



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MINISTARSTVO KULTURE

Zagreb, listopad 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MINISTARSTVU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2014.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2014.	11
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/15-01/18
URBROJ: 613-02-01-15-6

Zagreb, 28. listopada 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MINISTARSTVA KULTURE ZA 2014.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ministarstva kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo) za 2014.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 8. lipnja do 28. listopada 2015.

I. PODACI O MINISTARSTVU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Djelokrug Ministarstva je utvrđen odredbama Zakona o ustrojstvu i djelokrugu ministarstava i drugih središnjih tijela državne uprave (Narodne novine 150/11, 22/12, 39/13, 125/13 i 148/13). Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove u području kulture koji se odnose na razvitak i unaprjeđenje kulture, kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, kulturnog života i kulturnih djelatnosti, osnivanje ustanova i drugih pravnih osoba u kulturi, promicanje kulturnih veza s drugim zemljama i međunarodnim institucijama, stručne i upravne poslove za Hrvatsko povjerenstvo za UNESCO, upravne poslove u području javnog informiranja, poticanje programa kulturnih potreba pripadnika hrvatskog naroda u drugim zemljama, 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 djelatnosti. 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 u skladu s propisima, utvrđivanje posebnih uvjeta građenja za zaštitu dijelova kulturne baštine, obavljanje inspekcijskih poslova zaštite kulturne baštine. Također obavlja poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela Europske unije (dalje u tekstu: EU) u područjima iz njegove nadležnosti i druge poslove koji su mu stavljeni u djelokrug posebnim zakonom.

Prema odredbama Uredbe o unutarnjem ustrojstvu Ministarstva kulture (Narodne novine 21/12 i 124/13) za obavljanje poslova iz djelokruga Ministarstva ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: Kabinet ministra, Glavno tajništvo Ministarstva, Uprava za međunarodne kulturne odnose, europske poslove i javnu komunikaciju, Uprava za zaštitu kulturne baštine, Uprava za razvoj kulture i umjetnosti, Uprava za pravne i financijske poslove te Samostalna služba za unutarnju reviziju.

Uredbom je planirano 467 zaposlenika. Koncem 2013. u Ministarstvu je bilo 415 zaposlenika, a koncem 2014. je bilo 406 zaposlenika.

Zakonski predstavnik Ministarstva do 25. ožujka 2015. je bila Andrea Zlatar Violać, a od 24. travnja 2015., Berislav Šipuš.

Planiranje

U okviru razdjela Ministarstva, planirana su i ostvarena sredstva za 46 proračunskih korisnika, razvrstanih u četiri proračunske glave: Ministarstvo, Arhivi, Muzeji i galerije te Ostali proračunski korisnici iz područja kulture (Ansambl Lado, Hrvatski restauratorski zavod, Hrvatska knjižnica za slijepe, Zavod za obnovu Dubrovnika, Hrvatsko narodno kazalište, Hrvatski audiovizualni centar i Međunarodni centar za podvodnu arheologiju).

Proračunski korisnici su samostalne pravne osobe te njihove financijske izvještaje i poslovanje nije obuhvaćeno financijskom revizijom Ministarstva za 2014.

Financijski plan Ministarstva za 2014. je iznosio 442.074.119,00 kn. Nakon dvije izmjene i dopune proračuna, financijski plan Ministarstva je povećan za 7.306.316,00 kn ili 1,7 % te je iznosio 449.380.435,00 kn. Vrijednosno značajnija povećanja nakon izmjena i dopuna planiranih sredstava, odnose se na povećanje tekućih donacija za aktivnost Program poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela u iznosu 6.500.000,00 kn, kapitalnih donacija za kapitalni projekt Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 5.522.391,00 kn i rashoda za usluge za aktivnost Informativne usluge Hrvatske izvještajne novinske agencije (dalje u tekstu: HINA) u iznosu 4.100.000,00 kn. Vrijednosno značajnija smanjenja planiranih sredstava se odnose na smanjenje subvencija za aktivnost Književno izdavaštvo u iznosu 3.500.000,00 kn, materijalnih rashoda za aktivnost Ruksak (pun) kulture u iznosu 500.000,00 kn i tekućih donacija za aktivnost Poduzetništvo u kulturi u iznosu 444.000,00 kn.

Rashodi su planirani za financiranje sedam programa: Uređenje djelatnosti kulture, Muzejsko-galerijska djelatnost, Kazališna i glazbeno-scenska djelatnost, Knjižnična djelatnost, Programi audio vizualne djelatnosti i medija, Ostale djelatnosti kulture i Zaštita kulturnih dobara. U okviru navedenih programa planirano je provođenje 28 aktivnosti, pet kapitalnih projekata i jedan tekući projekt. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u okviru programa Zaštita kulturnih dobara u visini 19,8 % ukupno planiranih sredstava, za kapitalni projekt Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u visini 10,9 % i aktivnosti Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u visini 7,1 % ukupno planiranih sredstava, u okviru programa Ostale djelatnosti kulture.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su, osim državnog proračuna, namjenski prihodi-prihodi od igara na sreću, prihodi od spomeničke rente, inozemne darovnice UNESCO, pomoći Europske unije te drugi izvori.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2015. i 2016. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2015. u iznosu 425.265.934,00 kn te za 2016. u iznosu 409.932.774,00 kn.

Financijski izvještaji

Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za Ministarstvo u užem smislu sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke. Ministarstvo je nositelj razdjela i sastavlja konsolidirane financijske izvještaje razdjela. Predmet revizije su financijski izvještaji Ministarstva u užem smislu.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 435.877.936,00 kn, što je za 16.722.066,00 kn ili 3,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2014. ostvareni za 13.502.499,00 kn ili 3,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	363.565.563,00	346.529.134,00	95,3
2.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	804.123,00	48.355,00	6,0
3.	Prihodi od imovine	47.685.401,00	44.578.363,00	93,5
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	5.352.447,00	9.341.520,00	174,5
5.	Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću)	35.192.468,00	35.380.564,00	100,5
	Ukupno	452.600.002,00	435.877.936,00	96,3

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna, koji čine 79,5 % ukupnih prihoda. U odnosu na 2013., manji su za 17.036.429,00 kn ili 4,7 %. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 340.422.006,00 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.107.128,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi iz proračuna su namijenjeni za financiranje aktivnosti Administracija i upravljanje u iznosu 65.394.991,00 kn, kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 49.000.000,00 kn, aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 33.982.718,00 kn te aktivnosti Zdravstveno i mirovinsko osiguranje umjetnika u iznosu 31.863.100,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 48.355,00 kn, što je za 94,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Razlog odstupanja je manji broj konzervatorsko arheoloških istraživanja u 2014. čije troškove podmiruje investitor. Navedeni prihodi ostvaruju se na temelju odredbi 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 i 152/14) i Pravilnika o arheološkim istraživanjima (Narodne novine 102/10).

Prihodi od imovine čine 10,2 % ukupnih prihoda, a najvećim se dijelom odnose na prihode od spomeničke rente u iznosu 44.039.950,00 kn (uključena i prenesena neutrošena sredstva iz 2013. u iznosu 1.577.510,00 kn). Ostvareni su na temelju Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, a obračunavaju se i naplaćuju isključivo za zaštitu i očuvanje kulturnih dobara. Spomenička renta je zajednički prihod državnog i gradskog/općinskog proračuna te se 60,0 % uplaćuje u korist Grada Zagreba ili grada/općine na području koje je renta ubrana, a 40,0 % u korist državnog proračuna. Spomeničku rentu plaćaju fizičke i pravne osobe koje su obveznici poreza na dohodak ili poreza na dobit i koje u svom sastavu imaju poslovne jedinice (svako stalno mjesto obavljanja gospodarske djelatnosti), a koje obavljaju gospodarsku djelatnost u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline. Plaća se po četvornom metru korisne površine poslovnog prostora koji se nalazi u nepokretnom kulturnom dobru ili na području kulturno povijesne cjeline prema rješenju o utvrđivanju spomeničke rente koje donosi nadležno upravno tijelo jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Nadzor nad obračunom i uplatnom spomeničke rente obavlja Porezna uprava.

