosu od 8.513.700,00 kn odnose se na potpore male vrijednosti dodijeljene poduzetnicima u područjima izvedbenih umjetnosti, književno-nakladničke i knjižarske djelatnosti, vizualnih umjetnosti te audiovizualnih djelatnosti. Potpora se dodjeljuje radi poticanja aktivnosti i prilagodbe poslovnih modela proizvodnje i distribucije kulturno-umjetničkih sadržaja gospodarskih subjekata kako bi se olakšala dostupnost i omogućio pristup širem krugu korisnika i publike u cilju ublažavanja negativnog utjecaja pandemije. Poduzetnicima iz navedenih područja je za 171 program doznačeno 11.127.250,00 kn (iskazano u okviru subvencija 8.513.700,00 kn i tekućih donacija 2.613.550,00 kn).

Rashodi za subvencije u okviru aktivnosti Pomoć industriji kulturnih i umjetničkih događanja uslijed aktualne pandemije Covid 19 u iznosu od 5.731.095,00 kn odnose se na potpore male vrijednosti doznačene poduzetnicima koji se profesionalno bave organizacijom kulturno-umjetničkih događanja za pokretanje i normalizaciju tekućeg poslovanja, a ostvarili su pad poslovnih prihoda u 2020. od najmanje 75,0 % u odnosu na 2019.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 247.011.306,00 kn. Odnose se na pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu od 114.470.008,00 kn, pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu od 74.079.389,00 kn i pomoći unutar općeg proračuna u iznosu od 43.206.284,00 kn te prijenose između proračunskih korisnika istog proračuna u iznosu od 15.255.625,00 kn. Prema aktivnostima i projektima, vrijednosno značajniji rashodi za pomoći ostvareni su za provedbu aktivnosti Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020. u iznosu od 100.190.225,00 kn, Program zaštite i očuvanja kulturne baštine (zaštita i očuvanje kopnene arheološke baštine, zaštita i očuvanje podvodne arheološke baštine, zaštita i očuvanje nepokretnih kulturnih dobara, zaštita i očuvanje pokretnih kulturnih dobara te zaštita i očuvanje nematerijalnih kulturnih dobara) u iznosu od 43.376.233,00 kn, kapitalni projekt Programi izgradnje, rekonstrukcije, adaptacije i opremanja kulturne infrastrukture u iznosu od 40.381.403,00 kn, Programi kazališne i glazbeno-scenske djelatnosti (programi dramske i plesne umjetnosti te izvedbenih umjetnosti, glazbe i glazbeno-scenske umjetnosti i kulturno-umjetničkog amaterizma) u iznosu od 20.136.435,00 kn, Programe knjižnične djelatnosti u iznosu od 17.201.320,00 kn, Matične službe knjižnica (proračunska sredstva namijenjena za obavljanje poslova matične djelatnosti knjižnica) u iznosu od 6.521.210,00 kn i Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. u iznosu od 6.313.148,00 kn.

Rashodi za pomoći temeljem prijenosa EU sredstava ostvareni za provedbu aktivnosti Operativni program Konkurentnost i kohezija 2014. – 2020., specifičnog cilja 6c1 Povećanje zapošljavanja i turističkih izdataka kroz unaprjeđenje kulturne baštine u iznosu od 100.190.225,00 kn čine 40,6 % rashoda za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna. Ugovore s korisnicima EU sredstava zaključilo je Ministarstvo regionalnoga razvoja i fondova Europske unije (dalje u tekstu: MRRFEU) i Središnja agencija za financiranje i ugovaranje (dalje u tekstu: SAFU).

Uredbom o tijelima u sustavima upravljanja i kontrole korištenja Europskog socijalnog fonda, Europskog fonda za regionalni razvoj i Kohezijskog fonda, u vezi s ciljem Ulaganje za rast i radna mjesta (Narodne novine 107/14, 23/15, 129/15, 15/17, 18/17 – ispravak, 46/21 i 49/21 – ispravak) utvrđeno je da je MRRFEU Posredničko tijelo razine 1 za specifični cilj 6c1, dok je SAFU Posredničko tijelo razine 2. Slijedom navedenog, MRRFEU objavljuje pozive na dostavu projektnih prijedloga, a SAFU prati provedbu ugovorenih projekata.

Na temelju Sporazuma o utvrđivanju uvjeta za dodjelu javnih sredstava u okviru Prioritetne osi 6. Zaštita okoliša i održivost resursa, Specifičnog cilja 6c1 Povećanje zapošljavanja i turističkih izdataka kroz unaprjeđenje kulturne baštine Operativnog programa Konkurentnost i kohezija u financijskom razdoblju 2014. – 2020., koji su potpisali MRRFEU i Ministarstvo u srpnju 2015. godine, Ministarstvo je sektorski nadležno tijelo koje u svom proračunu osigurava sredstva potrebna za financiranje projekata u okviru specifičnog cilja 6c1.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu od 56.547.338,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na rashode za mirovinsko i zdravstveno osiguranje umjetnika u iznosu od 41.002.039,00 kn, mjere potpora kulturnom sektoru uslijed epidemije koronavirusa u iznosu od 6.928.000,00 kn, naknade zaslužnim osobama zbog njihove znanstvene, kulturne ili druge društvene djelatnosti prema odredbama Zakona o dodjeljivanju stalnih novčanih nadoknada zaslužnim osobama (Narodne novine 96/93) u iznosu od 6.355.672,00 kn, nagrade za postignuća u kulturi u iznosu od 1.184.042,00 kn (za umjetnička ostvarenja na području književnosti, glazbe, filma, likovnih i primijenjenih umjetnosti te urbanizma nagrada Vladimir Nazor u iznosu od 720.000,00 kn, za dramska djela nagrada Marin Držić u iznosu od 212.468,00 kn, za zaštitu kulturne baštine nagrada Vicko Andrić u iznosu od 130.337,00 kn, za ostvarenja u području književnog prevodilaštva nagrada Iso Velikanović u iznosu od 121.237,00 kn) te rashode za stipendije i školarine u iznosu od 50.675,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u okviru mjera potpore kulturnom sektoru uslijed pandemije odnose se na potporu samostalnim umjetnicima koji profesionalno obavljaju samostalnu umjetničku djelatnost i kojima se doprinosi plaćaju iz proračuna u iznosu od 6.768.000,00 kn i jednokratnu novčanu pomoć honorarnim medijskim djelatnicima (novinari, fotografi, snimatelji) koji su mogli dokazati da im je zbog posebnih okolnosti uvjetovanih koronavirusom onemogućeno ili bitno otežano obavljanje profesionalne djelatnosti u iznosu od 160.000,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 257.333.616,00 kn. Odnose se na tekuće donacije u iznosu od 137.326.848,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 117.369.014,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 2.637.754,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije najvećim dijelom ostvareni su za provedbu sljedećih aktivnosti: Mjere potpora kulturnom sektoru uslijed epidemije koronavirusa u iznosu od 21.117.354,00 kn (za razvoj novih kulturnih i edukativnih sadržaja i digitalne prilagodbe 7.963.000,00 kn, glazbene programe organizirane putem Hrvatske glazbene unije 6.302.024,00 kn, jednokratne potpore za 742 člana 30 strukovnih udruga 5.904.000,00 kn i antigenske testove posjetitelja glazbenih manifestacija 948.330,00 kn) Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020. u iznosu od 19.515.133,00 kn, Književno izdavaštvo (književne časopise i manifestacije, književno stvaralaštvo te potpore inozemnim nakladnicima za objavljivanje prijevoda hrvatskih autora) u iznosu od 18.765.488,00 kn, Programe kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu od 18.730.902,00 kn, Zaklada kultura nova u iznosu od 14.057.421,00 kn, Program zaštite i očuvanja kulturne baštine u iznosu od 10.130.566,00 kn te Inovativne umjetničke i kulturne prakse u iznosu od 7.353.731,00 kn.

Rashodi za tekuće donacije u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali iznose 19.515.133,00 kn. Navedeni program provodi se u cilju poticanja zapošljavanja i jačanju socijalne kohezije. Programom su uređena četiri područja: zapošljavanje i tržište rada, socijalno uključivanje, obrazovanje i cjeloživotno učenje te potpora javnoj upravi.

