



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/18-01/10  
URBROJ: 613-02-01-18-7

Zagreb, 1. listopada 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
MINISTARSTVA KULTURE ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O MINISTARSTVU	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje plana	4
	Financijski izvještaji	5
	Javna nabava	12
III.	REVIZIJA ZA 2017.	13
	Ciljevi i područja revizije	13
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	13
	Metode i postupci revizije	14
	Nalaz za 2017.	15
	Provedba naloga i preporuka	24

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Ministarstva kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2017.

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

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

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

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Ministarstva za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

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

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Revizijom je utvrđeno da pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana, a u pojedinim slučajevima istovrsni rashodi su evidentirani na različitim računima u okviru iste aktivnosti.

Navedeno se odnosi na rashode u iznosu 6.695.306,00 kn u okviru aktivnosti Europska prijestolnica kulture 2020., rashode u iznosu 2.680.000,00 kn u okviru kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture, rashode u iznosu 2.288.008,00 kn u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture, rashode u iznosu 388.800,00 kn u okviru aktivnosti Književno izdavaštvo te na rashode u iznosu 281.927,00 kn u okviru aktivnosti Kulturna kontakt točka.

Posljedica evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama na računima Računskog plana koji za te rashode nisu predviđeni je nerealno iskazivanje podataka o pojedinim rashodima u financijskim izvještajima Ministarstva. (točka 2. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Ministarstva za 2017. je u svim značajnim odrednicama obavljano u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 635.063.263,00 kn. Izmjenama i dopunama te preraspodjelama, financijski plan je smanjen za 74.814.973,00 kn ili 11,8 % te iznosi 560.248.290,00 kn. Financijskim planom sredstva za financiranje pojedinih rashoda nisu planirana u okviru računa koji su za te vrste rashoda propisani Računskim planom.

Pojedine vrste rashoda za provođenje određenih projekata i aktivnosti, financirane su sredstvima planiranim za druge rashode, s obzirom na to da su rashodi plaćani s onih pozicija financijskog plana na kojima je bilo dovoljno planiranih sredstava. S obzirom na to da je dio planiranih sredstava utrošen za financiranje rashoda za koje nisu u tom iznosu bila predviđena sredstva, pojedini podaci o izvršenju financijskog plana nisu objektivni. (točka 1. Nalaza)

- U okviru provedbe programa javnih potreba u kulturi, ne provodi se terenska provjera namjenskog korištenja sredstava kod krajnjih korisnika čije programe i projekte sufinancira Ministarstvo. Smjernicama Ministarstva financija iz 2014. za obavljanje kontrola na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna uređene su obveze korisnika proračuna, organiziranje obavljanja kontrola na licu mjesta, postupak planiranja i obavljanja, izrade izvješća i izvješćivanje o obavljenim kontrolama te postupanje po provedenoj kontroli na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna.

Plaćanja korisnicima sredstava za odobrene programe/projekte u okviru aktivnosti Zaštita pokretnih spomenika, Poduzetništvo u kulturi, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture, nisu obavljena u skladu s ugovorima. (točka 3. Nalaza)

### **Obveze Ministarstva**

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

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka uslijed prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljeno 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 bazi 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 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## **II. PODACI O MINISTARSTVU**

### **Djelokrug i unutarnje ustrojstvo**

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

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

Početakom 2017. u Ministarstvu je bilo 368 zaposlenika, a koncem 2017. je bilo 359 zaposlenika. Zakonski predstavnik Ministarstva od 19. listopada 2016. je dr. sc. Nina Obuljen Koržinek.

### **Planiranje i izvršenje plana**

Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 635.063.263,00 kn. Izmjenama i dopunama te preraspodjelama, financijski plan je smanjen za 74.814.973,00 kn ili 11,8 % te iznosi 560.248.290,00 kn.

Vrijednosno značajnije smanjenje se odnosi na aktivnost Operativni program konkurentnost i kohezija za koju su planirana sredstva u iznosu 160.900.000,00 kn smanjena za 74.900.000,00 kn ili 46,6 % te iznose 86.000.000,00 kn.

Sredstva u iznosu 560.248.289,00 kn su planirana za provedbu sljedećih programa: Zaštita kulturnih dobara u iznosu 213.739.491,00 kn, Ostale djelatnosti kulture u iznosu 160.250.552,00 kn, Uređenje djelatnosti kulture u iznosu 67.918.355,00 kn, Knjižnična djelatnost u iznosu 54.000.164,00 kn, Kazališna i glazbeno scenska djelatnost u iznosu 34.515.720,00 kn, Programi audio vizualne djelatnosti i medija u iznosu 21.664.400,00 kn te Muzejsko-galerijska djelatnost u iznosu 8.159.607,00 kn.

Financiranje navedenih programa planirano je sredstvima iz općih prihoda državnog proračuna u iznosu 362.499.053,00 kn, Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 86.000.000,00 kn, sredstvima od naknada za priređivanje igara na sreću u iznosu 48.635.370,00 kn, od spomeničke rente u iznosu 40.000.000,00 kn, pomoći Europske unije u iznosu 11.422.485,00 kn, Europskog socijalnog fonda u iznosu 7.266.591,00 kn, udjela za pomoći u iznosu 3.867.014,00 kn te inozemnih darovnica i ostalih pomoći i darovnica u iznosu 557.777,00 kn.

Prema podacima Državne riznice, rashodi su u 2017. izvršeni u iznosu 504.523.706,00 kn, što je za 55.724.584,00 kn ili 10,0 % manje od planiranoga iznosa. Vrijednosno najznačajnije manje od planiranog iznosa su izvršeni rashodi za provedbu programa Zaštita kulturnih dobara koji su planirani u iznosu 213.739.491,00 kn, a izvršeni su u iznosu 162.367.770,00 kn, što je manje za 51.371.721,00 kn ili 24,0 %.

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 2018. i 2019. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2018. u iznosu 641.017.273,00 kn te za 2019. u iznosu 628.044.619,00 kn.

## **Financijski izvještaji**

Ministarstvo vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i 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 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 509.003.360,00 kn, što je za 36.095.080,00 kn ili 7,6 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	40.833.531,00	51.870.081,00	127,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	44.376.539,00	60.852.331,00	137,1
3.	Prihodi od imovine	42.015.944,00	31.471.825,00	74,9
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.814.887,00	13,00	-
5.	Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza	343.867.379,00	364.809.110,00	106,1
	Ukupno	472.908.280,00	509.003.360,00	107,6

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a na temelju ugovornih obveza (prihodi iz državnog proračuna), koji čine 71,7 % ukupnih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 20.941.731,00 kn ili 6,1 %. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 358.468.831,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.340.279,00 kn. Najvećim dijelom su namijenjeni za financiranje aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 63.959.750,00 kn, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 59.295.902,00 kn, kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 54.350.000,00 kn, aktivnosti Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu 33.188.793,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu 27.537.007,00 kn, Informativne usluge HINA-i u iznosu 20.364.400,00 kn te Programi kazališne i glazbeno-scenske djelatnosti u iznosu 19.199.999,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su iznosu 60.852.331,00 kn. U većem dijelu se odnose se na pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 60.458.891,00 kn. Od navedenog iznosa na kapitalne pomoći se odnosi 56.977.793,00 kn, a ostvarene su većim dijelom iz Europskog fonda za regionalni razvoj u iznosu 48.462.599,00 kn, pomoći EU u iznosu 8.508.304,00 kn.