Prihodi od spomeničke rente su namijenjeni financiranju rashoda ostvarenih u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture, a utrošena su u iznosu 42.302.812,00 kn. Neutrošena sredstva spomeničke rente koncem 2014. iznose 1.737.138,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva su ostvareni u iznosu 9.341.520,00 kn i čine 2,2 % ukupnih prihoda. Odnose se na tekuće i kapitalne pomoći od institucija i tijela EU u iznosu 8.754.007,00 kn namijenjena provedbi kapitalnog projekta IPA I 2009. Obnova Maškovića Hana i gospodarska revitalizacija mjesta Vrana i na tekuće pomoći od međunarodnih institucija u iznosu 587.513,00 kn namijenjena provedbi aktivnosti Kulturna kontakt točka (EU-KKT) i aktivnosti Povjerenstvo za UNESCO. Učešće Republike Hrvatske u sredstvima pomoći iznosi 3.212.954,00 kn.

Prihodi od poreza (naknade za priređivanje igara na sreću) su ostvareni 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 načina raspodjele dijela prihoda od igara na sreću za 2014. (Narodne novine 151/13 i 94/14). Sredstva su namijenjena za financiranje rashoda u okviru aktivnosti Programi muzejsko galerijske djelatnosti, Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti, Nove medijske kulture, Međunarodna kulturna suradnja, Zaklada kultura nova, Neprofitni mediji te Promocija kulture putem zaklade Hrvatska kuća. Neutrošena sredstva iz 2013. u iznosu 4.553.934,00 kn utrošena su namjenski u 2014. Neutrošena sredstva koncem 2014. iznose 5.771.427,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2014., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 430.580.413,00 kn, što je za 7.883.515,00 kn ili 1,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2014. ostvareni za 18.800.022,00 kn ili 4,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2013.	Ostvareno za 2014.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	44.875.045,00	46.194.852,00	102,9
2.	Materijalni rashodi	43.507.008,00	41.140.403,00	94,6
3.	Financijski rashodi	10.462,00	4.983,00	47,6
4.	Subvencije	14.735.595,00	10.851.555,00	73,6
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	50.449.028,00	66.866.544,00	132,5
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	34.180.510,00	35.993.489,00	105,3
7.	Ostali rashodi	242.983.101,00	215.006.207,00	88,5
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.723.179,00	14.522.380,00	188,0
	Ukupno	438.463.928,00	430.580.413,00	98,2
	Višak prihoda	14.136.074,00	5.297.523,00	37,5

Višak prihoda za 2014. je iskazan u iznosu 5.297.523,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 22.850.735,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju, iskazan koncem 2014. iznosi 17.553.212,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 215.006.207,00 kn koji čine 49,9 % ukupnih rashoda, pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 66.866.544,00 kn koji čine 15,5 % ukupnih rashoda, rashode za zaposlene u iznosu 46.194.852,00 kn koji čine 10,7 %, materijalne rashode u iznosu 41.140.403,00 kn koji čine 9,6 % ukupnih rashoda te naknade građanima i kućanstvima u iznosu 35.993.489,00 kn koji čine 8,4 % ukupnih rashoda.

Ostali rashodi u iznosu 215.006.207,00 kn se odnose na tekuće donacije u iznosu 132.336.044,00 kn te kapitalne donacije u iznosu 82.670.163,00 kn. Ostvareni su za financiranje javnih potreba u kulturi, a to su djelatnosti, aktivnosti, manifestacije i projekti u kulturi od interesa za Republiku Hrvatsku koji se provode na temelju odredaba Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) te Pravilnika o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi (Narodne novine 69/12, 44/13 i 91/13). Vrijednosno značajniji rashodi za tekuće donacije su ostvareni za provedbu aktivnosti Programi kazališne i glazbeno-scenske djelatnosti u iznosu 29.145.449,00 kn, Književno izdavaštvo u iznosu 14.933.388,00 kn, Zaštita pokretnih spomenika u iznosu 10.391.754,00 kn, Međunarodna kulturna suradnja u iznosu 9.775.317,00 kn, Programi muzejsko-galerijske djelatnosti u iznosu 9.744.394,00 kn, Osnovna djelatnost udruga u kulturi u iznosu 6.000.000,00 kn i Program književne djelatnosti u iznosu 4.792.519,00 kn. Na temelju odredbi Zakona o audiovizualnim djelatnostima (Narodne novine 76/07 i 90/11) i Pravilnika o poticanju ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela (Narodne novine 86/12, 104/12, 105/13, 83/14 i 3/15), ostvareni su rashodi za tekuće donacije u iznosu 14.500.000,00 kn, a odnose se na aktivnost Program poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela.

Vrijednosno značajnije kapitalne donacije su ostvarene za provedbu aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 50.842.722,00 kn i kapitalnog projekta Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova u kulturi u iznosu 28.182.391,00 kn. Navedeni rashodi su, u odnosu na prethodnu godinu, manji za 27.976.894,00 kn ili 11,5 %.

Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu 66.866.544,00 kn odnose se na kapitalne pomoći u iznosu 46.367.823,00 kn i tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 20.498.721,00 kn. Pomoći se dodjeljuju putem Poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2014. godinu jedinicama lokalne i područne/regionalne samouprave i ustanovama u kulturi. Ostvarene su u okviru kazališne i glazbeno-scenske djelatnosti, knjižnične djelatnosti, muzejsko-galerijske djelatnosti, te za izgradnju, održavanje i opremanje ustanova kulture. Vrijednosno značajnije kapitalne pomoći su ostvarene za provedbu aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 24.540.579,00 kn i Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova u kulturi u iznosu 20.227.609,00 kn.

Rashodi za zaposlene u iznosu 46.194.852,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 39.260.230,00 kn (za redovni rad 38.793.450,00 kn i za prekovremeni rad 466.780,00 kn), doprinose na plaće 6.524.085,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 410.537,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 33.414.966,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.738.262,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 3.017.847,00 kn te ostale materijalne rashode (reprezentacija, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, premije osiguranja i drugo) u iznosu 969.328,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge informiranja (pretplata na informativne servise za potrebe informiranja državnih tijela i drugih korisnika državnog proračuna) HINA u iznosu 20.779.720,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 2.882.789,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 2.711.512,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 2.512.872,00 kn te usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.644.756,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne usluge se odnose na rashode za naknade prema ugovorima o djelu u iznosu 1.015.626,00 kn, usluge student servisa u iznosu 498.388,00 kn, odvjetničke usluge (usluge pravne pomoći) u iznosu 67.500,00 kn te autorske honorare u iznosu 60.530,00 kn.

U okviru rashoda za zakupnine i najamnine vrijednosno značajnije u iznosu 2.074.901,00 kn se odnose na zakup softverskih licenci u iznosu 1.786.901,00 kn te zakup parkirališnih mjesta u Zagrebu u iznosu 288.000,00 kn.

