

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 2008., 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 2008. 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 obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Ministarstva.

II. OSNOVNI PODACI

Podaci iz financijskih izvještaja za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno Izvršeno	% ostvarenja izvršenja
1.	Prihodi i primici	1.167.231.414,00	1.259.032.715,00	107,9
2.	Rashodi i izdaci	1.167.231.414,00	1.258.640.037,00	107,8
3.	Višak prihoda	0,00	392.678,00	
Stanje 31. prosinca				
4.	Nefinancijska imovina			90.548.376,00
5.	Financijska imovina			2.337.393,00
6.	Obveze			1.626.086,00
7.	Broj zaposlenika			475

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 71.780.977,00 kn, opreme u vrijednosti 8.855.111,00 kn, prijevoznih sredstava u vrijednosti 2.964.946,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti u vrijednosti 1.299.049,00 kn, ulaganja u računalne programe u vrijednosti 751.998,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u pripremi u vrijednosti 4.612.891,00 kn, te na drugu imovinu u vrijednosti 283.404,00 kn.

Financijska imovina u vrijednosti 2.337.393,00 kn odnosi se na potraživanja u vrijednosti 2.299.873,00 kn, te novac u blagajni u iznosu 37.520,00 kn.

Obveze u iznosu 1.626.086,00 kn, odnose se na obveze prema državnoj riznici za bolovanja zaposlenika iznad 42 dana u iznosu 1.601.701,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 21.248,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 2.736,00 kn i obveze za zatezne kamate u iznosu 401,00 kn.

III. NALAZ**Osvrt na naloge i preporuke revizije za 2007.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ministarstva za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene činjenice opisane u Izvješću i Ministarstvu je predloženo da prihvati nalog, te poduzme potrebne radnje. Revizijom za 2008. je utvrđeno da je postupljeno prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. Ministarstvo je za nabavu roba, radova i usluga provodilo postupke nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, osim što u manjem broju postupaka nabave nisu u potpunosti primijenjene sve radnje propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru uređen je sustav unutarnjih financijskih kontrola koji obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, te unutarnju reviziju u javnom sektoru Republike Hrvatske. U travnju 2007. ministar je imenovao voditelja, a u veljači 2008. koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti. U kolovozu 2008. uz suglasnost ministra, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole izradio je plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Popisane su aktivnosti za provedbu, način njihovog provođenja, te rokovi do kojih se planiraju provesti popisane aktivnosti. Do konca 2008. sastavljen je popis i opis pojedinih poslovnih procesa značajnih za poslovanje Ministarstva. Nakon što se obavi popis i opis poslovnih procesa svih ustrojstvenih jedinica Ministarstva, planom uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola predviđeno je do konca ožujka 2009. sastaviti knjigu (mapu) poslovnih procesa. U vrijeme obavljanja revizije (ožujak 2009.) knjiga (mapa) poslovnih procesa nije sastavljena. Ministarstvo nije donijelo izjavu o misiji, viziji i ciljevima, što nije u skladu s odredbama članka 9. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. U vrijeme obavljanja revizije imenovana je radna skupina za financijsko upravljanje i kontrole. Koncem siječnja 2009. Ministarstvu financija, Središnjoj harmonizacijskoj jedinici dostavljeno je godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola.

U Ministarstvu je ustrojen samostalni Odjel za unutarnju reviziju. Prema sistematizaciji radnih mjesta u Odjelu za unutarnju reviziju imenovan je načelnik odjela, stručni savjetnik i suradnik za unutarnju reviziju. Zaposlenici u Odjelu polaze program izobrazbe za stjecanja ovlaštenja za obavljanje poslova unutarnje revizije. Strateški plan za trogodišnje razdoblje, godišnji plan i plan pojedinačne revizije nisu doneseni, te nisu obavljane unutarnje revizije za 2008. Godišnje izvješće o aktivnostima unutarnje revizije je sastavljeno. U veljači 2009. objavljen je javni natječaj za radno mjesto načelnika u cilju obavljanja poslova iz nadležnosti voditelja Odjela za unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju je naložio donošenje svih dokumenata koji su potrebni za obavljanje revizije (povelja, strateški i godišnji plan revizija) u skladu s odredbama članka 26. i 28. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te obavljanje unutarnjih revizija iz djelokruga Ministarstva, a u skladu s donesenim planovima.

