



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ KARLOVAC

Karlovac, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	10
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/14-04/38
URBROJ: 613-06-15-6

Karlovac, 17. ožujak 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG MUZEJA KARLOVAC ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gradskog muzeja Karlovac (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 provedeni su od 6. listopada 2014. do 17. ožujka 2015.

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je ustanova koja obavlja muzejsko-galerijsku djelatnost prema odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Osnivač Muzeja je Grad Karlovac (dalje u tekstu: Grad) u skladu s odredbom članka 78. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i rješenjem Ministarstva kulture o prijenosu osnivačkih prava nad ustanovama kulture iz veljače 1994. Osnovan je sa svrhom očuvanja i predstavljanja baštine karlovačkog područja i njegovih stanovnika. Upisan je u očevidnik Ministarstva kulture i u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu. Sjedište je u Karlovcu, Trg Josipa J. Strossmayera 7.

Djelatnost Muzeja je prikupljanje, proučavanje, zaštita, istraživanje, dokumentiranje, te prezentiranje (izložbe, edukativni programi, publikacije) spomeničke baštine i djela suvremene umjetnosti. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna (Grada, Karlovačke županije i Ministarstva kulture), vlastiti prihodi (prihodi od prodaje ulaznica, publikacija i donacije) te prihodi od naknade štete.

Djelatnost Muzeja se obavlja na više lokacija i to u zgradi u kojoj je sjedište Muzeja u kojoj se nalazi stalni postav, dio depoa, uredi i prostor za povremene izložbe, (dalje u tekstu: zgrada Muzeja) i u Galeriji Vjekoslav Karas (namjenski izgrađen objekt 1976. za povremene tematske i retrospektivne izložbe i u kojem se čuva zbirka Galerijskog odjela) koje su u vlasništvu Muzeja. Muzej ima u vlasništvu Memorijalnu kuću obitelji Ribar u Vukmaniću, koja nije u muzejskoj funkciji jer je objekt oštećen, a Zbirka uništena tijekom Domovinskog rata. U 2014. utvrđena joj je namjena i koristit će se kao spomen na obitelj Ribar i za smještaj Prirodoslovnog odjela. Nadalje, djelatnost se obavlja u prostorima Branič kule u Starom gradu Dubovcu (u kojoj se nalazi stalna izložba), a dio Zbirke iz Domovinskog rata (zrakoplov, vojna vozila i oružja) izloženo je na otvorenom unutar Komplexa Turanj (prostora bivšeg vojnog kompleksa odnosno budućeg Muzeja Domovinskog rata) koji su u vlasništvu Grada. Stari grad Dubovac je spomenik kulture, a zgrada Muzeja i Komplex Turanj su zaštićena kulturna dobra.

Unutarnje ustrojstvo i način rada su propisani Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada. Djelatnost Muzeja organizirana je u četiri područja i to istraživanje, stručna obrada i izlaganje muzejske i galerijske građe, zatim konzerviranje i pripremanje muzejske građe te računovodstveno-knjigovodstveni poslovi i administrativno-tehnički poslovi. Muzej je imao 17 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenika, devet ili 52,9 % ima muzejska zvanja (sedam kustosa, muzejski pedagog i dokumentarist), a osam ili 47,1% su zaposlenici na administrativnim i tehničkim poslovima te uprava.

Statut Muzeja je donijelo Upravno vijeće u studenome 2008., a izmjene Statuta u listopadu 2011. Suglasnost na Statut i izmjene Statuta dao je Grad. Osim Statuta doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu 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, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o uvjetima pristupa muzejskim prostorima i Pravilnik o zaštiti od požara.

Tijela Muzeja su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće (stručno tijelo kojeg čine stručno muzejsko osoblje). Nadležnost i djelokrug rada tijela upravljanja su utvrđeni Statutom.

Upravno vijeće upravlja Muzejom. Ima pet članova, tri člana imenuje osnivač iz redova istaknutih kulturnih i znanstvenih djelatnika, a dva člana bira Stručno vijeće. Biraju se na vrijeme od četiri godine. Ravnatelj rukovodi Muzejom, a bira se na temelju javnog natječaja kojeg raspisuje Upravno vijeće. Ravnateljica od 15. rujna 2010. i u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2014.), je Hrvojk Božić.

