



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

DUBROVAČKI MUZEJI

Dubrovnik, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJIMA	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	10
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/14-04/36
URBROJ: 613-21-15-6

Dubrovnik, 17. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
DUBROVAČKIH MUZEJA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Dubrovačkih muzeja (dalje u tekstu: Muzeji) za 2013.

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 provedeni su od 30. rujna 2014. do 17. ožujka 2015.

I. PODACI O MUZEJIMA

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzeji su javna ustanova čiji osnivač je grad Dubrovnik (dalje u tekstu: Grad). Upisani su u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika, sudski registar Trgovačkog suda u Splitu i Očevidnik muzeja, te muzeja, galerija i zbirki unutar ustanova i drugih pravnih osoba koji se vodi u Ministarstvu kulture. Sjedište je u Dubrovniku, Pred Dvorom 3. Muzeji obavljaju muzejsku djelatnost koja obuhvaća prikupljanje, čuvanje, stručnu i znanstvenu obradu, zaštitu i prezentaciju muzejske građe i dokumentacije. Pored muzejske djelatnosti, Muzeji obavljaju i djelatnosti izdavanja knjiga, kataloga, publikacija, te trgovine na malo navedenih tiskovina, razglednica i suvenira. Sredstva za rad ostvaruju iz prihoda od prodaje ulaznica, suvenira, razglednica i tiskovina, iz proračuna Grada te drugih prihoda.

Muzeji imaju šest ustrojstvenih jedinica: Arheološki muzej, Etnografski muzej, Kulturno povijesni muzej, Pomorski muzej, Muzej suvremene povijesti te Službu općih poslova. U skladu s programom rada za 2013., ustrojstvene jedinice su u 2013. obavljale muzejsku djelatnost i prateće djelatnosti provodeći planirane aktivnosti iz trinaest programskih zadataka: skupljanje muzejske građe, zaštita muzejske građe, muzejska dokumentacija, knjižnica, stalni postavi, stručni rad, znanstveni rad, stručni i znanstveni skupovi i seminari u organizaciji i suorganizaciji Muzeja, izložbena djelatnost, izdavačka djelatnost, edukativna djelatnost, odnosi s javnošću te marketinška djelatnost. Muzeje je tijekom 2013. posjetilo 381 014 posjetitelja ili 7 736 manje u odnosu na prethodnu godinu.

Upravno vijeće je, uz prethodnu suglasnost Grada, u 1995. donijelo Statut a u 1999. i 2002. izmjene i dopune Statuta. Osim Statuta, donesen je Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada te Pravilnik o radu.

Tijela Muzeja su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Muzejima upravlja Upravno vijeće koje se sastoji od triju člana. Dva člana imenuje Grad, a jednoga člana bira Stručno vijeće Muzeja. Ravnatelj predstavlja i zastupa Muzeje, a imenuje ga Gradsko vijeće na razdoblje od četiri godine i može biti ponovno imenovan. U 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Pavica Vilać. Stručno vijeće se sastoji od šest članova (ravnateljica i voditelji pet muzeja u sastavu Muzeja).

Koncem 2013. Muzeji su imali 76 zaposlenika, od kojih je 25 sa muzejskim zvanjima, a 50 na administrativnim i pomoćno-tehničkim poslovima te ravnateljica.

Planiranje

Upravno vijeće je donijelo u kolovozu 2012. program rada za 2013. te financijski plan za 2013. i projekcije za 2014. i 2015. U srpnju 2013. su donesene izmjene i dopune financijskog plana za 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.899.580,00 kn. Financijski plan je izrađen po programima, projektima i aktivnostima te po izvorima financiranja. Izmjenama i dopunama financijskog plana nisu se mijenjali ukupni prihodi i rashodi, samo je izvršena preraspodjela pojedinih rashoda. Muzeji su donijeli strategiju razvoja muzejske djelatnosti za razdoblje 2010.-2013. Prema obrazloženju ravnateljice, program razvoja Muzeja za iduće razdoblje nije donesen jer je u tijeku izrada strategije razvoja kulturnih djelatnosti Grada, na temelju koje će Muzeji donijeti svoju strategiju razvoja.

