



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MUZEJI HRVATSKOG ZAGORJA
GORNJA STUBICA

Krapina, veljača 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	6
	Financijski izvještaji	7
II.	REVIZIJA ZA 2013.	14
	Ciljevi i područja revizije	14
	Metode i postupci revizije	14
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	14
	Nalaz za 2013.	15
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Krapina

KLASA: 041-01/14-04/16
URBROJ: 613-04-15-7

Krapina, 12. veljače 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MUZEJA HRVATSKOG ZAGORJA GORNJA STUBICA 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 Muzeja Hrvatskog zagorja Gornja Stubica (dalje u tekstu: Muzeji) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 18. rujna 2014. do 12. veljače 2015.

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzeji su javna ustanova čiji je osnivač Republika Hrvatska, a pravni su slijednik muzejske ustanove Muzeji Hrvatskog zagorja, Gornja Stubica, osnovane Uredbom Vlade Republike Hrvatske o Muzejima Hrvatskog zagorja iz 1992. (Narodne novine 49/92). Rješenjem Trgovačkog suda u Zagrebu iz 1993., Muzeji su upisani u sudski registar. Usklađenje sa Zakonom o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i Zakonom o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07, 91/10, 90/11, 148/13 i 93/14) je obavljeno u rujnu 1997., usklađenje sa Zakonom o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09) u srpnju 1999., dok je promjena predmeta poslovanja i izmjena Statuta upisana u veljači 2004. Sjedište je u Gornjoj Stubici, Samci 64. Statut je donesen u travnju 1999., izmjene i dopune u studenome 2003., te u ožujku i prosincu 2009. u skladu sa zakonskim propisima koji se odnose na djelatnost Muzeja. Unutarnji ustroj Muzeja čini pet muzejskih jedinica odnosno specijaliziranih muzeja i to Muzej Staro selo u Kumrovcu (etnografski), Muzej seljačkih buna u Gornjoj Stubici (povijesni), Galerija Antuna Augustinčića u Klanjcu (umjetnički), Dvor Veliki Tabor u Desiniću (povijesni) i Muzej krapinskih neandertalaca u Krapini (geološko-paleontološki), te dvije službe (za pravne, kadrovske i opće poslove te računovodstvo i financijske poslove).

Djelatnost Muzeja je sustavno pribavljanje, čuvanje, održavanje te stručno i znanstveno proučavanje, obrađivanje, publiciranje i prezentiranje muzejske građe o povijesti i kulturi Hrvatskog zagorja, pronalaženje, zaštita, čuvanje, održavanje i prezentiranje objekata i ruralne cjeline zagorskog sela, te stručno i znanstveno obrađivanje etnografske građe zagorskog kraja, pribavljanje, čuvanje, održavanje i znanstveno obrađivanje, te prezentiranje muzejske građe vezane za seljačku bunu, život seljaka i plemića u razdoblju feudalizma, te muzejske građe iz kulturne, povijesne i umjetničke baštine Hrvatskog zagorja, pribavljanje, čuvanje, održavanje i znanstveno obrađivanje te prezentiranje djela Antuna Augustinčića i skulpture općenito, zaštita, čuvanje, prezentacija i upravljanje Starim gradom Veliki Tabor u Desiniću, stručno izučavanje i prezentiranje povijesti i kulture hrvatskog plemstva, a posebno plemstva Hrvatskog zagorja, pribavljanje, čuvanje, stručno i znanstveno obrađivanje, te prezentiranje geološke, paleontološke i arheološke građe, te zaštita i održavanje posebno zaštićenog lokaliteta Hušnjakovo kao prvog paleontološkog spomenika prirode u Republici Hrvatskoj. Djelatnost Muzeja je i organizacija stalnih, povremenih i pokretnih izložbi, poslovi nakladništva odnosno izdavanja vlastitih publikacija (kataloga izložbi, vodiča i stručno-znanstvenih izdanja), specijalizirana trgovina na malo sa suvenirima, rukotvorinama i umjetninama, promicanje muzejske struke suradnjom sa srodnim ustanovama u zemlji i inozemstvu, školama i drugim ustanovama, pravnim osobama i zainteresiranim pojedincima, te drugi poslovi iz djelatnosti Muzeja.

Muzeji posluju na pet lokacija u 65 objekata (Muzej Staro selo u 53 objekta, Muzej seljačkih buna u četiri objekta, Galerija Antuna Augustinčić i Dvor Veliki Tabor u po tri objekta, te Muzej krapinskih neandertalaca u dva objekta). Ukupna površina objekata je 15 960 m². Osim toga, Muzeji raspolažu s parkovima oko muzejskih objekata površine 229 393 m². Imovina Muzeja je u vlasništvu Republike Hrvatske. Muzeji su dostavili Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom podatke o imovini iz svojih evidencija, potrebne za uspostavu Središnjeg registra državne imovine.

Pojedini objekti u kojima se odvija muzejska djelatnost su zaštićena kulturna dobra. Dvor Veliki Tabor u Desiniću i Muzej Staro selo u Kumrovcu su zaštićene kulturno-povijesne cjeline, Dvorac Oršić u Gornjoj Stubici i Rodna kuća Josipa Broza u Kumrovcu su pojedinačno zaštićena kulturna dobra i upisana su u registar kulturnih dobara Republike Hrvatske.

Muzej Staro selo u Kumrovcu je najveći tradicijski uređeni prostor u Republici Hrvatskoj. Predstavlja izvoran izgled zagorskog sela s prijelaza iz 19. u 20. stoljeće, s oko četrdesetak obnovljenih objekata tradicijskog graditeljstva, koji prikazuju običaje i svakodnevnicu seljaka i razne tradicijske obrte (tradicijske okućnice i vrtove, štagljeve i kotce). Rodna kuća Josipa Broza Tita u središtu sela sadrži etnografski i povijesni postav, a u Staroj školi se nalazi rekonstrukcija nekadašnje učionice i učiteljev stan. Muzej ima brojne druge interaktivne sadržaje za posjetitelje kao što su događanja i radionice koje vode stručnjaci etnolozi u suradnji s majstorima tradicijskih obrta. Prema odredbama članka 17. stavka 4. Pravilnika o načinu i mjerilima za povezivanje u sustav muzeja Republike Hrvatske (Narodne novine 120/02 i 82/06), Muzej Staro selo, kao specijalizirani etnografski muzej, klasificiran je u sustavu muzeja Republike Hrvatske kao muzej druge razine i nositelj je matične djelatnosti za muzeje i muzeje na otvorenom.

