



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ SISAK

Sisak, ožujak 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 1999.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Sisak

KLASA: 041-01/14-04/7
URBROJ: 613-05-15-10

Sisak, 16. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG MUZEJA SISAK 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 Sisak (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 10. rujna 2014. do 16. ožujka 2015.

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je javna ustanova koja obavlja muzejsku djelatnost prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Muzej je pravni slijednik radne organizacije kulture Muzej Sisak koji je osnovan odlukom Gradskog narodnog odbora Siska 1951. Prava i dužnosti osnivača obavlja Grad Sisak (dalje u tekstu: Grad) na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete iz siječnja 1994. Upisan je u očevidnik Ministarstva kulture i u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Sjedište je u Sisku, Ulica kralja Tomislava 10.

Djelatnosti Muzeja su: sustavno prikupljanje, otkup evidentiranje, čuvanje, stručna zaštita, istraživanje, iskopavanje, proučavanje, znanstvena obrada te prezentiranje muzejskih predmeta i druge muzejske građe; pripremanje i održavanje stalnih, povremenih i pokretnih izložbi, sajмова, antikviteta, organiziranje predavanja, tečajeva, seminara i sličnih oblika rada; konzerviranje, restauriranje, prepariranje i zaštita pokretnih spomenika kulture, izrada foto i video dokumentacije te informatička obrada muzejske dokumentacije; izdavanje reprodukcija, kopija, odljevaka, kataloga, mapa, prospekata, plakata, vodiča, kalendara razglednica i sličnih oblika izdavačke djelatnosti; suradnja s arheološkim i drugim kulturnim i znanstvenim ustanovama te promicanje muzejske struke. Djelatnost se obavlja u vlastitim objektima (tri objekta u ulici kralja Tomislava 10 i zgrada bivše vojarne Barutana) te prostorima dobivenim na korištenje od Grada (objekt u Tomislavovoj 8, zgrada za čuvanje muzejskih predmeta na Obali Tome Bakača, prostor branič kule Starog grada i prostora za smještaj muzejske zbirke u Holandskoj kući).

Tijekom 2013. Muzej je pripremio i održao šest izložbi (Zbirka Janeš, Deset godina malog urbanog festivala u Sisku, Izborna promidžba u Sisku 1990.-2009., Barutana - Uspomene pobjednika, Industrijska baština Grada i Improvizirano i radionički rađeno oružje iz vremena Domovinskog rata), sedam tematskih predavanja (o Domovinskom ratu, narodnim običajima, industrijskoj baštini, likovnoj koloniji Željezare Sisak, božićnim običajima i arhitektu Lavoslavu Horvatu) i 33 radionice (tkanje, lončarstvo, kiparenje bundeve, odjeća kroz povijest, ruža kao motiv, novčići, medalje i drugo). Također je sudjelovao u drugim događanjima (Noć muzeja, Bojevi za Sisak, Lijepa naša Sava, Lipanjski susreti, Petak dan za muzej, volonterski kamp, obilježavanje povijesnih događaja, sajmovi antikviteta, suvenira i razna druga događanja). Tijekom 2013. muzejske prostore i izložbe te radionice je posjetilo ukupno 18 394 posjetitelja.

Revizija muzejske građe i registracija zbirki provodi se sustavno prema odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02) te su u 2012. obavljene tri revizije (Zbirka skulptura, Zbirka kamenih predmeta i građevnog materijala te Zbirka metalnih predmeta). Koncem 2013. Muzej je imao deset registriranih zbirki (devet vlastitih i jednu pohranjenu) s 21 213 muzejskih predmeta.

Unutarnje ustrojstvo i način rada regulirani su Statutom koji je donesen uz suglasnost Grada koncem 2012., Izmjenama i dopunama Statuta iz 2013. i 2014. te Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz travnja 2011. Rad je organiziran u okviru šest odjela: arheološki, numizmatički, kulturno-povijesni, etnografski, galerijski i odjel za suradnju s javnošću te šest ustrojstvenih jedinica: knjižnica, dokumentacija, informatizacija, foto-laboratorij, konzervatorsko-restauratorska radionica i opći poslovi.

Osim spomenutih internih akata doneseni su Pravilnik o zaštiti arhivskog i registraturnoga gradiva, Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o zaštiti od požara, Pravilnik o ravnopravnosti spolova, Pravilnik o stegovnoj odgovornosti, poslovnicu o radu Upravnog i Stručnog vijeća i drugi akti. Koncem 2013. Muzej je imao 26 zaposlenika (25 na neodređeno i jedan na određeno vrijeme), od kojih 19 u muzejskim zvanjima i sedam drugih zaposlenika.

