



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ BJELOVAR

Bjelovar, veljača 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Bjelovar

---

KLASA:041-01/14-04/12  
URBROJ:613-09-15-5

Bjelovar, 19. veljače 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADSKOG MUZEJA BJELOVAR 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 Gradskog muzeja Bjelovar (dalje u tekstu: Muzej) 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 su provedeni od 16. rujna 2014. do 19. veljače 2015.

## I. PODACI O MUZEJU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je javna ustanova u kulturi koja obavlja muzejsku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Osnovan je u kolovozu 1949. pod nazivom Oblasni muzej, a od 1954. poznat je pod sadašnjim nazivom. Osnivač Muzeja je Grad Bjelovar (dalje u tekstu: Grad) koji prava i dužnosti osnivača obnaša na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete iz veljače 1994. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru pod matičnim brojem 010033108, a u očevidnik muzeja kojeg vodi Ministarstvo kulture pod brojem M-52/03. Prema vrsti muzejske građe, osnovan je kao opći regionalni muzej. Sjedište Muzeja je u Bjelovaru, Trg Eugena Kvaternika 1. Najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti Muzeja su sredstva primljena od Grada.

Djelatnost Muzeja je od posebnog društvenog interesa i obavlja se na teritoriju Bjelovarsko-bilogorske županije. Odnosi se, između ostaloga, na sustavno sakupljanje, čuvanje, obnovu i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara, provođenje terenskih arheoloških istraživanja, stručnu i znanstvenu obradu, sistematizaciju u zbirke, trajno zaštićivanje muzejske građe, muzejske dokumentacije, muzejskih lokaliteta i arheoloških nalazišta, objavljivanje podataka i spoznaja o građi i dokumentaciji, pripremanje i održavanje stalnih, povremenih i kulturnih izložbi te izdavanje kataloga, mapa, vodiča, prospekata i plakata.

Novi Statut je donesen u srpnju 2012., na koji je pribavljena suglasnost osnivača. Prema Statutu, ustrojstvene jedinice Muzeja su arheološki odjel, kulturno-povijesni odjel, povijesni odjel s numizmatikom, etnografski odjel, galerijski odjel, knjižnica zatvorenog tipa, konzervatorsko-preparatorska radionica te odjel zajedničkih službi za obavljanje administrativno-stručnih i pomoćno-tehničkih poslova.

Tijela Muzeja su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od kojih tri imenuje Grad, a dva člana bira Stručno vijeće od stručnih zaposlenika Muzeja. U 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Mladen Medar, kojeg je imenovao Grad nakon prethodno provedenog javnog natječaja. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo Upravnog vijeća i ravnatelja u stručnim poslovima Muzeja.

Koncem 2013. Muzej je imao 18 zaposlenika. Od toga je devet stručnih zaposlenika (muzejski savjetnik, dva viša kustosa, četiri kustosa, restaurator i muzejski tehničar), a devet zaposlenika obavlja administrativne i pomoćno-tehničke poslove (od kojih je dvoje na određeno vrijeme radi zamjene zaposlenika na bolovanju). Na stručnom osposobljavanju je do rujna 2013. bila jedna osoba, a od listopada 2013. dvije osobe.

Koncem 2013. Muzej je imao 48 895 predmeta muzejske građe (fragmenata, keramike, artefakta, arhivske građe, fotografija i knjižnog fonda). Od toga se 8 654 predmeta odnosi na knjižni fond.

U 2013. su održane tri stalne izložbe (Domovinski rat 1991.-1995., galerijski odjel je izložio predmete iz zavičajne zbirke i zbirke Naste Rojc, a etnološki odjel je izložio predmete iz zbirke uporabnih predmeta, čestitki i razglednica, odjeće, obuće, nakita, suvenira i igračaka te zbirki vezanih uz običaje i vjerovanja, gospodarstvo, graditeljstvo, rukotvorstvo i obrt), dvadeset dvije povremene izložbe, dva koncerta, za Noć muzeja je održan cjelovečernji program (izložbe, kazališna predstava, predstavljanje nakladničke djelatnosti), prigodnim programima je obilježen Međunarodni dan muzeja, Europska noć muzeja, Dan sjećanja na holokaust i junaštvo, Dani europske baštine i Dan kravate, te su nastavljena arheološka iskopavanja na nekoliko lokaliteta u Bjelovarsko-bilogorskoj županiji (programi financirani sredstvima Ministarstva kulture).