Tijekom 2013. Muzej je posjetilo 9 333 posjetitelja, od čega je najviše bilo u zgradi Muzeja (4 002), u Galeriji Vjekoslav Karas (3 227) te u prostorima Branič kule na Starom gradu Dubovac (2 104). Za Kompleks Turanj posjete se ne naplaćuju, Muzej ima samo djelomične podatke i to za vrijeme rada Turističko informativnog centra kada je Kompleks Turanj posjetilo oko 50 000 posjetitelja, što ukazuje na atraktivnost lokacije i potrebu njenog uređenja.

Za obavljanje muzejske djelatnosti ustrojeno je sedam odjela unutar kojih je organizirano 48 zbirki i to: Kulturno-povijesni odjel (11), Etnografski odjel (9), Povijesni odjel (7), Galerijski odjel (7), Arheološki odjel (6), Odjel suvremene povijesti od osnutka Republike Hrvatske (5) i Prirodoslovni odjel (3) od kojih je 23 zbirki s ukupno 5 470 predmeta prema rješenju Ministarstva kulture zaštićeno kulturno dobro. Revizija muzejske građe je obavljena u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.) 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 20 278 predmeta. Tijekom 2013. otkupljena su dva predmeta muzejske građe, a Muzeju je darovano 168 predmeta i 116 publikacija.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2013. je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2012. Financijskim planom Muzeja za 2013. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 5.129.966,00 kn (planirani prihodi sadrže korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 51.300,00 kn). Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene financijskog plana. Drugim izmjenama su prihodi i rashodi planirani u iznosu 4.286.444,00 kn (planirani prihodi sadrže korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 60.764,00 kn). Izvori financiranja su prihodi iz proračuna Grada za rashode poslovanja, nabavu nefinancijske imovine i programe javnih potreba u kulturi u iznosu 4.048.633,00 kn, te Ministarstva kulture u iznosu 121.500,00 kn i Karlovačke županije u iznosu 19.000,00 kn za realizaciju programa javnih potreba u kulturi. Nadalje, izvori financiranja su prihodi od pružanja usluga (prodaja ulaznica i publikacija te stručno vodstvo), donacije i prihodi po posebnim propisima u iznosu 36.547,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi u iznosu 1.944.900,00 kn ili 45,4 % su planirani za zaposlene, dok su rashodi za programe javnih potreba u kulturi planirani u iznosu 572.000,00 kn ili 13,3 % ukupno planiranih rashoda. Plan je razrađen po programima, projektima i aktivnostima te izvorima financiranja kako je propisano Zakonom o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12).

Program rada temelji se na zadaćama određenim Zakonom o muzejima, te drugim propisima koji reguliraju muzejsku djelatnost kao i Strateškim planom Muzeja za razdoblje od 2013. - 2015. Prema Strateškom planu, vizija Muzeja je biti izvrsna, vodeća ustanova u kulturi Grada koja će temeljem rezultata dosljednog stručnog muzejskog rada pridonijeti stvaranju kvalitetnog društvenog i kulturnog ozračja u gradu, te snažno obilježiti identitet Grada i okolice. Strateškim planom su definirani opći i posebni ciljevi.

Posebni ciljevi su: razvoj muzejske infrastrukture (obnova i stavljanje u funkciju što većeg broja objekata, Memorijalna kuća obitelji Ribar Vukmanić, Kompleks Turanj, adaptacija izložbenog i prijemnog prostora galerije i muzeja, rješavanje problema čuvanja i odgovarajuće pohrane muzejske građe), povećanje razine inventivnosti, istraženosti, obrade i prezentacije, te zaštite i očuvanja muzejske građe i spomeničke baštine, postizanje statusa regionalnog muzeja, upravljanje radnom uspješnosti, prepoznavanje potrebe zajednice, stvaranje dobre slike u javnosti, partnerstvo s drugim subjektima (kulturnim, obrazovnim, gospodarskim), utvrđivanje novih oblika komunikacije i novih medija u prezentaciji muzejske građe te izgradnja mreže partnerstva i suradnja na izradi projekata. Planom su utvrđeni postupci praćenja i vrednovanja koji imaju važnu ulogu u osiguravanju učinkovitosti i trajne prilagođenosti Strateškog plana. Postavljeni ciljevi se ostvaruju, o realizaciji Strateškog plana godišnje raspravlja Stručno vijeće, a prema Strateškom planu kandidiraju se programi prema Ministarstvu kulture i Gradu.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi odnosno rashodi za 2014. u iznosu 5.363.400,00 kn te za 2015. u iznosu 5.404.400,00 kn. Izvješće o realizaciji financijskog plana i programa rada usvojilo je Upravno vijeće i dostavljeno je Gradu (osnivaču).