Ministarstvo je Posredničko tijelo razine 1 (PT1) u sustavu upravljanja i kontrole korištenja Europskog socijalnog fonda za Operativni program Učinkoviti ljudski potencijali (2014. – 2020.). Upravljačko tijelo (UT) u sklopu navedenog sustava je Ministarstvo rada, mirovinskoga sustava, obitelji i socijalne politike, dok je Posredničko tijelo razine 2 (PT2) Nacionalna zaklada za razvoj civilnoga društva. Ministarstvo je nadležno za Prioritetnu os 2 Socijalno uključivanje, odnosno za specifični cilj 9.i.1. Borba protiv siromaštva i socijalne isključenosti putem promocije integracije na tržište rada i socijalne integracije ranjivih skupina te borbe protiv svih oblika diskriminacije. Također, nadležno je i za specifični cilj 11.ii.1. Razvoj kapaciteta organizacija civilnog društva, osobito udruga i socijalnih partnera te jačanje civilnog i socijalnog dijaloga radi boljeg upravljanja, odnosno prioritetne osi 4 Dobro upravljanje. Od 2016. do konca 2021. na mrežnim stranicama Ministarstva objavljeni su otvoreni pozivi na dostavu projektnih prijedloga za: Prioritetnu os 4, Dobro upravljanje, mjera Kultura u centru – potpora razvoju javno-civilnog partnerstva u kulturi ukupnog financijskog iznosa/omotnice 50.000.000,00 kn te prioritetnu os 2, mjera Čitanjem do uključivog društva ukupnog financijskog iznosa/omotnice 41.000.000,00 kn, mjera Umjetnost i kultura online ukupnog financijskog iznosa/omotnice 35.000.000,00 kn te poziv za mjeru Mediji zajednice – potpora socijalnom uključivanju putem medija faza I ukupnog financijskog iznosa/omotnice 15.000.000,00 kn. Do konca 2021. najveći dio projekata je ugovoren i u postupku provedbe, osim mjere Čitanjem do uključivog društva (grupa B) kod koje su projekti koncem 2021. bili u postupku evaluacije. Do konca 2021. nakon provedenih postupaka vrednovanja projektnih prijedloga i odabira projekata doneseno je devet odluka o financiranju 112 projekata po svim mjerama u iznosu od 123.066.201,00 kn. Na temelju podnesenih zahtjeva za nadoknadu sredstava nositeljima projektnih prijedloga je do konca lipnja 2022. ukupno doznačeno 113.063.727,00 kn, od čega je u 2021. doznačeno 25.828.281,00 kn (iskazano u okviru rashoda za tekuće donacije 19.515.133,00 kn i pomoći temeljem prijenosa EU sredstava 6.313.148,00 kn).

Kapitalne donacije i kapitalne pomoći odnose se na Program zaštite i očuvanja kulturne baštine u iznosu od 116.381.109,00 kn, Program izgradnje, rekonstrukcije, adaptacije i opremanja kulturne infrastrukture u iznosu od 3.507.784,00 kn, od čega se na rekonstrukciju i dogradnju Češkog kulturnog centra odnosi 2.000.000,00 kn te Program digitalizacije u iznosu od 117.875,00 kn.

U okviru Programa zaštite i očuvanja kulturne baštine u iznosu od 116.381.109,00 kn, vrijednosno značajnije donacije i kapitalne pomoći odnose se na hitne mjere zaštite kulturne baštine – potres u iznosu od 47.560.798,00 kn i zaštitu nepokretnih spomenika kulture u iznosu od 42.867.539,00 kn. U okviru hitnih mjera zaštite kulturne baštine – potres vrijednosno značajnije donacije doznačene su Sisačkoj biskupiji za obnovu katedrale Uzvišenja Svetog Križa u Sisku u iznosu od 4.634.674,00 kn i obnovu crkve svete Marije Magdalene u Selima u iznosu od 4.346.250,00 kn. Nadalje, u okviru zaštite nepokretnih spomenika kulture, vrijednosno najznačajnija sredstva kapitalne pomoći u iznosu od 6.037.406,00 kn, doznačena su Geodetskom fakultetu Sveučilišta u Zagrebu za izradu ortofoto karte potresnog područja i izradu 3D modela stvarnog stanja objekata kulturne baštine.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 8.329.818,00 kn, a odnose se na računala i računalnu opremu u iznosu od 7.637.297,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja u iznosu od 281.225,00 kn, uredsku opremu i namještaj u iznosu od 260.583,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu od 83.088,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu od 67.625,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 3.487.342,00 kn ili 72,0 % u odnosu na 2020. kada su iznosili 4.842.476,00 kn. Na navedeno povećanje najvećim dijelom utjecala je nabava računalne opreme u okviru kapitalnog projekta Informatizacija.

U 2021. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 19.181.906,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prijašnjeg razdoblja iznosio je 33.915.013,00 kn te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 53.096.919,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2021., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 261.901.954,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2021.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
1	2	3	4	
1.	Nefinancijska imovina	155.919.949,00	206.877.675,00	132,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.283.404,00	1.283.404,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	67.777.191,00	114.751.596,00	169,3
1.3.	Postrojenja i oprema	5.019.273,00	9.253.523,00	184,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	76.244.853,00	76.244.853,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	5.595.228,00	5.344.299,00	95,5
2.	Financijska imovina	35.777.140,00	55.024.279,00	153,8
2.1.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.279.234,00	1.242.519,00	97,1
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	33.628.315,00	52.787.780,00	157,0
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	869.591,00	993.980,00	114,3
	Ukupno imovina	191.697.089,00	261.901.954,00	136,6
3.	Obveze	2.033.960,00	2.167.307,00	106,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.033.960,00	2.167.307,00	106,6
4.	Vlastiti izvori	189.663.129,00	259.734.647,00	136,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	191.697.089,00	261.901.954,00	136,6
	Izvanbilančni zapisi	6.036.802,00	54.248.478,00	898,6

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora koncem godine veća je za 70.204.865,00 kn ili 36,6 % u odnosu na vrijednost početkom godine.

Imovina u iznosu od 261.901.954,00 kn odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu od 206.877.675,00 kn i financijsku imovinu u iznosu od 55.024.279,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine vrijednost nefinancijske imovine povećana je za 50.957.726,00 kn ili 32,7 %, a financijske imovine za 19.247.139,00 kn ili 53,8 %. Na povećanje nefinancijske imovine najvećim dijelom utjecalo je povećanje vrijednosti građevinskih objekata, odnosno evidentiranje Meštrovićevog paviljona u Zagrebu u poslovnim knjigama Ministarstva. Na povećanje financijske imovine najvećim dijelom su utjecala potraživanja za prihode poslovanja.

Nabavna vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu od 137.294.614,00 kn. Odnosi se na vrijednost poslovnih prostora u Rijeci, Splitu, Zadru, Osijeku i Požegi u kojima djelatnost obavljaju konzervatorski odjeli u iznosu od 48.636.373,00 kn, umjetničke galerije u Zagrebu na lokaciji Trg žrtava fašizma 16 (Meštrovićev paviljon) u iznosu od 48.090.000,00 kn i dvije poslovne zgrade u Zagrebu za potrebe obavljanja djelatnosti Ministarstva u iznosu od 36.974.733,00 kn (na lokaciji Runjaninova 2 u iznosu od 35.953.596,00 kn i lokaciji Ivana Gorana Kovačića 37 u iznosu od 1.021.137,00 kn), poslovnu zgradu u Vukovaru koja ima svojstvo kulturnog dobra i nalazi se u okviru Arheološkog lokaliteta Vučedol u iznosu od 2.500.000,00 kn te poslovni prostor u Zagrebu na lokaciji Grič 3 za potrebe obavljanja djelatnosti Hrvatskog povijesnog muzeja u iznosu od 1.093.508,00 kn. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata iskazan je u iznosu od 22.543.018,00 kn.

Na temelju Sporazuma o prijenosu prava upravljanja zaključenog s Ministarstvom prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine u rujnu 2021., prenesena je umjetnička galerija na upravljanje Ministarstvu. Procijenjena vrijednost navedene nekretnine iznosi 48.090.000,00 kn. Prema Sporazumu, dio navedene nekretnine površine 2 448,12 m² koristi Dom hrvatskih umjetnika na temelju ugovora o zakupu zaključenog s Ministarstvom državne imovine, pravnim prednikom Ministarstva prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine iz prosinca 2019., a dio predmetne nekretnine površine 490 m² koristi Hrvatski povijesni muzej za obavljanje djelatnosti. Ugovor o zakupu zaključen je na određeno vrijeme u trajanju od tri godine.

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme u iznosu od 31.885.201,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu od 28.851.546,00 kn, komunikacijsku opremu u iznosu od 2.281.179,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu od 677.149,00 kn, instrumente, uređaje i strojeve u iznosu od 46.654,00 kn te drugu opremu u iznosu od 28.673,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine vrijednost postrojenja i opreme povećana je za 4.234.250,00 kn ili 84,4 %. Na navedeno povećanje najvećim dijelom je utjecala nabava računalne opreme. Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme iskazan je u iznosu od 22.631.678,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na ulaganja u kupnju i rekonstrukciju zgrade bivše Tvornice duhana Zagreb u iznosu od 76.244.853,00 kn. Ulaganja u navedenom iznosu provedena su od 2008. do 2015. za potrebe smještaja Hrvatskog povijesnog muzeja. U veljači 2021. Ministarstvo, Hrvatski povijesni muzej i Hrvatski restauratorski zavodi zaključili su Sporazum o prijenosu prava upravljanja navedenom nekretninom, na temelju kojeg je nekretnina dana na korištenje Hrvatskom restauratorskom zavodu, bez naknade, a pravo upravljanja nad navedenom nekretninom preneseno je na Ministarstvo. S obzirom na to da je Ministarstvo zadržalo pravo upravljanja nad navedenom nekretninom koja nije dovršena, nekretnina je evidentirana u poslovnim knjigama Ministarstva u okviru imovine u pripremi na kojoj će se i dalje ulagati.