Prihodi ostvareni iz Europskog fonda za regionalni razvoj namijenjeni su za provedbu aktivnosti Operativni program konkurentnost i kohezija, od čega su vrijednosno značajnije kapitalne pomoći za grad Osijek (projekt Edukativni i informativni turistički centar mladih Stara Pekara s trgom Vatroslava Lisinskog, Tvrđa) u iznosu 10.523.439,00 kn, grad Dubrovnik (projekt Lazareti – kreativna četvrt Dubrovnika) u iznosu 5.000.000,00 kn, općinu Ston (projekt: Povijest na zrnu soli) u iznosu 4.768.891,00 kn, Primorsko-goransku županiju (projekt Kulturno-turistička ruta "Putovima Frankopana") u iznosu 3.000.000,00 kn, grad Ludbreg (projekt Povijesno-kulturna baština grada Ludbrega) u iznosu 2.861.914,00 kn, grad Split u iznosu 999.964,00 kn, Sisačko-moslavačku županiju (projekt Budućnost Banovine) u iznosu 952.897,00 kn, te za kapitalne donacije Biskupiji Šibenskoj u iznosu 6.262.494,00 kn i Hrvatskoj gospodarskoj komori Zagreb u iznosu 975.088,00 kn.

Prihodi od poreza su ostvareni u iznosu 51.870.081,00 kn, na temelju odredbi Zakona o igrama na sreću (Narodne novine 87/09, 35/13, 158/13, 41/14 i 143/14) i Uredbe o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2017. godinu (Narodne novine 17/17). Iz 2016. su prenesena neutrošena sredstva u iznosu 6.357.159,00 kn, te su ukupna raspoloživa sredstva u 2017. iznosila 58.227.240,00 kn.



Tijekom 2017. utrošena su sredstva u iznosu 50.085.521,00 kn, za provedbu sljedećih aktivnosti: Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu 15.992.042,00 kn, Zaklada Kultura nova u iznosu 12.347.020,00 kn, Nove medijske kulture u iznosu 6.845.295,00 kn, Međunarodna kulturna suradnja u iznosu 6.241.394,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu 5.346.491,00 kn te Programi muzejsko galerijske djelatnosti u iznosu 3.313.279,00 kn.

Prihodi od imovine u iznosu 31.471.825,00 kn ostvareni su od spomeničke rente u iznosu 29.254.044,00 kn, dobiti društva Hrvatska lutrija d.o.o. u iznosu 2.217.615,00 kn te pozitivnih tečajnih razlika u iznosu 166,00 kn. Prihodi od spomeničke rente su ostvareni na temelju Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15 i 44/17). Prenesena neutrošena sredstva iz 2016. iznosila su 814.843,00 kn, te su ukupno raspoloživa sredstva u 2017. iznosila 30.068.887,00 kn. Namijenjeni su za financiranje rashoda u okviru provedbe aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i utrošeni su u iznosu 28.785.522,00 kn. Neutrošena sredstva od prihoda spomeničke rente koncem 2017. prenesena su u 2018. u iznosu 1.283.365,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 488.603.501,00 kn, što je za 25.536.914,00 kn ili 5,5 % 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 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	45.405.527,00	47.643.026,00	104,9
2.	Materijalni rashodi	43.727.902,00	52.011.662,00	118,9
3.	Financijski rashodi	11.275,00	9.819,00	87,1
4.	Subvencije	17.061.671,00	23.711.469,00	139,0
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	167.253.317,00	175.874.971,00	105,2
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	42.659.805,00	35.409.047,00	83,0
7.	Ostali rashodi	140.091.845,00	141.405.501,00	100,9
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	6.855.245,00	12.538.006,00	182,9
	Ukupno	463.066.587,00	488.603.501,00	105,5
	Višak prihoda	9.841.693,00	20.399.859,00	207,3

Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 378.103.240,00 kn ostvareni su za provedbu sljedećih aktivnosti i projekata: Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 74.459.275,00 kn, Administracija i upravljanje u iznosu 64.753.934,00 kn, Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 54.350.000,00 kn, Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 48.462.599,00 kn, Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu 33.188.793,00 kn, Programi kazališne i glazbeno-scenske djelatnosti u iznosu 35.129.542,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu 32.529.902,00 kn, Informativne usluge HINA-i u iznosu 20.364.400,00 kn te Zaštitu pokretnih spomenika u iznosu 14.864.795,00 kn.

Prema vrstama, vrijednosno značajniji su rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 175.874.971,00 kn, te ostali rashodi u iznosu 141.405.501,00 kn.

Vrijednosno značajnije pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna odnose se na tekuće i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 43.621.370,00 kn, proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 83.493.027,00 kn i temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 38.877.845,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za pomoći ostvareni su za provedbu kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 48.650.000,00 kn, aktivnosti Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 40.608.217,00 kn, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 34.526.118,00 kn, Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu 16.963.977,00 kn, Programi knjižnične djelatnosti u iznosu 16.909.999,00 kn, Zaštita pokretnih spomenika u iznosu 1.949.475,00 kn i Književno izdavaštvo u iznosu 1.510.539,00 kn.

Vrijednosno značajniji ostali rashodi odnose se na tekuće donacije u iznosu 88.352.671,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 52.436.030,00 kn. Vrijednosno značajniji ostali rashodi ostvareni su za provedbu aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 39.183.448,00 kn, Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti u iznosu 17.347.126,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu 15.080.670,00 kn, Zaštita pokretnih spomenika u iznosu 12.915.320,00 kn, Zaklada kultura nova u iznosu 12.347.020,00 kn, Operativni program konkurentnost i kohezija u iznosu 7.854.382,00 kn i kapitalni projekt Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 5.700.000,00 kn.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 39.485.571,00 kn (za redovni rad 39.006.344,00 kn i prekovremeni rad 479.227,00 kn), doprinose na plaće u iznosu 6.831.107,00 kn te ostale rashode za zaposlene (naknade materijalnih prava) u iznosu 1.326.348,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na usluge promidžbe i informiranja u iznosu 20.619.472,00 kn (od čega se najvećim dijelom u iznosu 20.364.400,00 kn rashodi odnose na aktivnost Informativne usluge HINA-i), intelektualne i osobne usluge u iznosu 9.771.198,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 3.935.131,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknade za prijevoz, za rad na terenu, odvojeni život, službena putovanja i stručno usavršavanje zaposlenika) u iznosu 3.578.643,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.684.662,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.180.295,00 kn te članarine i norme u iznosu 2.151.492,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi su veći za 8.283.760,00 kn ili 18,9 %. Do navedenog povećanja je većim dijelom došlo zbog više ostvarenih rashoda za intelektualne i osobne usluge. Navedeni rashodi su ostvareni više za 6.846,788,00 kn u odnosu na prethodnu godinu iz razloga financiranja aktivnosti Europska prijestolnica kulture 2020. u iznosu 6.700.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za subvencije ostvareni su za provedbu aktivnosti Književno izdavaštvo u iznosu 15.795.694,00 kn (potpore za otkup knjiga, izdavanje knjiga i časopisa te za književne akcije i manifestacije), Poduzetništvo u kulturi u iznosu 4.770.000,00 kn (za poticaj poduzetništva u kulturi za područja nakladništvo i knjižarstvo, izvedbene umjetnosti, vizualne (likovne) umjetnosti) i Potpora izdavačkoj kući Edit u iznosu 1.300.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za subvencije veći su za 6.649.798,00 kn ili 39,0 %.