U okviru rashoda za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu 35.993.489,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za mirovinsko i zdravstveno osiguranje samostalnih umjetnika u iznosu 33.652.905,00 kn, nagrade u kulturi u iznosu 1.175.786,00 kn te za obveza na temelju darovnog ugovora (Topić Mimara) u iznosu 940.743,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.522.380,00 kn odnose se na obnovu ljetnikovca Maškovića Hana u iznosu 11.310.959,00 kn, nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 2.837.203,00 kn i dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 374.218,00 kn. Vrijednosno značajnija nabava uredske opreme i namještaja ostvarena je u okviru kapitalnih projekata Informatizacija u iznosu 1.494.363,00 kn (vrijednosno značajnija nabava uređaja za pohranjivanje podataka u iznosu 609.438,00 kn i nabava prijenosnih računala u iznosu 553.000,00 kn) i Nacionalni program digitalizacije u iznosu 1.175.918,00 kn (vrijednosno značajnija nabava sustava agregacije u iznosu 492.500,00 kn). Rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 6.799.201,00 kn ili 88,0 % u odnosu na prethodnu godinu. Razlog su značajnija ulaganja u ljetnikovac Maškovića Hana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2014., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 153.486.743,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2014.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2014.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	146.529.834,00	144.780.609,00	98,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	283.404,00	283.404,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	69.409.417,00	68.366.206,00	98,5
1.3.	Postrojenja i oprema	3.353.552,00	2.884.589,00	86,0
1.4.	Prijevozna sredstva	298.277,00	61.173,00	20,5
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	71.378.937,00	71.378.937,00	100,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	1.806.247,00	1.806.300,00	100,0
2.	Financijska imovina	5.503.543,00	8.706.134,00	158,2
2.1.	Novčana sredstva	220.655,00	294.177,00	133,3
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	726.954,00	903.392,00	124,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	4.555.934,00	7.508.565,00	164,8
	Ukupno imovina	152.033.377,00	153.486.743,00	101,0
3.	Obveze	28.314.822,00	26.259.347,00	92,7
4.	Vlastiti izvori	123.718.555,00	127.227.396,00	102,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	152.033.377,00	153.486.743,00	101,0
	Izvanbilančni zapisi	0,00	6.622.043,00	-

U odnosu na stanje iskazano početkom 2014., vrijednost ukupne imovine, kao i obveza i vlastitih izvora je veća za 1.453.366,00 kn. Nefinancijska imovina je smanjena za 1.749.225,00 kn ili 1,2 % zbog obračuna ispravka vrijednosti. Na povećanje financijske imovine za 3.202.591,00 kn ili 58,2 % je utjecalo povećanje potraživanja za prihode poslovanja.

Građevinski objekti iskazani u vrijednosti 68.366.206,00 kn se odnose na poslovne prostore u Zagrebu, Rijeci, Splitu, Zadru, Osijeku i Požegi u iznosu 68.278.728,00 kn i stanove u iznosu 87.478,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme se odnosi na računala i računalnu opremu u iznosu 1.674.305,00 kn, uredski namještaj i opremu u iznosu 982.948,00 kn, telefone, telefonske centrale i komunikacijsku opremu u iznosu 144.962,00 kn, opremu za grijanje, ventilaciju i hlađenje u iznosu 56.844,00 kn i drugu opremu u iznosu 25.530,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na nabavnu vrijednost zgrade kupljene 2007. za potrebe trajnog smještaja Hrvatskoga povijesnog muzeja u iznosu 71.378.937,00 kn.

Druga nefinancijska imovina iskazana u vrijednosti 1.806.300,00 kn se odnosi na knjige u iznosu 1.210.053,00 kn te umjetnička dijela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 596.247,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2014. iznose 8.411.957,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna za sredstva od igara na sreću u iznosu 5.771.427,00 kn, od spomeničke rente u iznosu 1.737.138,00 kn, od HZZO-a za bolovanja duža od 42 dana u iznosu 833.823,00 kn, od zaposlenih u iznosu 58.030,00 kn te za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 11.539,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 3.129.069,00 kn ili 59,2 %. Najveće povećanje se odnosi na prenesena (neurošena) sredstva spomeničke rente iz 2013. u iznosu 1.577.510,00 kn koja nisu bila iskazna sa stanjem početkom 2014.

Na koncu 2014. dospjela potraživanja su iznosila 903.392,00 kn, a nedospjela 7.508.565,00 kn. Dospjela potraživanja se odnose na potraživanja od HZZO-a za bolovanja zaposlenih te za više plaćene poreze i doprinose. Do konca srpnja 2015. potraživanja su naplaćena u iznosu 414.159,00 kn, od čega su potraživanja od HZZO-a za bolovanja naplaćena u iznosu 365.289,00 kn, a od zaposlenih u iznosu 48.870,00 kn.

Ukupne obveze iskazane koncem 2014. u iznosu 26.259.347,00 kn se odnose na obveze za kapitalne pomoći u iznosu 22.201.378,00 kn, obveze za mirovinsko i zdravstveno osiguranje samostalnih umjetnika u iznosu 2.787.326,00 kn, obveze prema dobavljačima za materijalne rashode u iznosu 600.769,00 kn, obveze za bolovanja na teret HZZO u iznosu 645.471,00 kn i druge obveze u iznosu 24.403,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za kapitalne pomoći se odnose na program Zaštita kulturnih dobara u iznosu 19.524.436,00 kn vezano uz aktivnost Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 19.186.827,00 kn i aktivnost Zaštita pokretnih spomenika u iznosu 337.609,00 kn te program Ostale djelatnosti kulture vezano uz kapitalni projekt Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture u iznosu 1.280.000,00 kn. Od ukupno iskazanih obveza u iznosu 26.259.347,00 kn, dospjele su obveze u iznosu 25.709.493,00 kn. Obveze su do vremena obavljanja revizije (rujan 2015.) podmirene u iznosu 23.358.392,00 kn.

U okviru izvanbilančnih zapisa je iskazana vrijednost potencijalnih obveza po sudskim sporovima u tijeku u iznosu 3.731.000,00 kn, vozila nabavljenih putem operativnog lizinga (u travnju i rujnu 2014.) u iznosu 1.811.043,00 kn i umjetnina posuđenih od Muzeja suvremene umjetnosti u iznosu 1.080.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2014.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ministarstva. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Ministarstva. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih računa, ulaznih računa, ugovora, natječajna dokumentacija i sl. Obavljeni su razgovori s glavnom tajnicom Ministarstva, načelnicima sektora, voditeljima službi i odjela te drugim zaposlenicima Ministarstva i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba vezano uz pojedine poslovne događaje.

Nalaz za 2014.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2014. su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013., izvješće o radu za 2014., računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnose na pomoći unutar općeg proračuna (program Knjižnična djelatnost) i subvencije (program Knjižnična djelatnost) te objavu informacija.

1. Izvršenje naloga i preporuka revizije za 2013.

1.1. Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Ministarstva za 2013., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Ministarstvu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Nepravilnosti i propusti se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode za zaposlene, rashode za naknade prema ugovorima o djelu, nadzor nad korištenjem proračunskih sredstava te javnu nabavu.

U skladu s odredbom članka 14. stavka 6. Zakona o Državnom uredu za reviziju, Ministarstvo je dostavilo očitovanje s planom izvršenja naloga i preporuka koji sadrži aktivnosti, rokove i osobe odgovorne za izvršenje planiranih aktivnosti.

Revizijom za 2014. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji je u postupku izvršenja i prema kojim nalogima i preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- poslovne kreditne kartice se koriste u skladu s Odlukom o uvjetima korištenja službenih osobnih automobila, mobilnih telefona, redovnih zrakoplovnih linija, poslovnih kreditnih kartica, sredstava reprezentacije te načinu odobravanja službenih putovanja (Narodne novine 5/12, 128/12 i 24/14)
- u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su iskazani izvanbilančni zapisi koji se odnose na dva sudska spora u tijeku u iznosu 3.371.000,00 kn te vrijednost 12 umjetnina koje je Ministarstvo na temelju ugovora dobilo na posudbu od Muzeja suvremene umjetnosti u iznosu 1.080.000,00 kn.