Druga nefinancijska imovina odnosi se na ulaganja u računalne programe u iznosu od 3.066.256,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu od 1.664.956,00 kn te ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja, odnosno ulaganja u poslovne prostore u kojima su smješteni konzervatorski odjeli u iznosu od 613.087,00 kn.

Financijska imovina u iznosu od 55.024.279,00 kn odnosi se na potraživanja u iznosu od 54.030.299,00 kn te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 993.980,00 kn.

Potraživanja u iznosu od 54.030.299,00 kn odnose se na potraživanja od državnog proračuna u iznosu od 52.787.780,00 kn, potraživanja od HZZO-a za naknade za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu u iznosu od 595.129,00 kn, utužena potraživanja od korisnika sredstava koji nisu izvršili svoje ugovorne obveze ili su sredstva koristili nenamjenski u iznosu od 572.733,00 kn, potraživanja od stalnog predstavništva Republike Hrvatske u Bruxellesu za dane predujmove u iznosu od 69.192,00 kn te potraživanja za više plaćeni porez i prirez na dohodak u iznosu od 5.465,00 kn.

Potraživanja od državnog proračuna odnose se na potraživanja za namjenske prihode uplaćene u proračun koji nisu utrošeni u 2021. te su preneseni u 2022. u iznosu od 52.100.528,00 kn, od čega se na prihode od spomeničke rente odnosi 28.267.307,00 kn, a na prihode od igara na sreću 23.833.221,00 kn, potraživanja za sredstva pomoći EU iz programa Kreativna Europa u iznosu od 630.252,00 kn te potraživanja za prihode po posebnim propisima, odnosno za naknade za stručna zvanja u konzervatorsko-restauratorskoj djelatnosti u iznosu od 57.000,00 kn.

U okviru rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda iskazane su obveze za kontinuirane rashode (troškove električne i toplinske energije, pričuve, telekomunikacijske i komunalne usluge) u iznosu od 993.980,00 kn.

Koncem 2021. nedospjele obveze iznose 2.167.307,00 kn, a odnose se na obveze korisnika za povrat sredstava u proračun za naknade za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu u iznosu od 595.129,00 kn i nenamjenski utrošak sredstava u iznosu od 572.733,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu od 993.980,00 kn (rashode za usluge u iznosu od 684.180,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu od 307.131,00 kn te rashode za reprezentaciju i druge rashode poslovanja u iznosu od 2.669,00 kn) i obveze za više uplaćeni porez i prirez na dohodak u iznosu od 5.465,00 kn.

U izvanbilančnim zapisima u iznosu od 54.248.478,00 kn, iskazana su dana jamstva u okviru Programa jamstva za kredite za poduzetnike aktivne u području kulture i kreativnih industrija u iznosu od 48.261.683,00 kn, sudski spor s pravnom osobom po osnovi zahtjeva za naknadu štete zbog raskida ugovora o proizvodnji dugometražnog filma u iznosu od 3.500.000,00 kn, slike i umjetnička djela u vlasništvu muzeja (na posudbi) u iznosu od 1.380.012,00 kn i vozila koja se koriste temeljem ugovora o operativnom leasingu u iznosu od 1.106.783,00 kn.

Projekti financirani u 2021.

U 2021. Ministarstvo je koristilo bespovratna sredstva Fonda solidarnosti EU za provedbu mjera zaštite kulturne baštine oštećene u potresu 22. ožujka 2020., na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske i Zagrebačke županije te za provođenje hitnih mjera zaštite i popisa šteta na nepokretnim kulturnim dobrima u Republici Hrvatskoj prouzročene potresom 28. i 29. prosinca 2020. Rok za korištenje bespovratnih sredstava iz Fonda solidarnosti EU istječe koncem lipnja 2023.

U studenome 2020. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti EU odobrenih za financiranje sanacije šteta od potresa na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije, imenovanju i određivanju zaduženja nacionalnog koordinacijskog tijela, tijela odgovornih za provedbu financijskog doprinosa i neovisnog revizorskog tijela.

Navedenom Odlukom Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine određeno je za nacionalno koordinacijsko tijelo za provedbu Odluke, a Ministarstvo gospodarstva i održivog razvoja, Ministarstvo zdravstva, Ministarstvo znanosti i obrazovanja, Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine, Ministarstvo unutarnjih poslova, Ministarstvo kulture i medija, Ministarstvo obrane, Grad Zagreb, Zagrebačka županija, Krapinsko-zagorska županija i Fond za obnovu Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije i Zagrebačke županije određeni su kao tijela odgovorna za provedbu financijskog doprinosa. Ministarstvo je odgovorno za operaciju Mjere zaštite kulturne baštine za regije Grad Zagreb, Zagrebačku županiju i Krapinsko-zagorsku županiju, a predviđeni trošak iznosi 116.000.000,00 EUR odnosno 870.000.000,00 kn.

U studenome 2021. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti EU za financiranje sanacije šteta od potresa na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije, Karlovačke županije, Varaždinske županije, Međimurske županije, Brodsko-posavske županije i Bjelovarsko-bilogorske županije, imenovanju i određivanju zaduženja nacionalnog koordinacijskog tijela, tijela odgovornih za provedbu financijskog doprinosa i neovisnog revizorskog tijela. Ministarstvo je odgovorno za operaciju Mjere zaštite kulturne baštine za regije Sisačko-moslavačku županiju, Zagrebačku županiju, Grad Zagreb, Karlovačku županiju, Krapinsko-zagorsku županiju, Varaždinsku županiju, Međimursku županiju, Brodsko-posavsku županiju i Bjelovarsko-bilogorsku županiju, a predviđeni trošak iznosi 49.209.130,00 EUR odnosno 369.800.000,00 kn. Na sjednici održanoj 23. prosinca 2021. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o izmjeni i dopuni Odluke o načinu raspodjele bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti EU za financiranje sanacije šteta od potresa na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Zagrebačke županije, Sisačko-moslavačke županije, Karlovačke županije, Varaždinske županije, Međimurske županije, Brodsko-posavske županije i Bjelovarsko-bilogorske županije, imenovanju i određivanju zaduženja nacionalnog koordinacijskog tijela, tijela odgovornih za provedbu financijskog doprinosa i neovisnog revizorskog tijela. U nazivu i u odredbi Odluke dodana je Koprivničko-križevačka županija. Navedenom Odlukom Ministarstvo je nadležno za provođenje operacije: Mjere zaštite kulturne baštine za regije Sisačko-moslavačku županija, Zagrebačku županiju, Grad Zagreb, Karlovačku županiju, Krapinsko-zagorsku županiju, Varaždinsku županiju, Međimursku županiju, Brodsko-posavsku županiju, Koprivničko-križevačku županiju i Bjelovarsko-bilogorsku županiju.

U siječnju 2021. na mrežnim stranicama Ministarstva objavljen je javni poziv na dodjelu bespovratnih financijskih sredstava za operaciju Mjere zaštite kulturne baštine oštećene u potresu 22. ožujka 2020. godine na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske i Zagrebačke županije. U okviru Poziva potpora se dodjeljuje za pripremu projektne dokumentacije za provedbu mjera zaštite kulturne baštine i provedbu mjera koje obuhvaćaju izvođenje radova osiguranja i stabiliziranja te radova obnove u cilju provedbe mjera zaštite, kao i sve hitne radnje poduzete od dana potresa.

Mjere zaštite po ovom programu podrazumijevaju kratkoročne mjere, sanacije štete od potresa, sprječavanja nastajanja daljnjih šteta na kulturnom dobru, osiguranja zdravlja i života ljudi i dugoročnog očuvanja svih vrijednosti kulturnog dobra. Sastavni dio Poziva čine Upute za prijavitelje kojima su određena pravila o načinu podnošenja projektnih prijedloga, navedeni kriteriji prihvatljivosti projektnih prijedloga, prijavitelja, operacija, troškova i aktivnosti te pravila provedbe postupka dodjele kojim se dodjeljuju bespovratna financijska sredstva u okviru Poziva.

Prihvatljivi prijavitelji su tijela državne vlasti, tijela državne uprave, ustanove kojima su osnivači ili suosnivači Republika Hrvatska i/ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koje obavljaju djelatnost u području kulture, vjerske zajednice, udruge i organizacije civilnog društva koje djeluju u području kulture, umjetnosti i medija te trgovačka društva u vlasništvu ili suvlasništvu Republike Hrvatske i/ili jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave koja u kulturnom dobru obavljaju negospodarsku djelatnost.