Financijski izvještaji

Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Muzej je uključen u riznicu Grada putem koje obavlja financijsko poslovanje. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku.

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 4.013.455,00 kn, što je za 194.013,00 kn ili 5,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 272.989,00 kn ili 6,4 % 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	3.765.582,00	3.839.473,00	102,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	42.487,00	39.030,00	91,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.195,00	861,00	9,4
4.	Prihodi od imovine	2.178,00	0,00	-
5.	Pomoći od inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	134.091,00	-
	Ukupno	3.819.442,00	4.013.455,00	105,1

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 3.839.473,00 kn ili 95,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 173.982,00 kn i imaju udjel 4,3 %.

Financijsko poslovanje Muzeja propisano je odredbama Statuta prema kojima sredstva za rad (prihode) Muzej ostvaruje iz proračuna Grada, vlastitih prihoda, te drugih zakonom dopuštenih izvora, a raspored sredstava za ostvarivanje godišnjeg programa rada te druge rashode Muzej utvrđuje godišnjim proračunom i odlukom za njegovo provođenje. Prema odredbi članka 32. Zakona o muzejima sredstva za rad muzeja osigurava osnivač. Sredstva za rad muzeja osiguravaju se i iz vlastitih prihoda, sponzorstva, darovanja i na drugi način u skladu s navedenim Zakonom. Odredbom članka 1. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) je propisano da Republika Hrvatska, županije, Grad Zagreb, općine i gradovi donose program javnih potreba u kulturi, te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna, u skladu sa zakonom.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 3.839.473,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna Grada za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 3.639.993,00 kn i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 199.480,00 kn. U okviru prihoda za financiranje rashoda poslovanja evidentirani su prihodi za rashode za zaposlene u iznosu 1.923.906,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu 1.148.274,00 kn, realizaciju programa javnih potreba u kulturi Grada u iznosu 400.032,00 kn i financiranje dodatnih ulaganja na građevinskim objektima (vanjska rasvjeta Komplexa Turanj) u iznosu 167.781,00 kn. Prihodi su ostvareni i utrošeni za namjene u skladu s proračunom Grada te financijskim i programskim planom Muzeja. Programom javnih potreba u kulturi Grada za 2013. planirana su sredstva za muzejsko-galerijsku djelatnost i likovne umjetnosti u iznosu 407.000,00 kn. Programi su realizirani, a sredstva utrošena u skladu s planom (izložbe 265.039,00 kn, sanacije iskopa 27.541,00 kn, monografije 27.818,00 kn, konzervatorsko-restauratorski radovi i preventivna zaštita 26.999,00 kn, glas Muzeja 20.000,00 kn, edukativni i pedagoški program 15.666,00 kn, projekt Virtualni muzej 9.975,00 kn te obilježavanje Međunarodnog dana muzeja 6.994,00 kn) u iznosu 400.032,00 kn. O realizaciji programa i namjenskom korištenju sredstava Muzej je izvijestio Grad.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 134.091,00 kn, a u prethodnoj godini su ostvareni i iskazani u prihodima iz proračuna u iznosu 159.000,00 kn. Odnose se na prihode za realizaciju programa javnih potreba u kulturi iz proračuna Ministarstva kulture, na temelju deset zaključenih ugovora (za izložbe te za konzervatorsko-restauratorske radove i preventivnu zaštitu), u iznosu 115.109,00 kn i proračuna Karlovačke županije za dvije izložbe u iznosu 18.982,00 kn. O realizaciji programa i namjenskom korištenju sredstava Muzej je izvijestio Ministarstvo kulture i Karlovačku županiju.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 39.030,00 kn. Navedeni prihodi nisu vrijednosno značajni i čine 1,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje ulaznica i vodstvo u iznosu 28.400,00 kn, prodaje publikacija (kataloga, monografija i drugo) u iznosu 6.440,00 kn, tekućih donacija u iznosu 3.500,00 kn i usluga teleskopa u iznosu 690,00 kn. Prihodi se obračunavaju u skladu s važećim cjenicima koje je donijela ravnateljica Muzeja.