Državni ured za reviziju je predložio i nadalje razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola 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.

- 1.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz, obvezalo se obavljati unutarnje revizije te donijeti strateški i godišnji plan revizije. Prihvaćen je prijedlog daljnjeg razvijanja sustava unutarnjih financijskih kontrola, u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola.*

Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 2.1. Državnim proračunom Republike Hrvatske za 2008. planirana su sredstva za Ministarstvo u iznosu 1.167.231.414,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.259.032.715,00 kn, što je za 91.801.301,00 kn ili 7,9% više od planiranog iznosa. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.258.640.037,00 kn, što je za 91.408.623,00 kn ili 7,8% više od planiranog iznosa. Odstupanje ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane nastalo je jer su više uplaćeni prihodi po posebnim propisima koji su ostvareni od igara na sreću, spomeničke rente, prihoda za konzervatorsko arheološka istraživanja i prihoda ostvarenih od pomoći, kojima su financirani rashodi prema namjenama. Ministarstvo je dostavilo zahtjev Ministarstvu financija za suglasnost izvršavanja ostvarenih prihoda do razine ostvarenja prema izvoru i aktivnosti. Prema odredbama članka 41. stavak 3. Zakona o izvršavanju državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu, proračunski korisnici uplaćene i prenesene, a manje planirane pomoći, donacije i prihode za posebne namjene (kao što su prihodi od igara na sreću, prihodi od spomeničke rente i ostali prihodi za posebne namjene) mogu izvršavati iznad iznosa utvrđenih u državnom proračunu, a do visine uplaćenih, odnosno prenesenih sredstava. Planiranje prihoda i rashoda koji se financiraju namjenskim prihodima po posebnim propisima je otežano, jer nije moguće unaprijed predvidjeti opseg potrebnih arheološko konzervatorskih istraživanja, godišnji iznos naplaćene rente, te uplata od igara na sreću.

Donesen je plan nabave. Planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 16.580.312,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Ukupno ostvareni rashodi za nabavu roba, radova i usluga u 2008. iznosili su 53.282.213,00 kn. Pojedini rashodi ostvareni su na temelju zaključenih ugovora čija je realizacija započela u 2007. Planom nabave roba, radova i usluga planirana je nabava programa, licenci i informatičke opreme. Plan nabave nije u potpunosti usklađen s financijskim planom. Financijskim planom, u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine nisu bila planirana sredstva za nabavu programa i licenci (autocad), te nabava dijela informatičke opreme što se odnosi na nabavu računala, monitora, skenera i printera. Prema planu nabave, ostvareni su rashodi za nabavu navedene nefinancijske imovine u iznosu 2.043.523,00 kn, a odnose se na nabavu računalnih programa i licenci (autocad) u iznosu 1.434.669,00 kn i informatičke opreme (računala, monitora, skenera i printera) u iznosu 608.854,00 kn. Navedeni računalni programi, licence i oprema koriste se u sjedištu Ministarstva i ustrojstvenim jedinicama (konzervatorskim odjelima). Rashodi za nabavu su financirani namjenskim prihodima ostvarenim po posebnim propisima za provedbu aktivnosti konzervatorsko arheoloških istraživanja, gdje se navedeni programi i informatička oprema koriste. Navedeni rashodi evidentirani su u okviru rashoda poslovanja, na analitičkom računu rashoda za donacije. Prema odredbama članka 56. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su donacije tekući i/ili kapitalni prijenosi sredstava neprofitnim organizacijama koji uključuju i prijenose u naravi. Nabava programa, licenci i računalne opreme koji se koriste u sjedištu Ministarstva i ustrojstvenim jedinicama (konzervatorskim odjelima) ne predstavljaju rashode donacija.

Državni ured za reviziju naložio je plan nabave sastaviti, te rashode izvršavati u skladu s financijskim planom, odnosno uskladiti plan nabave i financijski plan. Naloženo je poslovne promjene evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s računskim planom koji je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz, te se obvezalo sastaviti plan nabave i izvršavati rashode u skladu s financijskim planom, odnosno uskladiti plan nabave i financijski plan.*

Rashodi za subvencije, pomoći i donacije

- 3.1. Ukupni rashodi za subvencije, pomoći i donacije u 2008. planirani su u iznosu 655.928.980,00 kn, a ostvareni su u iznosu 749.163.001,00 kn, što je za 93.234.021,00 kn ili 14,2% više u odnosu na planirani iznos. Više ostvareni rashodi financirani su prihodima po posebnim propisima, koji se uplaćuju u državni proračun. Odnose se na rashode za subvencije u iznosu 12.804.000,00 kn, tekuće i kapitalne pomoći u iznosu 114.814.380,00 kn, te tekuće i kapitalne donacije u iznosu 621.544.621,00 kn.