Ukupna financijska alokacija u okviru Poziva na dostavu projektnih prijedloga iznosi 870.000.000,00 kn uz mogućnost provedbe postupaka dodjele financijskih sredstava i zaključenje ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava do visine 400,0 % financijske alokacije odnosno 3.480.000.000,00 kn.

U travnju 2021. Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine dalo je suglasnost Ministarstvu da provede postupke dodjele bespovratnih financijskih sredstava, zaprima projektne prijedloge i nakon provedenog postupka zaključi s prihvatljivim prijaviteljima ugovore o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava do najviše 400,0 % sredstava određenih Odlukom Vlade Republike Hrvatske s obzirom na to da Europska komisija potiče države da prijave više prihvatljivih troškova od doprinosa što omogućava državi članici da zamijeni neprihvatljive troškove drugim troškovima unutar iste pomoći.

U svibnju 2022. Vlada Republike Hrvatske donijela je Odluku o izmjeni Odluke o provođenju aktivnosti vezanih za operacije koje se financiraju iz Fonda solidarnosti EU u kojoj Vlada Republike Hrvatske daje suglasnost za ugovaranje bespovratnih financijskih sredstava iz navedenog Fonda tijelima odgovornima za provedbu financijskog doprinosa, a između ostalog do 400,0 % za projekte za provedbu mjera zaštite kulturne baštine radi sanacije šteta od potresa.

Javni poziv za podnositelje projektnih prijedloga bio je otvoren do 19. studenoga 2021. Zaprimitljene su 264 prijave u iznosu od 5.857.504.839,00 kn. S obzirom na to da je u međuvremenu povučeno 58 prijava, za rješavanje je preostalo 206 prijava u iznosu od 4.749.956.618,00 kn. Do konca 2021. zaključena su 154 ugovora o dodjeli bespovratnih financijskih sredstava u iznosu od 3.727.274.360,00 kn, a isplaćeno je 41.014.770,00 kn. Na 31. prosinca 2021. u provedbi je ostalo 150 ugovora u iznosu od 3.548.393.905,00 kn, a četiri ugovora su raskinuta. Do konca 2022. po ugovorima koji su bili u provedbi koncem 2021. isplaćeno je 689.614.252,00 kn.

Poziv na dodjelu bespovratnih financijskih sredstava – Provedba mjera zaštite kulturne baštine oštećene u seriji potresa s epicentrom na području Sisačko-moslavačke županije počevši od 28. prosinca 2020. godine objavljen je u siječnju 2022. Na temelju navedenog poziva do konca 2022. zaključena su 132 ugovora u iznosu od 1.471.840.983,00 kn, od čega je isplaćeno 26.805.076,00 kn.

U prosincu 2020. ministrica je donijela Odluku o provođenju hitnih mjera zaštite i provedbi popisa štete na nepokretnim kulturnim dobrima u Republici Hrvatskoj prouzročene potresom 28. i 29. prosinca 2020. godine. Navedenom Odlukom utvrđeno je provođenje hitnih mjera zaštite i popis štete na nepokretnim kulturnim dobrima te je propisano postupanje za provođenje hitnih mjera zaštite u zonama zaštićenih kulturno-povijesnih cjelina i pojedinačno zaštićenih zgrada upisanih u Registar kulturnih dobara Republike Hrvatske.

Nadalje, na temelju članka 76., stavka 3. Zakona 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, 44/17, 90/18, 32/20 i 62/20), u siječnju 2021. ministrica je donijela Odluku o provođenju hitnih mjera zaštite zbog progresivne štete na pojedinačno zaštićenim nepokretnim kulturnim dobrima oštećenim u potresu 22. ožujka 2020. godine i 28. i 29. prosinca 2020. godine. Navedenom Odlukom naređeno je pravnim osobama (vlasnicima ili korisnicima) provođenje hitnih mjera zaštite pribavljanja i postavljanja teških skela za sva pojedinačno zaštićena nepokretna kulturna dobra, kako bi se spriječio nastanak daljnjih šteta na spomenicima, uslijed učestalog i kontinuiranog niza potresa nakon 22. ožujka 2020. te 28. i 29. prosinca 2020., a sredstva za provođenje Odluke osigurana su putem Ministarstva iz Fonda solidarnosti EU.

U travnju 2021. ministrica je na temelju članka 76., stavka 1. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara donijela Odluku o određivanju i provođenju hitnih mjera zaštite na kulturnim dobrima na potresu pogođenom području i njihovom financiranju, kojom je naređeno provođenje hitnih mjera zaštite na kulturnim dobrima na potresu pogođenim područjima Karlovačke županije, Sisačko-moslavačke županije, Zagrebačke županije i Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske županije, Varaždinske županije, Međimurske županije, Bjelovarsko-bilogorske županije, Koprivničko-križevačke županije i Brodsko-posavske županije, a prema popisu kulturnih dobara te naloga izdanih Hrvatskom restauratorskom zavodu za rad na hitnim mjerama zaštite i očuvanja kulturnih dobara u ukupnom iznosu od 69.400.942,00 kn. Dopunama Odluke iz srpnja, listopada i prosinca 2021. dopunjen je Popis kulturnih dobara na kojima će se financirati hitne mjere zaštite za 29 spomenika kulture u iznosu od 7.952.127,00 kn. U kolovozu 2021. ministrica je donijela Odluku o provođenju hitnih mjera zaštite na pojedinačno zaštićenim nepokretnim kulturnim dobrima u Gradu Zagrebu oštećenim u potresu, kojom je naređeno provođenje hitnih mjera zaštite na dvije zgrade u Zagrebu u iznosu od 3.000.000,00 kn. U 2021. za provođenje hitnih mjera zaštite na kulturnim dobrima ukupno je isplaćeno 53.910.177,00 kn.

Javna nabava

Planom nabave za 2021., koji je Ministarstvo donijelo u srpnju 2021., planirana je nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti od 23.359.293,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2021. donesena je jedna izmjena i dopuna Plana nabave u prosincu 2021. te je procijenjena vrijednost nabave iznosila 30.891.475,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske te je poveznica na navedenu stranicu objavljena na mrežnim stranicama Ministarstva.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, u 2021. je na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključeno osam ugovora o javnoj nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti od 15.167.968,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Zaključeno je pet ugovora o nabavi roba u vrijednosti od 9.383.039,00 kn i tri ugovora o nabavi usluga u vrijednosti od 5.784.929,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je u 2021. zaključilo četiri ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti od 2.755.906,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost.

Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznosila je ukupno 7.473.750,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na nabavu usluga odnosi 3.390.962,00 kn, nabavu roba 2.844.016,00 kn te na nabavu radova 1.238.772,00 kn.

Ministarstvo je u lipnju 2017. donijelo Opću uputu o provedbi postupka javne i jednostavne nabave roba, radova i usluga. Navedenom Uputom propisan je način postupanja vezano za nabavu roba, radova i usluga. Kriterij za odabir ponude je najniža cijena ili ekonomski najpovoljnija ponuda. Ako je kriterij odabira ekonomski najpovoljnija ponuda, osim kriterija cijene mogu se koristiti i drugi relevantni kriteriji (kriterij kvalitete, tehničke prednosti, estetske i funkcionalne osobine, ekološke osobine, operativni troškovi, ekonomičnost, rok isporuke ili izvršenja) te je u tom slučaju u pozivu na dostavu ponude potrebno naznačiti način ocjenjivanja te pisano obrazložiti izabranu ponudu. Interna odluka o početku postupka javne nabave sadrži podatak o stručnom povjerenstvu Ministarstva koje provodi postupak javne nabave.

Najmanje jedan član stručnog povjerenstva za javnu nabavu mora posjedovati važeći certifikat u području javne nabave. Prema Uputi, postupak jednostavne nabave roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti manje od 70.000,00 kn provode se na temelju upućivanja poziva na dostavu ponude na adresu najmanje jednog gospodarskog subjekta putem pošte, telefaksa odnosno elektroničke pošte. Nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 200.000,00 kn odnosno nabave radova procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70.000,00 kn, a manje od 500.000,00 kn provode se na temelju upućivanja poziva na dostavu ponude na adrese najmanje tri gospodarska subjekata putem pošte/telefaksa/elektroničke pošte i/ili objavom poziva na mrežnim stranicama Ministarstva i/ili Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske.

III. REVIZIJA ZA 2021.

Postupci revizije provedeni su od 23. svibnja 2022. do 27. veljače 2023.