Nalog u postupku izvršenja:

- u 2014. naknade za rad članovima radnih tijela Ministarstva (vijeća, povjerenstva) nisu evidentirane na propisanom računu Računskog plana proračuna; navedeni propust je otklonjen u 2015.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), a na pojedinim računima dobavljača za ugostiteljske usluge nisu uredno navedeni subjekti te svrha ugošćivanja, što nije u skladu s navedenim Pravilnikom kojim je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama
- popis imovine i obveza koncem 2014. nije cjelovit; popisom nefinancijske imovine je obuhvaćena imovina u pripremi, umjetnine u kategoriji kulturno-povijesne baštine, a nisu obuhvaćeni građevinski objekti (poslovni prostori i stanovi), prijevozna sredstva, knjige, umjetnine i druga materijalna imovina pohranjena u spremištu Ministarstva
- naknade za prekovremeni rad pojedinim zaposlenicima su obračunane i isplaćene za više od 180 sati godišnje, što nije u skladu s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 73/13 i 93/14)
- pojedine poslove iz redovne djelatnosti Ministarstva obavljali su vanjski suradnici u razdoblju dužem od jedne godine (poslovi trajnijeg karaktera) na temelju ugovora o djelu, što nije u skladu s odredbama Zakona o državnim službenicima (Narodne novine 92/05, 140/05, 142/06, 77/07, 107/07, 27/08, 34/11, 49/11, 150/11, 34/12, 49/12 - pročišćeni tekst, 37/13, 38/13 i 1/15)
- obračun troškova službenog putovanja u zemlji i inozemstvu u pojedinim slučajevima nije obavljen u primjerenom, odnosno propisanom roku, što nije u skladu s Uredbom o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove (Narodne novine 50/92 i 73/93)
- u pojedinim slučajevima korisnicima nisu isplaćivana sredstva u skladu s ugovorenim uvjetima; aktivnosti na organiziranju izravnog nadzora kod korisnika niže razine u cilju smanjenja pojave rizika nepravilnog i neučinkovitog trošenja proračunskih sredstava, nisu poduzete
- plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama u roku propisanom odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14).

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

- 1.2. *Vežano uz isplatu naknada za prekovremeni rad pojedinim zaposlenicima za više od 180 sati godišnje, Ministarstvo navodi da su navedene naknade najvećim dijelom ostvarili vozači dužnosnika, a u manjem broju slučajeva drugi zaposlenici zbog smanjenih administrativnih kapaciteta. Imajući u vidu zakonske odredbe o godišnjem broju prekovremenih sati, Glavno tajništvo Ministarstva je u 2015. poduzelo mjere da prekovremeni sati vozača budu u zakonskim okvirima.*

Donesena je odluka o promjeni radnog vremena prema kojoj je svaki vozač jednom tjedno dužan raditi u popodneвноj smjeni (dežurni vozač), uspostavljen je sustav obavješćavanja putem e-maila i pazi se na ravnomjeran raspored prekovremenih sati po pojedinom vozaču. Slijedom navedenog, broj prekovremenih sati vozača više je nego prepolovljen u odnosu na isto razdoblje prošle godine (oko 700 prekovremenih sati manje) te se kontinuirano obavlja nadzor broja prekovremenih sati drugih zaposlenika.

Vezano uz objavljivanje plana nabave Ministarstvo obrazlaže da je Služba za javnu nabavu i tehničke poslove u zakonskom roku objavila plan nabave za 2015. te time ispravila pogrešku kojom se plan nabave objavio u roku 60 dana od stupanja na snagu proračuna umjesto odredbe koja propisuje da plan nabave treba donijeti u roku 60 dana od donošenja proračuna. Nadalje obrazlaže, da će Služba za javnu nabavu i tehničke poslove do 26. listopada 2015. uputiti Zahtjev za planiranje potreba svim ustrojstvenim jedinicama Ministarstva te objedinjeni plan nabave za 2016. pripremiti i objaviti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, a nakon donošenja državnog proračuna.

2. Izvješće o radu za 2014.

- 2.1. Godišnji plan rada Ministarstvo je donijelo u prosincu 2013. u skladu s odredbom članka 34. Uredbe o načelima za unutarnje ustrojstvo tijela državne uprave (Narodne novine 154/11 i 17/12). Sadrži podatke o specifičnim ciljevima koji se planiraju ostvariti u tekućoj godini, a koji su vezani uz opće i posebne ciljeve sadržane u Strateškom planu za razdoblje od 2014.-2016. i specifičnim ciljevima koji su konkretizirani na godišnjoj razini.

Izvješća o radu sastavljena su po ustrojstvenim jedinicama. Ministarstvo nije objedinilo i sastavilo cjelovito Izvješće o radu te objavilo na internetskim stranicama. Prema odredbi članka 77. Zakona o sustavu državne uprave (Narodne novine 150/11 i 12/13), sva tijela državne uprave dužna su upoznati javnost o obavljanju poslova iz svog djelokruga i izvještavati je o svom radu putem sredstava javnog priopćavanja ili na drugi prikladan način. Odredbom članka 10. stavka 4. Zakona o pravu na pristup informacijama (Narodne novine 25/13 i 85/15) je propisano da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način, između ostaloga, i izvještaje o radu.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje cjelovitog izvješća o radu i objavljivanje na internetskim stranicama Ministarstva kako bi javnost bila upoznata o obavljanju poslova iz njegovog djelokruga, u skladu s odredbama Zakona o sustavu državne uprave te Zakona o pravu na pristup informacijama.

- 2.2. *Ministarstvo prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju vezano uz objavljivanje Izvješća o radu na internetskim stranicama Ministarstva te navodi da će pravodobno na internetskim stranicama objavljivati Izvješće o radu. Vezano uz sastavljanje cjelovitog izvješća o radu Ministarstvo se nije očitovalo.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Ministarstvo je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Ustrojena je glavna knjiga i pomoćne knjige propisane odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji na jednak način propisuje postupanje vezano uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela u priznavanju prihoda i rashoda te klasificiranje rashoda prema propisanim računima iz Računskog plana.

U 2014., pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenom odredbom je, između ostalog, propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Prihodi od spomeničke rente u iznosu 44.039.950,00 kn nisu evidentirani u točnom iznosu, jer su uvećani za neutrošena (prenesena) sredstva iz 2013. u iznosu 1.577.510,00 kn.

Ujedno, potraživanja za neutrošena sredstva spomeničke rente nisu iskazana u financijskom izvještaju Bilanca na dan 1. siječnja 2014.

Pojedini rashodi su evidentirani prema novčanom načelu u vrijeme plaćanja, odnosno podmirenja obveza, umjesto u vrijeme nastanka obveze.

Na temelju objavljenog poziva za predlaganje javnih potreba u kulturi za 2014. te ugovora i dodataka ugovora zaključenih s nositeljima projektnih prijedloga, preuzete su obveze za sufinanciranje 60.-og Splitskog ljeta u iznosu 300.000,00 kn, kazališne predstave Timon Atenjanin u iznosu 130.000,00 kn, Muzičkog bienala Zagreb u iznosu 56.000,00 kn i glazbene tribine Opatija u iznosu 24.000,00 kn, koje nisu evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima za 2014. Nadalje, obveza (rashodi) za izradu projektne dokumentacije, izmjena i dopuna idejnog projekta radi ishođenja lokacijske dozvole te nabavu opreme u iznosu 736.884,00 kn, nije evidentirana u poslovnim knjigama u 2014. Navedeni rashodi i obveze su evidentirani u poslovnim knjigama za 2015. kada je plaćanje dospjelo.