Tijela Muzeja su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od kojih četiri imenuje osnivač iz reda uglednih kulturnih i znanstvenih djelatnika, a jednog člana Stručno vijeće. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo, a čine ga stručni zaposlenici i ravnatelj. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje Muzeja. Do 21. listopada 2013. ravnateljica je bila Davorka Obradović, od 21. listopada do 17. prosinca 2013. vršitelj dužnosti ravnatelja je bio Marijan Bogatić, a od 18. prosinca 2013. i u vrijeme revizije ravnatelj je Vlatko Čakširan.

Planiranje

Financijski plan za 2013. te tri izmjene i dopune financijskog plana su donesene i objavljene u skladu s propisima. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 3.975.020,00 kn. Posljednjim izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.224.344,00 kn, što je za 249.324,00 kn ili 6,3 % više od financijskog plana. Prihodi su planirani iz proračuna Grada u iznosu 2.980.070,00 kn, pomoći u iznosu 881.274,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 260.000,00 kn i donacija u iznosu 103.000,00 kn. Rashodi su najvećim dijelom planirani za plaće zaposlenika u iznosu 2.631.050,00 kn, dodatna ulaganja u iznosu 625.700,00 kn, materijalne rashode u iznosu 567.494,00 kn te za izložbenu i nakladničku djelatnost u iznosu 393.500,00 kn. Financijski plan sastavljen je u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine broj 87/08 i 136/12). Uz financijski plan donesene su procjene financijskog plana za sljedeće dvije godine kojima su prihodi i rashodi za 2014. planirani u iznosu 3.629.020,00 kn, a za 2015. u iznosu 3.769.530,00 kn.

Muzej obavlja djelatnosti na temelju godišnjeg programa rada za 2013. te strateškog plana za 2013. - 2015. Strateškim planom Muzeja je utvrđeno stanje, provedene analize, definirana vizija, misija i vrijednosti, strategija razvoja i implementacija strateških ciljeva kroz godišnje programe rada. Godišnji program rada sadrži opće podatke, podatke o djelokrugu rada, misiji, viziji, djelatnosti, zaposlenima, organizacijskoj shemi, objektima, financiranju, programskom usmjerenju, načinima skupljanja muzejske građe i njenom čuvanju, stručnoj obradi i zaštiti, zaštiti kulturne baštine te predočavanju javnosti. Obuhvaća niz aktivnosti i projekata koji se odnose na skupljanje muzejske građe (arheološka istraživanja i drugo), dokumentiranje i čuvanje, stručnu obradu i zaštitu kulturne baštine i predočavanje javnosti (izložbe, izdavačka djelatnost, organizacija raznih događanja i manifestacija kao što su noći muzeja, sajmovi, stručni skupovi, volonterski kamp, edukativno-kreativne radionice i drugo). Izvješće o ostvarenju financijskog plana i programa rada za 2013. usvojilo je upravno vijeće Muzeja u ožujku 2014., a Grad prihvatio u srpnju 2014.

Financijski izvještaji

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

Grad je koncem 2010. donio odluku o uspostavi i načinu funkcioniranja sustava gradske riznice. Jedinstveni račun riznice obuhvaća proračun Grada i 16 proračunskih korisnika među kojima je i Muzej.

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 3.816.164,00 kn, što je za 269.465,00 kn ili 6,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 408.180,00 kn ili 9,7 % manje od planiranih. Znatno manje od plana (za 33,6 %) su ostvarene pomoći od subjekata unutar općeg proračuna.

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	3.139.411,00	2.873.560,00	91,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	231.705,00	351.864,00	151,9
3.	Prihodi po posebnim propisima	34.236,00	5.664,00	16,5
4.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	680.277,00	585.076,00	86,0
	Ukupno	4.085.629,00	3.816.164,00	93,4

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 2.873.560,00 kn ili 75,3 % i pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 585.076,00 kn ili 15,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 357.528,00 kn i imaju udjel 9,4 %.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode iz proračuna Grada za financiranje rashoda poslovanja (plaće i materijalni troškovi) u iznosu 2.842.860,00 kn i prihode za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 30.700,00 kn.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna su ostvareni u iznosu 585.076,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja osoba na javnim radovima u iznosu 226.826,00 kn te tekuće i kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 358.250,00 kn. Tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 144.500,00 kn se odnose na pomoći Ministarstva kulture u iznosu 125.000,00 kn za financiranje programa iz muzejsko-galerijske djelatnosti (izložbe, zaštita zbirki, Noć muzeja, volonterski kamp, informatizacija i drugo) i županijskog proračuna u iznosu 19.500,00 kn (projekti industrijske baštine i istraživanja drvene arhitekture, izložba radioničkog oružja iz Domovinskog rata, volonterski kamp, tiskanje godišnjaka i uređenje tradicionalne posavske drvene kuće).