Muzej seljačkih buna iz Gornje Stubice je smješten u baroknom dvorcu grofova Oršić, iz 1756., na mjestu srednjovjekovne utvrde. Stalni postav Muzeja donosi kulturološki i povijesni pregled regije od kasnoga srednjeg vijeka do ukinuća feudalnih odnosa 1848. Središnji dio postava je posvećen Seljačkoj buni iz 1573. Muzej prezentira oružje i bojnu opremu, te barokne kostime u programima poput kostimiranih vodstava te pričama i legendama vezanim za članove istaknutih plemićkih obitelji, posebno obitelji Oršić. Vizualni sadržaj prate posebno izrađene glazbene ili zvukovne kulise (multimedijski program u kojemu se, među ostalim, koriste inserti iz filma Vatroslava Mimice (Seljačka buna 1573). U dvorskoj kapeli s kasnobaroknim iluzionističkim freskama (alegorijskim prikazom četiri kontinenta) i oslikanim baroknim oltarom s prizorima iz života svetog Franje Ksaverskoga, autora Antona Lerchingera, nalazi se izložba sakralne umjetnosti Hrvatskog zagorja. Izloženo je crkveno posuđe, tekstil i skulpture, izbor predmeta od stakla, crkvene knjige i slike. Etnološki prikaz podrumarstva i vinarstva na stubičkom vlastelinstvu smješten je u dvorskom podrumu. Dvorac okružuje perivoj s monumentalnim spomenikom Seljačkoj buni i Matiji Gupcu, djelom kipara Antuna Augustinčića. U galeriji Muzeja se organiziraju povremene izložbe kulturno-povijesne, umjetničke, arheološke i etnografske tematike te Trijenale zagorskog suvenira. U ljetnim mjesecima Muzej organizira priredbu Viteški turnir, a u zimskom razdoblju obilježavanje obljetnice Seljačke bune.

Galerija Antuna Augustinčića, kipara, predstavnika hrvatske moderne umjetnosti, (autor je monumentalnih javnih spomenika Mir uz zgradu Ujedinjenih naroda u New Yorku i Spomenik seljačkoj buni i Matiji Gupcu u Gornjoj Stubici) je osnovana 1970. Galerija je otvorena za javnost 1976. Stalni postav čini izložba reprezentativnih radova autora (donatora) iz 1990., a obuhvaća dvije, međusobno zavisne cjeline i to unutarnji postav (intimnu plastiku, portrete i javne spomenike), te park skulptura oko Galerije. Osim muzejske, Galerija razvija i izdavačku i izlagačku djelatnost. Od 1981. izdaje časopis pod imenom Anali Galerije Antuna Augustinčića, a od 1983. u salonu Galerije priređuju se povremene izložbe skulptura.

Dvor Veliki Tabor se nalazi u Desiniću i jedan je od najbolje sačuvanih kasnosrednjovjekovnih i renesansnih utvrđenih gradova kontinentalne Hrvatske. Izgradila ga je plemićka obitelj Rattkay tijekom 16. stoljeća. Najstariji dio kompleksa je središnja utvrda koja je imala stambenu i obrambenu funkciju, a naknadno su izgrađene četiri polukružne kule, dok su prostorije pokraj sjevernog zida izgrađene u 17. stoljeću. Opsežni restauratorsko-konzervatorski i građevinski radovi u Dvoru odvijaju se od 2004. U tijeku je dovršenje građevinske sanacije, nakon čega slijedi uređenje stalnog postava u sklopu projekta Regija digitalnih muzeja.

Nalazište krapinskih neandertalaca Hušnjakovo u Krapini je zaštićen kao prvi paleontološki spomenik prirode u Republici Hrvatskoj. Ubraja se u najznačajnije paleoantropološke lokalitete svijeta. Otkrio ga je geolog i paleontolog Dragutin Gorjanović Kramberger, koncem 19. stoljeća. Pronađeno je oko 900 ljudskih fosilnih kostiju, brojni fosilni ostaci pleistocenskih životinja te više od 1 000 komada kamenog oruđa iz razdoblja paleolitika. Starost lokaliteta procjenjuje se na 125 000 godina. Objekt novog Muzeja krapinskih neandertalaca otvoren je u veljači 2010. Muzej na interaktivan način tumači fenomen nastanka čovjeka i to multimedijalnim instalacijama, filmovima, infokioscima, virtualnim šetnjama, hologramima, te muzejskim radionicama. Stalni postav koncipiran je u 18 tematskih cjelina od prošlosti planeta do početka civilizacije i modernoga doba. Uz edukativne programe (Ljetna geološka škola), organizirana su specijalna vodstva i drugi zanimljivi pedagoški programi, te interaktivne radionice i igraonice u prirodi.

Muzejska građa i muzejska dokumentacija se štite kao kulturno dobro i na njih se primjenjuju propisi o zaštiti kulturnih dobara. Muzejska građa je sistematizirana po muzejskim jedinicama. Muzej Seljačkih buna ima etnografsku, kulturno-povijesnu, likovnu i arheološku zbirku, zbirke zagorskih suvenira, predmeta plemkinje Viktorije Oršić, oružja i opreme, te razglednica i fotografija. Galerija Antuna Augustinčića ima zbirku djela i salona galerije kipara Antuna Augustinčića. Muzej Staro selo ima zbirke kućnog inventara i seoskog namještaja, pučke sakralne umjetnosti, narodnih glazbala, drvenih dječjih igračka, košara i pletenih proizvoda, keramike, tekstila i tekstilnih rukotvorina, oruđa i alata, razglednica i čestitki, namještaja, ura, ogledala, stakla, porculana, jaslica, pisanica i maski, predmeta iz Titove vile Kumrovec, te likovnu i povijesnu zbirku. Muzej krapinskih neandertalaca ima geološku i paleontološku, rudarsku zbirku, zbirke eksperimentalne arheologije, skulptura, muzeografskih pomagala, te namještaja. Muzeji imaju 37 zbirki od toga je 19 zbirki registrirano, dok je 18 u pripremi za registraciju. Knjižna građa u muzejskim knjižnicama sadrži 1 380 knjiga (monografije, periodike i omeđene publikacije). U 2013. nije bilo prodaje ili zamjene muzejske građe.

Muzeji vode propisanu muzejsku dokumentaciju. Stručni nadzor nad muzejskom dokumentacijom muzejskih jedinica provelo je Povjerenstvo za stručni nadzor nad radom Muzeja u rujnu 2013. Zapisnicima o provedenom nadzoru utvrđeno je da su primarna, sekundarna i tercijarna dokumentacija vođene u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02). Revizija muzejske građe je obavljena za Dvor Veliki Tabor, Galeriju Antuna Augustinčića i Muzej krapinskih neandertalaca tijekom 2010., za Muzej seljačkih buna tijekom 2011., a za Muzej Staro selo tijekom 2013.

Tijela Muzeja su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Muzejima upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova, od kojih tri člana imenuje ministar kulture iz redova istaknutih kulturnih djelatnika, a dva člana bira Stručno vijeće Muzeja iz redova stručnog osoblja Muzeja i predstavnika zaposlenika.

Od 16. veljače 2010. do 17. veljače 2014. ravnateljica Muzeja je bila Goranka Horjan, imenovana rješenjem ministra kulture iz veljače 2010. Od 17. veljače 2014. ravnateljica Muzeja je Vlasta Krklec, imenovana rješenjem ministra kulture iz veljače 2014.

