



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ KARLOVAC, KARLOVAC

Karlovac, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/10-02/1
URBROJ: 613-06-11-6

Karlovac, 28. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG MUZEJA KARLOVAC, KARLOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gradskog muzeja Karlovac, Karlovac (dalje u tekstu: Muzej) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. prosinca 2010. do 28. veljače 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je ustanova koja obavlja muzejsko - galerijsku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Osnivač Muzeja je Grad Karlovac u skladu s odredbom članka 78. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i rješenjem Ministarstva kulture i prosvjete o prijenosu osnivačkih prava nad ustanovama kulture iz veljače 1994. Upisan je u očevidnik Ministarstva kulture i u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu. Sjedište Muzeja je u Karlovcu.

Djelatnost Muzeja je prikupljanje, razvrstavanje, registriranje i dokumentiranje muzejske građe, stručna i tehnička zaštita, proučavanje, te znanstveno i stručno obrađivanje muzejske građe, izlaganje muzejske građe, obavljanje nakladničke i promidžbene djelatnosti, organiziranje predavanja, tečajeva i seminara, te suradnja i obavljanje usluga vezanih za muzejsku djelatnost. Djelatnost se obavlja u zgradi - sjedištu Muzeja, zgradi galerije, prostoru branič kule starog grada i izložbenom prostoru zbirke naoružanja iz Domovinskog rata.

Revizija muzejske građe je obavljena koncem 2009. i u 2010. prema odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02). Prema izvješću o reviziji muzejske građe, Muzej ima 15 710 predmeta. Tijekom 2009. otkupljeno je 363, a Muzeju su darovana 62 predmeta. Tijekom godine muzejske prostore i izložbe posjetio je ukupno 8 931 posjetitelj.

Statut Muzeja je donijelo upravno vijeće u prosincu 1999., a izmjene Statuta u prosincu 2002. i lipnju 2008. Suglasnost na Statut i izmjene Statuta dao je Grad Karlovac. Osim Statuta doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada Muzeja, Pravilnik o zaštiti arhivskog i registraturnoga gradiva, Pravilnik o reviziji muzejske građe, Pravilnik o načinu i uvjetima uvida u muzejsku građu i muzejsku dokumentaciju i drugi akti. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada su ustrojteni odjeli: galerijski, povijesni, kulturno - povijesni, arheološki, etnografski, prirodoslovni, odjel Domovinskog rata, te zajednički odjel za računovodstveno - knjigovodstvene i administrativno - tehničke poslove. Koncem 2009. Muzej je imao 17 zaposlenika, od kojih je 16 zaposleno na neodređeno, a jedan na određeno vrijeme.

Tijela Muzeja su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od kojih je troje imenovao Grad Karlovac, a dva stručno vijeće. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelju, a čine ga kustosi, viši kustosi, muzejski pedagog i dokumentarist Muzeja. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Muzeja. U 2009. i do 14. rujna 2010. ravnateljica je bila Višnja Lasić, prof., a od 15. rujna 2010. ravnateljica je mr. sc. Hrvojka Božić, prof.

Financijski izvještaji

Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 5.099.600,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.477.913,00 kn, što je za 621.687,00 kn ili 12,2% manje od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	u kn
					Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	4.342.200,00	3.713.735,00	85,5	82,9
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	30.000,00	30.000,00	100,0	0,7
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	681.200,00	684.887,00	100,5	15,3
4.	Kazne	36.000,00	39.153,00	108,8	0,9
5.	Prihodi od imovine	10.200,00	10.138,00	99,4	0,2
Ukupno		5.099.600,00	4.477.913,00	87,8	100,0

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.713.735,00 kn ili 82,9% i vlastiti prihodi u iznosu 684.887,00 kn ili 15,3% ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu prihodi iz proračuna su ostvareni za 877.600,00 kn ili 19,1% manje, a vlastiti prihodi za 491.861,00 kn ili 254,8% više.

U prihodima iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti iskazani su prihodi iz proračuna Grada Karlovca u iznosu 3.511.199,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 190.262,00 kn i Karlovačke županije u iznosu 12.274,00 kn. Prihodi su korišteni za propisane namjene. U prihodima iz proračuna Grada Karlovca iskazani su prihodi za plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.629.295,00 kn, materijalne rashode 771.833,00 kn, naknade za upravno vijeće 120.296,00 kn, programske aktivnosti 451.894,00 kn, te za nabavu nefinancijske imovine 537.881,00 kn. Prihodi od Ministarstva kulture se odnose na prihode za programske aktivnosti u iznosu 158.000,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine (sanaciju starog grada Dubovca) u iznosu 32.262,00 kn. Sredstva iz županijskog proračuna su iskazana u iznosu 12.274,00 kn i doznačena su za programske aktivnosti.