Ciljevi i područja revizije

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

Ciljevi revizije bili su:

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

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19 i 108/20)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20 i 31/21).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu tijela državne uprave
2. Uredba o općim pravilima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave (Narodne novine 70/19)
3. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture i medija
4. Zakon o proračunu
5. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10, 120/13 i 1/20)
6. 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)
7. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2021. godinu (Narodne novine 135/20, 69/21 i 122/21)
8. Zakon o fiskalnoj odgovornosti
9. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
10. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 140/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 61/17, 70/19, 98/19)
11. Zakon o radu (Narodne novine 93/14, 127/17 i 98/19)

12. Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u državnoj službi (Narodne novine 37/01, 38/01 – ispravak, 71/01, 89/01, 112/01, 7/02 – ispravak, 17/03, 197/03, 21/04, 25/04 – ispravak, 66/05, 131/05, 11/07, 47/07, 109/07, 58/08, 32/09, 140/09, 21/10, 38/10, 77/10, 113/10, 22/11, 142/11, 31/12, 49/12, 60/12, 78/12, 82/12, 100/12, 124/12, 140/12, 16/13, 25/13, 52/13, 96/13, 126/13, 2/14, 94/14, 140/14, 151/14, 76/15, 100/15, 71/18, 73/19 i 63/21)
13. Zakon o igrama na sreću
14. Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2021. godinu
15. Zakon o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 52/18)
16. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi
17. Pravilnik o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi
18. Pravilnik o reviziji i otpisu knjižnične građe (Narodne novine 21/02)
19. Odluka o donošenju programa potpora male vrijednosti za pomoć pogođenim djelatnostima iz prometnog sektora, turističkog te industrije kulturnih i umjetničkih događanja za pokretanje i normalizaciju tekućeg poslovanja uslijed aktualne pandemije COVID-a 19 (Narodne novine 75/21)
20. Pravilnik o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru
21. Pravilnik o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru
22. Zakon o pravu na pristup informacijama
23. Zakon o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske (Narodne novine 123/17)
24. Uredba o općim pravilima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave (Narodne novine 70/19)
25. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
26. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17 i 144/20)
27. Opća uputa o provedbi postupka javne i jednostavne nabave roba, radova i usluga (lipanj 2017.).

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 prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika.

Nadalje, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi s popisom imovine i obveza, ulaznim računima, evidentiranjem prihoda i rashoda, postupcima javne nabave te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2021.

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

Obavljenom revizijom za 2021. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje financijskog plana, računovodstveno poslovanje te rashode u dijelu koji se odnose na rashode za zaposlene, provedbu programa javnih potreba u kulturi i programe kazališne i glazbeno scenske djelatnosti.

1. Planiranje i izvršenje financijskog plana

1.1. Financijskim planom za 2021., nakon izmjena i dopuna i preraspodjela po odlukama ministra financija, planirani su prihodi i rashodi u iznosu od 1.043.350.026,00 kn. Prema podacima Državne riznice, prihodi i rashodi izvršeni su u iznosu od 725.570.953,00 kn, što je 317.779.073,00 kn ili 30,5 % manje od plana. Na navedeno odstupanje najvećim dijelom utjecalo je izvršenje rashoda za provedbu aktivnosti Programi zaštite i očuvanja kulturne baštine financirane iz Fonda solidarnosti EU i aktivnosti Učinkoviti ljudski potencijali financirane iz Europskog socijalnog fonda.

Rashodi za provedbu aktivnosti Programi zaštite i očuvanja kulturne baštine izvršeni su u iznosu od 172.237.639,00 kn, što je 302.712.468,00 kn ili 63,7 % manje od plana. Na navedeno odstupanje najvećim dijelom utjecala je provedba mjera zaštite kulturne baštine koje obuhvaćaju mjere na sanaciji šteta od potresa na području Grada Zagreba, Krapinsko-zagorske i Zagrebačke županije, izvođenje radova osiguranja i stabiliziranja te radova na obnovi i druge hitne radnje poduzete u cilju zaštite i očuvanja kulturne baštine.

Ministarstvo kao tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa za mjere zaštite kulturne baštine objavljuje pozive za dodjelu bespovratnih financijskih sredstava iz Fonda solidarnosti EU te s korisnicima zaključuje ugovore. Uz ugovore o dodjeli bespovratnih sredstava korisnici prilažu plan nabave s rokovima dospijeća zahtjeva za nadoknadu sredstava na temelju kojih su planirana sredstva za sanaciju šteta od potresa. Problemi kod ishođenja suglasnosti na projekte, nesnalaženja pojedinih korisnika s procedurama, dugotrajnost postupaka javne nabave te činjenica da su pojedini korisnici ugovorili izradu projekata cjelovite obnove čiji je rok izrade duži, a nisu započeli s planiranim radovima obnove konstrukcije utjecali su na dinamiku izvođenja radova i dostavljanje zahtjeva za nadoknadu sredstava. Ministarstvo dva puta mjesečno izvještava Ministarstvo prostornoga uređenja, graditeljstva i državne imovine (Nacionalno koordinacijsko tijelo) o statusu pojedinog projekta po korisnicima, projektima i zaključenim ugovorima, planiranim rokovima za dostavljanje zahtjeva za nadoknadu sredstava i izrađenim nalogima za isplatu. S obzirom na to da je iz navedenih izvještaja vidljivo da zahtjevi za nadoknadu sredstava nisu dostavljani u planiranim rokovima dospijeća, a da su druge po redu Izmjene i dopune Državnog proračuna donesene u studenome 2021., kad su naprijed navedene okolnosti bile poznate, prihode i rashode trebalo je realnije planirati.

Nadalje, rashodi za provedbu aktivnosti Učinkoviti ljudski potencijali izvršeni su u iznosu od 27.737.563,00 kn, što je 6.746.059,00 kn ili 19,6 % manje od plana.

Na navedeno odstupanje najvećim dijelom utjecala je dinamika provedbe mjere Čitanjem do uključivog društva u okviru Operativnog programa Učinkoviti ljudski potencijali 2014. – 2020., koja je u odnosu na plan izvršena u iznosu od 5.245.435,00 kn ili 50,8 % manje od plana. Ukupna raspoloživa financijska sredstva u okviru otvorenog poziva na dostavu projektnih prijedloga objavljenog na mrežnim stranicama Ministarstva u prosincu 2020. za skupinu aktivnosti A i B iznose 41.000.000,00 kn. Prihvatljivi prijavitelji u skupini aktivnosti A su narodne knjižnice, a u skupini aktivnosti B umjetničke organizacije, udruge koje djeluju u području kulture i umjetnosti, ustanove u kulturi i jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave. Nakon provedenog postupka vrednovanja i odabira projektnih prijedloga, Ministarstvo kao Posredničko tijelo razine 1 donijelo je Odluku o financiranju 12 projektnih prijedloga iz skupine A koncem kolovoza 2021. u vrijednosti od 35.000.000,00 kn. Odluka o financiranju 12 projektnih prijedloga iz skupine B u vrijednosti od 4.806.860,00 kn donesena je 20. lipnja 2022. jer evaluacija projektnih prijava grupe B nije završena u 2021. S obzirom na to da je u tijeku bila evaluacija projektnih prijava iz grupe B, da s korisnicima bespovratnih sredstava iz grupe B nisu zaključeni ugovori te da za navedenu grupu nisu odobrena plaćanja od Nacionalne zaklade za razvoj civilnoga društva (Posredničko tijelo razine 2), a Izmjene i dopune Državnog proračuna za 2021. donesene su u studenome 2021., Ministarstvo je bilo u mogućnosti realnije procijeniti potrebna financijska sredstva za provođenje navedene mjere do konca godine.

Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju kako bi financijski planovi bili realniji i u funkciji donošenja poslovnih odluka.

– Godišnji plan rada

Godišnji plan rada je plansko-upravljački provedbeni akt s mjerama koje se planiraju ostvariti u tijelu javne uprave u tekućoj godini, a koji su vezani za: djelokrug i organizaciju tijela javne uprave, posebne ciljeve i mjere sadržane u kratkoročnim aktima strateškog planiranja izrađenim na temelju Zakona o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske te osigurana sredstva u proračunu i druge raspoložive resurse. Uredbom o općim pravilima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave uređena su načela i opća pravila za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave, vrste, uvjeti za ustrojavanje i način upravljanja unutarnjim ustrojstvenim jedinicama te opća pravila o načinu planiranja poslova i rasporedu radnog i uredovnog vremena. Ministarstvo nije donijelo godišnji plan rada za 2021. i 2022. Odredbama članaka 24. i 25. Uredbe o općim pravilima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave propisano je da se u tijelima državne uprave utvrđuje godišnji plan rada koji obvezno sadrži: opći prikaz poslova državne uprave i drugih poslova planiranih u određenoj godini, podatke o planiranim ciljevima, vezanima uz ciljeve sadržane u aktima planiranja koji se izrađuju sukladno propisima o sustavu strateškog planiranja i upravljanja razvojem Republike Hrvatske. Godišnji plan rada donosi čelnik tijela državne uprave, najkasnije do kraja tekuće godine za iduću godinu. Svi subjekti koji imaju obvezu izraditi godišnji plan rada trebali bi izraditi godišnji izvještaj o radu. Godišnji izvještaj o radu je upravljačko-izvještajni akt s pregledom ostvarenih aktivnosti koje su planirane u godišnjem planu rada. Ministarstvo nije donijelo godišnji plan rada za 2021. i 2022. niti je izradilo godišnji izvještaj o radu za 2021.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti godišnji plan rada u skladu s Uredbom o općim pravilima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave te izraditi godišnji izvještaj o radu.