Kapitalne pomoći iz proračuna u iznosu 213.750,00 kn se odnose na pomoći Ministarstva kulture za program zaštite kulturnih dobara (138.750,00 kn za sanaciju, konzervatorske i istražne radove te izradu dokumentacije Starog grada i 75.000,00 kn za arheološka istraživanja i konzervaciju u Arheološkom parku Sveti Kvirin).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 351.864,00 kn se odnose na prihode od prodaje (vlastiti prihodi) u iznosu 262.974,00 kn i prihode od donacija u iznosu 88.890,00 kn. Vlastiti prihodi su najvećim dijelom ostvareni od obavljanja arheoloških istraživanja u iznosu 121.525,00 kn, prodaje suvenira i publikacija u iznosu 79.906,00 kn i prodaje ulaznica u iznosu 56.682,00 kn. Donacije su ostvarene od Grada u iznosu 53.890,00 kn za potpore manifestacijama i izložbama te od jednog trgovačkog društva (ugovor o sponzorstvu iz srpnja 2013.) u iznosu 35.000,00 kn za restauraciju makete Sisačke bitke iz 1593.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 5.664,00 kn, a odnose se na sredstva Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za program stručnog osposobljavanja bez zasnivanja radnog odnosa.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.694.672,00 kn, što je za 388.385,00 kn ili 9,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 529.672,00 kn ili 12,5 % manje od planiranih. Znatno manje od plana (za 69,3 %) su ostvareni rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

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	2.515.381,00	2.619.929,00	104,2
2.	Materijalni rashodi	944.704,00	866.838,00	91,8
3.	Financijski rashodi	2.797,00	3.329,00	119,0
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	620.175,00	204.576,00	33,0
	Ukupno	4.083.057,00	3.694.672,00	90,5
	Višak prihoda	2.572,00	121.492,00	-

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 2.619.929,00 kn ili 70,9 % i materijalni rashodi u iznosu 866.838,00 kn ili 23,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 207.905,00 kn i imaju udjel od 5,6 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 2.255.715,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 338.994,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, darovi za djecu i dar u naravi) u iznosu 25.220,00 kn. Plaće zaposlenika i drugi rashodi za zaposlene su obračunani i isplaćeni prema Kolektivnom ugovoru za zaposlene u ustanovama kulture Grada i Pravilniku o plaćama. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta uvećani su za radni staž ostvaren u ustanovama kulture za 4,0 % (20 do 29 godina staža) i 8,0 % (30 do 34 godine staža).

Materijalni rashodi u iznosu 866.838,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 546.735,00 kn, materijal i energiju u iznosu 173.377,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 73.185,00 kn i ostale rashode poslovanja u iznosu 73.541,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge organizacije raznih događanja (povijesno scenski spektakl u Starom gradu, Noć muzeja, izradu makete i drugo) u iznosu 157.894,00 kn, usluge održavanja u iznosu 104.085,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 67.674,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 50.427,00 kn te izradu muzejskih suvenira u iznosu 47.957,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 204.576,00 kn se odnose na dodatna ulaganja na građevinskim objektima (Arheološki park Sveti Kvirin i Stari grad) u iznosu 163.083,00 kn, nabavu opreme (računalna oprema, telefoni i arhivska oprema) u iznosu 33.493,00 kn i otkup predmeta za galerijsku zbirku u iznosu 8.000,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 121.492,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.572,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 124.064,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 12.945.530,00 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	12.635.018,00	12.602.050,00	99,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.025.250,00	1.025.250,00	100,0
1.2.	Nematerijalna ulaganja	1.966.474,00	2.049.674,00	104,2
1.3.	Građevinski objekti	8.108.493,00	8.121.822,00	100,2
1.4.	Postrojenja i oprema	374.503,00	310.862,00	83,0
1.5.	Prijevozna sredstva	12.877,00	0,00	-
1.6.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	1.071.442,00	1.079.442,00	100,7
1.7.	Nematerijalna proizvedena imovina	60.979,00	0,00	-
1.8.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.000,00	15.000,00	100,0
2.	Financijska imovina	294.301,00	343.480,00	116,7
2.1.	Novčana sredstva	394,00	1.867,00	473,9
2.2.	Ostala potraživanja	6.959,00	279.046,00	-
2.3.	Potraživanja za rashode poslovanja	286.948,00	62.567,00	21,8
	Ukupno imovina	12.929.319,00	12.945.530,00	100,1
3.	Obveze za rashode poslovanja	357.949,00	285.654,00	79,8
4.	Vlastiti izvori	12.571.370,00	12.659.876,00	100,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	12.929.319,00	12.945.530,00	100,1