Prihodi od donacija u iznosu 30.000,00 kn u cijelosti se odnose na donacije trgovačkog društva za realizaciju projekta Multimedijalna prezentacija zbirke razglednica, a prihodi od imovine u iznosu 10.138,00 kn se odnose na kamate na depozite po viđenju.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) se najvećim dijelom odnose na prihode ostvarene pružanjem usluge zaštite arheoloških istraživanja u iznosu 554.826,00 kn, te prodajom ulaznica, monografija i usluga tečaja crtanja u iznosu 37.800,00 kn. Za usluge zaštite arheoloških istraživanja i rekognosciranje trase na izgradnji plinovodnog sustava Like i Dalmacije zaključen je s naručiteljem ugovor u siječnju 2009. Dio ugovorenih usluga izvodio je Muzej, a dio je ustupljen podizvoditeljima. Ugovorene usluge su obavljene i naplaćene u iznosu 706.344,00 kn, od čega je u skupini vlastitih prihoda iskazano 554.826,00 kn, a u skupini naplaćenih prihoda budućeg razdoblja 151.518,00 kn.

Prihodi od prodaje ulaznica, monografija i usluga tečaja crtanja nisu vrijednosno značajni i čine 0,8% ukupno ostvarenih prihoda. Kako je jedna od djelatnosti Muzeja organiziranje izložbi i izlaganje muzejske građe, predlaže se poduzeti aktivnosti i uložiti u promidžbenu djelatnost kako bi se povećali spomenuti prihodi i time postiglo ostvarenje više programa i ciljeva iz djelokruga rada Muzeja.

Prihodi od kazni se u cijelosti odnose na prihode od zakupnine za poslovni prostor naplaćene ovrhom prema rješenju općinskog suda. Ukupno je tijekom godine naplaćeno 294.153,00 kn, od čega je 255.000,00 kn evidentirano u skupini naplaćenih prihoda budućeg razdoblja, a 39.153,00 kn u skupini prihoda od kazni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 5.099.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.477.265,00 kn, što je za 622.335,00 kn ili 12,2% manje od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.706.800,00	1.629.295,00	95,5	36,4
2.	Materijalni rashodi	2.263.300,00	2.216.757,00	97,9	49,5
3.	Financijski rashodi	11.000,00	10.770,00	97,9	0,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.118.500,00	620.443,00	55,5	13,9
Ukupno		5.099.600,00	4.477.265,00	87,8	100,0
Višak prihoda			648,00		

Višak prihoda za 2009. iznosi 648,00 kn, iz prethodne godine prenesen je višak prihoda u iznosu 100.290,00 kn, te raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju iznosi 100.938,00 kn.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.216.757,00 kn ili 49,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.629.295,00 kn ili 36,4%. Svi drugi rashodi iznose 631.213,00 kn i imaju udjel 14,1%.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 1.332.901,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 229.364,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 67.030,00 kn, a financirani su iz proračuna Grada Karlovca.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima 79.429,00 kn, rashode za materijal i energiju 301.890,00 kn, rashode za usluge 386.570,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja 1.448.868,00 kn. U skupini drugih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi vezani uz realizaciju programa, od čega se na usluge arheoloških istraživanja i rekognosciranja terena odnosi 657.270,00 kn, a na realizaciju programa redovne, izložbene, izdavačke i muzejske djelatnosti 652.495,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 8.326.489,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	6.632.747,00	7.044.765,00	106,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	293.682,00	293.682,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	822.769,00	805.786,00	97,9
1.3.	Postrojenja i oprema	290.706,00	255.918,00	88,0
1.4.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	1.891.441,00	1.965.330,00	103,9
1.5.	Nematerijalna proizvedena imovina	39.260,00	40.499,00	103,2
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	3.294.889,00	3.683.550,00	111,8
2.	Financijska imovina	1.606.675,00	1.281.724,00	79,8
2.1.	Novčana sredstva	913.027,00	728.841,00	79,8
2.2.	Depoziti i jamčevni polozi	15.618,00	15.618,00	100,0
2.3.	Dionice i udjeli u glavnici	42.000,00	42.000,00	100,0
2.4.	Potraživanja	485.396,00	304.759,00	62,9
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	150.634,00	190.506,00	126,5
	Ukupno imovina	8.239.422,00	8.326.489,00	101,1
3.	Obveze	964.264,00	818.409,00	84,9
4.	Vlastiti izvori	7.275.158,00	7.508.080,00	103,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.239.422,00	8.326.489,00	101,1