Projekcijama su prihodi i rashodi za 2014. planirani u iznosu 16.218.531,00 kn, a za 2015. u iznosu 16.642.261,00 kn.

Upravno vijeće je u ožujku 2014. usvojilo izvješća o ostvarenju programa rada i financijskog plana za 2013. Gradsko vijeće Grada je u svibnju 2014. usvojilo izvješće o radu Muzeja u 2013.

Financijski izvještaji

Muzeji vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 13.474.708,00 kn, što je za 240.659,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi su za 2013. ostvareni za 2.424.872,00 kn ili 15,3 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na prihode iz proračuna koji su ostvareni manje za 1.877.039,00 kn te na prihode od donacija koji su ostvareni manje za 656.507,00 kn.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima u 2013.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	2.398.600,00	2.572.961,00	107,3
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	797.743,00	722.261,00	90,5
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	10.014.172,00	10.174.453,00	101,6
4.	Prihodi od imovine	5.240,00	3.067,00	58,5
5.	Ostali prihodi	17.500,00	1.174,00	6,7
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	794,00	792,00	99,7
	Ukupno	13.234.049,00	13.474.708,00	101,8

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 10.174.453,00 kn ili 75,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajni su prihodi iz proračuna u iznosu 2.572.961,00 kn ili 19,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od imovine, ostali prihodi i prihodi od prodaje nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 727.294,00 kn ili 5,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se u cijelosti odnose na prihode za financiranje redovne djelatnosti.

Ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu 2.471.961,00 kn (od čega za plaće zaposlenika 2.027.300,00 kn, zakup skladišnog prostora 243.000,00 kn, troškove projekta Stjepan Gradić otac domovine 135.000,00 kn, naknade članovima Upravnog vijeća 61.661,00 kn i za troškove prodaje Dubrovačke kartice 5.000,00 kn) te iz Ministarstva kulture u iznosu 93.000,00 kn i Dubrovačko-neretvanske županije (dalje u tekstu: Županija) u iznosu 8.000,00 kn za provedbu programskih aktivnosti Muzeja. Sredstva su doznačena u skladu s planiranim sredstvima u proračunu Grada i zahtjevima Muzeja te na temelju ugovora o financiranju zaključenih između Muzeja, Ministarstva kulture i Županije. Dobivena sredstva su utrošena namjenski, a Muzeji su dostavili Gradu, Ministarstvu kulture i Županiji izvješća o ostvarenim programima i utrošenim sredstvima.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni od prodaje suvenira, razglednica i tiskovina u iznosu 639.878,00 kn, davanja u zakup prostora u iznosu 48.890,00 kn te od donacija u iznosu 33.493,00 kn.

Prihodi od prodaje suvenira, razglednica i tiskovina su ostvareni prodajom u prodavaonici suvenira i na drugim prodajnim mjestima. Prodajne cijene određuje ravnateljica. Prihodi od davanja u zakup prostora su ostvareni od jednokratnih davanja u zakup muzejskih prostora. Prostori su davani u zakup u skladu s odlukom Upravnog vijeća, prema kojoj je cijena određena u iznosu 3.000,00 kn za jedan sat zakupa. Donacije u iznosu 33.493,00 kn su doznačile tri pravne osobe za provedbu programskih aktivnosti. Dobivene donacije su utrošene namjenski.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u cijelosti se odnose na prihode od prodaje ulaznica za posjet Muzejima, a ostvareni su na temelju izdanih računa agencijama za organizirane posjete u iznosu 5.639.969,00 kn te na temelju prodanih ulaznica individualnim posjetiteljima u iznosu 4.534.484,00 kn. Posjeti su organizirani u Etnografskom, Kulturno povijesnom, Pomorskom, Muzeju suvremene povijesti i Arheološkom muzeju. Upravno vijeće je donijelo odluku o visini cijene ulaznica za posjet i razgledavanje pojedinog muzeja u 2013. i to u organiziranim posjetima za đake i studente po osobi u iznosu 25,00 kn i 40,00 kn za odrasle te u individualnim posjetima po osobi u iznosu 25,00 kn za đake i studente i 70,00 kn za odrasle. Prema odluci Upravnog vijeća, svi stanovnici Županije i djeca mlađa od dvanaest godina ostvaruju pravo na besplatni posjet svim muzejima i povremenim izložbama. Prema izvješću ravnateljice o poslovanju i ostvarenju programskih zadaća Muzeja u 2013., ukupno je Muzeje posjetilo 381 014 posjetitelja od čega 158 905 s plaćenim ulaznicama u organiziranim posjetima, 116 993 s plaćenim ulaznicama u individualnim posjetima, 77 631 s Dubrovačkom karticom (ulaznice prodaje Grad i Muzeji za račun Grada) te 27 485 posjetitelja s besplatnim ulaznicama.