Povećanje se najvećim dijelom odnosi na rashode za aktivnost Poduzetništvo u kulturi koji su veći za 3.759.417,00 kn i Književno izdavaštvo za 3.629.023,00 kn. Smanjeni su rashodi za subvencije za aktivnost Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti za 858.025,00 kn (s 1.598.625,00 kn u 2016. na 740.600,00 kn u 2017.)

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade ostvarene su za provedbu aktivnosti Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu 33.188.793,00 kn, Nagrade za postignuća u kulturi u iznosu 1.175.229,00 kn te Darovni ugovor - obveza RH temeljem darovnog ugovora u iznosu 1.045.025,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, navedeni rashodi su manji za 7.250.758,00 kn ili 17,0 %. Smanjenje se najvećim dijelom odnosi na rashode za aktivnost Zdravstveno i mirovinsko osiguranje, jer su u prethodnoj godini u okviru navedene aktivnosti bili evidentirani rashodi na temelju duga prema samostalnim umjetnicima iz prijašnjeg razdoblja

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 12.538.006,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na rashode za građevinske objekte u iznosu 10.009.769,00 kn te za uredsku opremu i namještaj u iznosu 1.339.619,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 5.682.761,00 kn ili 82,9 %. Do povećanja je najvećim dijelom došlo radi većeg ulaganja u građevinske objekte. Rashodi za građevinske objekte se u cijelosti odnose na aktivnost IPA 2013 Obnova palače Moise na otoku Cresu.

Na koncu 2017. iskazan je višak prihoda u iznosu 20.399.859,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosio je 10.552.094,00 kn te višak prihoda raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 9.847.765,00 kn. Višak prihoda sastoji se od viška prihoda poslovanja u iznosu 32.937.865,00 kn i manjka prihoda od nefinancijske imovine u iznosu 12.538.006,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 162.675.824,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	148.049.731,00	151.180.915,00	102,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	283.404,00	1.283.404,00	452,9
1.2.	Građevinski objekti	66.279.784,00	68.040.835,00	102,7
1.3.	Postrojenja i oprema	3.494.839,00	3.353.777,00	96,0
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	76.244.853,00	76.244.853,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.746.851,00	2.258.046,00	129,3
2.	Financijska imovina	7.436.421,00	11.494.909,00	154,6
2.1.	Novčana sredstva	472.484,00	34.088,00	7,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	450.844,00	477.031,00	105,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	6.513.093,00	10.983.790,00	168,6
Ukupno imovina		155.486.152,00	162.675.824,00	104,6
3.	Obveze	17.635.375,00	1.647.145,00	9,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	17.627.262,00	1.572.874,00	8,9
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	8.113,00	74.271,00	915,5
4.	Vlastiti izvori	137.850.777,00	161.028.679,00	116,8
Ukupno obveze i vlastiti izvori		155.486.152,00	162.675.824,00	104,6
Izvanbilančni zapisi		6.972.046,00	6.972.046,00	100,0

Koncem 2017. vrijednost ukupne imovine je veća za 7.189.672,00 kn u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Vrijednosno značajnije povećanje imovine odnosi se na potraživanja iz državnog proračuna za prihode od igara na sreću i spomeničke rente za 4.470.697,00 kn te povećanje vrijednosti građevinskih objekata i zemljišta za 3.500.000,00 kn (kulturno dobro) kupljenih od društva u stečaju iz Vukovara.

Nabavna vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 86.261.154,00 kn. Vrijednosno značajniji građevinski objekti odnose se na poslovne objekte u iznosu 83.358.000,00 kn (uredski objekti u Zagrebu te u gradovima Rijeci, Splitu, Zadru, Osijeku i Požegi u kojima su smješteni Konzervatorski odjeli) i stambeni objekt u iznosu 98.892,00 kn. Ispravak vrijednosti građevinskih objekata je koncem za 2017. iskazan u iznosu 18.220.319,00 kn, te je sadašnja vrijednost građevinskih objekata iskazana u iznosu 68.040.835,00 kn.

Nabavna vrijednost postrojenja i opreme u iznosu 22.426.658,00 kn odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 19.375.847,00 kn (namještaj 10.056.574,00 kn, računala i računalna oprema 7.575.258,00 kn i ostala oprema 1.744.015,00 kn), komunikacijsku opremu u iznosu 2.344.348,00 kn, opremu za održavanje i zaštitu u iznosu 630.187,00 kn, te ostalu opremu u iznosu 76.276,00 kn. Ispravak vrijednosti je koncem 2017. iskazan u iznosu 19.072.881,00 kn, te je sadašnja vrijednost vrijednosti postrojenja i opreme iskazana u iznosu 3.353.777,00 kn.

Vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti iskazana je koncem godine u iznosu 1.749.935,00 kn. Odnosi se na knjige u iznosu 1.210.053,00 kn i djela likovnih umjetnika u iznosu 539.882,00 kn.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi odnosi se na ulaganja od 2008. do 2015. u zgradu za smještaj Hrvatskog povijesnog muzeja.

Potraživanja su na koncu 2017. iskazana u iznosu 11.460.821,00 kn i u odnosu na početak godine kada su iznosila 6.963.937,00 kn veća su za 4.496.884,00 kn ili 64,6 %. Odnose se na potraživanja iz proračuna u iznosu 10.983.790,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 41.473,00 kn, te ostala potraživanja u iznosu 435.558,00 kn.

Potraživanja iz proračuna odnose se na namjenske prihode uplaćene u proračun od igara na sreću koji nisu utrošeni u 2017. i prenose se u 2018. u iznosu 9.700.425,00 kn i potraživanja za prihode od spomeničke rente u iznosu 1.283.365,00 kn.

U odnosu na početak 2017., značajnije su povećana potraživanja za prihode iz proračuna (od igara na sreću) u okviru aktivnosti Međunarodna kulturna suradnja koja su na početku 2017. iznosila 1.800.857,00 kn a na koncu 2017. su iznosila 3.990.100,00 kn, što je više za 2.198.243,00 kn ili 122,1 % i za aktivnost Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti koja su na početku 2017. iznosila 1.350.193,00 kn a na koncu 2017. su iznosila 2.390.866,00 kn, što je više za 1.040.673,00 kn ili 77,1 %.

Vrijednosno značajnija ostala potraživanja u iznosu 407.192,00 kn odnose se na potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje, za bolovanja iznad 42 dana u iznosu 230.638,00 kn i za bolovanja zbog ozljeda na radu u iznosu 176.554,00 kn. Potraživanja od HZZO-a istodobno su iskazana u obvezama prema državnom proračunu. U vrijeme obavljanja revizije u tijeku je bilo usklađenje s HZZO-om iznosa potraživanja i obveza s osnova bolovanja, s obzirom na to da su u Bilanci na koncu 2017. iskazane obveze prema državnom proračunu u iznosu 212.158,00 kn, što je za 195.034,00 kn manje od iskazanih potraživanja od HZZO-a.