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost imovine u pripremi u iznosu 3.683.550,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u iznosu 1.965.330,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 805.786,00 kn. Nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na uređenje starog grada u iznosu 3.130.138,00 kn i izložbenog prostora zbirke naoružanja iz Domovinskog rata u iznosu 553.412,00 kn koji su zaštićena kulturna dobra.

Financijska imovina se najvećim dijelom odnosi na novčana sredstva u iznosu 728.841,00 kn i potraživanja u iznosu 304.759,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja za zakupninu za poslovni prostor u iznosu 301.489,00 kn za čiju naplatu je Muzej podnio tužbu općinskom sudu u ranijim godinama. Općinski sud je koncem 2008. donio rješenje o ovrsi za glavnici u iznosu 181.339,00 kn sa zateznom kamatom. Do konca 2009. je prema rješenju ukupno naplaćeno 403.807,00 kn. Prema nalazu sudskog vještaka, a na zahtjev tuženika, utvrđeno je da ukupna obveza tuženika prema rješenju o ovrsi iznosi 298.493,00 kn, a Muzej je naplatio 403.807,00 kn, odnosno za 105.314,00 kn više. Više naplaćena sredstva Muzej je vratio tuženiku u srpnju 2010.

Obveze se najvećim dijelom odnose na obveze za zaposlene u iznosu 136.607,00 kn, materijalne rashode u iznosu 92.381,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 578.981,00 kn. U odnosu na početno stanje manje su za 145.855,00 kn, a dospjelo je 4.264,00 kn. Obveze za naplaćene prihode budućeg razdoblja se odnose na prihode od zakupnina za poslovni prostor u iznosu 255.000,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 167.738,00 kn, od pružanja usluga arheoloških istraživanja u iznosu 151.517,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 4.726,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. 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 drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Muzeja i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08) i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Sustav unutarnjih financijskih kontrola obuhvaća financijsko upravljanje i kontrole, unutarnju reviziju, te sve kontrolne aktivnosti koje provode zaposlenici. Muzej ima uspostavljene kontrole u informacijskoj tehnologiji (zaštita primjenom korisničkih imena i lozinka, antivirusna zaštita, spremanje podataka na drugi medij) i kontrolu ulazne i izlazne dokumentacije. Muzej nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole, te osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovani. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava nije donesen.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji Muzej nije obavezan ustrojiti unutarnju reviziju, ali može njeno obavljanje organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, a načini su: ustrojavanjem neovisne jedinice za unutarnju reviziju ili imenovanjem unutarnjeg revizora, zatim osnivanjem zajedničke jedinice za unutarnju reviziju na prijedlog više korisnika proračuna, te sporazumom o obavljanju poslova unutarnje revizije s jedinicom lokalne i područne (regionalne) samouprave, uz prethodnu suglasnost ministra financija.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti financijsko upravljanje i kontrole putem imenovanja odgovornih osoba i izradom plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav. Predlaže se uspostava unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da su sistematizirana dva radna mjesta za računovodstveno financijsko poslovanje (voditelj računovodstva i blagajnik administrator), a na preostala radna mjesta raspoređeni su kustosi i tehničko osoblje, te se za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrole obratio osnivaču u ožujku 2008. koji se nije očitovao.*

Navodi da će navedene nepravilnosti otkloniti u skladu s odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola, te članaka 36. i 37. Odluke o izvršenju proračuna Grada Karlovca za 2011. koji se odnose na proračunski nadzor i unutarnju reviziju.

