



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO KULTURE

Zagreb, listopad 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
	Programi i projekti financirani u 2009.	6
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	7
	Nalaz za 2009.	9
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Klasa: 041-01/10-01/22

Urbroj: 613-02-01-10-7

Zagreb, 25. listopada 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KULTURE ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 26. svibnja do 25. listopada 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug rada Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 199/03, 30/04, 136/04, 22/05, 44/06, 5/08, 27/08 i 77/09). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove u području kulture koji se odnose na razvitak i unapređenje kulture, kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, kulturnog života i kulturnih djelatnosti, osnivanje ustanova i drugih pravnih osoba u kulturi, promicanje kulturnih veza s drugim zemljama i međunarodnim institucijama, stručne i upravne poslove za Hrvatsko povjerenstvo za UNESCO; upravne poslove u području javnog informiranja, poticanje programa kulturnih potreba pripadnika hrvatskog naroda u drugim zemljama; osiguravanja financijskih, materijalnih i drugih uvjeta za obavljanje i razvitak djelatnosti kulture, a osobito muzejske, galerijske, knjižničarske, arhivske, kazališne, glazbeno-scenske, nakladničke, likovne i filmske, te druge poslove.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti Ministarstva su prihodi iz državnog proračuna, namjenski prihodi ostvareni po posebnim propisima (prihodi od obveznika plaćanja spomeničke rente, prihodi od pravnih osoba za konzervatorsko arheološka istraživanja i prihodi od igara na sreću), pomoći iz Europske unije, inozemne darovnice i druge pomoći, zajam Razvojne banke Vijeća Europe (CEB), sredstva Međunarodne banke za obnovu i razvoj i drugi izvori.

Prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture iz lipnja 2009. (Narodne novine 69/09), za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su sljedeće upravne organizacije i druge unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Tajništvo Ministarstva, Uprava za međunarodnu kulturnu suradnju, Uprava za zaštitu kulturne baštine, Uprava za arhivsku djelatnost i arheološku baštinu, Uprava za kulturni razvitak, Uprava za izvedbene umjetnosti i audiovizualnu djelatnost, Uprava za knjigu i knjižnice, Uprava za zaštitu prirode, Uprava za inspekcijske poslove zaštite prirode, Uprava za gospodarenje i financiranje, Uprava za normativne i upravno-pravne poslove, Samostalni odjel za unutarnju reviziju, te Samostalni odjel za planiranje razvojnih projekata i analitiku. Navedenom Uredbom je predviđeno 560 državnih službenika i namještenika. Koncem 2009. u Ministarstvu su bila 492 zaposlenika. Od 23. prosinca 2003. zakonski predstavnik Ministarstva je mr. sc. Božo Biškupić.

Financijski izvještaji

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju računovodstvo proračuna. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 1.043.574.979,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.079.629.925,00 kn, što je za 36.054.946,00 kn ili 3,5% više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	1.043.574.979,00	1.079.615.246,00	103,5	100,0
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	0,00	13.453,00	-	-
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	1.226,00	-	-
Ukupno		1.043.574.979,00	1.079.629.925,00	103,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz državnog proračuna, od kojih se na financiranje rashoda poslovanja odnosi 1.049.796.326,00 kn i na financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine 29.818.920,00 kn.

U prihodima iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.079.615.246,00 kn evidentirani su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 831.915.155,00 kn, namjenski prihodi po posebnim propisima koji se odnose na prihode od spomeničke rente u iznosu 104.717.547,00 kn, druge pomoći u iznosu 49.455.564,00 kn (vrijednosno značajnije iz proračuna Grada Zagreba za financiranje rashoda Hrvatskog narodnog kazališta u iznosu 47.638.780,00 kn i Norveške darovnice u iznosu 1.343.213,00 kn), prihodi za konzervatorsko arheološka istraživanja u iznosu 36.556.448,00 kn, prihodi od zajma Razvojne banke Vijeća Europe (CEB) u iznosu 35.789.915,00 kn, prihodi od igara na sreću u iznosu 13.009.899,00 kn, pomoći iz Europske unije u iznosu 7.483.840,00 kn, te Međunarodne banke za obnovu i razvoj u iznosu 686.878,00 kn.