Prihodi od imovine su u cijelosti ostvareni od kamata na slobodna novčana sredstva na žiro računu.

Ostali prihodi se u cijelosti odnose na uplate zaposlenika za povrat više isplaćenih naknada plaće za vrijeme trajanja bolovanja u prethodnim godinama.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se odnose na prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02).

Poslove naplate i rasporeda naplaćenih sredstava obavlja pravna osoba na temelju zaključenog ugovora. Pravna osoba je pripadajući dio sredstava u visini od 55,0 % obračunala i uplatila u državni proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 14.180.371,00 kn, što je za 912.505,00 kn ili 6,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 1.719.209,00 kn ili 10,8 % manje od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na materijalne rashode koji su ostvareni manje za 853.486,00 kn jer nisu ostvareni svi planirani programi zbog neostvarenja planiranih prihoda i nedostatka zaposlenika te na rashode za zaposlene koji su ostvareni manje za 852.038,00 kn jer nisu ostvarena planirana zapošljavanja.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	8.046.544,00	8.247.942,00	102,5
2.	Materijalni rashodi	4.722.887,00	4.597.114,00	97,3
3.	Financijski rashodi	19.563,00	19.446,00	99,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	478.872,00	1.315.869,00	274,8
	Ukupno	13.267.866,00	14.180.371,00	106,9
	Manjak prihoda	33.817,00	705.663,00	2.086,7

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 8.247.942,00 kn ili 58,2 % i materijalni rashodi u iznosu 4.597.114,00 kn ili 32,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 1.335.315,00 kn ili 9,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 6.623.116,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.004.244,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 620.582,00 kn. Rashodi za zaposlene financirani su sredstvima iz proračuna Grada u iznosu 2.027.300,00 kn i vlastitim sredstvima u iznosu 6.220.642,00 kn.

Plaće zaposlenika obračunane su i isplaćene prema odredbama Pravilnika o unutarnjem ustroju i načinu rada Muzeja iz ožujka 2010. te izmjena i dopuna Pravilnika iz kolovoza 2012., ožujka 2013. i rujna 2013., Pravilnika o radu od studenoga 2011. te izmjena i dopuna Pravilnika iz ožujka 2014., Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture Grada iz studenoga 2012., ugovora o radu i Zaključka gradonačelnika Grada o visini osnovice za obračun plaće službenika i namještenika iz svibnja 2011. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnoga mjesta i osnovice za izračun plaće, koji je uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnoga staža. Koeficijent složenosti poslova radnoga mjesta se također uvećava za 10,0 % za obavljanje poslova voditeljstva odjela, 15,0 % za obavljanje poslova voditeljstva muzeja, 15,0 % za postignuti akademski stupanj doktora znanosti, 10,0 % za postignuti akademski stupanj magistra znanosti te od 4,0 % do 10,0 % za neprekidni radni staž ostvaren u ustanovama kulture Grada za navršenih 20 do 35 i više godina.

