



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ARHEOLOŠKI MUZEJ U SPLITU

Split, siječanj 2012.

## SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O USTANOVI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	6
Ciljevi i područja revizije	6
Metode i postupci revizije	6
Nalaz za 2010.	7
III. MIŠLJENJE	8



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split  
KLASA:041-01/11-01/59  
URBROJ: 613-01-01-12-6

---

Split, 31. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ARHEOLOŠKOG MUZEJA U SPLITU ZA 2010.

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 Arheološkog muzeja u Splitu (dalje u tekstu: Muzej) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 29. studenoga 2011. do 31. siječnja 2012.

## I. PODACI O MUZEJU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je ustanova koja obavlja muzejsku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo kulture. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem (MBS) 060133278. Naziv Muzeja do listopada 2010. bio je Arheološki muzej - Split, a nakon toga Arheološki muzej u Splitu. Sjedište je u Splitu, Zrinsko-Frankopanska 25.

Djelatnost Muzeja je od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku, a ostvaruje se u muzeološkom, kulturno-obrazovnom, znanstveno-istraživačkom i izdavačkom programu. Djelatnost i zadaci Muzeja su: sustavno skupljanje, izlaganje, čuvanje, stručna zaštita, stručno i znanstveno obrađivanje i objavljivanje arheološke građe, kao i arheološka iskopavanja, te druga terenska istraživanja. Muzej obavlja i druge djelatnosti određene zakonom, Statutom i drugim aktima. Arheološku građu pribavlja arheološkim iskopavanjima, kupnjom, poklonima i razmjenom. Uz redovnu djelatnost, Muzej se može baviti izradom i prodajom suvenira, fotografija, kataloga i edicija kojih je sadržaj vezan s muzejskom građom, kao sporednom djelatnošću.

U Muzeju su ustrojene sljedeće ustrojbene (programske) cjeline ili jedinice: arheološka jedinica, knjižnica, tehnička jedinica i opća jedinica.

Tijela Muzeja su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće upravlja Muzejom, ima pet članova od kojih tri imenuje ministar kulture, jednoga bira Stručno vijeće Muzeja iz redova stručnih djelatnika, a jedan je predstavnik zaposlenika.

Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je mr. sc. Zrinka Buljević.

Koncem 2010. Muzej je imao 31 zaposlenika (na bazi sati rada).

### Financijski izvještaji

Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 127/07) sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke. Poslovne knjige vođene su uredno i omogućuju kontrolu poslovnih događaja.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ukupni prihodi planirani su u iznosu 7.736.700,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.498.026,00 kn, što je za 238.674,00 kn ili 3,1% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	7.376.700,00	6.926.771,00	93,9	92,4
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	6.322,00	-	0,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	350.000,00	551.679,00	157,6	7,4
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	7.294,00	-	0,1
5.	Prihodi od imovine	0,00	3.196,00	-	-
6.	Prihodi od prodaje imovine	10.000,00	2.764,00	27,6	-
	<b>Ukupno</b>	<b>7.736.700,00</b>	<b>7.498.026,00</b>	<b>96,9</b>	<b>100,0</b>

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.926.771,00 kn ili 92,4% ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi), donacije, prihodi po posebnim propisima, prihodi od imovine i prihodi od prodaje imovine) iznose 571.255,00 kn ili 7,6% ostvarenih prihoda. Prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su u iznosu 6.926.771,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz Ministarstva kulture u iznosu 6.848.883,00 kn, od čega je za financiranje rashoda poslovanja doznačeno 5.089.126,00 kn, provođenje programa kulturnog razvitka i tekuće i investicijsko održavanje 1.516.274,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine 243.483,00 kn. Sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 5.089.126,00 kn doznačena su na temelju ugovora o korištenju sredstava zaključenog s Ministarstvom kulture u veljači 2010., a obuhvaćaju sredstva za financiranje plaća i drugih naknada zaposlenika, te sredstva za tekuće izdatke. U skladu sa zaključenim ugovorom sredstva za plaće, naknade prijevoza na posao i s posla te za druga prava zaposlenika doznačavana su mjesečno, na temelju prethodno dostavljenih podataka za obračun. Za navedenu namjenu tijekom godine doznačeno je i utrošeno 4.362.118,00 kn, dok su preostala sredstva u iznosu 727.008,00 kn doznačena i utrošena za tekuće izdatke. Sredstva za financiranje provođenja programa kulturnog razvitka (program muzejsko-galerijske djelatnosti i program zaštite kulturnog dobra) i tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.516.274,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 243.483,00 kn doznačena su na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom kulture tijekom godine i utrošena su za dobivene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 7.736.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.664.122,00 kn, što je za 72.578,00 kn ili 1,0% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.439.700,00	7.356.930,00	98,8	96,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.267.000,00	4.235.613,00	99,2	55,3
1.2.	Materijalni rashodi	3.162.700,00	3.113.686,00	98,4	40,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	284.000,00	264.559,00	93,1	3,4
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	374.300,00	362.683,00	96,8	4,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	2.397.400,00	2.335.313,00	97,4	30,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	107.000,00	151.131,00	141,2	2,0
1.3.	Financijski rashodi	10.000,00	7.631,00	76,3	0,1
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	297.000,00	307.192,00	103,4	4,0
	Ukupno	7.736.700,00	7.664.122,00	99,0	100,0
	Manjak prihoda	-	166.096,00	-	-