Prihodi od spomeničke rente planirani su u iznosu 80.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 104.717.547,00 kn, što je za 24.717.547,00 kn ili 30,9% više od planiranog iznosa. Odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09 i 88/10) propisano je obračunavanje i plaćanje spomeničke rente za fizičke i pravne osobe, odnosno poslovne jedinice koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit, a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Spomenička renta plaća se po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente koje donosi nadležno upravno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Visinu spomeničke rente propisuje svojom odlukom Grad Zagreb, grad ili općina. Također, spomeničku rentu plaćaju fizičke i pravne osobe koje obavljaju djelatnosti ugostiteljstva, hotelijerstva, prijevoza putnika, luka i nautičkog turizma i drugih djelatnosti određenih Zakonom o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara po stopi 0,05% prihoda ostvarenih obavljanjem navedenih djelatnosti. Prihodi od spomeničke rente mogu se koristiti isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara, a uplaćuju se 60,0% u korist Grada Zagreba, grada ili općine na području koje je renta naplaćena, a 40,0% u korist državnog proračuna za ostvarivanje nacionalnog programa zaštite i očuvanja kulturnih dobara.

U državnom proračunu za 2009. iskazani su prihodi od spomeničke rente u iznosu 105.248.175,00 kn. Odnose se na sredstva uplaćena u proračun tijekom 2009. u iznosu 100.737.652,00 kn i prenesena neutrošena sredstva iz 2008. u iznosu 4.510.523,00 kn. Tijekom 2009. iz državnog proračuna doznačena su sredstva u iznosu 104.717.547,00 kn, a neutrošena sredstva u iznosu 530.628,00 kn prenesena su u 2010.

Prihodi iz proračuna Grada Zagreba za financiranje rashoda Hrvatskog narodnog kazališta planirani su u iznosu 37.513.645,00 kn, a ostvareni su u iznosu 47.638.780,00 kn, što je za 10.125.135,00 kn ili 27,0% više od planiranog iznosa. Sredstva pomoći iz gradskog proračuna ostvarena su na temelju ugovora zaključenog u travnju 2009. između Ministarstva, Grada Zagreba i Hrvatskog narodnog kazališta u Zagrebu, o međusobnim odnosima i zajedničkom financiranju rashoda redovne djelatnosti Hrvatskog narodnog kazališta u 2009. Ugovor o financiranju rashoda poslovanja redovne djelatnosti Hrvatskog narodnog kazališta zaključuje se za svaku proračunsku godinu. U skladu s ugovorom, Ministarstvo je sredstva doznačilo Hrvatskom narodnom kazalištu za navedene namjene.

Prihodi za konzervatorsko arheološka istraživanja planirani su u iznosu 40.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 36.556.448,00 kn što je za 3.443.552,00 kn ili 8,6% manje od planiranog iznosa. Navedeni prihodi ostvaruju se na temelju odredbi Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara i Pravilnika o arheološkim istraživanjima (Narodne novine 30/05 i 102/10). Vrijednosno značajniji prihodi za konzervatorsko arheološka istraživanja u iznosu 27.683.443,00 kn, ostvareni su na temelju više zaključenih ugovora s trgovačkim društvom u vlasništvu Republike Hrvatske o zaštitnim arheološkim istraživanjima na pojedinim dionicama izgradnje autocesta.

