



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ VIROVITICA

Virovitica, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/14-04/49
URBROJ: 613-12-15-6

Virovitica, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG MUZEJA VIROVITICA 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 Virovitica (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 3. studenoga 2014. do 18. ožujka 2015.

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je javna ustanova koja obavlja muzejsku djelatnost. Osnovan je 1953., a osnivač je Grad Virovitica (dalje u tekstu: Grad). Muzej je upisan u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru, očevidnik muzeja pri Ministarstvu kulture i registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sjedište je u Virovitici, Trg Bana Josipa Jelačića 23. Muzej je prema tipu opći, prema vrsti zavičajni i prema djelokrugu lokalni.

Statut je donesen u 2009. uz suglasnost Grada. Prema Statutu, djelatnost Muzeja je: sistematsko prikupljanje, čuvanje, stručno i znanstveno obrađivanje, dokumentiranje, sređivanje, proučavanje i izlaganje građe s prostora Virovitičko-podravske županije (dalje u tekstu: Županija) iz područja arheologije, etnologije, povijesti umjetnosti, likovnog stvaralaštva, primijenjene umjetnosti i povijesti Grada; izlaganje i publikacija muzejske građe; provođenje zaštite muzejske građe i muzejske dokumentacije; edukacijski programi i kulturne akcije u suradnji s obrazovnim, kulturnim i drugim javnim ustanovama; organiziranje izložbi; stručne ekspertize, izrada elaborata i ostale uslužne muzejske djelatnosti; nakladnička djelatnost (izdavanje stručnih i znanstvenih publikacija, kataloga i časopisa, grafičkih listova, audiovizualnih i drugih izdanja u okviru muzejske djelatnosti); organiziranje predavanja, tečajeva, simpozija, seminara, radionica, likovnih kolonija i sličnih skupova; prodaja kataloga, stručnih i znanstvenih publikacija, audiovizualnih izdanja, propagandnog, didaktičkog i edukativnog materijala, razglednica i drugih umjetničkih proizvoda; stvaranje središnje baze podataka za sustavno vođenje dokumentacije o muzejskim predmetima; suradnja s muzejima i galerijama iz zemlje i svijeta; te ostali oblici muzejsko galerijske djelatnosti.

Tijela Muzeja su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od kojih je tri člana imenovao Grad i dva člana Stručno vijeće. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica Muzeja je Mihaela Kulej. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo Upravnog vijeća i ravnateljice, a čine ga stručni djelatnici.

Muzej ima arheološku, etnografsku, kulturno povijesnu, likovnu te administrativno financijsku cjelinu. Koncem 2013. Muzej je imao sedam zaposlenika (od toga pet zaposlenika s muzejskim zvanjem). Tijekom 2013. deset osoba je povremeno zapošljavano u programu javnih radova. Sredstva za plaće stalnih zaposlenika osigurava Grad, a za osobe u programu javnih radova Hrvatski zavod za zapošljavanje.

Muzej ima pet zbirki: arheološku, etnografsku, kulturno-povijesnu, likovnu i zbirku donacija Branislava Glumca. Prema inventarnoj knjizi muzejskih predmeta na dan 31. prosinca 2013., upisano je 6 308 muzejskih predmeta, od toga u arheološkoj zbirci 2 860, etnografskoj 1 841, kulturno-povijesnoj 913, likovnoj 529 i zbirci donacija Branislava Glumca 165 predmeta. Muzejska građa je osigurana od opasnosti požara i provale te za javnu odgovornost. Muzej ima stalni postav kroz koji prikazuje život virovitičkog kraja od mlađeg kamenog doba do prvih desetljeća 20. stoljeća. Tijekom 2013. je postavljeno 13 privremenih izložbi. Osim izložbi, Muzej je organizirao više radionica i igraonica, vodstava, predavanja, koncerata, provodio je terenska istraživanja i zaštitu muzejske građe te je izradio etnološki film. Tijekom 2013. Muzej je posjetilo ukupno 5 570 posjetitelja. Muzej obavlja svoju djelatnost u poslovnom prostoru (dvorac Pejačević), ukupne površine 1 279 m², koji je u vlasništvu Grada.