Muzeji su upisani u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Sredstva za obavljanje djelatnosti najvećim dijelom se osiguravaju iz državnog proračuna, putem Ministarstva kulture i vlastitih prihoda.

U okviru djelatnosti Muzeji imaju stalne izložbe. U 2013. su organizirane 23 različite izložbe od kojih je 15 održano u muzejskim ustrojstvenim jedinicama, a šest izložbi izvan ustrojstvenih jedinica (u Zagrebu, Beogradu, Banja Luci, Samoboru, Kutini i Hvaru). Također, održane su dvije razmjene izložbi s muzejima iz Republike Slovenije i Bosne i Hercegovine. U suradnji s udrugama, Muzeji su organizirali brojne pedagoške programe, te muzejsko-edukativne igre, koncerte i različita kulturna događanja i manifestacije u kulturi. Organizirane su muzejske radionice u povodu obilježavanja Međunarodnog dana muzeja, radionice za izradu keramičkih posuda, češljarske radionice (izrada češljeva od rožine), te pripremu tradicijskih jela. Muzeji su u okviru svoje programske djelatnosti otkupljivali muzejsku građu za muzejske zbirke, obavljena je preventivna zaštita muzejske građe (restaurirani su i konzervirani gipsani odljevi u Galeriji Antuna Augustinčića u Klanjcu, te arheološka istraživanja i konzervacije u Dvoru Veliki Tabor u Desiniću). Nabavljene su knjige za muzejsku knjižnicu. U okviru nakladničke djelatnosti Muzeji su izdali časopis, više kataloga, te ilustrirani vodič za djecu. U organizaciji i suorganizaciji Muzeja su održani znanstveni i stručni skupovi, okrugli stol, promocije publikacija na sajmu knjiga u Zagrebu, te obilježavanje desete godišnjice UNESCO Konvencije o nematerijalnoj baštini. Muzeji su sudjelovali u radu Izvršnog odbora Svjetske muzejske organizacije (ICOM) u Brazilu, Rio de Janeru i Parizu, Europskog muzejskog foruma u Velikoj Britaniji, kongresu paleontologa u Sjedinjenim američkim državama, međunarodnom skupu Pleistocene people and places u Saveznoj Republici Njemačkoj (Mettmann), programu Neanderthal Network u Italiji, te suorganizirali izložbu drvenih dječjih igračaka i svirala u Bosni i Hercegovini. Investicijskim programom održavanja muzejskih objekata u 2013. je obuhvaćeno održavanje objekata u Kumrovcu, sanacija krovišta Galerije Antuna Augustinčića i program informatizacije. Odrađena je prva faza projekta Regija digitalnih muzeja u suradnji s Ministarstvom regionalnog razvoja i fondova Europske unije (završena je Studija izvodljivosti i Analiza troškova i koristi). Tijekom 2013., Muzeji su sudjelovali zajedno s Ministarstvom regionalnog razvoja te Središnjom agencijom za financiranje i ugovaranje programa i projekata Europske unije u projektu Studio Galerije Antuna Augustinčića, koji su prijavili Europskom fondu za regionalni razvoj (dalje u tekstu: ERDF), te su u rujnu 2014. zaključili ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava u iznosu 21.696.794,00 kn, od čega ERDF financira 20.286.474,48 kn ili 93,5 %.

Muzeji su u 2013. imali 170 586 posjetitelja (Muzej krapinskih neandertalaca u Krapini 77 352, Staro selo u Kumrovcu 47 951, Dvor Veliki Tabor u Desiniću 24 795, Muzej seljačkih buna u Gornjoj Stubici 16 806 i Galerija Antuna Augustinčića u Klanjcu 3 682).

Koncem 2013. u Muzejima je bilo 55 zaposlenika, od toga 27 zaposlenika muzejskih zvanja i 28 drugih zaposlenika, te jedan zaposlenik na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je iznosio 14.759.600,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2013., financijski plan je smanjen za 1,5 %, te iznosi 14.532.600,00 kn. Predviđeni izvori financiranja su sredstva državnog proračuna u iznosu 8.750.000,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 5.547.600,00 kn, sredstva proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih izvora u iznosu 175.000,00 kn, te prihodi od donacija u iznosu 60.000,00 kn. Značajnija sredstva su planirana za rashode za zaposlene u iznosu 6.366.959,00 kn ili 43,8 % planiranih sredstava. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) donesene su projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2014. u iznosu 14.479.600,00 kn, te za 2015. u iznosu 14.499.600,00 kn.

Strateški plan Muzeja za razdoblje od 2012. do 2015., kojeg je usvojilo Upravno vijeće u srpnju 2013., sadrži opće podatke, viziju, misiju, vrijednosnu analizu, stanje, okruženje, glavne i posebne ciljeve, način ostvarenja i aktivnosti, pokazatelje uspješnosti, evaluaciju i praćenje implementacije plana. Programska djelatnost Muzeja za 2013. je određena Planom redovne i posebne djelatnosti iz prosinca 2012., te Posebnim programskim zadacima iz srpnja 2013., koje je usvojilo Upravno vijeće Muzeja. Planirane su muzejsko-galerijske djelatnosti i manifestacije u kulturi, zaštita kulturnih dobara, otkup spomeničke građe, međunarodna kulturna suradnja, te investicijski program odražavanja muzejskih objekata. Planom redovne i posebne djelatnosti za 2013. su planirane aktivnosti vezane uz prikupljanje muzejske građe (otkup građe, terenska istraživanja, lijevanje), zaštitu muzejske građe, muzejsku dokumentaciju, knjižnicu, stalni postav, stručni i znanstveni rad, stručne i znanstvene skupove i seminare, izložbene, izdavačke i edukativne djelatnosti, aktivnosti vezane uz odnose s javnošću, te marketinšku djelatnost. Planirani izvori su sredstva proračuna (državni proračun i proračuni jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave) i vlastita sredstva. Značajnija ulaganja su predviđena za projekt Regija digitalnih muzeja, u muzejima u Krapini i Velikom Taboru. Vlastitim prihodima se planira financiranje održavanja Muzeja, sufinanciranje posebnih programa, ulaganja u spomenike kulture u sastavu Muzeja, događanja i manifestacije u području kulturnog turizma, te dodatno zapošljavanje. Posebnim programskim zadacima planirana su sredstva za izvršenje programa u iznosu 12.668.453,00 kn i to za programe investicijske potpore u iznosu 5.203.366,00 kn, programe zaštite u iznosu 1.400.000,00 kn, rekognisciranje zapadnog dijela Krapinsko-zagorske županije u iznosu 1.104.020,00 kn, pripreme radove za stalne postave u iznosu 965.661,00 kn, otkupe muzejske građe u iznosu 904.500,00 kn, izložbenu djelatnost u iznosu 820.225,00 kn, muzejske radionice u iznosu 700.536,00 kn, zaštitu fondova u iznosu 556.778,00 kn, nakladništvo u iznosu 413.676,00 kn, međunarodnu kulturnu suradnju u iznosu 259.720,00 kn, nove medijske kulture u iznosu 171.411,00 kn, te program informatizacije u iznosu 168.560,00 kn. Planirana su sredstva po izvorima i po pojedinim programima. Za ostvarivanje programskih zadataka u 2013. su utrošena sredstva u iznosu 2.368.960,00 kn, što je za 10.299.493,00 kn ili 81,3 % manje od planiranog, zbog nedostatka sredstava, posebno iz državnog proračuna. Izvori financiranja su sredstva državnog proračuna u iznosu 1.733.065,00 kn, vlastita sredstva u iznosu 423.299,00 kn, donacije u iznosu 208.879,00 kn, te pomoći u iznosu 3.717,00 kn.

