

## MINISTARSTVO KULTURE

### I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2007., o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Ministarstva za 2007. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračuna i proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljano u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva.

**II. OSNOVNI PODACI**

Podaci iz financijskih izvještaja za 2007.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	1.105.846.000,00	1.182.233.687,00	106,9
2.	Rashodi i izdaci	1.105.846.000,00	1.177.543.315,00	106,5
3.	Višak prihoda		4.690.372,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			92.411.853,00
5.	Financijska imovina			20.097.256,00
6.	Obveze			1.180.785,00
7.	Broj zaposlenika			477

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 72.539.362,00 kn, opreme u iznosu 10.641.081,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 3.758.242,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u pripremi u iznosu 2.606.419,00 kn, umjetničkih djela i drugih umjetničkih vrijednosti u iznosu 1.808.527,00 kn, ulaganja u računalne programe 774.818,00 kn, te na vrijednost druge imovine u iznosu 283.404,00 kn.

Financijska imovina u iznosu 20.097.256,00 kn odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 18.695.192,00 kn i potraživanja u iznosu 1.402.064,00 kn.

Obveze se odnose na kratkoročne obveze za zaposlene u iznosu 700.472,00 kn, materijalne rashode u iznosu 477.411,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja u iznosu 2.500,00 kn, te druge obveze u iznosu 402,00 kn.

**III. NALAZ****Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2006.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2006., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2007. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Sustav unutarnjih kontrola je poboljšán, iako još uvijek nije u cijelosti uspostavljen.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U manjem broju slučajeva za nabavu roba, radova i usluga nisu primijenjeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

### **Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2007.**

#### Postupci javne nabave

- 1.1. Ministarstvo je donijelo plan nabave. Planirana vrijednost nabave roba, radova i usluga za Ministarstvo u užem smislu, što se odnosi na upravljanje i administraciju, iznosila je 15.405.226,12 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ustanove u kulturi i ustanove zaštite i očuvanja prirode kojima Ministarstvo na temelju zaključenih ugovora mjesečno doznačava sredstva za rashode poslovanja, proračunski su korisnici i pri nabavi roba, radova i usluga obveznici su primjene odredbi Zakona o javnoj nabavi.

Evidencije o provedenim postupcima javne nabave vode se u skladu s odredbama članka 24. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi i članka 11. Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Ukupna vrijednost nabave prema zaključenim ugovorima o nabavi roba, radova i usluga na temelju provedenih postupaka javne nabave iznosila je 15.250.955,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega 11.226.852,00 kn na temelju provedenih postupaka javnim nadmetanjem prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, te 4.024.103,00 kn na temelju provedenih postupaka nabave prema odredbama Uredbe o postupku nabave roba, radova i usluga male vrijednosti. Za pripremu i provedbu postupaka javne nabave donesene su odluke o imenovanju stručnog povjerenstava u skladu s odredbom članka 15. Zakona o javnoj nabavi. Odluke sadrže planirane vrijednosti nabave, predmet, način i rok provedbe postupka nabave, te druge propisane elemente. Ukupno ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga u 2007. za Ministarstvo kulture u užem smislu iznosili su 23.009.317,00 kn. U većini slučajeva nabava je obavljena u skladu sa zakonskim propisima. U pojedinim slučajevima, nabava u iznosu 566.409,23 kn obavljena je bez propisanih postupaka, a odnosi na nabavu auto guma u iznosu 131.973,00 kn, telefonskih centrala u iznosu 107.992,00 kn, nabavu usluga održavanja web portala u iznosu 107.659,68 kn, nabavu usluga obrade tiskovina i selekcije novinskih članaka u iznosu 81.894,28 kn, usluga održavanja telefonskih centrala u iznosu 49.396,87 kn, nabavu usluga tiska godišnjeg izvještaja Ministarstva za 2006. u iznosu 48.458,40 kn, te foto uređaja s opremom u iznosu 39.035,00 kn.

Navedeno nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da odredbe navedenog Zakona naručitelj mora primijeniti na nabavu istovrsne robe, usluga i radova.

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

- 1.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te je obrazložilo da natječaj za nabavu auto guma nije objavljen s obzirom na poteškoće koje se odnose na dislociranost vozila u konzervatorskim odjelima. Konzervatorski odjeli se nalaze u svim županijama Republike Hrvatske, te je teško naći jednog dobavljača koji bi imao svoje poslovne jedinice u svim županijama, a postupak nabave mogao bi u navedenom slučaju poskupiti nabavu. Kako bi se nabava provodila u skladu s propisima, Ministarstvo će razmotriti na koji način riješiti navedeni problem. Vezano za nabavu telefonskih centrala, Ministarstvo je obrazložilo da je nabava obavljena pojedinačno od slučaja do slučaja, jer se nije znalo za koje će konzervatorske odjele nabava biti potrebna. Otvaranje novih konzervatorskih odjela nije bilo istodobno, nego je ovisilo o jedinicama lokalne samouprave koje su dodjeljivale prostor na korištenje, te je bilo otežano planiranje. Vezano za nabavu usluga obrade tiskovina, Ministarstvo je navelo da je natječaj objavljen u 2008., a za usluge održavanja web portala ugovor s izvođačem je raskinut u 2008.*

Prihodi i primici Ministarstva u 2007. ostvareni su iznosu 1.182.233.687,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 1.177.543.315,00 kn, te je iskazan višak prihoda i primitaka u iznosu 4.690.372,00 kn. Višak prihoda na koncu 2007. odnosi se na višak prihoda Fonda za poticanje pluralizma i raznovrsnosti elektroničkih medija, čije poslovanje se obavljalo putem posebnog podračuna u iznosu 5.287.820,00 kn, te na manjak prihoda Ministarstva, u iznosu 597.448,00 kn. Poslovanje navedenog Fonda od početka 2008. vodi se u okviru Agencije za elektroničke medije. Revizijom uočene nepravilnosti koje se odnose na postupke javne nabave nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 17. lipnja 2008.