Umnožak koeficijenta i osnovice se također uvećava za dodatke na plaću za sate rada ostvarene u posebnim uvjetima i to: za rad noću 40,0 %, za prekovremeni rad 50,0 %, za rad nedjeljom 35,0 %, za rad subotom 25,0 %, za rad blagdanom i neradnim danom utvrđenim zakonom 100,0 % te za rad u drugoj smjeni ukoliko zaposlenik radi naizmjenično ili najmanje dva dana u tjednu za 10,0 %. Koeficijenti složenosti poslova radnoga mjesta za obračun plaća su utvrđeni prema odredbama Kolektivnog ugovora u rasponu od 1,19 za čistačicu i čuvara do 2,82 za muzejskog savjetnika dok je koeficijent složenosti poslova za obračun plaće ravnateljice utvrđen ugovorom u visini 3,71. Osnovica za obračun plaće za 2013. je iznosila 3.725,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 620.582,00 kn se odnose na jubilarne nagrade u iznosu 311.673,00 kn, regres za godišnji odmor u iznosu 112.500,00 kn, božićnicu u iznosu 76.000,00 kn, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 43.689,00 kn, otpremnine prilikom odlaska u mirovinu u iznosu 29.840,00 kn, dar u naravi u iznosu 28.880,00 kn te dar djeci za Sv. Nikolu u iznosu 18.000,00 kn. Obračunani su i isplaćeni na način utvrđen ranije navedenim aktima.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.842.873,00 kn, materijal i energiju 1.102.679,00 kn, naknade troškova zaposlenima 305.456,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 346.106,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.319.755,00 kn, nabavu robe za prodaju u iznosu 397.624,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 324.799,00 kn te zakupnine poslovnih i skladišnih prostora u iznosu 318.000,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni iznosu 1.319.755,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 343.100,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 11.300,00 kn i drugo 965.355,00 kn (izrada hologramskih prikaza govora, 3D modela i animacije, DVD, idejna rješenja naslovnica i tipskih stranica kataloga, oblikovanje i prijelom kataloga, izrada fotomontaža za katalog, oblikovanje promotivnih sredstava, obrada foto materijala i razne druge intelektualne usluge manje pojedinačne vrijednosti za potrebe izložbenih i izdavačkih aktivnosti Muzeja u iznosu 579.159,00 kn, usluge studentskog servisa za poslove čuvanja i čišćenja muzejskih prostora i građe u iznosu 376.131,00 kn, odvjetničke i javnobilježničke usluge u iznosu 5.065,00 kn te geodetsko katastarske usluge u iznosu 5.000,00 kn). Zaključena su 94 ugovora o autorskom djelu i dva ugovora o djelu, svi s vanjskim izvršiteljima. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za pisanje, recenzije, prevođenje, lekturu i korekturu tekstova za Muzejske tiskovine, dizajnerske usluge za oblikovanje Muzejskih tiskovina, konzervatorsko restauratorske radove na muzejskoj građi i obradu muzejske građe, likovni postav izložbe, izvedbe glazbenih i glumačkih djela, predavanja i izradu uskršnjeg nakita unutar Uskrsne radionice te za izradu suvenira na temelju etnografskih predložaka. Ugovori o djelu su zaključivani za izradu tehničkih podloga za potrebe izložbe i muzejske radionice.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja su ostvareni rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 62.566,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu sa zaključkom poglavarstva Grada iz 2005., kojim je određena visina mjesečne naknade po članu u neto iznosu 1.000,00 kn. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi i porezi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.315.869,00 kn. Odnose se na nabavu opreme u iznosu 684.966,00 kn (od čega se sve, osim nabave uredske opreme u iznosu 4.159,00 kn, odnosi na nabavu razne muzejske opreme), otkup muzejske građe i umjetničkih djela u iznosu 404.380,00 kn, građevinske i obrtničke radove na muzejskim zgradama u iznosu 132.685,00 kn te ulaganja u računalne sustave za prodaju ulaznica i vođenje dokumentacije o muzejskoj građi u iznosu 93.838,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, rashodi za nabavu nefinancijske imovine su veći za 836.997,00 kn ili 174,8 %, od čega se 527.447,00 kn odnosi na nabavu razne opreme i uređaja neophodnih za primjerenu zaštitu muzejske građe, muzeografskih pomagala potrebnih za suvremenu prezentaciju baštine i baštinskih tema te kompjutorskog sustava za prodaju ulaznica koji omogućava kvalitetnu pripremu i kontrolu prodaje te analizu i praćenje prodajnog procesa, a 309.550,00 kn se odnosi na nabavu muzejske građe i umjetničkih djela.