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2017. u iznosu 11.460.821,00 kn dospjela su na naplatu. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.), naplaćena su potraživanja u iznosu 11.019.337,00 kn, a nisu naplaćena potraživanja u iznosu 441.484,00 kn.

Obveze su na koncu 2017. iskazane u iznosu 1.647.145,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.332.208,00 kn, prema državnom proračunu za bolovanja na teret Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 212.158,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 74.271,00 kn te druge obveze u iznosu 28.508,00 kn.

Na koncu 2017. dospjele obveze su iznosile 966.356,00 kn, a nedospjele 680.789,00 kn. Iskazane obveze na koncu 2017. u cijelosti su podmirene do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.)

U izvanbilančnim zapisima iskazane su potencijalne obveze po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 3.731.000,00 kn, vozila nabavljena putem operativnog najma u iznosu 1.811.043,00 kn i tuđa imovina u iznosu 1.430.003,00 kn (umjetničke slike u vlasništvu muzeja).

## **Javna nabava**

Planom nabave za 2017., planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 22.727.396,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ministarstvo vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16). Registar ugovora te plan nabave i izmjene plana nabave, objavljeni su na mrežnim stranicama Ministarstva.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, na temelju otvorenih postupaka javne nabave, u 2017. su zaključena dva ugovora i jedan okvirni sporazum za nabavu roba i usluga u iznosu 4.661.165,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno do 500.000,00 kn (jednostavna nabava) je iznosila 7.023.745,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Na temelju okvirnih sporazuma koje je zaključio Središnji državni ured za središnju javnu nabavu, Ministarstvo je zaključilo godišnje ugovore za nabavu roba i usluga u iznosu 6.041.448,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 4. travnja do 1. listopada 2018.

#### 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 su bili:

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

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

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

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

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave
2. Uredba o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture
3. Zakon o proračunu
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
6. Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2017. godinu (Narodne novine 119/16 i 113/17)
7. Zakon o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10 i 19/14)
8. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
9. Zakon o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13, 1/15, 138/15 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske i 61/17)
10. Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13, 18/16 i 89/17)

11. Uredba o registru državne imovine (Narodne novine 55/11)
12. Zakon o javnoj nabavi
13. Zakon o radu (Narodne novine 93/14 i 127/17)
14. Zakon o igrama na sreću
15. Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
16. Zakon o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva (Narodne novine 43/96 i 44/96)
17. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15 i 44/17)
18. Zakon o zakladi Kultura nova (Narodne novine 90/11)
19. Pravilnik o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi (Narodne novine 55/16)
20. Uredba o kriterijima za utvrđivanje korisnika i načinu raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2017. godinu
21. Kolektivni ugovor za državne službenike i namještenike (Narodne novine 104/13, 71/16 i 112/17).

### **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 planiranim i s podacima iz prošlog razdoblja, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, elektroničkim medijima i 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. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a brojnije vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerena je dokumentacija dostavljena na objavljene javne pozive za prijavu projekata i programa, zaključeni ugovori s korisnicima sredstava, dostavljeni izvještaji o izvršenju projekata i programa korisnika kojima su odobrena sredstva. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ministarstva i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2017.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje plana, računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na prekovremeni rad te za provedbu programa javnih potreba u kulturi i odobrenih programa/projekata u okviru aktivnosti Zaštita pokretnih spomenika, Poduzetništvo u kulturi, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture.

### 1. Planiranje i izvršenje plana

1.1. Financijski plan Ministarstva za 2017. je iznosio 635.063.263,00 kn. Izmjenama i dopunama te preraspodjelama, financijski plan je smanjen za 74.814.973,00 kn ili 11,8 % te iznosi 560.248.290,00 kn.

Financijskim planom sredstva za financiranje pojedinih rashoda nisu planirana u okviru računa koji su za te vrste rashoda propisani Računskim planom.

Sredstva za financiranje rashoda u okviru aktivnosti Europska prijestolnica kulture 2020, koja su najvećim dijelom namijenjena za kapitalne pomoći lokalnoj jedinici i društvu u vlasništvu lokalnih jedinica, planirana su u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge. U okviru aktivnosti Kulturna kontakt točka, sredstva plaće za redovan rad i naknade za godišnji odmor i božićnicu sudionika u projektu Desk kreativne Europe, planirana su u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge. Prema odredbama članka 21. Zakona o proračunu, rashodi se financijskim planom iskazuju prema proračunskim klasifikacijama, od kojih je jedna ekonomska klasifikacija. Odredbom članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, propisano je da računi ekonomske klasifikacije odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo.

***Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati sredstva za financiranje rashoda na računima ekonomske klasifikacije koji odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo, u skladu s Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama.***

Pojedine vrste rashoda za provođenje određenih projekata i aktivnosti, financirane su sredstvima planiranim za druge rashode, s obzirom na to da su rashodi financirani s onih pozicija financijskog plana na kojima je bilo dovoljno planiranih sredstava.

Sredstva za naknade članovima Povjerenstva za stručne ispite u knjižničarskoj struci u okviru aktivnosti Matične službe knjižnica i sredstva za naknade članovima Hrvatskog arhivskog vijeća u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture, nisu planirana te su navedene naknade financirane sredstvima planiranim za intelektualne i osobne usluge.

Dio rashoda za prijenos sredstava neprofitnim organizacijama u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture, financiran je sredstvima planiranim za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna i kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

U okviru projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture, kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračunima dijelom su financirane sredstvima planiranim za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna.

Investicijske potpore lokalnim jedinicama (pomoći unutar općeg proračuna), dijelom su financirane sredstvima planiranim za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna i kapitalne donacije neprofitnim organizacijama.

Dio rashoda za sufinanciranje programa i projekata trgovačkih društava u okviru aktivnosti Književno izdavaštvo, osim sredstvima planiranim za subvencije, financiran je sredstvima planiranim za tekuće donacije, tekuće pomoći unutar proračuna i tekuće pomoći drugim proračunima.

S obzirom na to da su pojedina planirana sredstva utrošena za financiranje rashoda za koje nisu predviđena, pojedini podaci o izvršenju financijskog plana nisu objektivni. Odredbom članka 44. stavka 1. Zakona o proračunu, propisano je da proračunski korisnici državnog proračuna mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene financijskim planom, ako su za to ispunjeni svi zakonom i drugom propisima utvrđeni uvjeti.