1.2. *Ministarstvo u Očitovanju navodi da prihvaća preporuku i nalog. Obrazlaže da je na odstupanje izvršenja od plana najvećim dijelom utjecalo izvršenje rashoda za provedbu aktivnosti programa financiranih sredstvima EU fondova i teža procjena dinamike njihove realizacije te navodi da će više pozornosti posvetiti realnijoj procjeni potrebnih financijskih sredstava za provođenje mjera i programa financiranih EU sredstvima. Nadalje, navodi da će donijeti godišnji plan rada u skladu s Uredbom o općim pravilima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave te izraditi godišnji izvještaj o radu.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. *Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.*

– Poslovne knjige

Koncem 2021. iskazana je vrijednost financijske imovine od 55.024.279,00 kn koja čini 21,1 % ukupne imovine, a odnosi se na potraživanja u iznosu od 54.030.299,00 kn te rashode budućih razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu od 993.980,00 kn.

Potraživanja u iznosu od 54.030.299,00 kn odnose se na potraživanja od državnog proračuna u iznosu od 52.787.780,00 kn, potraživanja od HZZO-a za naknade za bolovanja duža od 42 dana i ozljede na radu u iznosu od 595.129,00 kn, utužena potraživanja od korisnika sredstava koji nisu izvršili svoje ugovorne obveze ili su sredstva koristili nenamjenski u iznosu od 572.733,00 kn, potraživanja od stalnog predstavništva Republike Hrvatske u Bruxellesu za dane predujmove u iznosu od 69.192,00 kn te potraživanja za više plaćeni porez i prirez na dohodak u iznosu od 5.465,00 kn. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance na dan 31. prosinca 2021., potraživanja od državnog proračuna u iznosu od 52.787.780,00 kn nisu dospjela.

Revizijom je utvrđeno da koncem 2021. dospjela potraživanja starija od godinu dana iznose 572.733,00 kn, a odnose se na utužena potraživanja od korisnika sredstava koji nisu izvršili svoje ugovorne obveze ili su sredstva koristili nenamjenski. Za navedena potraživanja ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija nije potpuna jer ne sadrži podatke o rokovima dospelosti, što je preduvjet za obračun ispravka vrijednosti potraživanja. Prema odredbama 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. Proračun i proračunski korisnici, između ostalog obvezno vode analitička knjigovodstva financijske imovine i obveza i to: potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i dr.).

Državni ured za reviziju nalaže dopuniti analitičku evidenciju potraživanja s podacima o rokovima dospelosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U glavnoj knjizi evidentirana je i u financijskim izvještajima iskazana nabavna vrijednost knjiga u knjižnici u iznosu od 1.125.072,00 kn. Podaci o vrijednosti knjiga evidentirani u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji nisu istovjetni. Prema podacima iz analitičke evidencije, u inventarnoj knjizi koncem 2021. iskazano je 17 769 jedinica knjižnične građe u vrijednosti od 1.247.692,00 kn, što je 122.620,00 kn manje od vrijednosti koja je evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima.

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. Iz navedenog proizlazi da analitičke knjigovodstvene evidencije i glavna knjiga moraju biti usklađene.

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.

U okviru izvanbilančnih zapisa u iznosu od 54.248.478,00 kn, iskazana su dana jamstva za Program jamstava za kredite za poduzetnike aktivne u području kulture i kreativnih industrija u iznosu od 48.261.683,00 kn, sudski spor s društvom koji se vodi po osnovi zahtjeva za naknadu štete zbog raskida ugovora o proizvodnji dugometražnog filma u iznosu od 3.500.000,00 kn, slike i umjetnička djela u vlasništvu muzeja na posudbi u iznosu od 1.380.012,00 kn i vozila koja se koriste temeljem ugovora o operativnom leasingu u iznosu od 1.106.783,00 kn.

Za dana jamstva vode se posebne pomoćne evidencije po subjektima, pojedinačnim iznosima, kreditorima i danim jamstvima. Za primljene instrumente osiguranja plaćanja (bankarske garancije/jamstva/zadužnice) nisu ustrojene pomoćne evidencije.

Stoga u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirani instrumenti osiguranja plaćanja (bankarske garancije/jamstva/zadužnice) koje su gospodarski subjekti dostavili Ministarstvu kao instrument za uredno izvršenje ugovornih obveza. Odredbom članka 7., stavka 2., točke 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva: primljenih i izdanih vrijednosnih papira i drugih financijskih instrumenata (po vrstama, subjektima, pojedinačnim vrijednostima, dospelosti, stanjima). Nadalje, odredbama članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da skupina računa 99 izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja, potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku i ostali izvanbilančni zapisi.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti pomoćne evidencije za primljene instrumente osiguranja plaćanja te ih evidentirati u poslovnim knjigama i iskazati u financijskim izvještajima u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

– Revizija i popis knjižnične građe

Prema Pravilniku o unutarnjem redu Ministarstva kulture i medija iz ožujka 2021. u okviru Uprave za arhive, knjižnice i muzeje ustrojen je Odjel za dokumentaciju kulturne baštine u kojem je sistematizirano radno mjesto voditelja knjižnice koji između ostalih poslova provodi popis knjižnične građe i katalogizira knjižnu građu.

U Ministarstvu je za potrebe konzervatorsko-restauratorske djelatnosti ustrojena Specijalna knjižnica s jednim zaposlenikom (voditeljem knjižnice). Osim konzervatorsko-restauratorske literature, knjižnični fond obuhvaća stručnu literaturu iz sljedećih područja: povijest umjetnosti, povijest, arheologija, etnologija, arhitektura, urbanizam i drugih područja. Knjižnica posjeduje 17 769 svezaka i 9 363 sveska periodike.

Koncem 2012. obavljena je revizija knjižnične građe upisane u inventarnu knjigu (s oznakom Redovna). Revizija je obavljena u cilju utvrđivanja stvarnog stanja u naturalnim i vrijednosnim pokazateljima te rezultata nastalog korištenjem knjižnične građe. Dotrajala, zastarjela, nevraćena i nestala knjižnična građa je otpisana, a otpis 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 sveska. Od 2012. do konca 2021. 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 fondom knjižnične građe većim od 10 000 jedinica, reviziju knjižnične građe trebalo je provesti koncem 2018., što nije učinjeno.

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

2.2. *Ministarstvo prihvaća naloge u vezi s računovodstvenim poslovanjem. Navodi da će dopuniti analitičku evidenciju potraživanja s podacima o rokovima dospelosti. Nadalje, navodi da je na 31. prosinca 2022. izvršeno usklađenje podataka o vrijednosti knjiga u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji. Također, navodi da je ustrojilo pomoćne evidencije za primljene instrumente osiguranja plaćanja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

3. Rashodi

3.1. Ukupni rashodi za 2021. ostvareni su u iznosu od 725.548.512,00 kn, a odnose se na ostale rashode u iznosu od 257.333.616,00 kn (koji obuhvaćaju tekuće donacije u iznosu od 137.326.848,00 kn, kapitalne donacije u iznosu od 117.369.014,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 2.637.754,00 kn), pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 247.011.306,00 kn, materijalne rashode u iznosu od 61.705.180,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu od 58.043.342,00 kn, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 56.547.338,00 kn, rashode za subvencije u iznosu od 36.574.997,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 8.329.818,00 kn i financijske rashode u iznosu od 2.915,00 kn.

– Rashodi za zaposlene

U okviru rashoda za zaposlene u iznosu od 58.043.342,00 kn, na prekovremeni rad se odnose rashodi u iznosu od 941.882,00 kn.

Odredbom članka 94. Zakona o radu propisano je pravo zaposlenika na povećanu plaću za otežane uvjete rada, prekovremeni i noćni rad te za rad nedjeljom, blagdanom ili nekim drugim danom za koji je zakonom određeno da se ne radi.

Tijekom 2021. za 72 zaposlenika su obračunane i isplaćene plaće za 10 225,50 sati prekovremenog rada. Za jedanaest zaposlenika isplaćene su plaće za prekovremeni rad u iznosu od 434.993,00 kn, koji je trajao duže od 250 sati godišnje (za obavljanje poslova vozača te za razne administrativne i informatičke poslove).

Prema odredbi članka 65., stavka 4. Zakona o radu, prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od dvjesto pedeset sati godišnje.