U 2014. je putem Ministarstva doznačeno javnim ustanovama u kulturi, neprofitnim organizacijama te pravnim i fizičkim osobama u obliku subvencija, pomoći i donacija za financiranje određenih programa/projekata 292.724.306,00 kn. Prijenosi sredstava, u većem broju slučajeva nisu evidentirani na propisanim računima, a nepravilnosti su utvrđene u okviru aktivnosti Program poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela, Književno izdavaštvo, Knjižnična djelatnost, Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti, Muzejsko galerijska djelatnost te Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture.

Odredbom članka 53. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su subvencije tekući prijenosi sredstava koji se daju proizvođačima za poticanje proizvodnje određenih proizvoda i pružanja usluga, a mogu se utvrđivati na temelju razine proizvodnje i/ili količine proizvedenih, prodanih ili uvezenih dobara i usluga.

Također, odredbom članka 51. stavaka 2. i 4. navedenog Pravilnika, koji je u primjeni od listopada 2014., osim navedenog je propisano, da se trošak subvencije evidentira u trenutku pravomoćnosti izdanog akta nadležnog tijela (odluka, rješenje i slično) temeljem kojeg se dodjeljuje subvencija, pod uvjetom da je iznos subvencije mjerljiv te da se odnosi na izvještajno razdoblje.

Prijenosi sredstava Hrvatskom narodnom kazalištu u Splitu u iznosu 3.590.000,00 kn, Dubrovačkim ljetnim igrama u iznosu 2.600.000,00 kn, Muzeju suvremene umjetnosti u iznosu 548.000,00 kn i Muzeju grada Zagreba u iznosu 352.120,00 kn su evidentirani na računu tekućih donacija, umjesto na računu pomoći unutar općeg proračuna, jer se radi o prijenosu sredstava ustanovama u javnom sektoru čiji su osnivači gradovi.

Prema odredbi članka 54. stavka 3. točka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, sredstva namijenjena proračunskim korisnicima drugih proračuna klasificiraju se u skupini 36 kao pomoći državnom proračunu, odnosno županijskim, gradskim i općinskim proračunima čiji su proračunski korisnici kojima su sredstva namijenjena. Nadalje, odredbom članka 52. stavka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je u primjeni od listopada 2014. je propisano da se sredstva namijenjena proračunskim korisnicima drugih proračuna klasificiraju u podskupini računa 366-Pomoći proračunskim korisnicima drugih proračuna, a sredstva namijenjena drugim proračunima u podskupini računa 363-Pomoći unutar općeg proračuna kao pomoći državnom proračunu, odnosno županijskim, gradskim i općinskim proračunima.

Rashodi za kapitalne donacije u iznosu 1.521.498,00 kn su evidentirani na rashodima za kapitalne pomoći unutar općeg proračuna. Odredbom članka 56. stavka 2. 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 kao što su: hrana, odjeća, pokrivači, lijekovi koje država može davati različitim karitativnim i sličnim dobrotvornim organizacijama za daljnju distribuciju građanima i kućanstvima.

Nadalje, utvrđeno je da se pojedini rashodi ne evidentiraju u cijelosti na propisanim računima računskog plana. Tako je, rashod za kapitalnu pomoć unutar općeg proračuna za program Stalni muzejski postav Muzeja Vučedolske kulture u iznosu 8.000.000,00 kn evidentiran u poslovnim knjigama na računu kapitalnih donacija u iznosu 5.563.889,00 kn i na računu kapitalnih pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 2.436.111,00 kn; rashodi za tekuću pomoć unutar općeg proračuna za održavanje 60.-og Splitskog ljeta, 65.-ih Dubrovačkih ljetnih igara te 61.-og Pula film festivala u iznosu 7.750.000,00 kn evidentiran na računu tekućih donacija u iznosu 5.550.000,00 kn i na računu tekućih pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 2.200.000,00 kn te rashod za subvenciju za kulturnu manifestaciju Sa/n/jam knjige u Istri u iznosu 500.000,00 kn je evidentiran na računu tekućih pomoći u iznosu 400.000,00 kn i na računu subvencija u iznosu 100.000,00 kn.

Rashod koji se odnosi na godišnju članarinu UNESCO-u u iznosu 2.543.704,00 kn, u poslovnim knjigama je evidentiran na računu tekućih donacija, umjesto na računu materijalnih rashoda; rashod za uredski materijal u iznosu 32.341,00 kn, evidentiran je na računu intelektualnih usluga, umjesto na računu za materijal i energiju, a nabava računalne i uredske opreme (LCD, laptop, zvučni stalci, projektor) u iznosu 32.166,00 kn je evidentirana na računu intelektualnih usluga, umjesto na računu za nabavu nefinancijske imovine.

Odredbom članka 50. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, je propisano da skupina računa 32-Materijalni rashodi obuhvaća troškove korištenja usluga i dobara potrebnih za redovno funkcioniranje i obavljanje djelatnosti. Odredbom članka 59. navedenog Pravilnika je propisano da su rashodi za nabavu nefinancijske imovine ulaganja nastala u postupku stjecanja nefinancijske imovine i klasificiraju se prema njezinim pojavnim oblicima.

Za izradu projektne dokumentacije, izmjena i dopuna idejnog projekta radi ishođenja lokacijske dozvole te nabavu opreme, sredstva su doznačena u iznosu 1.197.032,00 kn, od čega je na računu kapitalnih donacija evidentirano 1.075.534,00 kn, a na računu pomoći unutar općeg proračuna 121.498,00 kn, umjesto na računu dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da proračunski korisnici vode knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima je iskazana vrijednost nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 71.378.937,00 kn. Odnosi se na nabavnu vrijednost zgrade kupljene 2007., za potrebe smještaja Hrvatskoga povijesnog muzeja (dalje u tekstu: Muzej) na temelju odluke Vlade Republike Hrvatske iz srpnja 2007. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi nije točno iskazana, jer ne obuhvaća sve troškove stjecanja. U izvješću Državnog ureda za reviziju o obavljenoj reviziji Ministarstva za 2012., navedeno je da je do konca 2010. za usluge tehničkog savjetovanja u pripremi projektne dokumentacije plaćeno 1.177.937,00 kn, što nije evidentirano na računu nefinancijske imovine u pripremi.

Nadalje, u prosincu 2014. je zaključen sporazum s prodavateljem zgrade kojim je Ministarstvo preuzelo obvezu podmiriti troškove izrade projektne dokumentacije, izmjena i dopuna idejnog projekta radi ishođenja lokacijske dozvole te nabavu opreme u iznosu 1.933.916,00 kn. Do konca 2014. doznačno je 1.197.032,00 kn, što je evidentirano na računu rashoda, a trebalo je evidentirati kao ulaganje u okviru imovine u pripremi. Ukupna vrijednost ulaganja u navedenu imovinu do konca 2014. je iznosila 73.753.906,00 kn.

Prema odredbi članka 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, skupina računa 05-Dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Stoga je u okviru imovine u pripremi trebalo evidentirati ukupno ostvarena ulaganja u iznosu 73.753.906,00 kn i druga ulaganja koja se ostvare do predaje zgrade na korištenje Hrvatskom povijesnom muzeju. Odredbom članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, je između ostaloga propisano da imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna odnosno proračunskih korisnika.