Manjak prihoda nad rashodima iskazan je u iznosu 166.096,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 224.196,00 kn, te ukupan višak prihoda i primitaka raspoloživ u slijedećem razdoblju iznosi 58.100,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 4.235.613,00 kn i čine 55,3%, te materijalni rashodi u iznosu 3.113.686,00 kn koji čine 40,6% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) čine 4,1% ukupnih rashoda.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 3.870.996,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	3.589.860,00	3.353.878,00	93,4
2.	Financijska imovina	631.343,00	517.118,00	81,9
2.1.	Novčana sredstva	431.402,00	379.855,00	88,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i drugo	19.594,00	9.720,00	49,6
2.3.	Potraživanja	174.681,00	127.543,00	73,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	5.666,00	0,00	-
Ukupno imovina		4.221.203,00	3.870.996,00	91,7
3.	Obveze	369.705,00	468.154,00	126,6
4.	Vlastiti izvori	3.851.498,00	3.402.842,00	88,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.221.203,00	3.870.996,00	91,7

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta (Marusinac i Amfiteatar u Solinu) u iznosu 241.284,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini 33.263,00 kn, građevinskih objekata (zgrada u Splitu i Solinu) 2.438.473,00 kn, postrojenja i opreme (uredska, komunikacijska, za održavanje i zaštitu te druga oprema) 590.179,00 kn, te prijevoznih sredstva u iznosu 50.679,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva (žiro račun i blagajna) u iznosu 379.855,00 kn, jamčevne pologe 9.720,00 kn, te potraživanja u iznosu 127.543,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 468.154,00 kn, od čega se najveći dio odnosi na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2010.) u iznosu 348.885,00 kn.

## **II. REVIZIJA ZA 2010.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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 Muzeja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i iz financijskog plana s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa te pravila, procedura i internih akata. Za izračun i analizu udjela i omjera primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok je dio vrijednosno manje značajnih stavki testiran metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji i programi vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom računovodstva, voditeljicom odjela općih poslova i drugim zaposlenima Muzeja, te su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.



## Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom utvrđena je nepravilnost i propust, koja se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je u 2010. bila propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

Do konca 2010. Muzej nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

U studenome 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđena odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je nadležnom Ministarstvu koje provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Muzej nije obvezan ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa propisima koji reguliraju ovo područje.

- 1.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navode da su postupci uspostave sustava financijskog upravljanja i kontrola u tijeku.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Muzeja za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Muzej je ustanova koja obavlja muzejsku djelatnost. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo kulture. Djelatnost Muzeja je sustavno skupljanje, izlaganje, čuvanje, stručna zaštita, stručno i znanstveno obrađivanje i objavljivanje arheološke građe, kao i arheološka iskopavanja te druga terenska istraživanja. Uz redovnu djelatnost, Muzej se može baviti izradom i prodajom suvenira, fotografija, kataloga i edicija kojih je sadržaj vezan s muzejskom građom, kao sporednom djelatnošću. U Muzeju je ustrojena arheološka jedinica, knjižnica, tehnička jedinica i opća jedinica. Koncem 2010. Muzej je imao 31 zaposlenika. Tijekom 2010. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je mr. sc. Zrinka Buljević. Financijski plan za 2010. donijelo je Upravno vijeće. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.498.026,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.664.122,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 166.096,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 6.926.771,00 kn ili 92,4% ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2010. iznose 127.543,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosila 174.681,00 kn, manja su za 47.138,00 kn ili 37,0%. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od agencija za prodane ulaznice prigodom obilazaka muzeja u iznosu 92.416,00 kn ili 72,5% ukupnih potraživanja. Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 105.561,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 4.235.613,00 kn i čine 55,3%, te materijalni rashodi u iznosu 3.113.686,00 kn koji čine 40,6% ukupnih rashoda. Obveze koncem 2010. iznose 468.154,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu kada su iznosile 369.705,00 kn, veće su za 98.449,00 kn ili 26,6%. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze za zaposlene (obračunana plaća za prosinac 2010.) u iznosu 348.885,00 kn ili 74,5% ukupnih obveza. Obveze su u cijelosti dospjele. Plan nabave je donesen i provedeni su propisani postupci javne nabave. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.