Godišnje izvješće o radu za 2013. je usvojilo Upravno vijeće u veljači 2014., kada je dostavljeno Ministarstvu kulture.

Financijski izvještaji

Muzeji su proračunski korisnik i u obvezi su primjenjivati proračunsko računovodstvo prema odredbama Zakona o proračunu, te Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11) i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11).

Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine, te Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 13.411.511,00 kn, što je za 512.978,00 kn ili 3,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 1.121.089,00 kn ili 7,7 % 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	8.840.217,00	8.788.463,00	99,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	4.339.826,00	4.183.755,00	96,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	360.982,00	190.460,00	52,8
4.	Prihodi od imovine	22.981,00	65.394,00	284,6
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	277.625,00	175.000,00	63,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	82.858,00	8.439,00	10,2
	Ukupno	13.924.489,00	13.411.511,00	96,3

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 8.788.463,00 kn koji čine 65,5 % ukupnih prihoda. Namijenjeni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 7.149.020,00 kn (plaće u iznosu 4.976.624,00 kn, drugi rashodi za zaposlene u iznosu 62.142,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 2.110.254,00 kn), te za ugovorene obveze u iznosu 1.639.443,00 kn (investicije u iznosu 1.006.000,00 kn i programsku djelatnost u iznosu 633.443,00 kn). Sredstva su utrošena za namjene za koje su ostvarena.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 4.183.755,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe u iznosu 3.671.880,00 kn (prodaja ulaznica u iznosu 3.028.110,00 kn, prodaja suvenira u iznosu 643.770,00 kn), prihode od pruženih usluga u iznosu 452.375,00 kn (usluge stručnog vodstva u iznosu 303.750,00 kn, radionice u iznosu 77.025,00 kn, sponzorstva u iznosu 71.600,00 kn), te prihode od donacija u iznosu 59.500,00 kn.

Cijena ulaznica je utvrđena Odlukom o radnom vremenu i cijenama ulaznica, vodstava i muzejsko-edukativnih radionica u Muzejima u 2013., koju je donijela ravnateljica, a potvrdilo Upravno vijeće u prosincu 2012. Za 2013. Muzeji nemaju podatak o broju prodanih ulaznica, a dodijeljeno je 957 besplatnih ulaznica. Pravo na besplatne ulaznice ostvaruju članovi Hrvatskog muzejskog društva, Međunarodnog muzejskog društva i drugih strukovnih organizacija (Hrvatsko geološko društvo, Hrvatsko etnološko društvo i Društvo povjesničara umjetnosti). Prema odredbama članka 39. Zakona o izvršavanju državnog proračuna za 2013. (Narodne novine 139/12, 53/13 i 145/13) propisano je da se obveze uplate vlastitih prihoda u državni proračun ne odnose, između ostalog, na ustanove u kulturi. Način korištenja vlastitih prihoda je određen financijskim planom. Prihodi od donacija u iznosu 59.500,00 kn se odnose na tekuće donacije pravnih i fizičkih osoba za obilježavanje pojedinih manifestacija i obljetnica.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi i prema posebnim propisima su ostvareni u iznosu 190.460,00 kn. Odnose se na prihode od refundacija u iznosu 158.165,00 kn (od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 127.215,00 kn i Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 30.950,00 kn), naplate šteta u iznosu 14.701,00 kn, te druge nespomenute prihode u iznosu 17.594,00 kn.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države su ostvareni u iznosu 175.000,00 kn. Odnose se na kapitalnu pomoć u iznosu 100.000,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 75.000,00 kn. Kapitalna pomoć je ostvarena iz proračuna jedinice lokalne samouprave (Grad Krapina) za dovršenje izgradnje i opremanje Muzeja krapinskih neandertalaca u Krapini, prema ugovorima o sufinanciranju iz 2009. i 2011., kojima se Grad Krapina obvezao u razdoblju od 2011. do 2013. osigurati sredstva u iznosu 500.000,00 kn. Ugovorena sredstva su doznačena Muzejima u cjelokupnom iznosu, od toga u prethodnom razdoblju u iznosu 400.000,00 kn, a u 2013. u iznosu 100.000,00 kn. Tekuće pomoći iz proračuna su ostvarene iz županijskog proračuna u iznosu 38.000,00 kn (za program obilježavanja više obljetnica i redizajn web stranica u iznosu 20.000,00 kn, manifestaciju Noć muzeja i Viteški turnir u iznosu 8.000,00 kn, Ljetnu geološku školu u iznosu 4.000,00 kn, Srednjovjekovne svečanosti u Velikom Taboru u iznosu 4.000,00 kn, te obilježavanje Međunarodnog dana mira u iznosu 2.000,00 kn), od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 30.000,00 kn za manifestaciju Gubec teatar, općine Gornja Stubica u iznosu 5.000,00 kn za program obilježavanja obljetnice Općine Gornja Stubica, te Hrvatske obrtničke komore u iznosu 2.000,00 kn.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 65.394,00 kn. Odnose se na prihode od nefinancijske imovine u iznosu 61.929,00 kn, te prihode od financijske imovine u iznosu 3.465,00 kn. Prihodi od nefinancijske imovine se odnose na prihode od zakupa imovine. Vrijednosno značajniji prihodi od zakupa imovine u iznosu 39.832,00 kn se odnose na prihode od zakupa poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti unutar muzejske jedinice u Gornjoj Stubici.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi su ostvareni u iznosu 8.439,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od fizičke osobe za naknadu štete.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 13.404.896,00 kn, što je za 758.100,00 kn ili 5,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 1.127.704,00 kn ili 7,8 % 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	6.263.948,00	6.026.731,00	96,2
2.	Materijalni rashodi	5.183.209,00	5.362.317,00	103,5
3.	Financijski rashodi	33.136,00	38.840,00	117,2
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.682.703,00	1.977.008,00	73,7
	Ukupno	14.162.996,00	13.404.896,00	94,6
	Manjak prihoda	238.507,00	0,00	-
	Višak prihoda	0,00	6.615,00	-

Od ukupno ostvarenih rashoda u iznosu 13.404.896,00 kn, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 6.026.731,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 5.362.317,00 kn.