Odredbom članka 8., stavka 5. Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, koji je bio u primjeni od 1. studenoga 2017., propisano je kada službenik i namještenik radi prekovremeno, prekovremeni rad pojedinog službenika i namještenika ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Od 1. svibnja 2022. primjenjuje se novi Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 56/22), kojim je navedeno regulirano na isti način.

U 2021. ostvareno je 10 226 prekovremenih sati odnosno 2 788 prekovremenih sati više nego u 2020.

Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti aktivnosti u cilju smanjenja prekovremenog rada zaposlenika u trajanju dužem od propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada.

– Provedba programa javnih potreba u kulturi

U proračunu Republike Hrvatske osiguravaju se sredstva za javne potrebe u kulturi, a to su: djelatnosti u kulturi, aktivnosti, manifestacije i projekti u kulturi od interesa za Republiku Hrvatsku, odnosno programi i projekti koji hrvatsku kulturu stavljaju u europski kontekst, promiču međukulturni dijalog, razvoj civilnoga društva, koji su stručno utemeljeni, visoke razine kvalitete, ekonomični, profilirani u odnosu na osnovnu djelatnost organizatora te oni koji se odvijaju kontinuirano. Financiranje javnih potreba u kulturi provodi se na temelju odredaba Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Pravilnikom o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi (dalje u tekstu: Pravilnik), utvrđeni su rokovi, kriteriji i postupak izbora kulturnih programa te programi javnih potreba u kulturi za koje se sredstva osiguravaju u državnom proračunu.

Program javnih potpora u kulturi čine sljedeći programi: program redovne djelatnosti u kulturi, dramske i plesne umjetnosti te izvedbenih umjetnosti, glazbe i glazbeno-scenske umjetnosti, kulturno-umjetničkog amaterizma (glazbenog i folklornog), vizualnih umjetnosti, inovativnih umjetničkih i kulturnih praksi, monografija iz područja kulture i umjetnosti, potpore izdavanju knjiga, potpore inozemnim nakladnicima za objavljivanje prijevoda djela hrvatskih autora, izdavanja časopisa i elektroničkih publikacija, književnih manifestacija i nastupa na sajmovima knjiga, književnih programa u knjižarama, knjižnične djelatnosti, muzejske djelatnosti, zaštite i očuvanja kopnene arheološke baštine, zaštite i očuvanja podvodne arheološke baštine, zaštite i očuvanja nepokretnih kulturnih dobara, zaštite i očuvanja pokretnih kulturnih dobara, zaštite i očuvanja nematerijalnih kulturnih dobara, digitalizacije kulturne baštine, gradnje, rekonstrukcije i opremanja kulturne infrastrukture te program međunarodne kulturne suradnje.

Poziv za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2021. godinu objavljen je na mrežnim stranicama Ministarstva 1. rujna 2020., a rok za dostavu prijave utvrđen je 1. listopada 2020. Uz poziv su objavljeni uvjeti natječaja s uputama za prijavitelje programa. S obzirom na epidemiološku situaciju uzrokovanu epidemijom bolesti COVID-19 koja je donijela izazove u planiranju, provedbi i dostupnosti programa te mobilnosti umjetnika i profesionalaca u području kulture, svi prijavitelji su upućeni da predlože programe koje je moguće ostvariti uz epidemiološka ograničenja. Stručno vrednovanje podnesenih prijedloga provela su kulturna i stručna vijeća imenovana za pojedina područja umjetničkog i kulturnog stvaralaštva prema posebnim propisima.

Nakon provedenog postupka vrednovanja, kulturna i stručna vijeća dostavljaju ministrici prijedlog koji sadrži popis programa i korisnika čije se financiranje predlaže s iznosom financijske potpore, kao i popis programa koji su odbijeni.

Na temelju navedenog prijedloga ministrica donosi odluku o financiranju za pojedino područje iz djelatnosti kulture (po programima, korisnicima i iznosima), koja se javno objavljuje na mrežnim stranicama Ministarstva.

– Programi kazališne i glazbeno-scenske djelatnosti

Poziv za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2021. godinu između ostalih područja obuhvaća i područje dramske i plesne umjetnosti, izvedbene umjetnosti, glazbe i glazbeno-scenske umjetnosti te kulturno-umjetničkog amaterizma (glazbenog i folklornog). Za program glazbe i glazbeno-scenske umjetnosti prijavljen je 721 projekt ukupne vrijednosti od 45.041.466,00 kn. Nakon provedenog postupka vrednovanja prema kriterijima utvrđenim odredbom članka 7. Pravilnika o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi, Kulturno vijeće sastavilo je popis projekata čije se financiranje predlaže s prijedlogom iznosa financijske potpore te popis projekata koji su odbijeni. Za sufinanciranje su predložena 364 projekta u okviru pet programskih potpodručja u iznosu od 10.631.300,00 kn (94 projekta iz potpodručja Festivali/manifestacije u iznosu od 5.066.000,00 kn, 191 projekt iz potpodručja Koncerti/koncertna gostovanja u iznosu od 3.090.800,00 kn, 41 projekt iz potpodručja Glazbeno nakladništvo u iznosu od 1.100.500,00 kn, 22 projekta iz potpodručja Majstorski seminari u iznosu od 879.000,00 kn, osam projekata iz potpodručja Glazbena natjecanja u iznosu od 405.000,00 kn te osam projekata koji se odnose na strukovne nagrade i narudžbe novih djela u iznosu od 90.000,00 kn). Na temelju navedenog prijedloga, ministrica je 26. veljače 2021. donijela odluku o sufinanciranju 364 projekta u iznosu od 10.631.300,00 kn.

Podaci o projektima, korisnicima i odobrenom iznosu financijske potpore s popisom projekata koji su odbijeni javno su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva. U svibnju 2021. donesene su dopune navedene odluke temeljem kojih je odobreno 12 projekata za sufinanciranje u iznosu od 240.000,00 kn. Tako je u 2021., u okviru programa Glazbe i glazbeno-scenske umjetnosti ukupno sufinancirano 376 projekata u iznosu od 10.871.300,00 kn.

Nadalje, u veljači 2021. na prijedlog Kulturnog vijeća za dramsku i plesnu umjetnost te izvedbene umjetnosti donesena je odluka o sufinanciranju 462 projekta u iznosu od 23.962.970,00 kn (288 projekata iz potpodručja Profesionalna kazališna djelatnost u iznosu od 20.336.100,00 kn, 101 iz potpodručja Suvremeni ples i pokret u iznosu od 2.675.370,00 kn te 73 projekta iz potpodručja Kazališni i plesni amaterizam u iznosu od 951.500,00 kn). Od konca ožujka 2021. do konca svibnja 2021. donesene su dopune navedene odluke temeljem kojih je odobreno sufinanciranje 18 projekata u iznosu od 252.000,00 kn.

U travnju 2021. na prijedlog Kulturnog vijeća za kulturno-umjetnički amaterizam (glazbeni/folklorni) donesena je odluka o sufinanciranju 211 projekata u iznosu od 2.355.800,00 kn (168 projekata iz potpodručja Nabava i obnova fundusa narodnih nošnji/tradicijskih i klasičnih glazbala u iznosu od 1.809.300,00 kn, 29 iz potpodručja Seminari/radionice u iznosu od 348.500,00 kn, jedanaest iz potpodručja Nakladnička djelatnost u iznosu od 144.000,00 kn te tri projekta za druga potpodručja u iznosu od 54.000,00 kn).

S obzirom na to da je početkom svibnja 2021. nastupila povoljnija epidemiološka situacija, stvoreni su uvjeti za provedbu kulturno-umjetničkog amaterizma te održavanje festivala/manifestacija/smotra/koncertnih gostovanja/obljetnica.

Stoga je na prijedlog Kulturnog vijeća za kulturno-umjetnički amaterizam donesena odluka u lipnju 2021., kojom je dopunjen Program javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2021. godinu za 91 projekt iz područja kulturno-umjetničkog amaterizma u iznosu od 1.871.400,00 kn.

Koncem lipnja 2021. donesena je dopuna odluke za jedan projekt (55. Međunarodna smotra folklor Zagreb, čiji je korisnik Kulturni centar Travno, Podružnica Zagreb, Posudionica i radionica narodnih nošnji) u iznosu od 400.000,00 kn, a u kolovozu 2021. donesena je odluka o sufinanciranju pet projekata u iznosu od 87.000,00 kn. Tako je u 2021. u okviru područja kulturno-umjetnički amaterizam sufinancirano 308 projekata u iznosu od 4.714.200,00 kn.

Tijekom 2021. u okviru Programa kazališne i glazbene umjetnosti odlukama ministrice i dopunama odluka ukupno su sufinancirana 1 164 projekta u iznosu od 39.800.470,00 kn, od čega je dopunama odluka odobreno za sufinanciranje 127 projekata u iznosu od 2.850.400,00 kn. U pojedinim slučajevima, sredstva za sufinanciranje odobrena su nakon podnošenja prigovora za sufinanciranje projekta za koji su prijašnjom odlukom odbijeni bez obzira na to što su ispunili propisane uvjete iz Poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2021. ili su odobrena nositeljima projektnih prijedloga za dodatno izvođenje pojedinih aktivnosti u okviru već odobrenog programa/potprograma bez jasnih kriterija dodjele dodatno raspoloživih sredstava.