***Državni ured za reviziju nalaže, pri preuzimanju obveza za financiranje rashoda na teret državnog proračuna tekuće godine, voditi računa o iznosu sredstava koji je za te rashode osiguran, te planirana sredstva trošiti za planirane namjene, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

- 1.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s planiranjem sredstava u financijskom planu za financiranje rashoda na računima ekonomske klasifikacije koji odgovaraju računima Računskog plana za proračunsko računovodstvo, a u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Prijedlogom financijskog plana od 2019. do 2021. predviđeni su svi potrebni računi.*

*Također, Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s preuzimanjem obveza za financiranje rashoda na teret državnog proračuna tekuće godine, vođenjem računa o iznosu sredstava koji je za te rashode osiguran, te trošenjem sredstva za planirane namjene, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Obrazlaže da je od 1. siječnja 2018. u Ministarstvu implementirana nova financijska aplikacija KONTO, integrirana sa sustavom CENTRIX i SAP sustavom Državne riznice radi unapređenja sustava financijskog upravljanja i kontrola postavljanjem pravila za prikupljanje podataka i evidentiranje poslovnih događaja s ciljem što kvalitetnijeg eksternog i internog izvještavanja, uspostavu učinkovitog sustava planiranja, računovodstvenog sustava, te sustava praćenja i analize trošenja proračunskih sredstava. U očitovanju se navodi da Ministarstvo provodi aktivnosti unapređenja sustava planiranja i trošenja, plaćanja i evidentiranja uzimajući u obzir specifičnosti i različitosti programa koji se financiraju. Ističe činjenicu da su sva sredstva utrošena namjenski što je dokumentirano odgovarajućim izvještajima.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. *Ministarstvo je obveznik primjene proračunskog računovodstva, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te drugim provedbenim propisima.*

Pojedini rashodi poslovanja evidentirani su u poslovnim knjigama na računima rashoda Računskog plana koji za te vrste rashoda nisu propisani, a u pojedinim slučajevima istovrsni rashodi evidentirani na različitim računima rashoda u okviru iste aktivnosti.

Prijenos sredstava lokalnoj jedinici u iznosu 5.000.000,00 kn, evidentiran je u u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, umjesto u okviru rashoda za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna. Prijenos sredstava društvu u vlasništvu lokalnih jedinica u iznosu 1.695.306,00 kn, evidentiran je u poslovnim knjigama u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, umjesto u okviru rashoda za kapitalne pomoći trgovačkim društvima izvan javnog sektora.

Rashodi na temelju ugovora zaključenih s crkvama, župama i samostanima za financiranje programa zaštite nepokretnih kulturnih dobara, evidentirani su u okviru rashoda za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 1.935.638,00 kn i kapitalne pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 352.370,00 kn, umjesto u okviru rashoda za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama.

Dio rashoda za investicijsku potporu muzeju, čiji je osnivač lokalna jedinica, u iznosu 1.000.000,00 kn, evidentiran je u okviru rashoda za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna, umjesto u okviru rashoda za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna.

Dio rashoda za investicijske potpore lokalnim jedinicama, evidentiran je u okviru rashoda za kapitalne pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna u iznosu 1.180.000,00 kn i rashoda za kapitalne donacije neprofitnim organizacijama u iznosu 500.000,00 kn, umjesto u okviru rashoda za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna.

Dio rashoda za sufinanciranje programa i projekata trgovačkih društava nakladničke djelatnosti u iznosu 388.800,00 kn, evidentiran je u okviru rashoda za tekuće donacije, tekuće pomoći unutar proračuna i tekuće pomoći drugim proračunima, umjesto u okviru rashoda za subvencije trgovačkim društvima, zadrugama, poljoprivrednicima i obrtnicima izvan javnog sektora.

Rashodi za plaće za redovan rad i naknade za godišnji odmor i božićnicu sudionicama u projektu Desk kreativne Europe u iznosu 281.927,00 kn, evidentirani su u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge.

Rashodi za naknade članovima Povjerenstva za stručne ispite u knjižničarskoj struci u iznosu 243.883,00 kn i naknade članovima Hrvatskog arhivskog vijeća u iznosu 40.093,00 kn, evidentirani su u okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge, umjesto u okviru rashoda za naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, povjerenstava i slično.

Rashodi za kupovinu knjiga za knjižnicu Ministarstva u vrijednosti 18.520,00 kn, evidentirani su u okviru rashoda poslovanja, umjesto u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Evidentiranje rashoda u okviru računa koji za te vrste rashoda nisu propisani Računskim planom, nije u skladu s odredbom članka 21. stavkom 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojima su Računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Uzrok pojedinih propusta u vezi s nepropisnim evidentiranjem rashoda je, između ostalog, i nepravilno ili nerealno planiranje sredstava za financiranje određenih namjena. Posljedica evidentiranja rashoda u poslovnim knjigama na računima Računskog plana koji za te rashode nisu predviđeni je nerealno iskazivanje podataka o pojedinim rashodima u financijskim izvještajima Ministarstva, a time i podataka u konsolidiranim financijskim izvještajima razdjela Ministarstva, državnog proračuna i općeg proračuna.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima koji su za te vrste rashoda propisani Računskim planom, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 411.671,00 kn, nisu evidentirani u poslovnim knjigama u okviru računa imovine, što nije u skladu s odredbom članka 57. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenom odredbom je propisano da se istovremeno s evidencijom obveze i rashoda, evidentira nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora. Također u okviru računa imovine nije evidentirana vrijednost knjiga nabavljenih za potrebe knjižnice Ministarstva u iznosu 18.520,00 kn. Vrijednost knjiga iskazana u financijskim izvještajima koncem 2017, jednaka je vrijednosti iskazanoj u financijskim izvještajima za 2008. Knjige su nabavljane za potrebe knjižnice Ministarstva i u razdoblju od 2009. do konca 2016., a njihova vrijednost također nije evidentirana u okviru imovine. Prema odredbama članka 25. Pravilnika proračunskom računovodstvu i Računskom planu, knjige se evidentiraju u okviru imovine u skupini računa 02 - Proizvedena dugotrajna imovina.

***Državni ured za reviziju nalaže vrijednost nabavljene nefinancijske imovine koja se odnosi na dodatna ulaganja u građevinske objekte i knjige, evidentirati u poslovnim knjigama u okviru imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s rashodima koji nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima Računskog plana obrazlaže da su u prijedlogu financijskog plana za 2019. predviđeni svi potrebni računi.*

*Ministarstvo prihvaća nalaz u vezi s evidentiranjem u poslovnim knjigama nabave nefinancijske imovine. U očitovanju se navodi da je nabavljena nefinancijska imovina koja se odnosi na dodatna ulaganja u građevinske objekte i knjige evidentirana u poslovnim knjigama u okviru imovine, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

### 3. Rashodi

- 3.1. Ukupni rashodi za 2017., su ostvareni u iznosu 488.603.501,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 175.874.971,00 kn, ostali rashodi (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 141.405.501,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 52.011.662,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 47.643.026,00 kn te za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 35.409.047,00 kn.

- Rashodi za prekovremeni rad

U okviru rashoda za zaposlene u iznosu 47.643.026,00 kn, na prekovremeni rad se odnose rashodi u iznosu 479.227,00 kn. Tijekom 2017., za 60 zaposlenika su obračunane i isplaćene plaće za 7 268 sati prekovremenog rada.

Za sedam zaposlenika su isplaćene plaće za prekovremeni rad u bruto iznosu 201.441,00 kn, koji je trajao duže od 250 sati godišnje (za obavljanje poslova vozača i za razne administrativne poslove).

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 65. stavka 4. Zakona o radu, kojom je propisano da prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje. Do studenoga 2017. trajanje prekovremenog rada nije bilo propisano kolektivnim ugovorom.

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

U 2017. je ostvareno 1 138 prekovremenih sati više nego u 2016., kada je ostvareno 6 130 sati prekovremenog rada.

***Državni ured za reviziju nalaže u vezi s prekovremenim radom postupati u skladu s odredbama Zakona o radu, odnosno Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike.***

- Rashodi za provedbu programa javnih potreba u kulturi

Financiranje javnih potreba u kulturi, odnosno djelatnosti, aktivnosti, manifestacija i projekata u kulturi od interesa za Republiku Hrvatsku se provodi na temelju odredbi Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi i Pravilnika o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi.