Rashodi za zaposlene čine 45,0 % ukupnih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 5.179.206,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 790.453,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 57.072,00 kn. Plaće zaposlenih su u 2013. obračunavane na temelju odredbi Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12, 121/12, 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14 i 120/14), Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama i Dodatka I Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 115/10 i 141/12), te Granskog kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture čije se plaće osiguravaju iz državnog proračuna (Narodne novine 146/11), Dodatka kolektivnom ugovoru za zaposlenike u ustanovama kulture čije se plaće osiguravaju iz Državnog proračuna (Narodne novine 77/07), Pravilnika o radu iz 2006., te Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Muzeja iz veljače 2010. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za obračun plaće (5.108,84 kn), uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža i dodatke na plaću od 4,0 % do 8,0 % za radni staž ostvaren u ustanovama kulture od 20 do 35 i više godina, te dodatke na plaću prema odredbama Dodatka Granskom kolektivnom ugovoru za zaposlenike u ustanovama u kulturi iz 2007.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.362.317,00 kn ili 40,0 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.639.390,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.493.781,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 931.355,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 297.791,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na rashode za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 1.127.098,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 394.559,00 kn, druge usluge u iznosu 393.098,00 kn, promidžbu i informiranje u iznosu 202.301,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 183.406,00 kn, komunalne usluge u iznosu 159.813,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 100.031,00 kn, računalne usluge u iznosu 76.536,00 kn, te zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 2.548,00 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja su ostvareni u iznosu 1.127.098,00 kn, a odnose se na tekuće i investicijsko održavanje postrojenja i opreme u iznosu 788.159,00 kn (vrijednosno su najznačajniji rashodi za usluge redovitog servisa sustava nadzora u Muzeju krapinskih neandertalaca u iznosu 648.969,00 kn), građevinskih objekata u iznosu 223.823,00 kn, prijevoznih sredstva u iznosu 24.571,00 kn, te druge usluge održavanja u iznosu 90.545,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 394.559,00 kn, od čega se vrijednosno značajniji odnose na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 173.215,00 kn te usluge prijevoda, internetski marketing, restauratorske i konzervatorske usluge te organizaciju turnira i igara u iznosu 161.213,00 kn. Tijekom 2013. zaključena su 64 ugovora o autorskom djelu i dva ugovora o djelu, od čega s vanjskim izvršiteljima 64 ugovora i jednim zaposlenikom (na određeno vrijeme) dva ugovora. Ugovori o djelu su zaključivani za izradu kompleta kmetskih kostima od žutice i lana te za izradu 3D modela vrata. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za izradu unikatnih drvenih igračaka, umjetničke nastupe (koncerte, plesne programe, žonglerske nastupe, sudjelovanja u predstavama), osmišljavanje i izvođenje programa viteškog turnira, demonstraciju srednjovjekovnog mačevanja, izvođenje mačevalačkih dvoboja, fotografske usluge, demonstraciju pisanja krasopisom, realizaciju programa pohrane filmske građe za Centar nematerijalne baštine, za poslove prezentacije kožarskog i kovačkog obrta, izrade tradicijskih lončarskih proizvoda na lončarskom kolu, tkanje i izradu tradicijskoga zagorskog veza, te izradu pučkih svirala.

Rashodi za druge usluge ostvareni u iznosu 393.098,00 kn se odnose na grafičke i tiskarske usluge (usluge grafičkog dizajna, usluge tiska i pripreme triptiha, tiska kataloga, knjiga, pozivnica, memoranduma, plakata, ulaznica, letaka, posjetnica, usluge fotokopiranja, skeniranja) u iznosu 216.055,00 kn, usluge produkcije i restauriranja u iznosu 79.635,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 61.596,00 kn, izradu fotografije u iznosu 27.423,00 kn, usluge čišćenja i pranja u iznosu 4.319,00 kn, te usluge pri registraciji prijevoznih sredstva u iznosu 4.070,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za energiju u iznosu 730.801,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 249.848,00 kn, materijal i sirovine u iznosu 238.314,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 169.228,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 54.708,00 kn, te službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću u iznosu 50.882,00 kn. Unutar rashoda za materijal i energiju je evidentirana nabavna vrijednost prodane trgovačke robe u iznosu 231.745,00 kn.

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu 931.355,00 kn, a odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 659.290,00 kn, službena putovanja u zemlji i inozemstvu u iznosu 167.359,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 102.350,00 kn, te druge naknade troškova zaposlenima u iznosu 2.356,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su drugi nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 297.791,00 kn koji se odnose na rashode reprezentacije u iznosu 167.196,00 kn premije osiguranja u iznosu 87.743,00 kn, naknade za rad predstavničkih, izvršnih tijela, povjerenstva i drugo u iznosu 29.397,00 kn, članarine u iznosu 6.520,00 kn, pristojbe i naknade u iznosu 4.115,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 2.820,00 kn. Rashodi reprezentacije se financiraju iz vlastitih izvora. Naknada za rad predstavničkih, izvršnih tijela, povjerenstva i drugo u iznosu 29.397,00 kn se odnose na naknade članovima Upravnog vijeća.

Prema Odluci Upravnog vijeća iz veljače 2012., visina naknade po sjednici za člana Upravnog vijeća određena je u neto iznosu 1.000,00 kn, a za predsjednika Upravnog vijeća u neto iznosu 1.500,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 38.840,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 36.439,00 kn te zatezne kamate u iznosu 2.401,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 1.977.008,00 kn, što je za 705.695,00 kn ili 26,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.434.772,00 kn i nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 542.236,00 kn. Unutar rashoda za dodatna ulaganja na građevinskim objektima vrijednosno značajniji rashodi se odnose na ulaganja u Galeriju Antuna Augustinčića u Klanjcu u iznosu 727.326,00 kn i Muzej Staro selo u Kumrovcu u iznosu 370.970,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine se odnose na nabavu knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti u iznosu 212.053,00 kn te nabavu postrojenja i opreme (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje, uređaji i oprema za ostale namjene) u iznosu 193.552,00 kn.