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 14.180.371,00 kn, na rashode poslovanja se odnosi 11.055.482,00 kn a na rashode za programske aktivnosti se odnosi 3.124.889,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za programske aktivnosti su ostvareni za izložbe (tijekom godine realizirano devet izložbi) u iznosu 756.285,00 kn, zaštitu muzejske građe (preventivna zaštita te konzervacija i restauracija) u iznosu 603.110,00 kn, izdavačku djelatnost (katalozi i plakati izložbi, vodiči, deplijani, zbornici, brošure, letci, pozivnice za izložbe, audiovizualna građa, elektroničke publikacije i drugo) u iznosu 484.934,00 kn, marketinšku djelatnost u iznosu 450.376,00 kn te prikupljanje muzejske građe (kupnja muzejske građe i terensko istraživanje) u iznosu 412.004,00 kn.

Ostvareni rashodi su financirani sredstvima proračuna Grada (osnivača) u iznosu 2.471.961,00 kn (od čega za redovne rashode poslovanja 2.336.961,00 kn i programske aktivnosti 135.000,00 kn), sredstvima iz državnog i županijskog proračuna te donacijama za programsku djelatnost u iznosu 134.493,00 kn, dok su preostali rashodi financirani vlastitim prihodima (od prodaje ulaznica, suvenira, razglednica i tiskovina, davanja u zakup prostora i drugim vlastitim prihodima) ostvarenim u 2013. i prethodnim godinama u iznosu 11.573.917,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima za 2013. iznosi 705.663,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.249.314,00 kn (iz 2012. manjak u iznosu 33.817,00 kn, a iz prethodnih godina višak u iznosu 1.283.131,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 543.651,00 kn (ostvaren od vlastitih prihoda).

Prema odlukama o izvršavanju proračuna Grada za 2013. i prethodne godine, Muzeji vlastite prihode ne uplaćuju u proračun Grada, nego ih koriste prema svojim financijskim planovima. Muzeji o korištenju vlastitih prihoda izvješćuju Grad putem financijskih izvještaja i izvještaja o poslovanju.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 26.033.618,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	22.945.988,00	24.373.869,00	106,2
1.1.	Građevinski objekti	2.302.294,00	2.434.979,00	105,8
1.2.	Postrojenja i oprema	855.206,00	1.255.607,00	146,8
1.3.	Druga nefinancijska imovina	19.788.488,00	20.683.283,00	104,5
2.	Financijska imovina	3.569.798,00	1.659.749,00	46,5
2.1.	Novčana sredstva	1.418.508,00	850.695,00	60,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	648.128,00	27.775,00	4,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	846.275,00	781.279,00	92,3
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	656.887,00	0,00	-
Ukupno imovina		26.515.786,00	26.033.618,00	98,2
3.	Obveze	1.445.369,00	311.662,00	21,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.226.149,00	124.320,00	10,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	92.657,00	187.342,00	202,2
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	126.563,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	25.070.417,00	25.721.956,00	102,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		26.515.786,00	26.033.618,00	98,2

Vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2013. je veća za 1.427.881,00 kn ili 6,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Najvećim djelom je povećana zbog ulaganja u opremu, građevinske objekte i nematerijalnu imovinu u iznosu 911.490,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata se u cijelosti odnosi na ulaganja u muzejske prostore koje je Muzejima dao na korištenje Grad.