Iz zajma Razvojne banke Vijeća Europe (CEB) ostvareni su prihodi u iznosu 35.789.915,00 kn za financiranje programa istraživanja, obnove i revitalizacije povijesne i kulturne baštine Iloka, Vukovara i Vučedola.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 1.043.574.979,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.079.622.284,00 kn, što je za 36.047.305,00 kn ili 3,5% više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	% izvršenja	u kn
					Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	306.020.749,00	313.368.790,00	102,4	29,0
2.	Materijalni rashodi	115.259.780,00	122.287.728,00	106,1	11,3
3.	Financijski rashodi	418.185,00	439.620,00	105,1	-
4.	Subvencije	11.380.000,00	11.380.000,00	100,0	1,1
5.	Pomoći unutar opće države	94.200.000,00	94.023.806,00	99,8	8,7
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	46.999.032,00	46.874.832,00	99,7	4,4
7.	Drugi rashodi	439.393.233,00	461.360.437,00	105,0	42,7
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	29.904.000,00	29.887.071,00	99,9	2,8
Ukupno		1.043.574.979,00	1.079.622.284,00	103,5	100,0
Višak prihoda i primitaka		-	7.641,00	-	-

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima u 2009., višak prihoda i primitaka za 2009. iznosi 7.641,00 kn.

Vrijednosno su najznačajniji drugi rashodi u iznosu 461.360.437,00 kn, odnosno 42,7% ukupnih rashoda u kojima su evidentirani rashodi za tekuće i kapitalne donacije u iznosu 461.339.437,00 kn. Tekuće i kapitalne donacije izvršene su za financiranje javnih potreba u kulturi i zaštiti prirode od interesa za Republiku Hrvatsku, prema odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) i Zakona o zaštiti prirode (Narodne novine 70/05 i 139/08).

Naknade građanima i kućanstvima odnose se na mirovinsko i zdravstveno osiguranje samostalnih umjetnika, nagrade u kulturi i zaštiti prirode te naknade isplaćene za štete koje su nanijele zaštićene životinje.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na informatizaciju i opremanje Ministarstva, ustanova kulture, te otkup zgrade za potrebe Hrvatskog povijesnog muzeja u Zagrebu.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 91.986.143,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	90.548.376,00	87.500.691,00	96,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	283.404,00	283.404,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	71.780.977,00	70.770.346,00	98,6
1.3.	Postrojenja i oprema	8.855.111,00	8.073.206,00	91,2
1.4.	Prijevozna sredstva	2.964.946,00	1.884.654,00	63,6
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.612.891,00	4.612.891,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	2.051.047,00	1.876.190,00	91,5
2.	Financijska imovina	2.337.393,00	4.485.452,00	191,9
2.1.	Novčana sredstva	37.520,00	46.710,00	124,5
2.2.	Potraživanja	2.299.873,00	4.438.742,00	193,0
	Ukupno imovina	92.885.769,00	91.986.143,00	99,0
3.	Obveze	1.626.086,00	4.219.623,00	259,5
4.	Vlastiti izvori	91.259.683,00	87.766.520,00	96,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	92.885.769,00	91.986.143,00	99,0

Na koncu 2009. u odnosu na početak godine, vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora manji su za 899.626,00 kn ili 1,0%. Značajnije smanjenje vrijednosti imovine se odnosi na smanjenje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 1.010.631,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 1.080.292,00 kn, te postrojenja i opreme u iznosu 781.905,00 kn. Smanjenje vrijednosti imovine se odnosi na ispravak vrijednosti.