S obzirom na to da ne postoje jasni kriteriji za dodjelu dodatno raspoloživih sredstava po pojedinom programu, Državni ured za reviziju mišljenja je da treba utvrditi jasne kriterije dodjele dodatno raspoloživih sredstava te izraditi rang listu kako bi bilo jasno za koji će program sredstva biti dodijeljena u slučaju odobravanja dodatnih sredstava. Nadalje, mišljenja je da rang liste treba objaviti na mrežnim stranicama Ministarstva u cilju transparentnije dodjele sredstava.

– Praćenje namjenskog korištenja sredstava

Na temelju odluka o financiranju donesenih za pojedino područje iz djelatnosti kulture po programima, korisnicima i iznosima, s podnositeljima projektnih prijedloga u okviru programa za koji je dodijeljena financijska potpora zaključuje se ugovor o korištenju sredstava. Ugovorom se pobliže uređuju rokovi i uvjeti osiguranja sredstava te izvršenja programa, kao i dostavljanje programskog i financijskog izvještaja o izvršenju programa. Ugovorom o korištenju sredstava utvrđeno je da Ministarstvo zadržava pravo praćenja izvršenja programa korisnika te kontrole namjenskog korištenja sredstava za vrijeme i do pet godina nakon završetka programa. Za izvršene transfere korisnicima iz proračuna kontrole na licu mjesta na odabranom uzorku nisu obavljane. Radi praćenja namjenskog utroška sredstava korisnici u skladu sa zaključenim ugovorima o korištenju sredstava dostavljaju privremena i konačna izvješća o izvršenju programa na propisanom obrascu s kratkim opisom programa i financijskim pregledom utroška sredstava po izvorima financiranja. Uz navedena izvješća dostavlja se odgovarajuća popratna dokumentacija s računima i odgovarajućim bankovnim izvadcima za bezgotovinsko plaćanje, odnosno isplatnice i blagajnički izvještaji u slučaju gotovinskog plaćanja. Prema korisnicima koji ne izvrše program ili prekrše ugovor na temelju kojeg su sredstva dodijeljena, poduzimaju se aktivnosti za povrat sredstava. Informacija o povratu istodobno se dostavlja putem elektroničke pošte korisniku i Službi za računovodstvo radi evidentiranja potraživanja od korisnika u poslovnim knjigama Ministarstva.

Odredbom članka 10. Pravilnika o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi, između ostalog, propisano je da je Ministarstvo ovlašteno pratiti izvršenje programa te preispitati način trošenja sredstava za vrijeme trajanja financijske potpore i nakon završetka programa. Nadalje, Uputom o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika iz proračuna Ministarstva kulture iz svibnja 2018. (dalje u tekstu: Uputa) određen je način postupanja i obveze, organiziranje, postupak planiranja i obavljanja, izrada izvješća te postupanje po provedenoj kontroli na licu mjesta. Uputom je određeno donošenje godišnjeg plana kontrola na licu mjesta koji donosi ministrica najkasnije do 28. veljače tekuće godine, na prijedlog čelnika nadležne ustrojstvene jedinice. Kontrole na licu mjesta određene su kod krajnjih korisnika transfera iz proračuna koji su jednaki ili veći od 20.000,00 kn po pojedinom korisniku ili mjeri.

Za transfere isplaćene u tekućoj proračunskoj godini kontrola na licu mjesta treba se provoditi do konca proračunske godine, a iznimno do konca veljače iduće proračunske godine. Godišnji plan kontrola na licu mjesta za 2021. nije donesen, a kontrole na licu mjesta nisu obavljane.

S obzirom na to da Ministarstvo doznachava značajna sredstva krajnjim korisnicima putem transfera, odnosno subvencija, pomoći (unutar općeg proračuna), donacija (neprofitnim organizacijama) i kapitalnih pomoći (trgovačkim društvima, obrtnicima), Državni ured za reviziju nalaže donošenje godišnjeg plana kontrola na licu mjesta.

Za izvršene transfere korisnicima iz proračuna u tekućoj godini nalaže provoditi kontrole na licu mjesta u skladu s Uputom o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika iz proračuna Ministarstva kulture.

- 3.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s poduzimanjem aktivnosti u cilju smanjenja prekovremenog rada zaposlenika u trajanju dužem od propisanog ograničenja godišnjeg broja sati rada. Obrazlaže da je većina zaposlenika koji su obavljali prekovremeni rad bili vozači dužnosnika slijedom specifičnosti njihovog posla koji se dodatno povećao cjelodnevnim aktivnostima na terenu u vezi s uklanjanjem posljedica katastrofe uzrokovane potresom na području Sisačko-moslavačke, Zagrebačke i Karlovačke županije s obzirom na to da su dužnosnici Ministarstva ujedno i članovi Stožera civilne zaštite Republike Hrvatske. Navodi da su pojedini zaposlenici radili prekovremeno zbog smanjenih administrativnih kapaciteta uslijed čega se poslovi redovne djelatnosti nisu mogli preraspodijeliti na druge zaposlenike.*

Nadalje, navodi da je Ministarstvo tijelo odgovorno za provedbu financijskog doprinosa iz Fonda solidarnosti EU i upravlja cijelim procesom sanacija štete od potresa na zaštićenim kulturnim dobrima, što je s obzirom na povećani opseg poslova zahtijevalo prekovremeni rad nadležnih zaposlenika. Također, navodi da je u cilju smanjenja broja prekovremenih sati po pojedinom zaposleniku do propisanog ograničenja Ministarstvo u prosincu 2018. donijelo odgovarajuću uputu o obavljanju prekovremenog rada službenika i namještenika. Nadalje, navodi da se putem odobrenog novog zapošljavanja i preraspoređivanja poslova radi na smanjenju broja prekovremenih sati. Ministarstvo prihvaća mišljenje da treba utvrditi jasne kriterije dodjele dodatno raspoloživih sredstava i izraditi rang liste po pojedinom programu kako bi bilo jasno za koji će program sredstva biti dodijeljena u slučaju odobravanja dodatnih sredstava. Navodi da će nastaviti kontinuirano raditi na uspostavi kriterija i transparentnoj objavi podataka.

Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s donošenjem godišnjeg plana kontrola na licu mjesta i obavljanjem kontrole na licu mjesta u skladu s Uputom o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika iz proračuna Ministarstva. Navodi da je u tijeku revidiranje Upute o provođenju kontrole na licu mjesta kod krajnjih korisnika iz proračuna Ministarstva na odabranom uzorku za izvršene transfere u tekućoj proračunskoj godini te usvajanje Godišnjeg plana obavljanja kontrola na licu mjesta prema Zakonu o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru i Zakonu o fiskalnoj odgovornosti. Nadalje, navodi kako je svaki korisnik kojemu su doznačena sredstva dužan dostaviti propisano programsko i financijsko izvješće o izvršenom programu. Također, navodi da zaposlenici Ministarstva kontroliraju svako dostavljeno izvješće i provjeravaju je li izvršeno u skladu sa zaključenim ugovorom o korištenju sredstava Ministarstva. Za programe investicijske potpore te zaštite i očuvanja kulturnih dobara navodi da zaposlenici Ministarstva izlaze na lice mjesta kako bi utvrdili tijek izvršavanja programa.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Ministarstva za 2018., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje. Revizijom za 2021. provjereno je je li Ministarstvo postupilo prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

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

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2018.	Uskladiti podatke o vrijednosti knjiga u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	listopad 2019.	nije provedeno
2.		2018.	Obaviti reviziju knjižnične građe u skladu s odredbama Pravilnika o reviziji i otpisu knjižnične građe.	31. ožujka 2020.	nije provedeno
3.	Imovina	2018.	U suradnji s nadležnim tijelima poduzeti aktivnosti za privođenje zgrade bivše Tvornice duhana Zagreb namjeni za koju je nabavljena.	-	provedeno
4.	Rashodi	2013. 2014. 2015. 2016. 2017. 2018.	Trajanje prekovremenog rada uskladiti s odredbama Zakona o radu, odnosno Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.	31. prosinca 2020.	nije provedeno
5.		2018.	U slučajevima kada nisu u potpunosti utrošena sredstva dana korisnicima za realizaciju programa, dostaviti korisnicima pisane obavijesti, odnosno odluke za povrat neutrošenih sredstava, na temelju kojih je potrebno pravodobno evidentirati potraživanja u poslovnim knjigama Ministarstva.	listopad 2019.	provedeno
6.		2016. 2017. 2018.	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.	listopad 2019.	nije provedeno

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

1.2. *Ministarstvo se nije očitovalo na status naloga i preporuka.*