Cjenik sadrži cijenu ulaznice (odrasli 10,00 kn, učenici, studenti, umirovljenici 5,00 kn, članovi stručnih udruženja, predškolska djeca i invalidi besplatno, grupu čini najmanje pet, a najviše 25 osoba), stručno vodstvo 50,00 kn do 150,00 kn, a izvan radnog vremena povećava se 100,0 %, korištenje gradiva i kopije gradiva u komercijalne svrhe od 300,00 kn do 600,00 kn, te korištenje prostora i imovine za komercijalne svrhe od 150,00 kn do 2.500,00 kn. Odluku o dodjeli besplatnih ulaznica donosi Stručno vijeće.

Prihodi od tekućih donacija se odnose na donacije osiguravajućeg društva za troškove puta na stručni skup u Zambiju zaposlenici koja je postavila izložbu odnosno sudjelovala u realizaciji programa Afrika-Karlovčani u Africi u drugoj polovini 19. i početkom 20. stoljeća.

Odlukom o izvršenju proračuna Grada je propisano da vlastiti prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima služe za pokriće rashoda proračunskih korisnika. Prihodi se uplaćuju u proračun. Vlastiti prihodi koji se ne iskoriste u proračunskoj godini, ne prenose se u proračun za narednu proračunsku godinu. Namjenski prihodi i primici proračunskih korisnika koji se ne iskoriste u proračunskoj godini, prenose se u proračun za narednu proračunsku godinu. Vlastiti prihodi u iznosu 39.030,00 kn korišteni su u skladu s navedenom odlukom i to za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 28.030,00 kn (od čega se 23.875,00 kn odnosi na realizaciju programa javnih potreba u kulturi) i za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.029.416,00 kn, što je za 129.419,00 kn ili 3,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 257.028,00 kn ili 6,0 % manje od planiranih.

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	1.826.028,00	1.923.906,00	105,4
2.	Materijalni rashodi	1.780.938,00	1.725.512,00	96,9
3.	Financijski rashodi	2.202,00	444,00	20,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	290.829,00	379.554,00	130,5
	Ukupno	3.899.997,00	4.029.416,00	103,3
	Manjak prihoda	80.555,00	15.961,00	19,8

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 1.923.906,00 kn ili 47,8 % i materijalne rashode u iznosu 1.725.512,00 kn ili 42,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 379.998,00 kn i imaju udjel 9,4 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.541.273,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 233.240,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 149.393,00 kn. Muzej je koncem 2013. imao 17 zaposlenika. Sredstva za plaće zaposlenika osiguravaju se iz proračuna Grada.

Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen (koji je utvrđen Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada i Kolektivnim ugovorom za zaposlenike Muzeja) i osnovice (koja je utvrđena Kolektivnim ugovorom za zaposlenike Muzeja) koja je u 2013. iznosila 2.739,00 kn. Dodaci na plaću se odnose na stalni dodatak za topli obrok u iznosu 547,00 kn, uvećanje za 0,5 % za svaku navršenu godinu staža te za vjernost službi na ostvareni ukupni radni staž u ustanovama kulture kojima je osnivač Grad (od 20-29 godina staža za 4,0 %, od 30-34 godine staža za 8,0 %, od 35 i više godina staža za 10,0 %).