Odredbama članka 10.a navedenog Zakona između ostalog je propisano da će nadležno ministarstvo za kulturu propisati kriterije i rokove za utvrđivanje programa javnih potreba i osiguravanje sredstava, način njihova raspoređivanja i dodjele, te način praćenja njihova korištenja. Na temelju navedenog Zakona donesen je Pravilnik o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi.

Prema odredbama navedenog Pravilnika, utvrđivanje kulturnih programa od interesa za Republiku Hrvatsku i njihovo uvrštavanje u program javnih potreba u kulturi provodi se putem Poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske, što ga objavljuje Ministarstvo kulture (u daljnjem tekstu: Poziv). U lipnju 2016. Ministarstvo je objavilo Poziv za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2017. Sastavni dio Poziva su Upute za ispunjavanje prijavnica za programe prema područjima. Prema navedenom Pozivu pravo podnošenja programa imaju samostalni umjetnici, umjetničke organizacije, ustanove u kulturi, udruge, pravne i fizičke osobe koje obavljaju djelatnost u kulturi, kao i pravne i fizičke osobe za potrebe zaštite i očuvanja kulturnih dobara i arheološke baštine. Kao posebni natječaji u okviru programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2017. objavljeni su natječaji za otkup vrijednih knjiga, poticanje književnoga stvaralaštva, dodjelu stimulacija za najbolja ostvarenja na području književnoga stvaralaštva, za programe promidžbe knjige i čitanja, poticanje glazbenog i dramskog stvaralaštva, te poduzetništvo u kulturi. Stručno vrednovanje podnesenih prijedloga provela su kulturna vijeća Ministarstva i stručna vijeća osnovana prema posebnom zakonu. Na temelju prijedloga navedenih vijeća, donesene su Odluke o utvrđivanju Programa javnih potreba u kulturi. Odabrani programi po područjima iz djelatnosti kulture, korisnicima i iznosima su objavljeni na mrežnim stranicama Ministarstva.

Prema odredbama navedenog Pravilnika, Ministarstvo kulture ovlašteno je pratiti izvršenje programa te preispitati način trošenja sredstava za vrijeme trajanja financijske potpore i nakon završetka programa.

Ako korisnik sredstava nenamjenski koristi sredstva, ne izvrši program ili ne podnese programsko i financijsko izvješće u skladu s ugovorom, dužan je vratiti primljena sredstva s pripadajućom zakonskom kamatom. Način praćenja korištenja sredstava na licu mjesta kod korisnika, navedenim Pravilnikom nije propisan.

Smjernicama Ministarstva financija iz 2014. za obavljanje kontrola na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna uređene su obveze korisnika proračuna, organiziranje obavljanja kontrola na liscu mjesta, postupak planiranja i obavljanja, izrade izvješća i izvješćivanje o obavljenim kontrolama te postupanje po provedenoj kontroli na licu mjesta kod primatelja transfera iz proračuna. Prema navedenim Smjernicama od korisnika proračuna očekuje se da u skladu s pravilima dobrog financijskog upravljanja obavljaju kontrole na licu mjesta na odabranom uzorku izvršenih transfera iz proračuna. Za izvršene transfere u tekućoj godini kontrola na licu mjesta obavlja se do konca proračunske godine. Ministarstvo nije obavljalo terenske provjere, na odabranom uzorku, kod korisnika kojima su sufinancirani programi i projekti iz područja djelatnosti Ministarstva.

Početak svibnja 2018., Ministarstvo je donijelo Uputu o provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika iz proračuna Ministarstva. Navedenom Uputom određen je način postupanja i obveze u provođenju kontrola na licu mjesta kod krajnjih korisnika transfera (tekući i kapitalni prijenosi sredstava) iz proračuna Ministarstva koji su jednaki ili veći od 20.000,00 kn po pojedinom korisniku ili pojedinoj namjeni. Također je uređeno organiziranje obavljanja kontrola na licu mjesta, postupak planiranja i provođenja kontrola kod krajnjih korisnika, izrada izvješća i izvješćivanje o obavljenim kontrolama te postupanje po provedenoj kontroli. Do vremena obavljanja revizije (lipanj 2018.) nije započelo postupanje prema navedenoj Uputi.

Kontrola namjenskog korištenja odobrenih sredstava obavljena je uvidom u dokumentaciju dostavljenu uz privremene i konačne izvještaje korisnika sredstava. O obavljenoj kontroli nisu sastavljeni zapisnici ili drugi pisani dokumenti koji bi sadržavali ocjenu dostavljenih izvještaja korisnika i zaključak jesu li sredstva namjenski utrošena.

U slučajevima kada Ministarstvo ne isplati ili uskrati isplatu dijela ugovorenih sredstava korisnicima, nisu donesene odluke ili drugi pisani dokument s obrazloženjem kojim bi korisnik bio obaviješten o neispunjenju ugovorenih obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže 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.***

***Predlaže se o provedenoj kontroli dostavljenih izvještaja korisnika i dokumentacije o izvršenju programa sastaviti zapisnik ili drugi pisani dokument koji bi sadržavao zaključak jesu li sredstva namjenski utrošena te postoji li obveza korisnika za povrat sredstava.***

***U slučajevima nepoštivanja ugovornih obveza od strane korisnika sredstava, predlaže se donijeti pisani dokument kojim bi se korisnik uz obrazloženje neispunjenja ugovornih obveza obavijestio o uskrati isplate ugovorenih sredstava.***

- Rashodi za provedbu programa javnih potreba u kulturi u okviru aktivnosti Zaštita pokretnih spomenika, Poduzetništvo u kulturi, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture

Za provedbu aktivnosti Zaštita pokretnih spomenika u 2017. su ostvareni rashodi u iznosu 14.864.795,00 kn. Revizijom za 2016. je utvrđeno da Ministarstvo korisnicima sredstava nije obavljalo plaćanja u skladu s uvjetima iz ugovora. Revizijom za 2017. utvrđeno je da je navedena nepravilnost ponovljena.

Ministarstvo je 80,0 % ugovorenog iznosa plaćalo korisnicima neposredno nakon zaključenja ugovora, bez dokumentacije o izvedenim radovima na pokretnim spomenicima kulture.

Također, preostalih 20,0 % ugovorenih sredstava pojedinim korisnicima je isplaćeno, a nisu do konca 2017. dostavili Ministarstvu privremenu ili okončanu situaciju o izvedenim radovima.

Navedeno nije u skladu s odredbama ugovora zaključenih s korisnicima sredstava, kojima se Ministarstvo obvezalo isplaćivati sredstva korisnicima na temelju privremenih i okončanih obračunskih situacija za izvedene radove, uz ovjeru konzervatorskog odjela.

Dinamika isplate sredstava ovisi o dokumentiranju tijeka realizacije ukupnog programa i priljevu sredstava iz državnog proračuna.