Tijekom 2013. Muzej je posjetilo 10 022 posjetitelja (5 344 pojedinačnih posjeta, 4 678 posjetitelja u grupama), što je za 1 332 posjetitelja manje u odnosu na 2012., a za 6 994 posjetitelja manje u odnosu na 2004. (kada je obavljena prethodna revizija financijskih izvještaja i poslovanja). Posjet Muzeju se ne naplaćuje.

## **Planiranje**

Financijskim planom za 2013., kojeg je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2012., planirani su prihodi u iznosu 2.944.997,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 2.931.997,00 kn te višak prihoda u iznosu 13.000,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima od kojih je najznačajniji Grad u iznosu 2.831.997,00 kn (96,2 % ukupno planiranih prihoda). Preostali planirani prihodi se odnose na pomoći od Ministarstva kulture za provođenje programa u iznosu 100.000,00 kn, vlastite prihode u iznosu 10.000,00 kn i donacije u iznosu 3.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci su planirani za rashode za zaposlene u iznosu 1.849.497,00 kn ili 63,1 % te materijalne rashode u iznosu 842.500,00 kn ili 28,7 % ukupno planiranih rashoda i izdataka. Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine kojima su rashodi za 2014. planirani u iznosu 3.016.766,00 kn, a za 2015. u iznosu 3.174.685,00 kn. Prihodi te rashodi i izdaci su planirani prema računima propisanim računskim planom te prema izvorima financiranja.

Ravnatelj je u rujnu 2013. donio strateški plan od 2013. do 2015. u kojem su po odjelima za svaku godinu planirani programi, izložbe, terenski i znanstveni rad, muzejsko-muzeološki rad, stručna obrada građe, zaštita i restauracija građe te druge aktivnosti Muzeja. Strateškim planom u pojedinim slučajevima nisu iskazana financijska sredstava potrebna za njihovu realizaciju. Program rada za 2013. nije donesen.

Izvješće o izvršenju financijskog plana za 2013. i izvješće o radu za 2013. je usvojilo Upravno vijeće 1. listopada 2014. U izvješću o radu su opisno navedene aktivnosti i projekti koji su realizirani, bez iskaza financijskih sredstava utrošenih za njihovu realizaciju.

## Financijski izvještaji

Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja 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, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.944.204,00 kn, što je za 20.255,00 kn ili 0,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 793,00 kn manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

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	2.688.151,00	2.636.558,00	98,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	169.900,00	37.680,00	22,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	7.995,00	19.913,00	249,1
4.	Prihodi od imovine	2.903,00	2.553,00	87,9
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	55.000,00	247.500,00	450,0
	Ukupno	2.923.949,00	2.944.204,00	100,7

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.636.558,00 kn ili 89,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi ostali prihodi su ostvareni u iznosu 307.646,00 kn ili 10,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su u cijelosti ostvareni od osnivača, odnosno iz proračuna Grada, za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 1.757.022,00 kn, materijalne rashode u iznosu 675.900,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 203.636,00 kn. Muzej je mjesečno izvješćivao osnivača o utrošenim sredstvima.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni od obavljanja arheoloških radova u iznosu 31.000,00 kn, primljenih donacija u iznosu 5.500,00 kn, najma poslovnog prostora (dvorane) u iznosu 1.000,00 kn te prodaje knjige i kataloga u iznosu 180,00 kn. Novčane donacije su primljene za sufinanciranje izdavanja stručne knjige, a nisu utrošene i koncem godine se nalaze na žiro računu Muzeja.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na naknadu štete od osiguravajućeg društva na temelju osiguranja imovine u iznosu 10.538,00 kn i prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje po osnovi stručnog osposobljavanja u iznosu 9.375,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države se odnose na sredstva primljena od Ministarstva kulture u iznosu 217.500,00 kn i proračuna Bjelovarsko-bilogorske županije u iznosu 30.000,00 kn. Sredstva Ministarstva kulture su doznačena za uređenje podruma Muzeja u iznosu 150.000,00 kn, arheološka ispitivanja na dva lokaliteta u iznosu 40.000,00 kn, restauriranje oslikanog seoskog namještaja (dva kreveta i jedna škrinja) u iznosu 10.000,00 kn, restauriranje i konzervaciju dvije škrinje u iznosu 10.000,00 kn te za restauraciju kipa Svete Jelene Križarice u iznosu 7.500,00 kn. Sredstva Ministarstva su korištena za namjene za koje su doznačena. Ustrojene su evidencije iz kojih je vidljivo koji su programi Ministarstva realizirani, iznos planiranih, primljenih i utrošenih sredstava po svakom programu te po izvorima financiranja i ukupno za sve programe.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 2.952.276,00 kn, što je za 30.337,00 kn ili 1,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 20.279,00 kn ili 0,7 % više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.710.451,00	1.644.030,00	96,1
2.	Materijalni rashodi	918.149,00	963.692,00	105,0
3.	Financijski rashodi	7.201,00	7.634,00	106,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	240.909,00	292.257,00	121,3
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	45.229,00	44.663,00	98,7
	Ukupno	2.921.939,00	2.952.276,00	101,0
	Višak prihoda i primitaka	2.010,00	-	-
	Manjak prihoda i primitaka	-	8.072,00	-