Materijalni rashodi u iznosu 1.725.512,00 kn se odnose na rashode za usluge (od kojih su vrijednosno najznačajnije intelektualne i osobne usluge 252.337,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 244.053,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 171.774,00 kn, restauratorsko-konzervatorske usluge 103.414,00 kn i tehničko postavljanje izložbi 74.482,00 kn) u iznosu 1.042.984,00 kn, rashode za materijal i energiju (energija 332.877,00 kn, uredski materijal i ostali materijalni rashodi 39.723,00 kn, sitan inventar i auto gume 10.056,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje 5.904,00 kn, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću 966,00 kn) u iznosu 389.526,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknade članovima Upravnog vijeća 110.762,00 kn koje se isplaćuju na temelju rješenja o naknadi članovima u mjesečnom iznosu 900,00 kn i tajniku u iznosu 270,00 kn neto, premije osiguranja 44.026,00 kn, reprezentaciju 14.605,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja 4.661,00 kn, članarine 2.400,00 kn, pristojbe i naknade 138,00 kn) u iznosu 176.592,00 kn, naknade troškova zaposlenima (naknada za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život 80.085,00 kn, službena putovanja 23.785,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika 7.592,00 kn) u iznosu 111.462,00 kn te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 4.948,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 252.337,00 kn od čega se na naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 142.084,00 kn, a na naknade isplaćene putem ugovora o djelu 13.413,00 kn. Zaključeno je 45 ugovora o autorskom djelu (za oblikovanje likovnog prostora, tiskovina, listića te pečata, izradu štita, koplja i maketa, fotodokumentacije i konzervacije za plinovod, fotodokumentacije i crteža arheološkog nalaza, dijela scenografije te maski za djecu, korekturu i lekturu, oblikovanje, pripremu i dizajn plakata, prijevod tekstova i održavanje likovnih radionica) i dva ugovora o djelu (za restauraciju umjetnina) s vanjskim izvršiteljima.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na ulaganja u Kompleks Turanj (izgradnja vanjske rasvjete i nadzor) u iznosu 167.781,00 kn, nabavu uređaja i opreme za ostale namjene (vrijednosno najznačajnije se odnosi na nabavu teleskopa, ovlaživača zraka, klima uređaja, kuhinjskih elemenata, mikroskopa te usisavača) u iznosu 117.219,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 37.709,00 kn, računalnih programa u iznosu 31.606,00 kn, knjige i slika u iznosu 15.963,00 kn i uredskog namještaja u iznosu 9.276,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15.961,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 60.764,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 44.803,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.909.129,00 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	14.532.900,00	24.090.773,00	165,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	293.682,00	1.242.158,00	423,0
1.2.	Građevinski objekti	754.839,00	6.975.758,00	924,1
1.3.	Postrojenja i oprema	366.574,00	421.459,00	115,0
1.4.	Prijevozna sredstva	14.914,00	10.937,00	73,3
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	4.189.442,00	4.357.223,00	104,0
1.6.	Druga nefinancijska imovina	8.913.449,00	11.083.238,00	124,3
2.	Financijska imovina	580.129,00	818.356,00	141,1
2.1.	Novčana sredstva	0,00	0,00	-
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	78.955,00	131.210,00	166,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	42.000,00	21.000,00	50,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	301.489,00	498.563,00	165,4
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	157.685,00	167.583,00	106,3
	Ukupno imovina	15.113.029,00	24.909.129,00	164,8
3.	Obveze	175.876,00	297.825,00	169,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	175.876,00	286.621,00	163,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	11.204,00	0,0
4.	Vlastiti izvori	14.937.153,00	24.611.304,00	164,8
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	15.113.029,00	24.909.129,00	164,8

Od ukupne vrijednosti imovine, na nefinancijsku imovinu se odnosi 24.090.773,00 kn ili 96,7 % i financijsku imovinu 818.356,00 kn ili 3,3 %. Osim imovine evidentirane u poslovnim knjigama za 2013., Muzej je vlasnik zemljišta ispod Galerije Vjekoslav Karas i zgrade u Vukmaniću koje su evidentirane u poslovnim knjigama za 2014. u vrijednosti svaki 1,00 kn, a u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2014.) u tijeku je obavljanje procjene od strane Povjerenstva za procjenu nekretnina u vlasništvu Grada.