Višak prihoda za 2013. iznosi 6.615,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 987.883,00 kn (iz 2012. manjak prihoda u iznosu 238.507,00 kn, a iz ranijeg razdoblja višak prihoda u iznosu 1.226.390,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 994.498,00 kn. Preneseni višak se sastoji od vlastitih prihoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 181.315.283,00 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	166.234.275,00	176.230.189,00	106,0
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	3.010.306,00	3.010.306,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	125.773.685,00	124.565.467,00	99,0
1.3.	Postrojenja i oprema	6.772.090,00	4.090.743,00	60,4
1.4.	Prijevozna sredstva	182.180,00	111.499,00	61,2
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	12.188,00	195.125,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	30.483.826,00	44.257.049,00	145,2
2.	Financijska imovina	7.909.186,00	5.085.094,00	64,3
2.1.	Novčana sredstva	688.310,00	657.268,00	95,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	86.442,00	37.504,00	43,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	213.969,00	214.469,00	100,2
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	6.291.389,00	3.532.745,00	56,2
2.5.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	629.076,00	643.108,00	102,2
Ukupno imovina		174.143.461,00	181.315.283,00	104,1
3.	Obveze	6.393.415,00	3.464.824,00	54,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	728.694,00	709.035,00	97,3
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	5.664.721,00	2.749.931,00	48,5
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihoda budućeg razdoblja	0,00	5.858,00	-
4.	Vlastiti izvori	167.750.046,00	177.850.459,00	106,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		174.143.461,00	181.315.283,00	104,1

Koncem 2013. vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 181.315.283,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2013. vrijednost ukupne imovine, obveza i vlastitih izvora povećana je za 7.171.822,00 kn ili 4,1 %. Povećanje imovine je najvećim dijelom rezultat povećanja vrijednosti muzejske građe unutar druge nefinancijske imovine, čija je vrijednost početkom godine iznosila 26.226.970,00 kn, a na koncu 2013. iznosi 41.719.797,00 kn, što je za 15.492.827,00 kn ili 59,1 % više u odnosu na stanje početkom godine. Muzejska građa povećana je zbog procjene vrijednosti postojeće muzejske građe u tri muzejske jedinice i nabave muzejske građe. Postupak procjene muzejske građe je proveden internom procjenom koju su obavili viši kustosi Muzeja.

Druga nefinancijska imovina koncem 2013. iznosi 44.257.049,00 kn, a odnosi se na vrijednost muzejske građe u iznosu 41.719.797,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 1.813.082,00 kn, proizvedenu kratkotrajnu robu (zalihe robe za daljnju prodaju) u iznosu 368.517,00 kn, višegodišnje nasade i osnovno stado u iznosu 331.943,00 kn, te plemenite materijale i druge pohranjene vrijednosti (arhivska građa) u iznosu 23.710,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi u iznosu 195.125,00 kn se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u pripremi odnosno na započeta ulaganja u Galeriju Antuna Augustinčića. U odnosu na početak godine, kada je iznosila 12.188,00 kn, veća je za 182.937,00 kn.

Financijska imovina koncem 2013. iznosi 5.085.094,00 kn. Odnosi se na potraživanja u iznosu 3.784.718,00 kn, novčana sredstva u iznosu 657.268,00 kn, te rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 643.108,00 kn (plaća i materijalni rashodi za prosinac 2013.).

Potraživanja iskazana u iznosu 3.784.718,00 kn se odnose na potraživanja od muzejskih jedinica za prodajnu cijenu ulaznica i trgovačke robe za prodaju u iznosu 3.532.745,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 214.469,00 kn, te potraživanja za refundaciju za bolovanje u iznosu 37.504,00 kn. Potraživanja od muzejskih jedinica za prodajnu cijenu ulaznica i trgovačke robe za daljnju prodaju su pogrešno evidentirana (opisano u točki 1. Nalaza). Potraživanja za prihode poslovanja ostvarena su u iznosu 214.469,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za kazne i upravne mjere, te ostale prihode u iznosu 105.456,00 kn (potraživanja od dvije fizičke osobe za nadoknadu štete), prodaju robe i pruženih usluga u iznosu 50.061,00 kn (od čega za prodane ulaznice u iznosu 46.599,00 kn, za održane radionice u iznosu 2.370,00 kn, te za trgovačku robu u iznosu 1.092,00 kn), prihode iz proračuna u iznosu 35.119,00 kn (iz proračuna Grada Krapine za dovršenje izgradnje i opremanje Muzeja krapinskih neandertalaca u Krapini u iznosu 27.231,00 kn, te iz Ministarstva kulture za programsku djelatnost u iznosu 7.888,00 kn). Dospjela su potraživanja u iznosu 251.973,00 kn (od čega potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 214.469,00 kn i potraživanja za refundaciju za bolovanje u iznosu 37.504,00 kn), koja su u 2014. naplaćena u iznosu 141.536,00 kn. Potraživanja u iznosu 110.437,00 kn koja nisu naplaćena se odnose na potraživanja od dvije fizičke osobe za nadoknadu štete u iznosu 96.397,00 kn, obračun kamata u iznosu 10.945,00 kn, zakup u iznosu 2.769,00 kn, te ulaznice u iznosu 326,00 kn. Za potraživanja od dvije fizičke osobe za nadoknadu štete u iznosu 96.397,00 kn poduzete su mjere naplate putem ovrha, a zbog nemogućnosti naplate navedena potraživanja do prosinca 2014., nisu naplaćena.

Obveze iskazane u iznosu 3.464.824,00 kn se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.749.931,00 kn, za rashode poslovanja u iznosu 709.035,00 kn, te naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 5.858,00 kn. Unutar obveza za nabavu nefinancijske imovine vrijednosno je najznačajnija obveza za razliku u cijeni (marža) ulaznica i robe po prodajnim mjestima u iznosu 2.718.722,00 kn. Navedene obveze su pogrešno evidentirane (opisano u točki 1. Nalaza). Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 452.907,00 kn (plaća za prosinac 2013.), za materijalne rashode u iznosu 229.643,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 26.485,00 kn. Dospjele obveze koncem 2013. iznose 277.966,00 kn (obveze za rashode poslovanja 256.128,00 kn i rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 21.838,00 kn) i podmirene su u siječnju 2014. u cjelokupnom iznosu.

U okviru vlastitih izvora koji iznose 177.850.459,00 kn su iskazani vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 176.642.253,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 994.499,00 kn i obračunani prihodi poslovanja u iznosu 213.707,00 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, interni akti, te dokumentacija i informacije o poslovanju Muzeja. Za izračun i analizu značajnijih pokazatelja, omjera i trendova primjenjivani su odgovarajući analitički postupci. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Obavljena je provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, a vrijednosno manje značajne stavke su testirane metodom uzorka. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, ulazni računi, dokumentacija vezana uz prihode, obračun plaća i naknada za zaposlene, te provođenje postupaka javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Muzeja za 2007., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanje Muzeja.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U planiranju i računovodstvenom poslovanju Muzeji su u obvezi primjenjivati propise koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Planiranje

Financijski plan za 2013. je iznosio 14.759.600,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2013., financijski plan je smanjen za 1,5 %, te iznosi 14.532.600,00 kn. Predviđeni izvori financiranja su sredstva državnog proračuna u iznosu 8.750.000,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 5.547.600,00 kn, sredstva proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih izvora u iznosu 175.000,00 kn, te prihodi od donacija u iznosu 60.000,00 kn. Značajnija sredstva su planirana za rashode za zaposlene u iznosu 6.366.959,00 kn ili 43,8 % ukupno planiranih sredstava. Prihodi i rashodi raspoređeni su prema ekonomskoj klasifikaciji, ali nisu raspoređeni prema programima i aktivnostima, odnosno prema programskoj klasifikaciji. Programska djelatnost planirana je u okviru Posebnih programskih zadataka u iznosu 12.668.453,00 kn, međutim sredstva planirana programskim zadacima nisu usklađena sa sredstvima planiranim financijskim planom. Obveza primjene proračunskih klasifikacija je propisana odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10). Prema odredbama članka 17. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici, te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Odredbama članka 2. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama je određeno da proračunske klasifikacije čine okvir kojim se iskazuju i sustavno prate prihodi i primici, te rashodi i izdaci po nositelju, cilju, namjeni, vrsti, lokaciji i izvoru financiranja.