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.072,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnog razdoblja iznosi 125.116,00 kn (višak prihoda iz 2012. u iznosu 2.010,00 kn, a iz ranijih godina u iznosu 123.106,00 kn) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 117.044,00 kn.

Značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.644.030,00 kn ili 55,7 %, materijalni rashodi u iznosu 963.692,00 kn ili 32,6 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 292.257,00 kn ili 9,9 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi iznose 55.297,00 kn ili 1,8 % ukupnih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.644.030,00 kn i čine 55,7 % ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.409.643,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 214.284,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 20.103,00 kn. Navedeni rashodi su podmireni iz sredstava doznačenih iz proračuna Grada (osnivač). S osnivačem nije zaključen kolektivni ugovor kojim bi se utvrdila prava zaposlenika Muzeja. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama Muzeja iz studenoga 1999. Bruto plaća zaposlenika za 2013. sadrži osnovnu plaću i dodatak na plaću (topli obrok) koji je obračunavan u iznosu 412,60 kn bruto po zaposleniku.

Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta platnog razreda u koji je zaposlenik raspoređen i osnovice za obračun plaće. Koeficijenti platnog razreda su utvrđeni Pravilnikom o plaćama Muzeja. Koeficijenti platnog razreda su povećavani nakon svakih navršenih pet godina radnog staža. Zaposlenik u završnom platnom razredu je ostvarivao pravo na periodičku povišicu (ne može biti više od četiri periodičke povišice). Vrijednost platnog razreda povećavana je za 15,0 % zaposleniku koji je postigao zvanje doktora znanosti. Osnovica za obračun plaće koja je primjenjivana u 2013. iznosi 2.150,00 kn. Osnovicu je utvrdio ravnatelj koncem 2011. na temelju financijskog plana Muzeja za 2012. Aktima Muzeja nije precizirano tko je ovlašten utvrditi osnovicu za obračun plaće. Grad kao osnivač nije normativno uredio plaće zaposlenih u djelatnosti ustanova u kulturi.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 457.850,00 kn i rashodi za materijal i energiju u iznosu 245.180,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 154.242,00 kn te grafičke i tiskarske usluge u iznosu 112.256,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge se odnose na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 32.989,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 90.785,00 kn i druge rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 30.468,00 kn. Zaključena su četiri ugovora o autorskom djelu i 27 ugovora o djelu, od čega s vanjskim izvršiteljima 29 i zaposlenicima dva. Ugovori o djelu su zaključivani za arheološka iskapanja, a ugovori o autorskom djelu za restauraciju muzejske građe (škrinje) te isporuku fotografija i opreme za izložbu. Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju se odnose na energiju u iznosu 149.160,00 kn (plin 71.629,00 kn, električna energija 48.700,00 kn, gorivo 28.831,00 kn) te uredski materijal i ostali materijalni rashodi u iznosu 56.899,00 kn (uredski materijal 24.779,00 kn, materijal za čišćenje i održavanje 15.176,00 kn, literatura 6.172,00 kn, drugi materijal za potrebe poslovanja 10.772,00 kn).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na dodatna ulaganja u građevinske objekte (uređenje podruma zgrade Muzeja) u iznosu 199.981,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu 64.657,00 kn, umjetničkih djela u iznosu 14.850,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 6.110,00 kn, nabavu optičkih instrumenata (mikroskop) u iznosu 5.082,00 kn i knjiga u iznosu 1.577,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu 44.663,00 kn se odnose na nabavu kombija putem financijskog leasinga. Obveze po navedenom leasingu su u cijelosti podmirene do konca 2013. te je vozilo u vlasništvu Muzeja.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 19.466.432,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine te 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	19.218.497,00	18.991.473,00	98,8
1.1.	Građevinski objekti	14.440.231,00	14.249.221,00	98,7
1.2.	Oprema	416.281,00	370.505,00	89,0
1.3.	Prijevozna sredstva	71.271,00	48.765,00	68,4
1.4.	Druga nefinancijska imovina	4.290.714,00	4.322.982,00	100,8
2.	Financijska imovina	399.751,00	474.959,00	118,8
2.1.	Novčana sredstva	154.150,00	134.927,00	87,5
2.2.	Potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	18.878,00	17.953,00	95,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	89.637,00	94.637,00	105,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja	137.086,00	227.442,00	165,9
	Ukupno imovina	19.618.248,00	19.466.432,00	99,2
3.	Obveze	336.807,00	275.289,00	81,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	191.758,00	275.289,00	143,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	250,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	144.799,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	19.281.441,00	19.191.143,00	99,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	19.618.248,00	19.466.432,00	99,2