Vrijednosno najznačajnije povećanje nefinancijske imovine je iskazano kod zemljišta u iznosu 48.476,00 kn i građevinskih objekata u iznosu 6.220.919,00 kn zbog prijenosa na Muzej zemljišta i zgrade Muzeja. Navedene nekretnine su po procijenjenoj vrijednosti bile evidentirane u poslovnim knjigama Grada, te su na temelju odluke Gradskog vijeća isknižene iz imovine Grada i evidentirane u poslovnim knjigama Muzeja, a postupak zaključenja ugovora o prijenosu prava vlasništva i upisa vlasništva je u tijeku. Vrijednosno najznačajnija druga nefinancijska imovina u iznosu 10.991.592,00 kn se odnosi na muzejsku građu koja je povećana za 2.151.645,00 kn najvećim dijelom zbog evidentiranja procijenjene vrijednosti muzejske građe donirane u prethodnim godinama i tijekom 2013. u poslovnim knjigama.

Vrijednosno najznačajnija nefinancijska imovina u pripremi se odnosi na ulaganja u Stari grad Dubovac u vrijednosti 3.410.345,00 kn od čega se na radove na rekonstrukciji, uređenju i sanaciji za koje je postupke javne nabave provodio Muzej odnosi 3.147.002,00 kn (vrijednosno najznačajnija su obavljena od 2004. do 2008.), a na arheološka istraživanja koja je obavljao Muzej 263.343,00 kn.

Odlukom Gradskog vijeća iz srpnja 2007. dana je suglasnost Muzeju da Stari grad Dubovac daruje Gradu te je Grad od 2008. upisan kao vlasnik. Stari grad Dubovac je po procijenjenoj vrijednosti evidentiran u poslovnim knjigama Grada u 2013., a Muzej je prethodno navedena ulaganja isknjižio iz poslovnih knjiga u ožujku 2014.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 629.773,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 167.583,00 kn i dionice u iznosu 21.000,00 kn.

Potraživanja koncem 2013. iznose 629.773,00 kn, a odnose se na potraživanja s osnova zakupa poslovnog prostora u ranijim godinama u iznosu 454.728,00 kn, potraživanja od Grada za podmirenje obveza za materijalne rashode u iznosu 119.038,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.204,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 43.835,00 kn te za refundaciju bolovanja u iznosu 968,00 kn. U odnosu na potraživanja početkom godine, koja su iznosila 380.444,00 kn, veća su za 249.329,00 kn ili 65,5 %. Vrijednosno najznačajnije povećanje potraživanja se odnosi na potraživanja za prihode s osnova zakupa iz ranijih godina. Koncem 2012. navedena potraživanja (zakup 296.138,00 kn i zatezne kamate 5.351,00 kn) su iskazana u iznosu 301.489,00 kn, a koncem 2013. (zakup 251.714,00 kn jer je tijekom 2013. naplaćeno 44.424,00 kn, zatezne kamate 127.167,00 kn i parnični troškovi 75.847,00 kn) u iznosu 454.728,00 kn. Potraživanja se odnose na dospjela potraživanja u iznosu 506.906,00 kn i nedospjela potraživanja u iznosu 122.867,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.), od ukupnih potraživanja iskazanih koncem godine, naplaćena su potraživanja u iznosu 175.045,00 kn. Potraživanja u iznosu 454.728,00 kn nisu naplaćena, prijavljena su u stečajnu masu, a stečajni postupak je u tijeku.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 167.583,00 kn se odnose na obračunanu plaću za prosinac 2013. u iznosu 158.783,00 kn i naknadu članovima Upravnog vijeća u iznosu 8.800,00 kn.

Obveze su iskazane u iznosu 297.825,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2013.) u iznosu 158.783,00 kn, materijalne rashode (vrijednosno najznačajnije se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja 46.672,00 kn, energiju 38.527,00 kn, intelektualne i osobne usluge 21.775,00 kn te usluge telefona i mobitela 3.868,00 kn) u iznosu 119.038,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.204,00 kn i naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 8.800,00 kn. Od ukupnih obveza, dospjele su obveze (za nabavu nefinancijske imovine 11.204,00 kn i materijalne rashode 2.234,00 kn) u iznosu 13.438,00 kn ili 4,5 %. U siječnju 2014. sve obveze su plaćene.