Vrijednost postrojenja i opreme se najvećim dijelom odnosi na opremu u muzejskim prostorima koja je u funkciji prikupljanja, čuvanja i zaštite muzejske građe i vođenja dokumentacije o muzejskoj građi.

Druga nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost muzejske građe (umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti) u iznosu 18.764.793,00 kn, zaliha suvenira, razglednica i tiskovina 1.837.550,00 kn te računalnih programa u iznosu 80.940,00 kn.

Početno stanje zaliha suvenira, razglednica i tiskovina u 2013. je iznosilo 1.426.353,00 kn (po nabavnim cijenama), a odnosilo se na zalihe u skladištu u iznosu 1.020.246,00 kn i zalihe na prodajnim mjestima u iznosu 406.107,00 kn. Tijekom godine je nabavljeno artikala u iznosu 901.501,00 kn, prodano je u iznosu 425.956,00 kn, poklonjeno je u iznosu 64.348,00 kn, te stanje zaliha na koncu 2013. iznosi 1.837.550,00 kn, a odnosi se na zalihe u skladištu u iznosu 1.442.144,00 kn i zalihe na prodajnim mjestima u iznosu 395.406,00 kn.

Ukupna potraživanja na koncu 2013. iznose 809.054,00 kn. Odnose se na potraživanja od agencija za organizirane posjete Muzejima u iznosu 765.441,00 kn, potraživanja od Republike Hrvatske za više plaćeni porez na dodanu vrijednost, Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja, te zakup prostora, prodaje suvenira, razglednica i tiskovina i druga potraživanja u ukupnom iznosu 27.775,00 kn, potraživanja od pruženih usluga u iznosu 15.000,00 kn te potraživanja za kazne i upravne mjere i ostale prihode u iznosu 838,00 kn. Sva su potraživanja dospjela, osim potraživanja u iznosu 838,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.), naplaćena su dospjela potraživanja iz 2013. u iznosu 697.754,00 kn, dok su za nenaplaćena potraživanja iz 2013. u iznosu 78.621,00 kn pokrenuti postupci prisilne naplate a za nenaplaćena potraživanja u iznosu 31.841,00 kn poslana su opomene dužnicima.

Obveze se u cijelosti odnose na obveze prema dobavljačima. Iskazane obveze koncem 2013. nisu dospjele, a podmirene su početkom 2014.

II. REVIZIJA ZA 2013.

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 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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Muzeja. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, voditeljicom računovodstva i drugim zaposlenicima Muzeja i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Muzeja za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio voditi evidenciju o nabavljenim blokovima ulaznica, planom nabave obuhvatiti nabavu svih roba, radova i usluga te nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nepravilnost koja se odnosi na nabavu roba, radova i usluga uočena je i u prethodnim revizijama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i imovinu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Muzeji su u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za 2013. vođene su propisane poslovne knjige i sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2013. evidentirana je vrijednost građevinskih objekata u iznosu 2.434.979,00 kn. Odnosi se u cijelosti na ulaganja u muzejske prostore koje su Muzeji dobili na korištenje od Grada. Navedeni prostori su evidentirani u poslovnim knjigama Grada, a Muzejima su dani na korištenje na temelju zaključenih ugovora i odluka. S obzirom da su poslovni prostori koje koriste Muzeji u vlasništvu Grada i evidentirani u poslovnim knjigama Grada, Muzeji su trebali ulaganja u navedene prostore evidentirati u bilančnim evidencijama, na računu ulaganja u tuđu imovinu, a vrijednost poslovnih prostora evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa. Odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su računskim planom proračuna utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode. Prema rasporedu računa iz navedenog Računskog plana, ulaganja na tuđoj imovini evidentiraju se na računu nematerijalna imovina-ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja. Nadalje, odredbom članka 87. navedenog Pravilnika je propisano da izvanbilančni zapisi, između ostalog, sadrže tuđu imovinu dobivenu na korištenje, te su Muzeji obvezni u izvanbilančnim zapisima evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje.

