

MINISTARSTVO KULTURE

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2006., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2006. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine.

Financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika, a poslovanje se odvijalo u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2006.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	851.330.145,00	1.021.012.033,00	119,9
2.	Rashodi i izdaci	851.330.145,00	1.026.428.407,00	120,6
3.	Manjak prihoda	0,00	-5.416.374,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			94.440.675,00
5.	Financijska imovina			6.468.734,00
6.	Obveze			5.215.868,00
7.	Broj zaposlenika			509

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 73.750.160,00 kn, opreme u iznosu 11.749.665,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.467.683,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi 2.606.419,00 kn, te druge imovine u iznosu 2.866.748,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novčana sredstva u iznosu 4.343.442,00 kn te druga potraživanja u iznosu 2.125.292,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.028.161,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.611.687,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućeg razdoblja u iznosu 2.576.020,00 kn (doznačena sredstva Grada Zagreba za financiranje Hrvatskog narodnog kazališta, a koja su kazalištu doznačena početkom 2007.).

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2005.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2005., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Ministarstvu je naloženo da prihvati naloge i preporuke te poduzme potrebne radnje.

Revizijom za 2006. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Naloz i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. Rashodi su priznavani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2. Popis imovine i obveza proveden je pravodobno, a Središnjem državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostavljeni su podaci o imovini i knjigovodstvenoj vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o očevidniku imovine u vlasništvu Republike Hrvatske.
3. Korisnici sredstava Ministarstvu su dostavili izvješća o namjenskom trošenju sredstava u skladu s ugovornim, osim izvješća o utrošenim sredstvima za financiranje projekata i programa Hrvata u Bosni i Hercegovini.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. U pojedinim slučajevima nabava roba i usluga nije provedena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Ministarstvo je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2006.

Sustav unutarnjih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koje uspostavlja uprava u cilju ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvješćivanja i usklađenosti poslovanja za zakonima i propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti i nedostaci vezani za sustav unutarnjih kontrola:

U pojedinim slučajevima naknada za korištenje osobnog automobila u službene svrhe isplaćivala se bez vjerodostojne isprave koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj, pojedini zaposlenici su radili prekovremeno više od 40 sati mjesečno, što nije u skladu s odredbama članka 41. Zakona o radu, uredski materijal u pojedinim slučajevima nabavljan je po cijeni većoj od ugovorene, usluge održavanja i nabava dijelova u iznosu 114.127,00 kn evidentirane su na rashodima za održavanje opreme, umjesto na rashodima tekućeg i investicijskog održavanja.

Navedene nepravilnosti i propusti ukazuju na neučinkovit sustav unutarnjih kontrola. S obzirom na značaj i važnost pouzdanog sustava unutarnjih kontrola, kao skupa postupaka koji osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja poslovnih promjena, te njihovu usklađenost sa zakonima i propisima, skreće se pozornost da propusti u sustavu unutarnjih kontrola mogu imati utjecaj na pouzdanost godišnjih financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju je naložio uspostavljanje učinkovitog sustava unutarnjih kontrola.

- 1.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da je prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva ustrojen Samostalni odjel za unutarnju reviziju u kojem su sistematizirana tri radna mjesta: načelnik Odjela, stručni savjetnik za unutarnju reviziju i stručni suradnik za unutarnju reviziju. Također, u travnju 2007., tajnica Ministarstva, imenovana je Voditeljcem za financijsko upravljanje i kontrolu.*

Postupci javne nabave

- 2.1. Ministarstvo je donijelo plan nabave prema kojem je planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga iznosila 18.325.000,00 kn. Uredu za javnu nabavu dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u 2006. prema kojem je zaključeno 50 ugovora u ukupnoj vrijednosti 15.145.552,00 kn. U većini slučajeva nabava je obavljena u skladu sa zakonskim propisima.

Bez primjene propisa koji uređuju postupke javne nabave pribavljene su usluge u iznosu 211.543,00 kn. Odnose se na usluge grafičkog oblikovanja i pripreme za tisak brošura Godišnji izvještaj Ministarstva kulture za 2005., Zbirke propisa Republike Hrvatske - Kultura i umjetnost 2006., te panoa Hrvatski parkovi u iznosu 77.799,00 kn, izradu fotografija i razvijanje filmova za potrebe kulturne baštine u iznosu 70.943,00 kn, te usluga održavanja web portala u iznosu 62.801,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. stavka 2. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da nabavu manje vrijednosti od 200.000,00 kn u proračunskoj i poslovnoj godini naručitelji obavljaju na temelju Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti.

Uredski namještaj nabavljen je u vrijednosti 762.195,00 kn. Nabava navedene opreme obavljena je nakon tri zasebno provedena postupka ograničenog prikupljanja ponuda.

Za nabavu uređaja za evidenciju radnog vremena i nabavu identifikacijskih kartica za evidenciju radnog vremena za potrebe Ministarstva i Konzervatorskih odjela te Državnih arhiva i ustanova u kulturi, provedena su četiri odvojena postupka ograničenog prikupljanja ponuda. U sva četiri postupka odabran je isti ponuditelj s kojim su zaključena četiri ugovora i dva dodatka ugovoru u ukupnom iznosu 593.664,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi. Odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi propisano je da naručitelj mora primijeniti odredbe Zakona na nabavu istovrsne robe, usluga i radova. Naručitelj je dužan pridržavati se uvjeta i načina nabave prema utvrđenim vrijednostima i ne smije dijeliti vrijednost nabave tijekom proračunske godine s namjerom izbjegavanja primjene Zakona i propisanog postupka nabave.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da otvaranje novih konzervatorskih odjela tijekom 2006. nije bilo istovremeno. U svezi toga i namještaj koji se nabavljao na relaciji sjever-jug za te konzervatorske odjele je tako nabavljan radi ekonomičnosti, a radilo se i o različitoj vrsti namještaja.*

Nabava uređaja za evidenciju radnog vremena i nabava identifikacijskih kartica za evidenciju radnog vremena za potrebe Ministarstva i konzervatorskih odjela te Državnih arhiva i ustanova u kulturi, odvojena je iz razloga što su sredstva za nabavu planirana na različitim pozicijama. Za konzervatorske odjele to je proračunska glava 05, a za ustanove u kulturi glava 10.

Prihodi i primici, te rashodi i izdaci Ministarstva planirani su u iznosu 851.330.145,00 kn. Prihodi i primici ostvareni su iznosu 1.021.012.033,00 kn, što je za 169.681.888,00 kn više od plana. Rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.026.428.407,00 k, što je za 175.098.262,00 kn više od plana. Za više izvršene rashode osigurana su sredstva iz ostvarenih prihoda koji nisu planirani. Rashodi su financirani iz sredstava državnog proračuna, vlastitim приходима, te приходима od prodaje nefinancijske imovine. Ministarstvo obavlja kontrolu namjenskog korištenja sredstava koja putem transfera doznaju krajnjim korisnicima.

Revizijom uočene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola, nisu utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, a nepravilnosti uočene u postupcima javne nabave nisu utjecale na svrsishodnost i učinkovitost trošenja proračunskih sredstava.

Izvješće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 20. lipnja 2007.