U poslovnim knjigama za 2010. je evidentirano ulaganje u kupnju zgrade za smještaj Hrvatskog povijesnog muzeja u iznosu 59.259.061,00 kn. Za kupnju zgrade donesena je u srpnju 2007. odluka Vlade Republike Hrvatske (dalje u tekstu: Vlada). Predmetnom odlukom, prihvaćena je ponuda za kupnju suvlasničkog dijela od 42/100 dijela poslovne zgrade ukupne korisne površine 5 976 m² i tavanski prostor 2 092 m². Kupoprodajna cijena je određena u iznosu 9.800.000 EUR u kunsnoj protuvrijednosti, a dinamika plaćanja u šest jednakih obroka u iznosu 1.633.333 EUR, svakih šest mjeseci, s dospijećem prvog obroka do konca svibnja 2008., a posljednji obrok dospijeva u studenome 2010. Za provedbu navedene odluke te potpisivanje kupoprodajnog ugovora Vlada je ovlastila Ministarstvo kulture. U srpnju 2007. s prodavateljem je zaključen ugovor u skladu s odlukom Vlade. Državno odvjetništvo je dalo mišljenje da je ugovor o kupnji nekretnine pravno valjan. Sredstva za kupnju nekretnine planirana su u okviru proračuna Ministarstva kulture u skladu s ugovorenim dinamikom plaćanja. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) ukupno je plaćeno 59.259.061,00 kn, te je ostalo za platiti još jedan obrok, koji prema ugovoru dospijeva do konca studenoga 2010. U rujnu 2007. upravno vijeće Hrvatskog povijesnog muzeja prihvatilo je program zahvata preuređenja zgrade. Tijekom 2008. izrađen je idejni projekt za ishođenje lokacijske dozvole za rekonstrukciju zgrade i prenamjenu u muzej, te je lokacijska dozvola dobivena u listopadu 2008. U 2009. izrađen je glavni projekt za ishođenje građevinske dozvole, te se dobivanje navedene dozvole očekuje do konca 2010. U srpnju 2010. Hrvatski povijesni muzej zaključio je ugovor za izradu dijela jedinstvenog izvedbenog projekta za rekonstrukciju i prenamjenu zgrade.

U okviru financijske imovine, vrijednosno je značajnije povećanje potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje zaposlenika iznad 42 dana u iznosu 2.138.869,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje zaposlenika iznad 42 dana u iznosu 4.417.445,00 kn i potraživanja za dane predujmove u iznosu 21.297,00 kn.

Obveze se odnose na obveze prema državnoj riznici za bolovanja zaposlenika iznad 42 dana u iznosu 4.217.552,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.670,00 kn, te obveze za financijske rashode u iznosu 401,00 kn.

Programi i projekti financirani u 2009.

U 2009. financirani su aktivnosti i projekti vezani za održavanje i opremanje ustanova u kulturi, djelatnosti nacionalnih parkova i parkova prirode, arhivske djelatnosti, muzejske i galerijske djelatnosti, kazališne i glazbeno scenske djelatnosti, knjižnične djelatnosti, audio vizualne djelatnosti i medije, te djelatnost zaštite kulturnih dobara.

Sredstvima iz fondova Europske unije financiran je projekt uspostava mreže Natura 2000. iz programa Phare 2005.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ministarstva.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka.

Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, rashoda donacija, subvencija i pomoći, te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama (tajnicom Ministarstva, državnim tajnikom) i pribavljena pisana obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima vezano za planiranje i računovodstveno poslovanje, te nabavu računalnih usluga.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđeni propusti opisani u izvješću koji nisu značajnije utjecali na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnosti poslovanja. Radi otklanjanja utvrđenih propusta i kako se ne bi ponavljali u daljnjem poslovanju, Ministarstvu je predloženo da prihvati preporuke i poduzme potrebne radnje.

Državni ured za reviziju je predložio razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06) i drugim provedbenim propisima u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, donošenje svih dokumenata koji su potrebni za obavljanje unutarnje revizije (povelja, strateški i godišnji plan revizija), te obavljanje unutarnjih revizija u skladu s donesenim planovima.

Plan nabave potrebno je sastaviti, te rashode izvršavati u skladu s financijskim planom, uskladiti plan nabave i financijski plan, a poslovne promjene evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s računskim planom koji je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

Sredstva za subvencije, pomoći i donacije potrebno je doznačavati korisnicima ovisno o tijeku realizacije programa na temelju dostavljenih računa i privremenih situacija o obavljenim radovima, uslugama i isporučenim robama, u skladu sa zaključenim ugovorima.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim preporukama je postupljeno, a koje su u postupku izvršenja.