Muzeji vode propisanu dokumentaciju o muzejskoj građi, koja sadrži podatke propisane odredbom članka 8. Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09) te odredbom članka 5. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02). Muzeji obavljaju popis (reviziju) muzejske građe u skladu s odredbom članka 14. Zakona o muzejima te odredbom članka 21. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi. Zadnji popisi (revizije) obavljeni su u Etnografskom muzeju u 2009., u Arheološkom muzeju u 2010., u Pomorskom muzeju u 2010., u Muzeju suvremene povijesti u 2013. dok je u Kulturno povijesnom muzeju popis započeo u 2009. i u tijeku je (prema obrazloženju ravnateljice završen je popis 14 zbirke a u tijeku je popis jedne preostale zbirke-Zbirke dokumenata). O završenim popisima sastavljena su izvješća od strane komisija za popis. Izvješća o popisima prihvatilo je Upravno vijeće. Muzejska građa i muzejska dokumentacija, kao i prostori u kojima je ona smještena, nisu osigurani. Odredbom članka 31. Zakona o muzejima propisano je da se muzejska građa i muzejska dokumentacija, kao i prostori u kojima je ona smještena, obvezno osiguravaju kod osiguravajućeg društva za one rizike i u opsegu s kojim su suglasni osnivači muzeja te da sredstva za osiguranje osiguravaju osnivači Muzeja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje ulaganja u tuđe imovinu na računu propisanom Računskim planom, a imovinu dobivenu na korištenje evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se poduzeti radnje, u suradnji s Gradom, za osiguranje muzejske građe i muzejske dokumentacije, kao i prostora u kojima je ona smještena.

1.2. *Muzeji u očitovanju navode da u cijelosti prihvaćaju naloge Državnog ureda za reviziju te su počeli djelomično ispravljati i evidentirati ulaganja u tuđu imovinu na odgovarajućim računima Računskog plana a imovinu dobivenu na korištenje će evidentirati u okviru izvanbilančnih zapisa do konca 2015., nakon što dobiju potrebnu dokumentaciju od Grada. Nadalje navode da su u više navrata od Grada tražili sredstva za osiguranje muzejske građe i muzejske dokumentacije te će, s obzirom da do danas nisu dobili potvrdni odgovor, ponovno uputiti zahtjev Gradu za navedenim sredstvima.*

2. Imovina

2.1. Ukupna vrijednost imovine na dan 31. prosinca 2013. je iskazana u iznosu 26.033.618,00 kn. Odnosi se na vrijednost muzejske građe u iznosu 18.764.793,00 kn, ulaganja u građevinske objekte u iznosu 2.434.979,00 kn, zaliha suvenira, razglednica i tiskovina 1.837.550,00 kn, financijske imovine 1.659.749,00 kn, postrojenja i opreme 1.255.607,00 kn te računalnih programa u iznosu 80.940,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod zaliha.

Početno stanje zaliha trgovačke robe (suvenira, razglednica i tiskovina) u 2013. iznosilo je 1.426.353,00 kn (po nabavnim cijenama), a odnosilo se na zalihe u skladištu u iznosu 1.020.246,00 kn i zalihe na prodajnim mjestima u iznosu 406.107,00 kn. Tijekom godine nabavljeno je trgovačke robe u iznosu 901.501,00 kn, prodano je u iznosu 425.956,00 kn, poklonjeno je u iznosu 64.348,00 kn, te stanje zaliha na koncu 2013. iznosi 1.837.550,00 kn, a odnosi se na zalihe u skladištu u iznosu 1.442.144,00 kn i zalihe na prodajnim mjestima u iznosu 395.406,00 kn. Prihodi od prodaje trgovačke robe su u 2013. ostvareni u iznosu 639.878,00 kn, nabavna vrijednost prodane robe iznosi 425.956,00 kn te razlika cijene iznosi 213.922,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti procedure upravljanja zalihama. S obzirom da su u zalihama angažirana značajna novčana sredstva predlaže se poduzimati mjere za smanjivanje zaliha, odnosno popisati i izdvojiti zalihe koje nisu prodavane duže razdoblje te utvrditi njihovu namjenu (prodaja, rashod). Primjerenije upravljanje zalihama osiguralo bi racionalnije korištenje financijskih sredstava Muzeja.