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na građevinske objekte u iznosu 8.121.822,00 kn (poslovne i muzejske zgrade te povijesno-kulturni spomenici), nematerijalnu imovinu u iznosu 2.049.674,00 kn (ulaganja na tuđoj imovini – upravnoj zgradi, zgradi za čuvanje muzejskih predmeta i Starom gradu), knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 1.079.442,00 kn (muzejske zbirke, knjige, fotografije i drugo) i zemljište u iznosu 1.025.250,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine nefinancijska imovina je manja za 32.968,00 kn ili 0,3 %.

Potraživanja su iskazana u iznosu 341.613,00 kn, od čega je dospjelo 55.361,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veća su za 47.706,00 kn ili 16,2 % zbog porasta potraživanja iz proračuna. Vrijednosno su značajnija potraživanja iz proračuna Grada u iznosu 315.107,00 kn (za plaće za prosinac i materijalne troškove) i potraživanja od kupaca za ulaznice i suvenire u iznosu 21.894,00 kn. Potraživanja su naplaćena u 2014. osim dijela potraživanja od kupaca za ulaznice i suvenire u iznosu 8.302,00 kn za koje su upućene opomene.

Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 285.654,00 kn i nisu dospjele. U odnosu stanje iskazano početkom godine manje su za 72.295,00 kn ili 20,2 %. Odnose se na obveze za plaće (za prosinac 2013.) u iznosu 188.102,00 kn, obveze prema dobavljačima u iznosu 96.269,00 kn i druge obveze (stručno osposobljavanje i sudske pristojbe) u iznosu 1.283,00 kn. Podmirene su u 2014., osim obveze po autorskom djelu za izradu arheoloških crteža u iznosu 9.600,00 kn za koju je dodatkom ugovora iz 2014. produžen rok za izradu i plaćanje.

U 2014. Muzej je u izvanbilančnim zapisima evidentirao vrijednost poslovnih prostora koje je Grad dao Muzeju na korištenje (upravna zgrada, zgrada i zemljište za čuvanje muzejskih predmeta, Stari grad i prostor za smještaj muzejske zbirke) u iznosu 17.273.631,00 kn.

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 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 proračuna, 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su 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 te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Muzeja za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je predložio za vođenje računovodstva zadužiti stalno zaposlenu osobu. Naložio je imenovati osobu/osobe zaduženu za zaprimanje i prodaju suvenira i ulaznica. Nadalje, naložio je donositi financijski plan prije početka godine na koju se odnosi, obvezne pomoćne knjige zaključivati na kraju poslovne godine, u knjizi izlaznih računa voditi sve propisane podatke, ustrojiti pomoćnu skladišnu evidenciju o zaprimljenim, prodanim i poklonjenim suvenirima te broju posjetitelja po danima i kategorijama, ustrojiti evidenciju putnih radnih listova, uskladiti blagajničko poslovanje s propisima, te poslovne promjene evidentirati na temelju urednih knjigovodstvenih isprava u obračunskom razdoblju u kojem su nastale.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalozima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Dio prihoda i rashoda nije evidentiran na propisanim računima iz Računskog plana. Sredstva Grada u iznosu 53.890,00 kn za sufinanciranje manifestacija i izložbi evidentirana su na računu donacija, a trebalo ih je evidentirati na računu prihoda iz proračuna. Dio rashoda za usluge, koji se odnosi na organizaciju raznih događanja utvrđenih programom rada, u ukupnom iznosu 78.631,00 kn je evidentiran na računu ostalih nespomenutih usluga, a trebalo ih evidentirati prema vrsti rashoda unutar rashoda za usluge (rashoda za naknade po ugovorima o autorskom djelu u iznosu 48.872,00 kn, rashoda za reprezentaciju u iznosu 16.250,00 kn i rashoda za komunalne usluge u iznosu 13.509,00 kn). Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., odnosno odredbom članka 4. 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 vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže prihode i rashode evidentirati na računima propisanim računskim planom proračuna u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Muzej prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi računovodstvenog poslovanja te će postupiti u skladu s danim nalogom. Navodi da nepravilnosti i propusti nisu napravljeni u namjeri kršenja zakona i drugih propisa.*

2. Javna nabava

2.1. Muzej je donio plan nabave i izmjene plana nabave za 2013. kojima je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 832.341,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan i izmjene plana nabave te registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su na mrežnim stranicama Muzeja u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Za nabavu uredskih potrepština (tonera i tinte), pisaćeg pribora i ostalih uredskih potrepština, sredstva za čišćenje i održavanje, usluge osiguranja, materijala za higijenske potrebe te papira i proizvoda od papira objedinjene postupke nabave za ustanove u svom vlasništvu je proveo Grad.