Planiranje

Upravno vijeće je u prosincu 2012. donijelo financijski plan za 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 1.339.810,00 kn. Donesene su dvije izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama prihodi su planirani u iznosu 1.370.930,00 kn, rashodi u iznosu 1.408.527,00 kn te je za pokriće manjka prihoda za 2013. planirano korištenje viška prihoda iz ranijih godina u iznosu 37.597,00 kn. U financijskom planu prihodi i rashodi su raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 1.018.000,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 201.500,00 kn, državnog proračuna u iznosu 116.800,00 kn, vlastitih prihoda u iznosu 27.200,00 kn, donacija u iznosu 4.800,00 kn, proračuna Županije u iznosu 2.000,00 kn, prodaje imovine u iznosu 630,00 kn te višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 37.597,00 kn. Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2014. i 2015. u iznosu 1.339.810,00 kn.

Godišnji program rada za 2013. je donesen u prosincu 2012. Prijedlog programa rada je dostavljen Upravnom odjelu za društvene djelatnosti Grada u rujnu 2012. Planirane su izložbene djelatnosti po mjesecima. Ukupno je planirano 13 izložbi, 22 radionice i druge aktivnosti Muzeja. Za navedene aktivnosti financijskim planom su predviđena sredstva u iznosu 216.400,00 kn.

Ravnateljica je sastavila izvješće o radu za 2013. Upravno vijeće je u ožujku 2014. prihvatilo izvješće o radu i financijske izvještaje za 2013., a Gradsko vijeće je prihvatilo izvješće o radu u travnju 2014.

Financijski izvještaji

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

Muzej je proračunski korisnik Grada i uključen je u sustav riznice te koristi jedinstveni žiro račun riznice. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2013., vlastiti prihodi jesu prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, koji se ne financiraju iz proračuna i uplaćuju se u proračun.

a) Izvještaj o приходима i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o приходима i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.326.518,00 kn, što je za 135.012,00 kn ili 11,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 44.412,00 kn ili 3,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходима.

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	1.005.467,00	1.008.958,00	100,3
2.	Prihodi od donacija	27.257,00	4.800,00	17,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	12.689,00	7.675,00	60,5
4.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	145.471,00	304.463,00	209,3
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	622,00	622,00	100,0
	Ukupno	1.191.506,00	1.326.518,00	111,3

Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 1.008.958,00 kn ili 76,1 % i prihodi od pomoći u iznosu 304.463,00 kn ili 22,9 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 13.097,00 kn ili 1,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prihode prethodne godine značajnije su povećane pomoći od subjekata unutar općeg proračuna koje su ostvarene za 158.992,00 kn ili 109,3 % više. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaće zaposlenika u programu javnih radova.

Prihodi iz proračuna su ostvareni iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.005.958,00 kn i nabavu nefinancijske imovine (otkup muzejske građe) u iznosu 3.000,00 kn. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni za financiranje rashoda za zaposlene, naknada troškova zaposlenima, rashoda za materijal i energiju, rashoda za usluge, naknada troškova osobama izvan radnog odnosa, ostalih nespomenutih rashoda poslovanja te financijskih rashoda.