Sredstva za osiguranje muzejske građe i muzejske dokumentacija nisu planirana ni ostvarena te muzejska građa i muzejska dokumentacija nije osigurana kod osiguravajućeg društva. Odredbama članka 31. Zakona o Muzejima je propisano da se muzejska građa i muzejska dokumentacija muzeja, te muzeji, galerije i zbirke unutar ustanova i drugih pravnih osoba, kojima su osnivači Republika Hrvatska, županije, Grad Zagreb, gradovi i općine, kao i prostori u kojima je ona smještena, obvezno osiguravaju kod osiguravajućeg društva za one rizike i u opsegu s kojim su suglasni osnivači.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

Državni ured za reviziju predlaže poduzeti aktivnosti kako bi se utvrdili rizici i opseg osiguranja muzejske građe i muzejske dokumentacije te pribavila sredstva i osigurala muzejska građa i muzejska dokumentacija u skladu s odredbama Zakona o muzejima.

- Računovodstveno poslovanje

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na računima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, što utječe na realnost i istinitost financijskih izvještaja. Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni u iznosu 3.028.110,00 kn su evidentirani u okviru računa prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, a trebaju se evidentirati u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada i prihoda od donacija. S obzirom da se rashodi Muzeja najvećim dijelom financiraju iz proračuna, a cijena ulaznice čini manji dio stvarne cijene usluge, odnosno cijena ulaznice predstavlja sufinanciranje cijene usluge te se prihodi od ulaznica trebaju evidentirati na računu sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično, u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada i prihoda od donacija. Također, u okviru računa potraživanja od prodaje nefinancijske imovine su evidentirana potraživanja u iznosu 18.250,00 kn, a koja su trebala biti evidentirana na računu potraživanja za prihode poslovanja. Odredbama članka 37. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da potraživanja za prihode poslovanja sadrže, između ostaloga, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga. Osim toga, u okviru zaliha trgovačke robe su pogrešno evidentirane zalihe tuđe robe u komisiji u iznosu 114.919,00 kn i ulaznice u iznosu 4.649,00 kn.

Nadalje, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima su evidentirana potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.532.745,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.749.931,00 kn. U okviru navedenih potraživanja od prodaje nefinancijske imovine su pogrešno evidentirana potraživanja od muzejskih jedinica za prodajnu vrijednost ulaznica u iznosu 2.004.449,00 kn, prodajnu vrijednost trgovačke robe u iznosu 1.119.002,00 kn i prodajnu vrijednost tuđe robe u komisiji u iznosu 391.044,00 kn. Također, u okviru obveza za nabavu nefinancijske imovine je pogrešno evidentirana razlika u cijeni (između prodajne i nabavne cijene) ulaznica u iznosu 1.961.429,00 kn, te trgovačke robe u iznosu 604.035,00 kn i tuđe robe u komisiji u iznosu 153.258,00 kn. Naime, u okviru potraživanja evidentirana je vrijednost ulaznica po prodanoj pojedinačnoj cijeni u iznosu od 8,00 kn do 200,00 kn (ukupno 2.004.449,00 kn) koje su preuzele muzejske jedinice, dok je u okviru obveza evidentirana razliku u cijeni između prodajne cijene pojedine ulaznice (od 1,60 kn do 199,83 kn) i nabavne cijene pojedine ulaznice (od 0,17 kn do 40,00 kn), odnosno ukupno 1.961.429,00 kn. S obzirom da ulaznice nisu trgovačka roba ne mogu se evidentirati u poslovnim knjigama po prodajnoj vrijednosti. Nadalje, prodajna vrijednost trgovačke robe, koja je iskazana u iznosu 1.119.002,00 kn i razliku u cijeni trgovačke robe koja je iskazana u iznosu 604.035,00 kn treba se evidentirati u okviru zaliha trgovačke robe.

Naime, obračun nabave trgovačke robe, odnosno zalihe trgovačke robe potrebno je evidentirati po prodajnoj cijeni na računu zalihe u okviru kratkotrajne imovine (na dugovnoj strani), a na zasebnim računima potrebno je evidentirati zalihe po nabavnoj cijeni i razliku u cijeni (na potražnoj strani).

Nadalje, zalihe tuđe trgovačke robe (koje su evidentirane u okviru potraživanja) u iznosu 391.044,00 kn i razliku u cijeni navedene trgovačke robe (koja je evidentirana u okviru obveza) u iznosu 153.258,00 kn potrebno je isknjižiti iz bilančnih evidencija i evidentirati u izvanbilančnim evidencijama. Također je potrebno iz bilančnih evidencija s računa zalihe trgovačke robe (koje su evidentirane u ukupnom iznosu 368.347,00 kn), isknjižiti zalihe tuđe robe koje su evidentirane u iznosu 114.919,00 kn te ulaznice u iznosu 4.649,00 kn. Zalihe tuđe trgovačke robe je potrebno evidentirati u izvanbilančnim evidencijama.

Odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Odredbama članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Cijena ulaznica je utvrđena Odlukom o radnom vremenu i cijenama ulaznica, vodstava i muzejsko-edukativnih radionica u Muzejima u 2013., koju je donijela ravnateljica, a potvrdilo Upravno vijeće u prosincu 2012. Muzeji nemaju podatak o broju prodanih ulaznica (evidentiraju se vrijednosno), a prema dostavljenim podacima, tijekom 2013. je dodijeljeno 957 besplatnih ulaznica. Pravo na besplatne ulaznice ostvaruju članovi Hrvatskog muzejskog društva, Međunarodnog muzejskog društva i drugih strukovnih organizacija (Hrvatsko geološko društvo, Hrvatsko etnološko društvo i Društvo povjesničara umjetnosti).

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se uskladiti podatke iskazane u financijskim izvještajima i evidentirane u poslovnim knjigama. Nadalje, nalaže se iz poslovnih knjiga isknjižiti pogrešno evidentirana potraživanja vezana uz prodajnu vrijednost ulaznica i tuđe robe u komisiji, te razliku u cijenu ulaznica i tuđe robe evidentiranu u okviru obveza. Također, nalaže se zalihe trgovačke robe evidentirati po prodajnoj vrijednosti na računu zaliha (u okviru nefinancijske imovine). Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti pomoćnu evidenciju ulaznica u kojoj bi se, između ostalog, evidentirao broj nabavljenih i broj izdanih ulaznica muzejskim jedinicama, te broj prodanih i poništenih ulaznica po vrsti i cijeni i broj besplatno danih ulaznica.