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. U poslovnim knjigama za 2009. pojedini prihodi su priznati u trenutku utroška, odnosno u trenutku nastanka rashoda koji se financiraju tim приходима, a ne u trenutku priljeva sredstava na žiro račun. Zbog navedenog, nisu iskazani prihodi od zakupnine za poslovni prostor u iznosu 255.000,00 kn, Ministarstva kulture 167.738,00 kn, usluga arheoloških istraživanja 151.517,00 kn i županijskog proračuna 4.726,00 kn, odnosno ukupno 578.981,00 kn. Sredstva su primljena tijekom godine, nisu do konca godine utrošena i evidentirana su u skupini naplaćenih prihoda budućeg razdoblja. Nadalje, u poslovnim knjigama su iskazani prihodi ostvareni tijekom 2008. od usluga arheoloških istraživanja u iznosu 89.761,00 kn, te prihodi od Grada Karlovca u iznosu 43.925,00 kn koji su primljeni u siječnju 2010. Zbog navedenog načina priznavanja prihoda, u poslovnim knjigama su prihodi iskazani za 445.295,00 kn manje od ostvarenih. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) prihodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno priznaju se u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, te je navedene prihode trebalo iskazati u приходима u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni.

U poslovnim knjigama je iskazana vrijednost građevinskih objekata u iznosu 805.786,00 kn koja se odnosi na zgradu galerije i garaže. Pored navedenog, Muzej od osnivanja koristi zgradu u kojoj je sjedište i muzejski prostor, koja je zaštićeno kulturno dobro, a prema rješenju skupštine općine Karlovac iz 1965. dana je na upravljanje Muzeju. Prema zemljišnim knjigama navedena zgrada je društveno vlasništvo, a nositelj prava korištenja je Muzej. Vrijednost zgrade nije evidentirana u poslovnim knjigama Muzeja. Vrijednost muzejske građe koju je Muzej kupio iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu 1.372.703,00 kn, dok vrijednost muzejske građe darovane u 2009. i u ranijim godinama nije evidentirana u poslovnim knjigama. U 2009. Muzeju su darovana 62 predmeta (tri povijesnom odjelu, pet galerijskom odjelu i 54 predmeta odjelu Domovinskog rata). S darovateljima su zaključeni ugovori o darovanju. Predmeti koji su darovani povijesnom i galerijskom odjelu su procijenjeni u vrijednosti 22.605,00 kn, a predmeti darovani odjelu Domovinskog rata do vremena obavljanja revizije (siječanj 2011.) nisu procijenjeni. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 26. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se u okviru računa nefinancijske imovine evidentiraju zgrade i drugi građevinski objekti, te knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti koje muzeji, galerije i slične ustanove posjeduju i izlažu ili čuvaju pohranjene.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivati prihode uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, a vrijednost zgrade u kojoj je sjedište Muzeja i muzejski prostor, te darovane muzejske građe evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da prihodi od zakupnina naplaćeni po sudskom sporu i od zaštitnih arheoloških istraživanja nisu uobičajeni prihodi, te su evidentirani kao prihodi budućeg razdoblja koji su tijekom 2010. planirani i utrošeni prema planu programske djelatnosti i financijskom planu. Navodi da je Ministarstvo kulture na temelju potpisanog ugovora doznačilo 200.000,00 kn koncem 2009., a grad Karlovac 43.925,00 kn početkom 2010. za arheološka istraživanja koja su do konca 2009. izvedena u iznosu 76.187,00 kn, te nastavljena tijekom 2010. čim su se stekli vremenski uvjeti, zbog čega su navedeni prihodi evidentirani kao prihodi budućeg razdoblja i namjenski su utrošeni u 2010. Nadalje navodi, da vrijednost zgrade Muzeja nije evidentirana u poslovnim knjigama, jer je zgrada društveno vlasništvo nad kojom Muzej ima pravo korištenja, te je smatrao da nemaju pravo vlasništva. Muzej obrazlaže da je muzejska građa dobivena donacijom procijenjena, ali nije evidentirana u poslovnim knjigama, jer njihova vrijednost predstavlja osnovicu za policu osiguranja. Prema odredbama Zakona o muzejima sredstva za osiguranje muzejske građe osiguravaju osnivači, te je ponuda za osiguranje dostavljena gradu Karlovcu koji se nije očitovao. Navodi da je odjel Domovinskog rata najmlađi odjel Muzeja, a zbog tematske raznolikosti i brojnosti prikupljenih predmeta građa je razvrstana u četiri zbirke: zbirku oružja i vojnih vozila, zbirku odora i vojne opreme, dokumentarnu zbirku i zbirku filmskih i video zapisa nakon čega je uslijedila obrada građe, te utvrđivanje vrijednosti svakog pojedinog predmeta koje zahtijeva duži vremenski period zbog specifičnosti i smještaja građe na više lokacija.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 3.216.600,00 kn. Plan nabave je usklađen s financijskim planom. Tijekom godine proveden je otvoreni postupak za radove na konsolidaciji temelja starog grada. Nakon provedenog postupka zaključen je koncem godine ugovor. Ugovorena vrijednost radova je 158.532,00 kn (s PDV), a do konca godine nije bilo rashoda. Tijekom godine nabavljena je usluga izrade projektne dokumentacije za izložbeni prostor za koju je proveden postupak javne nabave u 2008. u vrijednosti 210.281,00 kn, nabava procijenjene vrijednosti do 70.000,00 kn iznosi 1.602.374,00 kn, a na izuzeća od javne nabave (usluge zaštite arheoloških istraživanja za daljnu prodaju) odnosi se 592.584,00 kn.