Subvencije, pomoći i donacije namijenjene 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, Pravilnika o izboru i utvrđivanju javnih potreba u kulturi i Zakona o zaštiti prirode. Sredstva pomoći i donacija dodjeljuju se korisnicima (ustanovama u kulturi, zaštiti prirode, te pravnim i fizičkim osobama) na temelju poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske, pojedinačno dostavljenih zahtjeva korisnika, te donesenih kriterija o odabiru programa. S korisnicima sredstava čiji su programi odabrani, zaključeni su ugovori o korištenju sredstava. Za višegodišnje programe svake se godine zaključuje ugovor za tekuću godinu. Prema zaključenim ugovorima, dinamika isplate sredstava korisnicima ovisi o dokumentiranju tijeka realizacije ukupnog programa i priljevu sredstava iz državnog proračuna. Sredstva su korisnicima za određene programe doznačavana predujmovima, što nije u skladu s ugovorima kojima je određeno da će se sredstva doznačavati ovisno o tijeku izvršenja programa, te na temelju privremenih i okončanih situacija za izvedene radove. Korisnici su se obvezali sredstva koristiti namjenski, te dostaviti izvješće o izvršenom programu koje sadrži kratki opis izvršenja programa, preslike ugovora i računa s izvoditeljima radova ili dobavljačima, preslike virmanskih plaćanja, te obračun ukupno utrošenih sredstava. Korisnici su dostavili izvješća o izvršenju programa s potrebnom dokumentacijom o utrošenim sredstvima. Prema dostavljenim izvješćima vidljivo je da su korisnici u provedbi određenog ugovorenog programa utrošili u 2008. manje sredstava u odnosu na doznačena sredstva Ministarstva. Korisnici su u izvješćima obrazložili razloge neizvršavanja programa u opsegu u kojem su doznačena sredstva Ministarstva. Navedeni programi odnose se na izvođenje građevinsko obrtničkih radova, koji se obavljaju u kontinuitetu više godina i koncem 2008. nisu bili u potpunosti završeni, te su nastavljeni u 2009. Više doznačena sredstva koriste se za obavljene radove u 2009.

Državni ured za reviziju naložilo je sredstva 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.

- 3.2. *Ministarstvo je prihvatilo nalaz vezano za doznačavanje sredstava 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.***

Prihodi i primici, te rashodi Ministarstva u 2008. planirani su u iznosu 1.167.231.414,00 kn. Prihodi i primici su ostvareni u iznosu 1.259.032.715,00 kn, što je za 91.801.301,00 kn ili 7,9% više od planiranog, a rashodi su ostvareni u iznosu 1.258.640.037,00 kn, što je za 91.408.623,00 kn ili 7,8% više od planiranog iznosa. Na koncu 2008. iskazan je višak prihoda i primitaka u iznosu 392.678,00 kn. Odstupanje ostvarenih prihoda i rashoda u odnosu na planirane nastalo je jer su više uplaćeni prihodi po posebnim propisima koji su ostvareni od igara na sreću, spomeničke rente, prihoda za konzervatorsko arheološka istraživanja i prihoda ostvarenih od pomoći, kojima su financirani rashodi prema namjenama. Ministarstvo je u 2008. obavljalo aktivnosti u skladu s djelokrugom rada i prema financijskom planu. Putem Ministarstva u 2008. financirani su rashodi poslovanja ustanova u djelatnosti kulture i ustanova u djelatnosti zaštite i očuvanja prirode. U skladu sa zaključenim ugovorima, korisnici sredstava dostavili su Ministarstvu financijske izvještaje o poslovanju i utrošku sredstava. Revizijom uočene nepravilnosti nisu značajnije utjecale na istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i pravilnost poslovanja, te izražavanje drukčijeg mišljenja.

Izvešće o obavljenoj reviziji je uručeno zakonskom predstavniku 19. svibnja 2009.