Državni red za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i rashoda uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja te potraživanja i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Nadalje, nalaže prijenos sredstava trgovačkim društvima, proračunskim korisnicima drugih proračuna, neprofitnim organizacijama te korisnicima državnih potpora evidentirati na odgovarajućoj skupini računa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Također, nalaže ulaganja u zgradu za potrebe smještaja Hrvatskog povijesnog muzeja evidentirati na odgovarajućoj skupini računa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

S obzirom da je Ministarstvo proračunski korisnik čiji se financijski izvještaji uključuju u konsolidirane financijske izvještaje središnje, odnosno opće države, realnost i istinitost financijskih izvještaja izravno utječe i na realnost i istinitost konsolidiranih financijskih izvještaja.

- Izvanbilančni zapisi

Ministarstvo, osim umjetnina posuđenih od Muzeja suvremene umjetnosti u vrijednosti 1.080.000,00 kn, raspolaže i s umjetninama u vlasništvu drugih ustanova u kulturi (Akademija likovnih umjetnosti, Galerija likovnih umjetnosti, Hrvatski restauratorski zavod) koje nisu evidentirane u poslovnim knjigama u okviru izvanbilančnih zapisa. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da skupina računa 99-Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije posuđenih umjetnina te ih iskazati u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Popis imovine i obveza

Odluka o godišnjem popisu i osnivanju komisija za popis je donesena u prosincu 2014. Imenovana je komisija za popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i neevidentirane imovine iz kategorije kulturno-povijesne baštine te komisija za popis novčanih sredstava, potraživanja i obveza. Popisom je obuhvaćena imovina u pripremi, postrojenja i oprema, novčana sredstva te potraživanja i obveze. Nakon popisa nefinancijske imovine nije obavljena količinska i vrijednosna usporedba popisanog stanja sa stanjem u knjigovodstvu, što je bila obveza komisije za popis. Objedinjeno Izvešće o popisu imovine i obveza za 2014., s utvrđenim rezultatima popisa, nije sastavljeno. Odlukom o godišnjem popisu je propisano da se svi popisi i rezultati popisa s obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima za otpis moraju dostaviti voditelju Službe za financiranje i računovodstvo do 31. siječnja 2015.

Popis nefinancijske imovine nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena vrijednost građevinskih objekta, prijevoznih sredstava, knjiga i druge nefinancijske imovine pohranjene u spremište Ministarstva. Umjetnine u kategoriji kulturno-povijesne baštine (umjetničke slike, muzejski predmeti i druge izložbene vrijednosti) dane na korištenje Ministarstvu u tuđem vlasništvu te umjetnine u vlasništvu Ministarstva su fotografirane i unesene u evidenciju pohranjenih umjetničkih dijela po nazivu, autoru, vlasniku i lokaciji te procijenjenoj vrijednosti. Podaci iz navedene evidencije nisu uneseni u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Potraživanja i obveze su popisani prema podskupini računa računskog plana u ukupnom iznosu bez popisa stanja po subjektima i pojedinačnim iznosima. Nadalje, popisom je obuhvaćena neispravna i oštećena računalna oprema, knjigovodstvene vrijednosti 0,00 kn, koja je predana na otpad bez donošenja odluke čelnika o rashodovanju. Odredbom članka 16. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da je povjerenstvo obvezno nakon popisa sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku.

Popis imovine i obveza se provodi kako bi čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučio o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih potraživanja i obveza, rashodovanju opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja.

Iz navedenoga je vidljivo da popisu imovine i obveza nije posvećena dužna pažnja vezano uz pripremu dokumentacije za popis, obavljanju cjelovitog popisa imovine, vrijednosnom iskazivanju imovine u cilju usklađenja knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. Skreće se pozornost na Uputu Ministarstva financija iz kolovoza 2015. o obavljanju popisa imovine i obveza kojom su utvrđeni obveznici primjene, metodologija obavljanja popisa imovine i obveza, dokumenti, postupci i procedure svih faza provedbe popisa.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Ministarstvo prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju. Vezano uz evidentiranje rashoda prema novčanom tijeku u vrijeme plaćanja umjesto na temelju nastanka događaja navodi da će se evidentirati prema nastanku događaja.*

Vezano uz evidentiranje (plaćanje) rashoda jedne aktivnosti na dva i više računa računskog plana skreće pozornost na činjenicu donošenja državnog proračuna te donošenja odgovarajućih odluka Ministarstva. Državni proračun se usvaja koncem tekuće godine za slijedeću godinu i Ministarstvu se osiguravaju odgovarajuća sredstva za program javnih potreba u kulturi. Nakon usvajanja državnog proračuna Ministarstvo donosi odgovarajuće odluke o financiranju za tekuću godinu. Pri donošenju državnog proračuna Ministarstvo nema odluke na temelju kojih bi se korisnici mogli razvrstati u odgovarajuće račune računskog plana, jer se veći dio odluka donosi tijekom cijele godine. Navodi da Ministarstvo ne može izvršiti preraspodjelu sredstava odnosno usklađivanje s odgovarajućim računima računskog plana, jer se preraspodjela donosi koncem tekuće godine kada su određeni rashodi već ostvareni i više nema mogućnosti preraspodjele. Ministarstvo će u okviru svojih mogućnosti nastojati evidentirati rashode (plaćanja) s istih računa računskog plana za određene aktivnosti. Ističu, da su sredstva u konačnici namjenski utrošena što je dokumentirano odgovarajućim izvješćima, a kada je u pitanju evidentiranje na odgovarajućim računima računskog plana, postoje objektivne okolnosti koje su naprijed obrazložene.

Vezano uz evidentiranje potpore produkcijskim kućama u okviru subvencija navodi da će prihvatiti nalog uz uvjet da takvo mišljenje da i Ministarstvo financija. Također navodi, da će u poslovnim knjigama evidentirati povećanje nefinancijske imovine u pripremi u iznosu 2.374.969,00 kn.

Vezano uz popis imovine i obveza, Ministarstvo navodi da je komisija za popis obavila popis umjetnina prema preporuci Državnog ureda za reviziju iz 2013., ali nije u potpunosti utvrdila način stjecanja (posuđene i darovane umjetnine). Nadalje navodi, da je izdvajanje amortizirane i neupotrebljive opreme obavljeno uz popisne i evidencijske liste društva koje je u skladu s odredbama Zakona o zbrinjavanju elektroničkog otpada preuzela i predočila u dostavljenom izvještaju.

4. Rashodi

4.1. Rashodi Ministarstva za 2014. su evidentirani u iznosu 430.580.413,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na ostale rashode (tekuće i kapitalne donacije) u iznosu 215.006.207,00 kn, pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 66.866.544,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 46.194.852,00 kn te materijalne rashode u iznosu 41.140.403,00 kn.

- Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna

Rashodi za pomoći unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 66.866.544,00 kn, od čega se na kapitalne pomoći odnosi 46.367.823,00 kn, a na tekuće pomoći 20.498.721,00 kn. Namijenjeni su financiranju muzejsko galerijske, kazališne i glazbeno scenske i knjižnične djelatnosti te izgradnji, održavanju i opremanju ustanova kulture. Propust je utvrđen, u okviru programa Knjižnična djelatnost, pri zaključivanju ugovora o korištenju sredstava.

Na javni poziv za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2014. godinu, prijavljena su 302 programa knjižnične djelatnosti. Stručno vrednovanje podnesenih zahtjeva provelo je Hrvatsko knjižnično vijeće.

Na temelju njihovih predloženih programa donesene su odluke o financiranju 255 programa knjižnične djelatnosti u iznosu 16.823.850,00 kn, od čega se 209 programa odnosi na nabavu knjižne i neknjižne građe u iznosu 16.219.000,00 kn, a 46 programa na manifestacije, razvojne programe i projekte u iznosu 604.850,00 kn. Donesene odluke o broju i iznosu sredstava financiranih programa knjižnične djelatnosti u 2014. objavljene su na internetskim stranicama Ministarstva.