Prihodi od donacija se odnose na donacije tri trgovačka društva te turističkih zajednica Grada i Županije za održavanje izložbi.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od prodaje ulaznica za stalni postav, publikacija te filma. Tijekom 2013. prodano je 1 006 ulaznica te dodijeljeno 4 564 besplatnih ulaznica. Cijene ulaznica je utvrdilo Stručno vijeće u travnju 2008. Ulaznice plaćaju posjetitelji stalnog postava, a sve povremene izložbe su besplatne.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na tekuće pomoći u iznosu 284.463,00 kn i kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 20.000,00 kn (sredstva Ministarstva kulture za nabavu računalne i druge opreme). Tekuće pomoći se odnose na pomoći Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja u programu javnih radova u iznosu 188.463,00 kn, Ministarstva kulture za programe muzejsko-galerijske djelatnosti u iznosu 94.000,00 kn i proračuna Županije u iznosu 2.000,00 kn za organizaciju kulturne manifestacije Noć muzeja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.360.887,00 kn, što je za 150.766,00 kn ili 12,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 47.640,00 kn ili 3,4 % 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	809.847,00	947.471,00	117,0
2.	Materijalni rashodi	333.742,00	389.113,00	116,6
3.	Financijski rashodi	86,00	87,00	101,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	66.446,00	24.216,00	36,4
	Ukupno	1.210.121,00	1.360.887,00	112,5
	Manjak prihoda	18.615,00	34.369,00	184,6

Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 947.471,00 kn ili 69,6 % te materijalni rashodi u iznosu 389.113,00 kn ili 28,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 24.303,00 kn ili 1,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 819.400,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 124.571,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 3.500,00 kn. Sredstva za plaće stalnih zaposlenika Muzeja osigurava Grad (sedam zaposlenika), a za zaposlenike u programu javnih radova (deset zaposlenika) Hrvatski zavod za zapošljavanje. Plaće zaposlenika su obračunane i isplaćene prema odredbama Pravilnika o radnim odnosima, plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika u Muzeju iz 2008., Sporazuma o visini osnovice za izračun plaća djelatnika u ustanovama kulture Grada iz 2009. i Kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture Grada iz 2008. i 2013. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osim dodatka za minuli rad, zaposlenicima se plaća uvećava za smjenski rad (10,0 %), koji je utvrđen odredbama Pravilnika o radnim odnosima, plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika u Muzeju i Kolektivnog ugovora. Koeficijenti složenosti poslova za obračun plaća su utvrđeni prema odredbama Pravilnika o radnim odnosima, plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika u Muzeju u rasponu od 1,20 za spremačicu do 4,00 za ravnateljicu. Koeficijent za obračun plaće spremačice i voditeljice računovodstva je usklađen s odredbom članka 58. Kolektivnog ugovora (iz travnja 2013.) prema kojoj zaposleniku, kojemu se obračunom plaće prema odredbama novog Kolektivnog ugovora obračuna manja plaća od one koju je primio za mjesec ožujak 2013., pripada zaštitni dodatak u iznosu razlike do osnovne plaće iz ožujka 2013. Zaštitni dodatak postaje redovni dio plaće korekcijom koeficijenta za obračun plaće za sve zaposlenike kojima je obračunana manja plaća od one koju je primio za mjesec ožujak 2013. Koeficijent spremačice nakon usklađenja iznosi 1,32, a voditeljice računovodstva 1,94. Osnovica za izračun plaće za 2013. je iznosila 2.385,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene se odnose na prigodnu godišnju nagradu (božićnica u iznosu 500,00 kn po zaposleniku) u iznosu 3.500,00 kn, a obračunana je i isplaćena prema odredbama Kolektivnog ugovora. Kolektivnim ugovorom je utvrđeno da se za ostvarene nadprosječne rezultate zaposleniku može isplatiti nagrada u visini 20,0 % njegove plaće ako su za to osigurana financijska sredstva iz vlastitih prihoda, a prema Pravilniku o kriterijima za utvrđivanje uspjeha koji će donijeti ravnatelj. Navedena nagrada nije isplaćivana niti je donesen Pravilnik o kriterijima za utvrđivanje uspjeha.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 226.917,00 kn, materijal i energiju u iznosu 70.511,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 51.869,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 7.766,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 32.050,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 106.925,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 12.685,00 kn ili 13,5 %. Odnose se na naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 20.649,00 kn, ugovora o autorskom djelu u iznosu 14.766,00 kn i ostale intelektualne usluge u iznosu 71.510,00 kn. Zaključeno je 16 ugovora o djelu i pet ugovora o autorskom djelu i svi se odnose na vanjske izvršitelje. Ugovori o djelu su zaključivani za tehničku pomoć pri obradi hemeroteke, vođenje učeničkih radova, prijevoz osoba, izradu arheološko-povijesnog kostima, čitanje teksta za film, lekturu i korekturu kataloga te tehničku pomoć pri organizaciji izložbi, a ugovori o autorskom djelu za restauratorsko-konzervatorski zahvat na zastavi pogrebnog društva, autorsku ilustraciju, dizajn i pripremu plakata i kataloga, prijevod sažetka kataloga za izložbu te kreativnu radionicu i izložbu. Naknade članovima Upravnog vijeća nisu utvrđene niti isplaćivane.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za nabavu namještaja u iznosu 15.040,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 5.000,00 kn, muzejske građe u iznosu 3.134,00 kn i knjiga u iznosu 1.042,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima za 2013. iznosi 34.369,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 37.597,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.228,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.451.139,00 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	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.344.383,00	1.347.685,00	100,2
1.1.	Postrojenja i oprema	135.924,00	112.005,00	82,4
1.2.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	1.203.719,00	1.232.565,00	102,4
1.3.	Druga nefinancijska imovina	4.740,00	3.115,00	65,7
2.	Financijska imovina	137.799,00	103.454,00	75,1
2.1.	Novčana sredstva	48.559,00	3.029,00	6,2
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	3.797,00	199,00	5,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	19.200,00	-
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	9.694,00	7.918,00	81,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	75.749,00	73.108,00	96,5
Ukupno imovina		1.482.182,00	1.451.139,00	97,9
3.	Obveze	90.507,00	73.108,00	80,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	83.089,00	73.108,00	88,0
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	100,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	7.318,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	1.391.675,00	1.378.031,00	99,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.482.182,00	1.451.139,00	97,9

Vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti se odnosi na vrijednost muzejske građe u iznosu 614.650,00 kn, djela likovnih umjetnika u iznosu 480.600,00 kn i knjiga u iznosu 137.315,00 kn.

Koncem 2013. potraživanja u iznosu 27.317,00 kn se odnose na potraživanja za usluge arheološkog nadzora u iznosu 19.200,00 kn, prodaju stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo u iznosu 7.918,00 kn (nedospjela potraživanja) te druga potraživanja u iznosu 199,00 kn. Nedospjela naplata prihoda u iznosu 73.108,00 kn se odnosi na potraživanja od Grada za rashode za zaposlene u iznosu 63.228,00 kn i materijalne rashode (za prosinac 2013.) u iznosu 9.880,00 kn, koja su naplaćena početkom 2014.

Obveze koncem 2013. se odnose na nedospjele obveze za zaposlene u iznosu 63.228,00 kn i materijalne rashode u iznosu 9.880,00 kn. Sve obveze su podmirene početkom 2014.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Muzeja.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza 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 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, primijenjeni su 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 voditeljicom računovodstva te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Muzeja za 2008., 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 upis promjena podataka koje se odnose na prijenos osnivačkih prava, izmjenu Statuta te promjenu adrese u sudski registar. Nadalje, naložio je ustrojavanje primarne dokumentacije o muzejskoj građi te uspostavljanje i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je iskazivanje točnih i istinitih podataka o vrijednosti građevinskih objekata u financijskim izvještajima. Također je naložio popisivanje muzejske građi u propisanim rokovima te priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi.

Nepravilnost koja se odnosi na upis promjena podataka u sudski registar, utvrđena je i u ranijim revizijama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji su u postupku izvršenja i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- u Izjavi o fiskalnoj odgovornosti, koja je dostavljena Gradu, navedeno je da je sustav financijskog upravljanja i kontrola učinkovito i djelotvorno funkcionirao
- u sudskom registru je u studenome 2014. upisana izmjena Statuta, a u prosincu 2014. promjene osnivačkih prava i adrese
- u financijskim izvještajima su iskazani točni i istiniti podaci o vrijednosti građevinskih objekata
- prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi.