- 1.2. *Muzeji prihvaćaju nalaz u vezi planiranja i računovodstvenog poslovanja. Navode da će ubuduće u financijskom planu prihode i rashode raspoređivati prema programima i aktivnostima odnosno prema programskoj klasifikaciji, a Programsku djelatnost planirati prema Posebnim programskim zadacima i uskladiti s financijskim planom. U vezi osiguranja muzejske građe i muzejske dokumentacije kod osiguravajućeg društva, navode da će poduzeti aktivnosti prema Ministarstvu kulture, koje je osnivač Muzeja, kako bi se utvrdili rizici i opseg osiguranja te pribavila sredstva za troškove osiguranja. U vezi evidentiranja poslovnih promjena na propisanim računima u poslovnim knjigama, kao i usklađivanje podataka iskazanih u financijskim izvještajima i podataka evidentiranih u poslovnim knjigama, obrazlažu da su od 1. siječnja 2015. uveli u rad novi računalni sustav evidentiranja poslovnih događaja, te da su evidentirali ispravke u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2014.*

Uz očitovanje dostavljena je temeljnica s ispravicima knjiženja i popisne liste za zalihe trgovačke robe, ulaznice i tuđu robu u komisiji.

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Planom nabave za 2013. je planirana nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednost 3.540.596,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Registar ugovora o javnoj nabavi za 2013. je objavljen. Prema izvješću o zaključenim ugovorima, u 2013. su zaključena četiri ugovora o javnoj nabavi radova i usluga ukupne vrijednosti 1.578.706,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost.

Na temelju provedenih otvorenih postupka javne nabave zaključen je okvirni sporazum (s jednim gospodarskim subjektom, na rok dvije godine), za nabavu radova na obnovi krova Galerije u vrijednosti 1.002.434,00 kn, te tri ugovora o nabavi radova u vrijednosti 576.271,00 kn (radovi na adaptaciji krovništa preparatorske radionice, obnovi zgrade za potrebe češljarske radionice, te izrada projektne dokumentacije za Galeriju). Na temelju navedenog okvirnog sporazuma, zaključen je ugovor u iznosu 376.475,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno u iznosu 470.594,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga čija je pojedinačna vrijednost do 70.000,00 kn je obavljena u vrijednosti 1.315.150,00 kn. U 2013. je obavljena nabava prirodnog plina u vrijednosti 350.562,00 kn bez primjene postupaka javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13), kojima je propisano da su Muzeji kao javni naručitelj obvezni primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Muzeji prihvaćaju nalaz Državnog ureda za reviziju i navode da su tijekom 2014., proveli javno nadmetanje za opskrbu prirodnim plinom i zaključili ugovor s najpovoljnijim ponuditeljem.*

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 uvjetno 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. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:

- Financijski plan za 2013. je iznosio 14.759.600,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana iz prosinca 2013., financijski plan je smanjen za 1,5 %, te iznosi 14.532.600,00 kn. U financijskom planu prihodi i rashodi nisu raspoređeni prema programima i aktivnostima, odnosno prema programskoj klasifikaciji. Programska djelatnost planirana je Posebnim programskim zadacima u iznosu 12.668.453,00 kn, međutim iznos utvrđen programskim zadacima nije usklađen s financijskim planom.

Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na računima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, što utječe na realnost i istinitost financijskih izvještaja. U okviru potraživanja, pogrešno je evidentirana prodajna vrijednost ulaznica u iznosu 2.004.449,00 kn te prodajna vrijednost trgovačke robe u iznosu 1.119.002,00 kn i tuđe robe u iznosu 391.044,00 kn, a u okviru obveza je pogrešno evidentirana razlika u cijeni ulaznica u iznosu 1.961.429,00 kn te razlika u cijeni trgovačke robe u iznosu 604.035,00 kn i tuđe robe u komisiji u iznosu 153.258,00 kn. Osim toga, u okviru zaliha trgovačke robe su pogrešno evidentirane zalihe tuđe robe u komisiji u iznosu 114.919,00 kn i ulaznice u iznosu 4.649,00 kn. (točka 1. Nalaza)

- Nabava prirodnog plina u vrijednosti 350.562,00 kn je obavljena bez propisanih postupaka javne nabave. (točka 2. Nalaza)

4. Muzeji su javna ustanova koja obavlja muzejsku djelatnost. Osnivač je Republika Hrvatska. Muzej ima pet ustrojstvenih jedinica i to Muzej Staro selo u Kumrovcu, Muzej seljačkih buna u Gornjoj Stubici, Galeriju Antuna Augustinčića u Klanjcu, Dvor Veliki Tabor u Desiniću, te Muzej krapinskih neandertalaca u Krapini. Posluju na pet lokacija, u 65 objekata čija je površina 15 960 m². Raspoložu parkovima površine 229 393 m². Djelatnost Muzeja je sustavno pribavljanje, čuvanje, održavanje te stručno i znanstveno proučavanje, obrađivanje, publiciranje i prezentiranje muzejske građe o povijesti i kulturi Hrvatskog Zagorja. Koncem 2013. u Muzejima je bilo 55 zaposlenika, od toga 27 zaposlenika muzejskih zvanja i 28 drugih zaposlenika te jedan zaposlenik na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa. Od 16. veljače 2010. do 17. veljače 2014. ravnateljica Muzeja je bila Goranka Horjan, a od 17. veljače 2014. ravnateljica je Vlasta Krklec. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 14.532.600,00 kn.

Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, vlastiti prihodi, proračun jedinca lokalne i područne (regionalne) samouprave, te drugi prihodi. U 2013. Muzeji su ostvarili ukupne prihode u iznosu 13.411.511,00 kn, ukupne rashode u iznosu 13.404.896,00 kn, te višak prihoda u iznosu 6.615,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 987.883,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 994.498,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 8.788.463,00 kn su prihodi iz državnog proračuna koji čine 65,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 6.026.731,00 kn, koji čine 45,0 % ukupnih rashoda. Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 5.362.317,00 kn i čine 40,0 % ukupnih rashoda. Vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2013. je iskazana u iznosu 181.315.283,00 kn. Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 3.784.718,00 kn, od čega su pogrešno evidentirana potraživanja od muzejskih jedinica za prodajnu cijenu ulaznica, te trgovačke robe za daljnju prodaju i tuđe robe u iznosu 3.514.495,00 kn. Ukupne obveze su iskazane u iznosu 3.464.824,00 kn, od čega su pogrešno iskazane obveze za razliku u cijeni između prodajne i nabavne vrijednosti ulaznica, te trgovačke robe i tuđe robe u iznosu 2.718.722,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.