Ugovori o korištenju sredstava zaključeni su s knjižnicama, a sredstva se, prema ugovoru doznačavaju na račun korisnika. Kako korisnici sredstava (narodne knjižnice), u većem broju slučajeva posluju u sustavu rizničnog poslovanja, odnosno nemaju svoje račune, sredstva se doznačavaju na račun osnivača (jedinica lokalne samouprave).

Državni ured za reviziju je mišljenja, da u slučajevima kada se sredstva doznačavaju na račun osnivača, u ugovoru je potrebno navesti da se sredstva doznačavaju na račun osnivača, a ne korisnika sredstava te utvrditi rok u kojem je osnivač dužan doznačiti sredstva korisniku.

Naime, Hrvatsko knjižnično vijeće je u veljači 2015. raspravljalo o pritužbama narodnih knjižnica (koje posluju u sustavu rizničnog poslovanja) da osnivači narodnih knjižnica pravodobno ne plaćaju dobavljačima za programe knjižnične djelatnosti koje knjižnicama svake godine Ministarstvo osigurava proračunska sredstva, a isplaćuju se na račun osnivača.

Hrvatsko knjižnično vijeće donijelo je zaključak da se to negativno odražava na realizaciju programa te onemogućuje ažurno izvješćivanje o utrošku namjenskih sredstava, koje je knjižnica na temelju zaključenog ugovora obvezna dostaviti Ministarstvu kao privremeno izvješće najkasnije do 15. studenoga 2014., a konačno izvješće najkasnije mjesec dana po izvršenju programa.

Državni ured za reviziju predlaže u slučajevima kada se sredstva doznačavaju na račun osnivača u ugovorima o korištenju sredstava navesti da se sredstva doznačavaju na račun osnivača, a ne korisnika sredstava te utvrditi rok u kojem je osnivač dužan doznačiti sredstva korisniku, kako bi korisnici pravodobno realizirali programe i dostavili izvješća o namjenskom utrošku sredstava.

- Rashodi za subvencije

Rashodi za subvencije su ostvareni u iznosu 10.851.555,00 kn, od čega su vrijednosno značajniji ostvareni u okviru programa Knjižnična djelatnost, aktivnosti Književno izdavaštvo u iznosu 9.551.555,00 kn. Nepravilnost je utvrđena u okviru programa Knjižnična djelatnost, aktivnost Književno izdavaštvo za potporu programima časopisa i elektroničkih publikacija.

Od Europske komisije u ožujku 2014. dobiveno je odobrenje za dodjelu državne potpore za Program financiranja nakladništva za razdoblje 2014.-2016. u iznosu 61.500.000,00 kn, odnosno godišnje u iznosu 20.500.000,00 kn. Za potporu izdavanja knjiga odobrena su sredstva u iznosu 9.000.000,00 kn, za časopise i elektroničke publikacije 6.500.000,00 kn, književne manifestacije 4.500.000,00 kn, a za književne programe u knjižarama 500.000,00 kn.

Po dobivenom odobrenju Europske komisije za dodjelu državne potpore, objavljen je poziv za predlaganje programa književne, nakladničke i knjižarske djelatnosti za 2014. Zahtjeve u okviru navedenog programa procjenjuje Kulturno vijeće za knjižnu, nakladničku i knjižarsku djelatnost.

Kriteriji odabira utvrđeni su odredbom članka 7. Pravilnika o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi (Narodne novine 69/12, 44/13 i 91/13). Potpore se dodjeljuju u obliku bespovratnih sredstava.

Nakon provedenog postupka vrednovanja zahtijeva, ministru se dostavlja popis programa predloženih za sufinanciranje u određenim iznosima, koji potom donosi odluku, za svaku vrstu potpore. Tako su, na prijedlog Kulturnog vijeća, u razdoblju od svibnja do listopada 2014., između ostalog, donesene odluke za potporu programima časopisa i elektroničkih publikacija u iznosu 4.943.000,00 kn za 87 programa/naslova. Za svaki pojedini program zaključeni su ugovori. Ugovorena sredstva Ministarstvo se obvezalo doznačiti u dva obroka, prvi dio 80,0 % odobrenih sredstava nakon zaključivanja ugovora, a ostatak od 20,0 % nakon podnošenja izvješća o utrošku ukupnih sredstava. Ukoliko korisnik ne podnese odgovarajuće izvješće u predviđenim roku, ugovoren je povrat sredstava uz obračunane zatezne kamate.

Vrijednosno značajnija sredstva u iznosu 2.345.000,00 kn su odobrena osmorici korisnika za sufinanciranje 16 naslova. Do konca 2014., korisnicima je doznačeno 2.271.000,00 kn, od čega se na naslov za koje nije dostavljeno izvješće o namjenskom utrošku sredstava odnosi 550.000,00 kn.

Na temelju poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2015. godinu, također je odobreno sufinanciranje navedenog naslova u iznosu 550.000,00 kn, iako konačno izvješće o utrošku sredstava u 2014. nije dostavljeno. Ujedno je u travnju 2015. doznačeno 80,0 % odobrenih sredstava, odnosno 440.000,00 kn. S obzirom da korisnik nije ispunio ugovornu obvezu, odnosno nije podnio konačno izvješće o utrošku sredstava za 2014., Ministarstvo je trebalo zatražiti povrat sredstava uz obračunane zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva kojima se sufinanciraju programi javnih potreba u kulturi doznačavati u punom iznosu ugovorenih, po primitku konačnih izvješća o utrošku sredstava. Također nalaže zahtijevati povrat doznačenih sredstava s obračunanim zateznim kamatama u slučajevima nepoštivanja ugovornih odredbi o rokovima za dostavu izvješća.

4.2. *Ministarstvo se nije očitovalo na ovu točku nalaza.*

5. Objava informacija

5.1. Po provedenom javnom pozivu za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2014. godinu, prijavljuju se programi/projekti za djelatnosti u kulturi, aktivnosti, manifestacije od interesa za Republiku Hrvatsku. U okviru navedenog programa objavljeni su i posebni natječaji po dobivanju odobrenja EU za dodjelu državne potpore na području knjižne, nakladničke i knjižarske djelatnosti. Između ostalih, objavljeni su i natječaji za otkup knjiga, poduzetništvo u kulturi i drugo. Stručno vrednovanje podnesenih zahtjeva provela su kulturna vijeća i stručna povjerenstva pojedinih djelatnosti u kulturi na temelju čijih prijedloga je ministar donio odluku. Podaci o broju odobrenih programa/projekata na temelju donesenih odluka u odnosu na objavljene podatke na internetskim stranicama se razlikuju, odnosno nisu usklađeni. Utvrđene razlike se odnose na aktivnost Književno izdavaštvo (potpora za otkup knjiga, potpora izdavanju knjiga, potpora programima časopisa i elektroničkih publikacija, potpora književnim manifestacijama), aktivnost Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture te aktivnost Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture. Na internetskim stranicama u okviru navedenih aktivnosti nisu objavljene donesene odluke za 59 projekata/naslava u iznosu 11.836.485,00 kn.

Odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama propisana su načela javnosti i slobodnog pristupa informacijama te pravodobnost, potpunost i točnost informacija. Prema odredbi članka 10. navedenog Zakona, tijela javne vlasti obvezna su na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način informacije o dodijeljenim potporama, bespovratnim sredstvima ili donacijama uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

Financijski izvještaji proračunskih korisnika koji su prema organizacijskoj klasifikaciji u nadležnosti Ministarstva i financijski izvještaj Ministarstva u užem smislu su konsolidirani u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Pregledom internetskih stranica, rujan 2015., utvrđeno je da Ministarstvo nije objavilo godišnje financijske izvještaje te konsolidirane financijske izvještaje.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama kojom je propisano da su tijela javne vlasti obvezna na internetskim stranicama objaviti na lako pretraživ način financijska izvješća i druge odgovarajuće dokumente koji se odnose na područje rada tijela javne vlasti.

Državni ured za reviziju nalaže na internetskim stranicama objavljivanje svih odobrenih programa, odnosno dodijeljenih potpora te financijskih izvještaja u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.

5.2. *Ministarstvo prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će na internetskim stranicama Ministarstva objavljivati naknadno odobrene programe, financijske izvještaje i konsolidirane financijske izvještaje.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ministarstva za 2014. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidentiranje rashoda, kontrolu knjigovodstvenih isprava, popis imovine i obveza, naknade za prekovremeni rad, ugovore o djelu, obračun troškova službenog putovanja u zemlji i inozemstvu, poduzimanje mjera za ostvarenje namjenskog korištenja proračunskih sredstava te na pravodobno objavljivanje plana nabave na internetskim stranicama, ponovljene su i u 2014. (točka 1. Nalaza)
 - Pojedini prihodi nisu priznavani (evidentirani) u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, a pojedini rashodi na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prihodi od spomeničke rente za 2014. su uvećani za neutrošena (prenesena) sredstva iz 2013. u iznosu 1.577.510,00 kn te su u poslovnim knjigama evidentirani i financijskim izvještajima iskazani u iznosu 44.039.950,00 kn. Pojedini rashodi su evidentirani prema novčanom načelu u vrijeme plaćanja, odnosno podmirenja obveza, umjesto u vrijeme nastanka obveze. Prijenosi sredstava, u većem broju slučajeva nisu evidentirani na propisanim računima, a nepravilnosti su utvrđene u okviru aktivnosti Program poticanja ulaganja u proizvodnju audiovizualnih djela, Književno izdavaštvo, Knjižnična djelatnost, Programi kazališne i glazbeno scenske djelatnosti, Muzejsko galerijska djelatnost te Izgradnja, održavanje i opremanje ustanova kulture. Po prirodi iste vrste rashoda evidentirane su na različitim računima računskog plana. Dodatna ulaganja u imovinu u pripremi ostvarena do konca 2014. u iznosu 3.111.853,00 kn su evidentirana na računu rashoda za pomoći unutar općeg proračuna i ostalih rashoda zbog čega iskazana vrijednost imovine u pripremi nije realna. Popis imovine i obveza koncem 2014. nije cjelovit. Objedinjeno Izvješće o popisu imovine i obveza za 2014., s utvrđenim rezultatima popisa, nije sastavljeno te knjigovodstveno stanje imovine i obveza nije usklađeno sa stanjem utvrđenim popisom. Zbog navedenog, podaci u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ne prikazuju realno i istinito stanje financijskog položaja, odnosno stanja imovine, obveza i vlastitih izvora koncem 2014. (točka 3. Nalaza)

- U okviru provedbe programa Knjižnična djelatnost, za sufinanciranje jednog naslova u 2014. doznačena su ukupno odobrena sredstva u iznosu 550.000,00 kn, iako korisnik nije dostavio izvješće o namjenskom utrošku sredstava, kako je utvrđeno ugovorom. Prema odredbama zaključenog ugovora između Ministarstva i korisnika, ukoliko korisnik ne podnese odgovarajuće izvješće u ugovorenom roku, predviđen je povrat sredstava uz obračunane zatezne kamate. Ministarstvo nije poduzelo mjere za povrat doznačenih sredstava. Na temelju poziva za predlaganje programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske za 2015. godinu, odobreno je sufinanciranje navedenog naslova u iznosu 550.000,00 kn, a u travnju 2015. je doznačeno 80,0 % odobrenih sredstava, odnosno 440.000,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Ministarstvo obavlja upravne i druge poslove u području kulture koji se odnose na razvitak i unaprjeđenje kulture, kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, kulturnog života i kulturnih djelatnosti, promicanje kulturnih veza s drugim zemljama i međunarodnim institucijama, stručne i upravne poslove za Hrvatsko povjerenstvo za UNESCO, poticanje programa kulturnih potreba pripadnika hrvatskog naroda u drugim zemljama, osiguravanje financijskih, materijalnih i drugih uvjeta za obavljanje i razvitak djelatnosti kulture, proučavanje, praćenje, evidentiranje, dokumentiranje i promicanje kulturne baštine, poslove koji se odnose na sudjelovanje Republike Hrvatske u radu tijela EU u područjima iz njegove nadležnosti te druge poslove iz nadležnosti. Koncem 2014. u Ministarstvu je bilo 406 zaposlenika. Zakonski predstavnik do 25. ožujka 2015. je bila Andrea Zlatar Violić, a od 24. travnja 2015., Berislav Šipuš. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, namjenski prihodi-prihodi od igara na sreću i prihodi od spomeničke rente te drugi izvori. Financijski plan za 2014. je iznosio 449.380.435,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 435.877.936,00 kn, a rashodi u iznosu 430.580.413,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 5.297.523,00 kn. S obzirom da je preneseni manjak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosio 22.850.735,00 kn, manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 17.553.212,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz državnog proračuna u iznosu 346.529.134,00 kn, što čini 79,5 % prihoda te prihodi od imovine u iznosu 44.578.363,00 kn, što čini 10,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni u okviru aktivnosti Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture u iznosu 50.842.722,00 kn, a odnose se na kapitalne donacije za pojedina zaštićena nepokretna kulturna dobra i za nepokretna dobra unutar zaštićene kulturno-povijesne cjeline, za zaposlene u iznosu 46.194.852,00 kn u okviru Administracija i upravljanje te u okviru aktivnosti Programi kazališne i glazbeno-scenske djelatnosti iznosu 29.145.449,00 kn, a odnose se na tekuće donacije. Potraživanja iskazana koncem 2014. u iznosu 8.411.957,00 kn, najvećim se dijelom odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 7.508.565,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za prihode iz proračuna za sredstva od igara na sreću u iznosu 5.771.427,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2014., dospjela su u iznosu 903.392,00 kn, a do vremena obavljanja revizije su naplaćena u iznosu 414.159,00 kn. Obveze iskazane koncem 2014. u iznosu 26.259.347,00 kn, najvećim se dijelom odnose na obveze za kapitalne pomoći u okviru programa Zaštita kulturnih dobara u iznosu 19.524.436,00 kn, od čega se na aktivnost Zaštitni radovi na nepokretnim spomenicima kulture odnosi 19.186.827,00 kn. Od ukupnih obveza iskazanih koncem 2014., dospjele su obveze u iznosu 25.709.493,00 kn, a do vremena obavljanja revizije (rujan 2015.) su podmirene u iznosu 23.358.392,00 kn.

Planirana vrijednost nabave za 2014. je iznosila 17.683.213,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2014. su zaključena tri ugovora i jedan okvirni sporazum o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 2.499.088,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave, zaključena su dva ugovora i jedan okvirni sporazum za nabavu roba i usluga u vrijednosti 2.138.338,00 kn i jedan ugovor za nabavu usluga iz Dodatka II. B Zakona o javnoj nabavi (zaštitarske usluge) u vrijednosti 360.750,00 kn. Nabava roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti je iznosila 4.987.635,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje prema nalogima ranije revizije, računovodstveno poslovanje te rashode za subvencije, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.