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 je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Muzeja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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 i zaposlenicima Muzeja, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Muzeja za 2009., 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 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 te je predložio uspostavu unutarnje revizije. Naložio je iskazivati prihode uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, a vrijednost zgrade Muzeja te darovane muzejske građe evidentirati u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predložio je za nabavu grafičkih i tiskarskih usluga primjenu propisa koji reguliraju javnu nabavu.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- sustav unutarnjih kontrola je uspostavljen u skladu s propisima o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru odnosno Muzej je sastavio Izjavu o fiskalnoj odgovornosti koju je u propisanom roku dostavio Gradu. Prema sada važećim propisima Muzej nije obavezan uspostaviti unutarnju reviziju već je za uspostavu unutarnje revizije odgovoran Grad te je unutarnja revizija obavila reviziju procesa financiranja poslovanja Muzeja kojom je obuhvaćena 2011. i blagajničko poslovanje do 31. ožujka 2012.
- vrijednost zgrade Muzeja je evidentirana u poslovnim knjigama
- prihodi su iskazivani uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja
- nabava roba, radova i usluga je obavljena u skladu s propisima.

Nalog u postupku izvršenja:

- veći dio doniranih muzejskih predmeta je procijenjen i evidentiran u poslovnim knjigama u razdoblju od 2010. do konca 2013. u iznosu 8.898.074,00 kn, od čega u 2013. u iznosu 2.139.471,00 kn (pri čemu se na donirane predmete primljene u prethodnim godinama odnosi 1.931.049,00 kn, a na donirane predmete primljene tijekom 2013. odnosi 208.422,00 kn). U 2014. su procijenjeni i evidentirani u poslovnim knjigama predmeti donirani Kulturno-povijesnom odjelu i Prirodoslovnom odjelu u iznosu 87.290,00 kn.

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, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

U 2013. su fizičke osobe darovale Muzeju imovinu ukupno procijenjene vrijednosti u iznosu 208.422,00 kn (Galerijskom odjelu 71 likovno djelo vrijednosti 167.550,00 kn, Odjelu za suvremenu povijest od stvaranja Republike Hrvatske 1990., 44 predmeta vrijednosti 22.200,00 kn, Etnografskom odjelu 45 predmeta vrijednosti 10.715,00 kn, Povijesnom odjelu 8 predmeta vrijednosti 427,00 kn te 116 publikacija vrijednosti 7.530,00 kn). S darovateljima su zaključeni ugovori, darovani predmeti su uvedeni u Inventarnu knjigu muzejskih predmeta, a u glavnoj knjizi je vrijednost primljene imovine evidentirana samo na računu nefinancijske imovine i vlastitih izvora u iznosu 208.422,00 kn. Navedena imovina nije evidentirana na računu prihoda i rashoda. Prema odredbi članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) koji se primjenjuje od 14. listopada 2010., dobivena dugotrajna nefinancijska imovina se evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Istovremeno se za primljenu imovinu zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine, a odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora.

Vrijednost imovine je iskazana u iznosu 24.909.409,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 24.090.773,00 kn, a na financijsku imovinu 818.356,00 kn. U izvanbilančnim evidencijama Muzeja nije evidentirana imovina Grada dana bez naknade na upravljanje i korištenje Muzeju koja se odnosi na Branić kulu na Starom gradu Dubovcu na vrijeme 20 godina te Kompleks Turanj na neodređeno vrijeme. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvanbilančni zapisi.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je imovina u pripremi u iznosu 4.357.223,00 kn, od čega se na ulaganja u Kompleks Turanj, koji je Republika Hrvatska prenijela Gradu prema odluci iz 2001. odnosi 946.878,00 kn. Za vrijeme Domovinskog rata zgrade su oštećene, od 2010. do kolovoza 2013. je stavljen pod preventivnu zaštitu, a od kolovoza 2013. je zaštićeno kulturno dobro. Kompleks Turanj je u vlasništvu Grada i nije evidentiran u poslovnim knjigama Grada, a u vrijeme obavljanja revizije (studen 2014.) postupak procjene od strane Povjerenstva za procjenu imovine Grada je u tijeku. Prema Odluci Grada iz siječnja 2007. Kompleks Turanj dan je Muzeju u svrhu smještaja zbirke naoružanja iz Domovinskog rata.