Vrijednost nefinancijske imovine je koncem 2013. smanjena za 227.024,00 kn ili 1,2 % u odnosu na stanje početkom godine najvećim dijelom zbog obračuna ispravka vrijednosti građevinskih objekata, opreme i prijevoznih sredstava. Ispravak vrijednosti je obračunan u iznosu 331.201,00 kn, a obavljen je prema propisanim stopama. Tijekom godine je nabavljena imovina (oprema te knjige i umjetnička djela) u vrijednosti 91.838,00 kn i primljena bez naknade imovina (umjetničke slike i knjige) u vrijednosti 12.339,00 kn. Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na knjige i muzejsku građu u iznosu 4.319.480,00 kn te na računalne programe u iznosu 3.502,00 kn.

Koncem 2013. ukupna potraživanja iznose 112.590,00 kn i veća su za 4.075,00 kn ili 3,8 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Odnose se na potraživanja od Grada iz 2010. za kapitalna ulaganja i materijalne rashode u iznosu 84.637,00 kn, od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja preko 42 dana u iznosu 17.775,00 kn, od Općine Rovišće za obavljene arheološke radove u iznosu 10.000,00 kn te od zaposlenih u iznosu 178,00 kn. Sva potraživanja su koncem godine dospjela. Do obavljanja revizije su naplaćena potraživanja u iznosu 20.764,00 kn, a potraživanja od Grada u iznosu 84.637,00 kn su zbog nemogućnosti naplate isknjižena iz poslovnih knjiga u 2014. na temelju odluke Upravnog vijeća iz 2014. Rashodi budućeg razdoblja se odnose na obračunanu plaću za prosinac 2013.

Obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 230.649,00 kn (plaću za prosinac 2013. i druge obveze za zaposlene) i za materijalne rashode u iznosu 44.640,00 kn. Koncem godine su dospjele obveze u iznosu 44.640,00 kn. Ukupne obveze su podmirene u siječnju 2014. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 61.518,00 kn ili 18,3 %.

## 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u 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 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 ravnateljem i drugim zaposlenicima Muzeja te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Muzeja za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Muzeju 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 koncem godine popisati sva potraživanja i obveze, u poslovnim knjigama evidentirati rashode prema računima iz računskog plana za proračun, zaključiti, potpisati i uvezati poslovne knjige, ustrojiti evidenciju izlaska muzejskih predmeta, unositi podatke u financijske izvještaje na temelju podataka iskazanih u poslovnim knjigama te da Upravno vijeće donosi financijski plan i program rada. Predložio je ustrojiti evidenciju o programima javnih potreba u kulturi iz koje bi bilo vidljivo koji su programi i kada realizirani, iznos primljenih i utrošenih sredstava prema izvorima financiranja i prema svakom programu te ukupno za sve programe.