Korisnici sredstava nisu dostavili dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koji način je izvoditelj radova na pokretnom kulturnom dobru odabran, što nije u skladu s odredbom točke II. ugovora kojom je određeno da je korisnik sredstava dužan za odabir izvoditelja radova provesti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nadalje, prema ujednačenim ugovorima, korisnici su dužni ugovoreni program izvršiti do 30. studenoga 2017. te izvješće o izvršenom programu dostaviti Ministarstvu do 15. prosinca 2017.

Također, korisnici sredstava nisu dostavili izvješće o izvršenom programu, što nije u skladu s točkom III. ugovora kojom je propisano da se korisnik obvezuje Ministarstvu dostaviti izvješće o izvršenom programu koje sadrži opis izvršenja programa, financijski pregled realizacije, preslike računa i ugovora s izvoditeljima radova ili dobavljačima, te preslike virmanskih plaćanja, ovjeren od nadležnog konzervatorskog odjela. Ako korisnik ne izvrši program ili ne podnese odgovarajuće izvješće, dužan je vratiti primljena sredstva zajedno sa zakonskom zateznom kamatom.

Za provedbu aktivnosti Poduzetništvo u kulturi su ostvareni rashodi u iznosu 6.000.000,00 kn. S korisnicima su zaključeni ugovori o korištenju sredstava. Isplate sredstava korisnicima nisu obavljane u skladu s ugovorima. Prema ugovorima, određeno je da će se sredstva korisniku isplatiti u dva dijela, 80,0 % nakon potpisa ugovora te 20,0 % nakon što korisnik podnese Ministarstvu izvješće o korištenju sredstava i provedbi projekta i dokaze da su sredstva namjenski utrošena. Privremeno izvješće trebalo je dostaviti do 10. prosinca 2017. a potpuno izvješće najkasnije godinu dana od zaključenja ugovora. Korisnici su dostavili privremena izvješća o korištenju sredstava i provedbi projekta. Iz privremenih izvješća vidljivo je da pojedini korisnici nisu u potpunosti opravdali namjensko korištenje primljenih sredstava prvoga dijela (80,0 %). Iako pojedini korisnici nisu dostavili dokaze o namjenski utrošenim sredstvima, Ministarstvo je isplatilo preostalih 20,0 %, što nije u skladu s ugovorom.

Za provedbu programa/projekata u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture i kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture, ugovorima je određeno da će se odobrena sredstva isplaćivati korisniku na temelju ispostavljenih privremenih i okončanih situacija za izvedene radove, uz ovjeru Konzervatorskog odjela, odnosno ovisno o tijeku izvršenja programa, a dinamika isplate ovisi o dokumentiranju tijeka realizacije ukupnog programa i priljevu sredstava iz državnog proračuna.

Korisnici su se obvezali osigurati preostala sredstva potrebna za izvršenje programa, dobivena sredstva Ministarstva koristiti namjenski, ugovoreni program završiti do konca studenoga tekuće godine za koju je dobio sredstva, a do konca prosinca iste godine Ministarstvu dostaviti izvješće o izvršenom programu (s opisom izvršenja programa, financijskim pregledom realizacije, preslikama računa i ugovora s izvoditeljima radova ili dobavljačima te virmanskih plaćanja). Izvješće o izvršenom programu mora biti ovjereno od nadležnog Konzervatorskog odjela. Također, korisnik se obvezao pravodobno obavijestiti Ministarstvo o mogućim objektivnim smetnjama tijekom realizacije programa koje onemogućavaju izvršenje u ugovorenom roku, kako bi se ugovorile izmjene ugovornih obveza. Ako korisnik nenamjenski koristi sredstva, ne izvrši program ili ne podnese odgovarajuće izvješće, dužan je vratiti primljena sredstva zajedno sa zakonskom zateznom kamatom koja počinje teći od dana primitka sredstava od Ministarstva.

Revizijom je utvrđeno da su u pojedinim slučajevima korisnicima isplaćena sredstva prije ispostavljenih privremenih i okončanih situacija za izvedene radove, što nije u skladu s ugovorenim uvjetima. Pojedini korisnici nisu dostavili dokaz o osiguranju vlastitih sredstava, iako je to bilo predviđeno natječajem za dodjelu sredstava i ugovorom zaključenim s korisnikom, te je dopisom Ministarstva naknadno od korisnika tražena dostava navedenog dokaza. Pojedini korisnici nisu program završili u ugovorenom roku, odnosno do konca studenoga tekuće godine za koju su dobili sredstva te nisu dostavili izvješće o izvršenom programu do konca prosinca iste godine, nego su tražili produljenje rokova za izvršenje programa. U pojedinim slučajevima korisnici su za odobrene programe tražili dodatna sredstva, koja su im dodijeljena te su s korisnicima zaključeni dodaci ugovora. U dodacima ugovora se navodi samo iznos dodatno odobrenih sredstava te da druge ugovorne odredbe ostaju iste, iako je zbog kašnjenja realizacije programa trebalo mijenjati rokove izvršenja programa i rokove dostave konačnih izvješća.

U pojedinim slučajevima su istom korisniku za provođenje istog programa odobravana sredstva u tekućoj godini, iako korisnik nije dostavio izvješće o utrošku sredstava doznačenih mu prethodne godine. Prema Uputama za prijavitelje koje čine sastavni dio dokumentacije uz Poziv za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2017. godinu, korisniku kojem su sredstva odobrena prethodne godine, a nije dostavio odgovarajuće izvješće ne mogu se odobriti sredstva u tekućoj godini.

***Državni ured za reviziju nalaže sredstva odobrena korisnicima za provedbu projekata u okviru aktivnosti i projekta Zaštita pokretnih spomenika, Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture, Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture i Poduzetništvo u kulturi isplaćivati u skladu s odredbama zaključenih ugovora, a od korisnika pribaviti izvješća o utrošku sredstava i drugu ugovorenu dokumentaciju.***



***Predlaže se uspostaviti učinkoviti sustav kontrola s ciljem da se korisnicima koji nisu dostavili izvješća o utrošku dobivenih sredstava prethodne godine, ne odobravaju sredstva u tekućoj godini.***

- 3.2. *U vezi s nalazom da se kod prekovremenog rada postupa u skladu s odredbama Zakona o radu, odnosno Kolektivnog ugovora za državne službenike i namještenike, Ministarstvo obrazlaže da su većina (od sedam zaposlenika kod kojih je utvrđeno da su radili duže od 250 sati godišnje), bili vozači dužnosnika slijedom specifičnosti njihovog posla. Na druge zaposlenike se odnose slučajevi kad se zbog smanjenih administrativnih kapaciteta posao nije mogao preraspodijeliti na druge službenike. Imajući u vidu zakonske odredbe o ograničenosti broja prekovremenih sati Ministarstvo nastoji kontinuirano poduzimati mjere da se smanji broj prekovremenih sati te da se broj prekovremenih sati po pojedinom zaposleniku svede unutar propisanog okvira.*