Preporuke prema kojima je postupljeno:

- Ministarstvo je donijelo propisane dokumente potrebne za obavljanje unutarnje revizije (povelja, strateški i godišnji plan revizija) u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je ustrojen prema odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima u skladu s donesenim planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.
- Sredstva za subvencije, pomoći i donacije doznačavala su se korisnicima ovisno o tijeku realizacije programa na temelju dostavljenih računa i obračunanih privremenih situacija o obavljenim radovima, uslugama i isporučenim robama u skladu sa zaključenim ugovorima.

Preporuke u postupku izvršenja:

- Poduzimaju se aktivnosti vezano za usklađenje plana nabave i financijskog plana, izvršavanje rashoda u skladu s financijskim planom, te evidentiranja poslovnih promjena u poslovnim knjigama u skladu s računskim planom koji je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

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

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, programi financirani iz fondova Europske unije, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti.

Očitovanje na izvješće o obavljenoj financijskoj reviziji za 2009. Ministarstvo je dostavilo 28. rujna 2010.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Djelokrug rada Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu središnjih tijela državne uprave. Za obavljanje poslova Ministarstvo je tijekom 2009. ostvarilo prihode u iznosu 1.079.629.925,00 kn, te rashode u iznosu 1.079.622.284,00 kn. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 7.641,00 kn. Ministarstvo je u 2009. obavljalo aktivnosti u skladu s djelokrugom rada i prema financijskom planu. Putem Ministarstva financirani su rashodi poslovanja ustanova u djelatnosti kulture i ustanova u djelatnosti zaštite i očuvanja prirode. U skladu sa zaključenim ugovorima, radi kontrole namjenskog trošenja, navedeni korisnici sredstava dostavili su Ministarstvu financijske izvještaje o poslovanju i utrošku sredstava. Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na tekuće i kapitalne donacije u iznosu 461.339.437,00 kn koji čine 42,7% ukupnih rashoda, te rashode za zaposlene Ministarstva, ustanova u djelatnosti kulture i ustanova u djelatnosti zaštite i očuvanja prirode u iznosu 313.368.790,00 kn koji čine 29,0% ukupnih rashoda. Tekuće i kapitalne donacije izvršene su za financiranje javnih potreba u kulturi i zaštiti prirode od interesa za Republiku Hrvatsku, u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Zakona o zaštiti prirode.

U okviru rashoda za kapitalne donacije, na rashode za konzervatorsko arheološka istraživanja se odnosi 36.556.448,00 kn. U odnosu na 2008., kada su ovi rashodi izvršeni u iznosu 92.489.322,00 kn, u 2009. su izvršeni za 55.932.874,00 kn ili 60,5% manje. Rashodi su najvećim dijelom izvršeni manje zbog manjeg obavljanja investicijskih radova (gradnje), te je time smanjen i opseg arheoloških istraživanja, kao i zbog velikim dijelom završenih arheoloških istraživanja na dionicama autocesta. Prihodi za financiranje rashoda konzervatorsko arheoloških istraživanja su ostvareni po posebnim propisima, na temelju odredbi Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Donesen je plan nabave roba i radova za provedbu aktivnosti konzervatorsko arheoloških istraživanja. Plaćanje obavljenih radova obavlja se prema ispostavljenim privremenim i okončanoj situaciji. Konzervatorsko arheološka istraživanja obavljaju ustanove u kulturi (muzeji), instituti, te trgovačka društva. Odredbom članka 100. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, propisano je da poslove istraživanja, proučavanja, čuvanja, restauriranja, konzerviranja, održavanja, obnove, korištenja i prometa kulturnim dobrima, kao i poslove arheoloških iskapanja i istraživanja, mogu obavljati specijalizirane pravne i fizičke osobe.