Prema izvještaju o zaključenim ugovorima na temelju provedenog otvorenog postupka nabave radova male vrijednosti zaključen je ugovor za nabavu radova konstruktivne sanacije utvrde Stari grad u vrijednosti 291.274,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena pojedinačna vrijednost do 70.000,00 kn su obavljene u ukupnoj vrijednosti 990.623,00 kn.

Ugovor o izvođenju radova konstruktivne sanacije utvrde Stari grad (kulturno dobro) je zaključen u prosincu 2013. u vrijednosti 233.019,00 kn (291.274,00 kn s porezom na dodanu vrijednost). Radovi su završeni u lipnju 2014., a vrijednost izvedenih i plaćenih radova je 250.868,00 kn. Radovi nisu izvedeni u potpunosti prema opisu i količinama iz ponudbenog troškovnika koji je sastavni dio ugovora (izvedeni su i plaćeni pojedini radovi koji nisu ugovoreni, dio ugovorenih radova nije izveden, dio radova je izveden u manjem obimu, a dio radova u većem obimu od ugovorenog). Prema izvješću nadzornog inženjera izmjene su obavljene radi optimalizacije konstrukcije i pouzdanosti građevine. Odredbama ugovora o izvođenju radova je utvrđeno da se radovi moraju izvoditi prema opisu, količinama i jediničnim cijenama iz ponudbenog troškovnika. Također prema rješenju Ministarstva kulture iz ožujka 2014., kojim je u skladu s odredbama Zakona o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12 i 157/13) izdano prethodno odobrenje za izvođenje navedenih radova, radovi se moraju izvoditi prema prihvaćenom troškovniku.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje ugovora u skladu s ugovorenim uvjetima i odobrenjima nadležnih tijela.

- 1.2. *Muzej prihvaća nalog Državnog ureda za reviziju u vezi izvršavanja ugovora u skladu s ugovorenim uvjetima i odobrenjima nadležnog tijela te će postupiti prema danom nalogu.*

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 koja obavlja muzejsku djelatnost pod uvjetima propisanim odredbama Zakona o muzejima. Osnivač je Grad. Upisan je u očevidnik Ministarstva kulture i u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu. Djelatnost Muzeja obuhvaća prikupljanje, čuvanje, stručnu obradu i zaštitu te predočavanje muzejske građe javnosti. Rad Muzeja je organiziran u okviru šest muzejskih odjela i šest ustrojstvenih jedinica u kojima je koncem 2013. bilo 26 zaposlenika. Do 21. listopada 2013. ravnateljica je bila Davorka Obradović, od 21. listopada do 17. prosinca 2013. vršitelj dužnosti ravnatelja je bio Marijan Bogatić, a od 18. prosinca 2013. i u vrijeme revizije ravnatelj je Vlatko Čakširan. Koncem 2013. Muzej je imao deset registriranih zbirki (devet vlastitih i jednu pohranjenu) s 21 213 muzejskih predmeta, a tijekom godine je muzejske prostore i izložbe te radionice posjetilo ukupno 18 394 posjetitelja. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.816.164,00 kn, a rashodi u iznosu 3.694.672,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 121.492,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 2.572,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 124.064,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 2.873.560,00 kn ili 75,3 % i prihodi od pomoći u iznosu 585.076,00 kn ili 15,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 2.619.929,00 kn ili 70,9 % i materijalni rashodi u iznosu 866.838,00 kn ili 23,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 341.613,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veća za 47.706,00 kn ili 16,2 %. Dospjela potraživanja su koncem 2013. iznosila 55.361,00 kn i većim su dijelom naplaćena u 2014. Obveze su iskazane u iznosu 285.654,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na prethodnu godinu su manje za 72.295,00 kn ili 20,2 %. Većim dijelom su plaćene u 2014. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i izvršenje ugovora o izvođenju radova konstruktivne sanacije utvrde Stari grad nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.