Ulaganja u navedeni Komplex obavljana od 2007. do 2013., financirana su sredstvima Grada, a odnose se na snimke postojećeg stanja, čišćenje urušenih objekata, izradu troškovnika, izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju zgrade Kalifornija te uređenje pripadajućeg okoliša (lokacijske dozvole, idejnog, glavnog i izvedbenog projekta te potvrda glavnog projekta koji je izdan na Muzej, komunalni i vodni doprinos) u iznosu 663.821,00 kn, izgradnju vanjske rasvjete i nadzor u iznosu 167.781,00 kn i postavu eksponata (zrakoplova) u iznosu 115.276,00 kn. Radovi na postavi eksponata (zrakoplova) obavljani u 2009. u iznosu 115.276,00 kn dva puta su evidentirani, na računu imovine u pripremi i na računu izložbene vrijednosti (sastavni dio procijenjene vrijednosti zrakoplova) te je u vrijeme obavljanja revizije (studeni 2014.) obavljeno isknjiženje navedenog iznosa s računa imovine u pripremi. Ulaganja u iznosu 831.602,00 kn nisu evidentirana kao ulaganja u tuđu imovinu, a za vanjsku rasvjetu koja je izgrađena (zapisnik o primopredaji radova potpisan je u rujnu 2013.) i u uporabi je nije obračunan ispravak vrijednosti. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 20. i 25. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a sva ulaganja u tuđu imovinu iskazuju se u okviru nematerijalne imovine na računu ulaganja u tuđu imovinu. Međusobna prava i obveze Grada i Muzeja oko vlasništva, korištenja i evidentiranja imovine u poslovnim knjigama nisu uređena.

Državni ured za reviziju nalaže dobivenu dugotrajnu nefinancijsku imovinu, ulaganja u tuđu imovinu i tuđu imovinu radi prava korištenja evidentirati u poslovnim knjigama, a ispravak vrijednosti obračunati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U listopadu 2014. je stupio na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14). Nadalje, predlaže poduzeti mjere u cilju reguliranja međusobnih prava i obveza u vezi vlasništva, korištenja i raspolaganja imovinom Komplexa Turanj koja je izgrađena ili će biti izgrađena odnosno rekonstruirana.

- 1.2. *Muzej prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i obrazlaže da će sve nepravilnosti i propuste iz Nalaza riješiti u dogovoru s Gradom (osnivačem).*

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 čiji je osnivač Grad. Djelatnost Muzeja je prikupljanje, proučavanje, zaštita, istraživanje, dokumentiranje, te prezentiranje (izložbe, edukativni program, publikacije) spomeničke baštine i djela suvremene umjetnosti. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna (Grada, Karlovačke županije i Ministarstva kulture), prodaje ulaznica, publikacija i donacije te naknade štete. Koncem 2013. Muzej je imao 17 zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2013., i u vrijeme obavljanja revizije (studen 2014.), je ravnateljica Muzeja Hrvojka Božić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2013. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi su ostvareni u iznosu 4.013.455,00 kn, a rashodi u iznosu 4.029.416,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 15.961,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 60.764,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 44.803,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 3.839.473,00 kn ili 95,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja iznose 629.773,00 kn i veća su za 249.329,00 kn ili 65,5 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno najznačajnije povećanje potraživanja se odnosi na potraživanja za prihode s osnova zakupa poslovnog prostora. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.), potraživanja za zakup u iznosu 454.728,00 kn nisu naplaćena, prijavljena su u stečajnu masu, a stečajni postupak je u tijeku. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 1.923.906,00 kn ili 47,8 % i materijalne rashode u iznosu 1.725.512,00 kn ili 42,8 % ukupnih rashoda. Obveze iznose 297.825,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 158.783,00 kn, materijalne rashode u iznosu 127.838,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.204,00 kn, a podmirene su početkom 2014. Planom nabave je planirana nabava ukupne vrijednosti 967.444,00 kn, od čega se 134.400,00 kn odnosi na otvoreni postupak javne nabave, a 833.044,00 kn na nabavu roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od 10. prosinca 2013.). Prema Izvještaju o zaključenim ugovorima proveden je otvoreni postupak javne nabave radova male vrijednosti te je zaključen ugovor u iznosu 160.712,00 kn, a nabava čija je procijenjena pojedinačna vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od 10. prosinca 2013.) iznosi 1.282.866,00 kn.

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