Nalog u postupku izvršenja:

- Muzej vodi primarnu, sekundarnu i tercijarnu dokumentaciju o muzejskoj građi. Podaci o muzejskim predmetima su upisivani u inventarnu knjigu muzejskih predmeta i katalog muzejskih predmeta i postoje zapisnici o popisu muzejske građe. Tijekom 2013. nije bilo privremenog ulaska, izlaska ni pohrane muzejske građe. Dio predmeta iz kulturno-povijesne zbirke nije upisan u inventarnu knjigu i nema zapisnika o popisu muzejske građe koji se odnosi na navedenu zbirku. Prema službenoj zabilješci više kustosice kulturno-povijesne zbirke, provodi se upis predmeta navedene zbirke u inventarnu knjigu, ali nije do kraja proveden zbog objektivnih razloga.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- dio muzejske građe (kulturno-povijesna zbirka) nije popisan u propisanim rokovima.

Muzej je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Muzej vodi poslovne knjige prema proračunskom računovodstvu. Ustrojene su sve poslovne knjige, ali u inventarnoj knjizi muzejskih predmeta nisu upisani svi predmeti. Prema inventarnoj knjizi muzejskih predmeta, koju Muzej vodi u računalnom programu M++, na dan 31. prosinca 2013. je upisano 6 308 muzejskih predmeta, od toga u arheološkoj zbirci 2 860, etnografskoj 1 841, kulturno-povijesnoj 913, likovnoj 529 i zbirci donacija Branislava Glumca 165 predmeta. Prema izvješću o radu, kulturno-povijesna zbirka je u 2013. povećana za 681 predmet, od toga su u inventarnu knjigu do konca 2013. upisana 324 predmeta. Na dan 3. studenoga 2014. u inventarnoj knjizi je upisano 1 035 predmeta kulturno-povijesne zbirke iz čega proizlazi da u inventarnu knjigu muzejskih predmeta nisu upisani svi predmeti kulturno-povijesne zbirke. Odredbom članka 6. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02) je propisano da se u inventarnu knjigu muzejskih predmeta obvezno upisuju podaci o muzejskim predmetima u vlasništvu muzeja i muzejskim predmetima koji su dani muzeju na trajno upravljanje.

Popis muzejske građe za likovnu zbirku i zbirka Branislava Glumca je obavljen u 2008., za etnografsku i dio arheološke zbirke u 2009. te drugi dio arheološke zbirke u 2011. U dokumentaciji Muzeja nema podataka da je obavljen popis muzejske građe za kulturno-povijesnu zbirku u prethodnih pet godina. Prema službenoj zabilješci više kustosice kulturno-povijesne zbirke, popis građe kulturno-povijesne zbirke nije do kraja proveden iz objektivnih razloga (premještanje, selidba, izdvajanje građe koja pripada drugim zbirkama Muzeja), a prioritet je upis predmeta u inventarnu knjigu. Odredbom članka 14. Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09) je propisano da su muzeji te muzeji, galerije i zbirke unutar ustanova i drugih pravnih osoba dužni svakih pet godina obaviti popis muzejske građe.

Sastavljeni su zapisnici o popisu muzejske građe. Zapisnike je prihvatila ravnateljica, a trebalo ih je prihvatiti Upravno vijeće. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi, zapisnik o provedenom popisu na prijedlog komisije za popis prihvaća upravno vijeće muzeja.

Državni ured za reviziju nalaže upisivanje svih podataka o muzejskim predmetima u inventarnu knjigu muzejskih predmeta, provođenje popisa cjelokupne muzejske građe svakih pet godina te nalaže zapisnike o provedenom popisu muzejske građe dostavljati Upravnom vijeću na usvajanje u skladu s odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi.