Planom nabave planirane su grafičke i tiskarske usluge po programima, unutar programa po vrstama tiskovina i grafičkih usluga, a vrijednost nabave prema vrstama usluga planirana je do 70.000,00 kn. Tijekom 2009. ukupni rashodi za grafičke i tiskarske usluge izvršene su u iznosu 225.711,00 kn, pojedinačnih vrijednosti do 70.000,00 kn prema vrstama usluge. Kako se radi o sličnim uslugama, koje je tijekom godine obavljao isti dobavljač, te s obzirom na značajnu vrijednost nabave, Državni ured za reviziju predlaže primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi na nabavu spomenutih usluga.

- 3.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da je prethodnih godina provodio postupak javne nabave za grafičke i tiskarske usluge, ali donošenjem novog Zakona o javnoj nabavi u dogovoru s drugim muzejima razvrstali su tiskovine po CPV-u, odnosno po vrsti (katalozi, plakati, pozivnice) i odvojili tiskarske usluge od usluga grafičke pripreme i dizajna i po toj podjeli ne pramašuju propisani iznos.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Muzeja za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Muzej nije imenovao voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te osobu zaduženu za nepravilnosti, a plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - U prihodima nisu iskazana sredstva od Ministarstva, županijskog proračuna, zakupnine za poslovni prostor i vlastiti prihodi u ukupnom iznosu 578.981,00 kn koja su primljena tijekom godine, a iskazani su vlastiti prihodi u iznosu 89.761,00 kn ostvareni tijekom 2008., te sredstva od Grada Karlovca u iznosu 43.925,00 kn primljena u siječnju 2010. Spomenuti prihodi nisu iskazani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno priznati u izvještajnom razdoblju u kojem su naplaćeni, zbog čega su ukupni prihodi za 2009. iskazani za 445.295,00 kn manje od ostvarenih. Zgrada u kojoj je sjedište Muzeja i muzejski prostor, te muzejska građa koja je darovana Muzeju u 2009. i u ranijim godinama nije evidentirana u poslovnim knjigama. (točka 2. Nalaza)
4. Osnivač Muzeja je Grad Karlovac, a upisan je u očevidnik Ministarstva kulture i sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu. Djelatnost Muzeja je prikupljanje, razvrstavanje, registriranje i dokumentiranje muzejske građe, stručna i tehnička zaštita, proučavanje, znanstveno i stručno obrađivanje, te izlaganje muzejske građe, obavljanje nakladničke i promidžbene djelatnosti, organiziranje predavanja, tečajeva i seminara, te suradnja i obavljanje usluga vezanih za muzejsku djelatnost. Tijekom godine muzejske prostore i izložbe posjetio je ukupno 8 931 posjetitelj. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojeni su odjeli: galerijski, povijesni, kulturno - povijesni, arheološki, etnografski, prirodoslovni, odjel Domovinskog rata, te zajednički odjel za računovodstveno - knjigovodstvene i administrativno - tehničke poslove. Koncem 2009. Muzej je imao 17 zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.477.913,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 4.477.265,00 kn. Višak prihoda za 2009. iznosi 648,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda u iznosu 100.290,00 kn čini raspoloživi višak prihoda u sljedećem razdoblju u iznosu 100.938,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti (Grada Karlovca, Ministarstva kulture i županijskog proračuna) u iznosu 3.713.735,00 kn ili 82,9% i vlastiti prihodi od obavljanja poslova na tržištu (usluge zaštite arheoloških istraživanja, te prodaje ulaznica, monografija i usluga tečaja crtanja) u iznosu 684.887,00 kn ili 15,3% ukupno ostvarenih prihoda. Korišteni su za propisane namjene.

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.216.757,00 kn ili 49,5% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.629.295,00 kn ili 36,4%. Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola i računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.