Vezano uz nabavu roba, radova i usluga, naložio je donijeti plan javne nabave, osnovati stručno povjerenstvo za provođenje postupaka nabave, provoditi postupke nabave i ustrojiti evidenciju o postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- koncem godine su popisana potraživanja i obveze
- u poslovnim knjigama su rashodi evidentirani prema računima iz računskog plana za proračun
- poslovne knjige su zaključene, potpisane i uvezane
- ustrojena je evidencija izlaska muzejskih predmeta
- u financijskim izvještajima su iskazani podaci na temelju podataka iskazanih u poslovnim knjigama
- financijski plan je donijelo Upravno vijeće
- ustrojena je evidencija o programima javnih potreba u kulturi iz koje je vidljivo koji su programi i kada realizirani, iznos primljenih i utrošenih sredstava prema izvorima financiranja te prema svakom programu i ukupno za sve programe
- donesen je plan javne nabave robe, radova i usluga, osnovano je stručno povjerenstvo za provođenje postupaka nabave, provedeni su postupci javne nabave te su ustrojene evidencije o postupcima nabave i zaključenim ugovorima o nabavi.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Upravno vijeće nije donijelo program rada.

Muzej je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2013.

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

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

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

##### - Planiranje

Financijskim planom za 2013. su planirani prihodi u iznosu 2.944.997,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 2.931.997,00 kn te višak prihoda u iznosu 13.000,00 kn. Prihodi te rashodi i izdaci su planirani prema računima propisanim računskim planom te prema izvorima financiranja.

Ravnatelj je u rujnu 2013. donio strateški plan od 2013. do 2015. Strateškim planom su po odjelima za svaku godinu planirani programi, izložbe, terenski i znanstveni rad, muzejsko-muzeološki rad, stručna obrada građe, zaštita i restauracija građe te druge aktivnosti Muzeja, dok financijska sredstava potrebna za njihovu realizaciju u pojedinim slučajevima nisu planirana. Upravno vijeće nije donijelo strateški plan. Program rada za 2013. nije donesen, a financijski plan nije razrađen po programima i aktivnostima. Prema odredbi članka 19. Statuta, godišnji program rada donosi Upravno vijeće Muzeja najkasnije do 30. rujna tekuće godine. Prema odredbi članka 25. Zakona o muzejima, upravno vijeće na prijedlog ravnatelja donosi programe rada i razvoja muzeja, nadzire njihovo izvršavanje, odlučuje o financijskom planu i godišnjem obračunu, donosi statut uz prethodnu suglasnost osnivača, predlaže promjene u organiziranju rada muzeja, te obavlja druge poslove određene zakonom, aktom o osnivanju i statutom. Prema odredbi članka 17. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prema odredbi članka 20. navedenog Zakona, financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja u kojima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun. Programi sadrže naziv programa, opis programa (općih i posebnih ciljeva), zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva za provođenje programa, potreban broj djelatnika za provođenje programa, procjenu rezultata i procjenu nepredviđenih rashoda i rizika.

Izvješće o izvršenju financijskog plana za 2013. i izvješće o radu za 2013. je usvojilo Upravno vijeće 1. listopada 2014. U izvješću o radu su opisno navedene aktivnosti i projekti koji su realizirani, bez iskaza financijskih sredstava utrošenih za njihovu realizaciju. U poslovnim knjigama je unutar svake vrste rashoda vidljivo na koji se program rashodi odnose.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti program rada i razvoja u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Predlaže se u izvješću o radu uz opis aktivnosti i projekata koji su realizirani navesti financijska sredstva utrošena za njihovu realizaciju.

- Računovodstveno poslovanje

Muzej je obavio popis imovine i obveza koncem 2013. Muzejska građa koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 4.123.044,00 kn je djelomično popisana u posljednjih pet godina. Od 8. travnja do 20. svibnja 2013. je popisana zbirka Bauer (276 predmeta) za koju je sastavljen zapisnik o reviziji građe. Vrijednost navedene zbirke nije utvrđena. Zapisnik je usvojilo Upravno vijeće u listopadu 2014. U 2013. i ranijih godina je u pojedinim odjelima stručno osoblje popisalo pojedine zbirke predmeta koje se nalaze unutar odjela, kao predradnje za reviziju muzejske građe. Prema odredbi članka 14. Zakona o muzejima, muzeji su dužni, između ostalog, svakih pet godina izvršiti popis muzejske građe, a u postupku popisivanja muzejske građe se utvrđuje broj i stanje muzejskih predmeta, stupanj njihove dokumentiranosti i mjere zaštite, u skladu s općim aktom muzeja. Odredbom članka 21. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02) je propisano da je revizija muzejske građe postupak kojim se na osnovi spravnijavanja muzejskih predmeta i podataka u knjigama inventara utvrđuje stvarno stanje fundusa, a revizija se provodi svakih pet godina te u slučaju predaje dužnosti ravnatelja ili voditelja zbirke, krađe, fizičkog oštećenja prostora u kojem su pohranjeni predmeti te ratnih uvjeta, neovisno o zakonskim rokovima.