2.2. *Muzeji u očitovanju navode da u cijelosti prihvaćaju prijedloge Državnog ureda za reviziju te do sada nisu bili u mogućnosti detaljno upravljati zalihama s obzirom na mali broj zaposlenih u računovodstvu. Nadalje navode da će po osiguranju potrebnih preduvjeta zaposliti osobu koju će zadužiti za kontinuirano praćenje zaliha, do polovice 2015. donijeti procedure upravljanja zalihama te popisati i izdvojiti zalihe koje nisu prodavane duže razdoblje, nakon čega će ravnateljica, u skladu sa zatečenim stanjem, donijeti odgovarajuću odluku.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Muzeja za 2013. 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 imovina i obveza.

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

4. Muzeji su javna ustanova za obavljanje muzejske djelatnosti. Osnivač je Grad. Imaju šest ustrojstvenih jedinica i to: Arheološki muzej, Etnografski muzej, Kulturno povijesni muzej, Pomorski muzej, Muzej suvremene povijesti te Službu općih poslova. Ustrojstvene jedinice su u 2013. obavljale muzejsku djelatnost i prateće djelatnosti provodeći planirane aktivnosti iz trinaest programskih zadataka: skupljanje muzejske građe, zaštita muzejske građe, muzejska dokumentacija, knjižnica, stalni postavi, stručni rad, znanstveni rad, stručni i znanstveni skupovi i seminari u organizaciji i suorganizaciji Muzeja, izložbena djelatnost, izdavačka djelatnost, edukativna djelatnost, odnosi s javnošću te marketinška djelatnost. Muzeje je tijekom 2013. posjetilo 381 014 posjetitelja. Tijela Muzeja su Upravo vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. U 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Pavica Vilać. Na koncu 2013. u Muzejima je bilo 76 zaposlenika. Sredstva za rad ostvaruju iz prihoda od prodaje ulaznica, suvenira, razglednica i tiskovina Muzeja, iz proračuna Grada te iz drugih prihoda. Prihodi su ostvareni u iznosu 13.474.708,00 kn, a rashodi u iznosu 14.180.371,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima za 2013. iznosi 705.663,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.249.314,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 543.651,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 10.174.453,00 kn ili 75,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 8.247.942,00 kn ili 58,2 % i materijalne rashode u iznosu 4.597.114,00 kn ili 32,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine je koncem 2013. iskazana u iznosu 26.033.618,00 kn, od čega se 18.764.793,00 kn odnosi na vrijednost muzejske građe. Koncem 2013. potraživanja iznose 809.054,00 kn, dospjela su u iznosu 808.216,00 kn, od čega su vrijednosno najznačajnija potraživanja od agencija za organizirane posjete Muzejima u iznosu 765.441,00 kn. Obveze iznose 311.662,00 kn i koncem 2013. nisu dospjele. Planirana vrijednost javne nabave je iznosila 1.735.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema izvještajima o sklopljenim ugovorima, u 2013. je zaključen jedan ugovor o javnoj nabavi u vrijednosti 142.034,00 kn s porezom na dodanu vrijednost te jedan ugovor u vrijednosti 236.200,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju okvirnog sporazuma iz prethodne godine.

Vrijednost nabave s porezom na dodanu vrijednost procijenjene pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn do 9. prosinca 2013., odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od 10. prosinca 2013.) je iznosila 4.621.169,00 kn. Nepravilnosti i propusti utvrđeni revizijom za 2010. su otklonjene. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na osiguranje muzejske građe, evidentiranje ulaganja u tuđu imovinu te upravljanje zalihama nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.