*Ministarstvo prihvaća nalog u vezi s rashodima za provedbu programa javnih potreba u kulturi i uspostavu sustava praćenja provedbe programa i projekata korisnika sredstava. U vezi s provjerom korisnika sredstava na terenu, Ministarstvo obrazlaže da objavljuje Poziv za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske na temelju odredbi Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi te Pravilnika o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi koji su lex specialis propisi. U očitovanju se navodi da se kontinuirano obavljaju kontrole namjenskog korištenja dodijeljenih sredstava potpore, a za one koje ne izvrše program ili prekrše ugovor na temelju kojeg se dodjeljuju sredstva, poduzimaju se aktivnosti za povrat sredstava. U skladu sa Smjernicama Ministarstva financija za obavljanje kontrola na licu mjesta za isplaćena nacionalna sredstva donacija, subvencija, pomoći na licu mjesta kod primatelja transfera i uspostavljanja sustava upravljanja rizicima, Ministarstvo je donijelo Uputu o provođenju kontrola na licu mjesta kod korisnika iz proračuna Ministarstva, a do konca 2018. na prijedlog nadležnih uprava, donijet će se Plan kontrola na licu mjesta u 2019. U tijeku su aktivnosti radi unapređenja javnog poziva, ugovaranja i izvještavanja, a planom normativnih aktivnosti za 2019., u drugom kvartalu je planirano donošenje novog Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi.*

*Ministarstvo se nije očitovalo na nalaz u vezi s isplatom sredstava za provedbu projekata u skladu s odredbama zaključenih ugovora. Također, nije se očitovalo na nalaz u vezi s uspostavom učinkovitog sustava kontrola s ciljem da se korisnicima koji nisu dostavili izvješće o utrošku dobivenih sredstava prethodne godine, ne odobravaju sredstva u tekućoj godini.*

## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2016., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. je provjereno je li Ministarstvo postupio prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji, u skladu s Planom provedbe naloga i preporuka.

U tablici u nastavku, navode se provedeni i neprovedeni nalozi i preporuka, djelomično provedeni nalozi i preporuka te nalozi i preporuka u postupku provedbe.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošlih revizija

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
	1	2	3	4	5
1.	Unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola	2016.	Naloženo je organizirati rad ustrojstvene jedinice za unutarnju reviziju te uskladiti aktivnosti u skladu sa Zakonom, o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o unutarnjoj reviziji u javnom sektoru i Uredbom o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva.	-	djelomično provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2013. 2014. 2015. 2016.	Naloženo je obaviti cjeloviti popis imovine.	lipanj 2018.	provedeno
3.		2016.	Naloženo je nabavu nefinancijske imovine evidentirati u imovini Ministarstva.	-	djelomično provedeno
4.		2016.	Predloženo je više pozornosti posvetiti realnom planiranju rashoda, s obzirom na to da je dio propusta u evidentiranju rashoda posljedica i nedostatno planiranih sredstava u okviru određenih aktivnosti i računa Računskog plana te su rashodi evidentirani na pozicijama na kojima je bilo viška planiranih sredstava.	konac 2018.	u postupku provedbe
5.		2016.	Naloženo je evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	konac 2018.	u postupku provedbe
6.		2013. 2014. 2015. 2016.	Naloženo je poštivanje odredbi Zakona o radu, vezano uz broj sati prekovremenog rada, jer su naknade za prekovremeni rad pojedinim zaposlenicima obračunane i isplaćene za broj sati koji je viši od propisanog broja godišnje.	-	nije provedeno
7.	Rashodi	2016.	Predloženo je provoditi kontrolu namjenskog korištenja sredstava neposrednim uvidom na terenu u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture te za Izgradnju, održavanje i opremanje ustanova kulture.	konac 2018.	djelomično provedeno
8.		2016.	Naloženo je obavljati plaćanja u skladu s uvjetima iz ugovora koje je Ministarstvo zaključilo s korisnicima sredstava.	konac 2018.	u postupku provedbe
9.		2016.	Naloženo je za provedbu programa/projekata u okviru aktivnosti Književno izdavaštvo isplaćivati potpore za izdavanja časopisa i periodičkih	-	provedeno

Redni broj	Naziv područja/ potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka	Status
			elektroničkih publikacija, prema dinamici utvrđenoj u ugovorima zaključenim između Ministarstva i korisnika potpore. Također, naloženo je od korisnika kojima su dodijeljene navedene potpore, a koji po završetku programa nisu dostavili potpuna financijska izvješća, tražiti dostavu navedenih izvješća, a ukoliko ne postupe po zahtjevu Ministarstva, zatražiti povrat doznačenih sredstava potpore uz obračunane zatezne kamate, kako je i ugovoreno.		

Status djelomično provedenih naloga i preporuke te naloga i preporuke u postupku provedbe opisan je u nastavku.

- U vezi s nalogom za organiziranje rada unutarnje revizije u skladu s propisima, Strateški plan unutarnje revizije za razdoblje 2018. - 2020. i Godišnji plan unutarnje revizije za 2018. doneseni su koncem 2017. Godišnjim planom za 2018. su planirane četiri revizije, od kojih se dvije odnose na revizije u institucijama iz nadležnosti Ministarstva. Za obavljanje poslova unutarnje revizije u Ministarstvu je prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture ustrojen Samostalni sektor za unutarnju reviziju, s predviđenih jedanaest zaposlenika. Do svibnja 2017. je bilo zaposleno dvoje, a na koncu 2017. je bilo zaposleno četiri revizora. Unutarnja revizija kao dio sustava unutarnjih kontrola, nije uspostavljena na zadovoljavajući način, u dijelu koji se odnosi na obavljanje unutarnjih revizija u skladu s Godišnjim planom za 2017. te u dijelu koji se odnosi na ustroj Samostalnog Sektora za unutarnju reviziju vezano uz znatno manji broj zaposlenih unutarnjih revizora u odnosu na predviđeni broj prema Uredbi o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva.
- U vezi s nalogom za evidentiranje nabavljene nefinancijske imovine u imovini Ministarstva, u poslovnim knjigama je evidentirana nabava nekretnina od društva u stečaju iz Vukovara, a nije evidentirana imovina nabavljena za uspostavu jedinstvenog Informacijskog sustava kulturne baštine (ISKB) i licenci Autocad.
- U vezi s preporukom za realnije planiranje rashoda, prema Planu provedbe naloga i preporuka iz prošlih revizija, rok za provedbu preporuke je konac 2018.
- U vezi s nalogom za evidentiranje rashoda na računima propisanim Računskim planom, prema Planu provedbe naloga i preporuka iz prošlih revizija, rok za provedbu naloga je konac 2018.

- U vezi s preporukom za provođenjem kontrola namjenskog korištenja sredstava Ministarstva neposrednim uvidom na terenu u provedbi programa/projekata u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture te kapitalnog projekta za Izgradnju, održavanje i opremanje ustanova kulture, Ministarstvo je kod realizacije programa aktivnosti Zaštite i očuvanja nepokretnih kulturnih dobara i arheološke baštine, putem nadležnog Konzervatorskog odjela davalo suglasnosti na privremene i okončane situacije te sastavljalo izvješće o izvedenim radovima i o izvršenom programu. Kod realizacije određenih programa investicijske potpore ustanovama kulture u okviru kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture nadležni Konzervatorski odjel daje odobrenje za izvođenje radova, ovjerava zapisnik o primopredaji radova, a terenske kontrole namjenskog korištenja sredstava i nadalje se ne provode.
- U vezi s nalogom za obavljanje plaćanja u skladu s uvjetima iz ugovora koje je Ministarstvo zaključilo s korisnicima sredstava, prema Planu provedbe naloga i preporuka iz prošlih revizija, rok za provedbu naloga je konac 2018.

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