1.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da muzejska građa kulturno-povijesne zbirke nije u potpunosti upisana u inventarnu knjigu muzejskih predmeta radi nesavjesnog rada kustosice navedene zbirke, s čime su upoznati Upravno i Stručno vijeće te Grad. Nadalje, navodi da do 2008. popis muzejske građe nije obavljen 12 godina iako je, u skladu sa zakonskim odredbama, trebao biti obavljan svakih pet godina. U 2008. je imenovana nova ravnateljica te je započeto utvrđivanje stvarnog brojčanog stanja muzejske građe. Komisije za popis muzejske građe svih zbirki su imenovane tijekom 2008. te su od 2008. do 2011. obavljani svi popisi osim kulturno-povijesne zbirke koja nije popisana unatoč pomoći Muzejskog dokumentacijskog centra. Građa kulturno-povijesne zbirke u ranijim godinama nije odgovarajuće dokumentirana, te se od 2008. poduzimaju postupci za ispravljanje navedenog propusta koji su u tijeku. Ističe da će u skladu sa zakonskim odredbama pokušati ispraviti sve nepravilnosti iz ranijeg poslovanja.*

2. Imovina

2.1. *Vrijednost imovine koncem 2013. je iskazana u iznosu 1.451.139,00 kn, a odnosi se na vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 1.347.685,00 kn i financijske imovine u iznosu 103.454,00 kn. Financijska imovina se odnosi na nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 73.108,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.200,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.918,00 kn, novčana sredstva u iznosu 3.029,00 kn te druga potraživanja u iznosu 199,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod potraživanja za prihode poslovanja.*

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 19.200,00 kn se odnose na potraživanja od pravne osobe u iznosu 16.600,00 kn i fizičke osobe u iznosu 2.600,00 kn na temelju ispostavljenih računa za usluge arheološkog nadzora. Potraživanja od pravne osobe su dospjela u prosincu 2013., a od fizičke osobe u studenome 2013. Muzej je u siječnju i lipnju 2014. uputio opomene, dok druge mjere naplate nije poduzimao. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) navedena potraživanja nisu naplaćena. Opomena za naplatu navedenih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimanje mjera naplate kako bi se izbjegla zastara.

2.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je dio potraživanja od pravne osobe za arheološki nadzor u iznosu 8.300,00 kn naplaćen početkom 2015., a preostala potraživanja bi trebala biti uskoro naplaćena. Nadalje, navodi da će za naplatu potraživanja od fizičke osobe poduzeti mjere naplate u skladu sa zakonskim odredbama.*

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. Osnivač Muzeja je Grad. Sredstva za rad, najvećim dijelom, ostvaruje od Grada i Ministarstva kulture. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Mihaela Kulej. Koncem 2013. u Muzeju je bilo sedam zaposlenika. Muzej ima pet zbirki: arheološku, etnografsku, kulturno-povijesnu, likovnu i zbirku donacija Branislava Glumca. U inventarnoj knjizi je upisano 6 308 muzejskih predmeta. Muzej ima stalni postav kroz koji prikazuje život virovitičkog kraja od mlađeg kamenog doba do prvih desetljeća 20. stoljeća. Tijekom 2013. je postavljeno 13 povremenih izložbi te organizirano više radionica i igraonica, vodstava, predavanja i koncerata. U 2013. Muzej je posjetilo 5 570 posjetitelja. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.326.518,00 kn, a rashodi u iznosu 1.360.887,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 34.369,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 37.597,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.228,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada u iznosu 1.008.958,00 kn ili 76,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 947.471,00 kn ili 69,6 % i materijalni rashodi u iznosu 389.113,00 kn ili 28,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora koncem 2013. je iskazana u iznosu 1.451.139,00 kn. Potraživanja iznose 27.317,00 kn, od čega su dospjela u iznosu 19.399,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.) navedena potraživanja nisu naplaćena. Obveze iznose 73.108,00 kn i koncem 2013. nisu dospjele, a podmirene su početkom 2014. Plan nabave je donesen i objavljen je na mrežnoj stranici. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 265.200,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Muzej je nabavljao robu i usluge pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2013., nabave su obavljene u ukupnoj vrijednosti 340.198,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na računovodstveno poslovanje i imovinu, nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.