Knjižna građa, koja je u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 196.436,00 kn nije popisivana, a trebala je biti popisana svake tri godine. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji je stupio na snagu 25. listopada 2014. je propisano da proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim propisima. Odredbom članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižne građe (Narodne novine 21/02) su utvrđeni rokovi za provođenje revizije knjižne građe.

Državni ured za reviziju nalaže popisati muzejsku građu u skladu s odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja dokumentacije o muzejskoj građi te popisati knjižnu građu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Muzej u očitovanju navodi da će Upravno vijeće biti upoznato sa Strateškim planom od 2013. do 2015. i na sjednici u ožujku 2015. će potvrditi program rada, a ubuduće će program rada i razvoja donijeti u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Navodi da svaki planirani projekt ima financijsko pokriće, jer su dužni tražiti suglasnost osnivača za realizaciju projekta te da će u izvješćima o radu uz opis aktivnosti i projekata koji su realizirani navesti financijska sredstva utrošena za njihovu realizaciju.*

*Vezano uz popis muzejske i knjižne građe, Muzej navodi da je popis muzejske građe u tijeku, odnosno da je u pojedinim odjelima stručno osoblje popisalo pojedine zbirke predmeta koje se nalaze unutar odjela, kao predradnju za reviziju muzejske građe, što će se nastaviti do realizacije revizije pojedinih odjela te da će ubuduće popisati knjižnu građu.*

### 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 imovine 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. Muzej je javna ustanova u kulturi koja obavlja muzejsku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Osnivač Muzeja je Grad. Ravnatelj je Mladen Medar. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 2.944.997,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 2.931.997,00 kn te višak prihoda u iznosu 13.000,00 kn. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 2.944.204,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 2.952.276,00 kn te manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 8.072,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja iznosi 125.116,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 117.044,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.636.558,00 kn ili 89,6 % ukupno ostvarenih prihoda. U ukupnim rashodima i izdacima značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.644.030,00 kn ili 55,7 %, materijalni rashodi u iznosu 963.692,00 kn ili 32,6 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 292.257,00 kn ili 9,9 % ukupnih rashoda i izdataka. Koncem 2013. ukupna potraživanja iznose 112.590,00 kn i veća su za 4.075,00 kn ili 3,8 % u odnosu na potraživanja početkom godine. Potraživanja su dospjela. Vrijednosno su značajnija potraživanja od Grada iz 2010. za kapitalna ulaganja i materijalne rashode u iznosu 84.637,00 kn koja su zbog nemogućnosti naplate isknjižena iz poslovnih knjiga u 2014. na temelju odluke Upravnog vijeća. Mjere naplate drugih potraživanja su poduzimane. Koncem 2013. obveze iznose 275.289,00 kn i manje su za 61.518,00 kn ili 18,3 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Odnose se na obveze za plaće i druge obveze za zaposlene u iznosu 230.649,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 44.640,00 kn. Koncem 2013. su dospjele obveze u iznosu 44.640,00 kn, a ukupne obveze su podmirene u siječnju 2014. Planirana vrijednost nabave je 605.720,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema godišnjem statističkom izvješću o javnoj nabavi za 2013., nabavljene su robe, usluge i radovi u vrijednosti 1.026.258,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenog postupka javne nabave u 2013. je zaključen okvirni sporazum za radove na uređenju podruma Muzeja u vrijednosti 415.081,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju navedenog sporazuma su u 2013. ugovoreni radovi u vrijednosti 249.986,00 kn, a do konca godine su izvedeni u vrijednosti 199.988,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Revizijom za 2013., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.