Ministar kulture uz prethodnu suglasnost ministra gospodarstva pravilnikom propisuje uvjete koje mora ispunjavati fizička ili pravna osoba za dobivanje dopuštenja za obavljanje navedenih poslova. Rješenje kojim se dopušta obavljanje navedenih poslova donosi Ministarstvo kulture, te vodi upisnike specijaliziranih pravnih i fizičkih osoba. Člankom 47. navedenog Zakona, propisano je da se arheološka iskapanja i istraživanja mogu obavljati samo na temelju odobrenja koje rješenjem daje nadležno tijelo. Nadležni konzervatorski odjeli Ministarstva pravnim osobama su izdavali rješenja o odobrenju obavljanja poslova arheoloških istraživanja prema odredbama članka 47. navedenog Zakona, a da pritom nisu bili ispunjeni pojedini propisani uvjeti za donošenje rješenja, jer su prema odredbama Pravilnika o arheološkim istraživanjima podnositelji zahtjeva za odobrenje istraživanja bili obvezni, između ostalog, priložiti nadležnom tijelu i presliku rješenja Ministarstva iz članka 100. Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara. Prema očitovanju Ministarstva, u postupku je donošenje izmjena odredbi Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara kojima će se obuhvatiti i izmjene sadašnjih odredbi članka 100.

U okviru rashoda za tekuće donacije, rashodi za filmsku djelatnost i kinematografiju planirani su u iznosu 34.500.000,00 kn, koliko su i izvršeni. Sredstva su dodijeljena javnoj ustanovi Hrvatski audio vizualni centar (dalje u tekstu: HAVC). Prema financijskom izvještaju za 2009. koji je HAVC, u skladu s ugovorom, dostavio Ministarstvu, ostvareni su prihodi u iznosu 45.059.881,00 kn, rashodi u iznosu 32.673.352,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 12.386.529,00 kn. Prema očitovanju HAVC do viška prihoda u 2009. je došlo uslijed promjene operativnih planova realizacije pojedinih filmskih projekata koje su vezane uz navedene specifičnosti audiovizualne djelatnosti i njeno sufinanciranje.

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 91.986.143,00 kn. Vrijednosno značajnija imovina u iznosu 78.843.552,00 kn odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 70.770.346,00 kn i vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 8.073.206,00 kn. Potraživanja su na koncu 2009. iznosila 4.438.742,00 kn, a najvećim dijelom se odnose na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za bolovanje zaposlenika iznad 42 dana u iznosu 4.417.445,00 kn. Obveze su iskazane u iznosu 4.219.623,00 kn i najvećim dijelom se odnose na obveze prema državnoj riznici za bolovanja zaposlenika iznad 42 dana u iznosu 4.217.552,00 kn. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je uspostavljen i razvija se u skladu s propisima.

Za 2009. Ministarstvo je donijelo plan nabave roba, radova i usluga. Prema izvješću, u 2009. provedena su 42 postupka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 40.195.501,00 kn, od čega se na postupke nabave velike vrijednosti odnosi 33.159.599,00 kn, nabave male vrijednosti 5.481.108,00 kn, te na javnu nabavu za koju postoji obveza objave o javnoj nabavi u Službenom listu Europske zajednice 1.554.794,00 kn. Provedena su tri otvorena postupka nabave u vrijednosti 1.920.300,00 kn, jedan pregovarački postupak s prethodnom objavom u vrijednosti 798.312,00 kn, 36 pregovaračkih postupaka bez prethodne objave u vrijednosti 36.727.346,00 kn, te dva postupka za nabavu usluga iz dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi u vrijednosti 749.543,00 kn.

U većini slučajeva nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima. Prema očitovanju Ministarstva, do nepravodobnog objavljivanja obavijesti o zaključenim ugovorima u Elektroničkom oglasniku javne nabave za radove arheoloških istraživanja došlo je jer su se u 2009. postupci nabave vodili paralelno u dvije različite uprave Ministarstva, te pod različitim oznakama. Navedeno nije značajnije utjecalo na realnost i istinitost financijskih izvještaja, te poslovanje Ministarstva. U 2010. svi postupci nabave su objedinjeni i vode se na jednom mjestu.