



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MUZEJ BRODSKOG POSAVLJA,
SLAVONSKI BROD

Slavonski Brod, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2007.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Slavonski Brod

KLASA: 041-01/14-04/29
URBROJ: 613-14-15-6

Slavonski Brod, 17. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MUZEJA BRODSKOG POSAVLJA, SLAVONSKI BROD ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Muzeja Brodskog Posavlja, Slavonski Brod (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 29. rujna 2014. do 17. ožujka 2015.

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je javna ustanova u kulturi koja obavlja muzejsku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Osnovan je u siječnju 1934. pod nazivom Gradski i arheološki muzej. U prosincu 1961., postaje samostalna ustanova i službeno mijenja naziv u Muzej Brodskog Posavlja. Rješenjem Ministarstva kulture i prosvjete iz veljače 1994., osnivačka i vlasnička prava nad Muzejom preuzima Brodsko-posavska županija (Dalje u tekstu: Županija). Matični broj je 3071138, a šifra djelatnosti 9102. Sjedište Muzeja je u Slavanskom Brodu, Ante Starčevića 40.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada su utvrđeni Statutom koji je donesen, uz suglasnost osnivača, u ožujku 2011. Prema Statutu, djelatnost Muzeja je obavljanje poslova na zaštiti i očuvanju kulturnih dobara, izlaganje i publikacija muzejske građe, provođenje zaštite muzejske građe i muzejske dokumentacije, edukacijski programi, organiziranje izložbi u zemlji i inozemstvu, stručne ekspertize, nakladnička djelatnost, organiziranje predavanja, tečajeva, simpozija, seminara, radionica i sličnih skupova iz područja muzejske djelatnosti te ostali poslovi iz muzejske djelatnosti. Unutarnje ustrojbene jedinice Muzeja su služba općih poslova, prirodoslovni odjel, arheološki odjel, numizmatički odjel, etnografski odjel, kulturno-povijesni odjel, odjel suvremene umjetnosti, galerijski odjel, preparatorska radionica, muzejska knjižnica, pedagoško-edukativna služba i dokumentacijska služba. Koncem 2013. u Muzeju je zaposleno 17 djelatnika, od toga 12 muzejskih zvanja te pet drugih zaposlenika.

Muzej je tijekom godine proveo 21 program putem organiziranja različitih izložbi, arheoloških istraživanja, restauracije slika i knjiga, nabave knjiga i otkupa slika, zaštite muzejske građe te edukativne djelatnosti. Tijekom 2013. muzejske prostore i izložbe je posjetilo ukupno 10 097 posjetitelja. Muzej raspolaže s ukupno 63 990 predmeta muzejske građe.

Tijela Muzeja su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće upravlja Muzejom, ima pet članova, od kojih tri imenuje Županijska skupština iz redova uglednih kulturnih i umjetničkih djelatnika, a dva člana bira Stručno vijeće Muzeja. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Muzej i odgovoran je za zakonitost rada i stručni rad. Ravnatelja imenuje i razrješava Županijska skupština. Do 7. ožujka 2013. ravnateljica Muzeja je bila Ivanka Bunčić, prof., a rješenjem Županijske skupštine iz veljače 2013. imenovana je vršiteljicom dužnosti ravnateljice od 7. ožujka 2013. do okončanja postupka imenovanja ravnatelja, ali najduže do godine dana. Od 1. ožujka 2014. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Danijela Ljubičić Mitrović, viša kustosica. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja za stručne poslove, a čini ga stručno muzejsko osoblje i ravnatelj Muzeja.

Planiranje

Financijski plan za 2013. s projekcijom za 2014. i 2015. je donesen u prosincu 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.548.377,00 kn. Upravno vijeće Muzeja je u studenome 2013. donijelo odluku o izmjenama i dopunama financijskog plana za 2013. Izmjenama financijskog plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.071.769,00 kn, što je manje za 3.476.608,00 kn ili 53,1 % od financijskog plana.

Do značajnog smanjenja je došlo jer nisu ostvareni prihodi iz proračuna Grada Slavenskog Broda i Ministarstva kulture za investicijski projekt rekonstrukcije i dogradnje zgrade Muzeja i Magistrata. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna Županije, pomoći iz Državnog proračuna, vlastiti i drugi prihodi. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 2.226.266,00 kn ili 72,5 % te materijalne rashode u iznosu 577.028,00 kn ili 18,8 % planiranih sredstava. Plan je izrađen po programima, projektima i aktivnostima te po izvorima.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 6.389.665,00 kn, te za 2015. u iznosu 6.514.953,00 kn. Upravno vijeće Muzeja je u ožujku 2014. donijelo odluku o usvajanju izvješća o ostvarenom programu rada i financijskom poslovanju u 2013. te je dostavljeno osnivaču na usvajanje. Županijska skupština je u travnju 2014. donijela zaključak o usvajanju izvješća o radu i financijskom poslovanju Muzeja u 2013.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 2.822.771,00 kn, što je za 106.400,00 kn ili 3,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 248.998,00 kn ili 8,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	2.562.970,00	2.665.779,00	104,0
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	102.517,00	67.475,00	65,8
3.	Prihodi po posebnim propisima	5.227,00	10.517,00	201,2
4.	Prihodi od imovine	257,00	0,00	-
5.	Pomoći iz proračuna	45.400,00	79.000,00	174,0
	Ukupno	2.716.371,00	2.822.771,00	103,9

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 2.665.779,00 kn ili 94,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi po posebnim propisima i pomoći) iznose 156.992,00 kn i imaju udjel 5,6 % u ukupnim prihodima.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni iz proračuna Županije u iznosu 2.665.779,00 kn. Utrošeni su namjenski za financiranje rashoda za zaposlene, materijal i energiju, usluge i nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su ostvareni u iznosu 67.475,00 kn, a odnose se na prihode od obavljenih usluga arheoloških istraživanja, arheološkog nadzora, usluga međumuzejske suradnje za gostovanje izložbi u iznosu 61.626,00 kn te prihode od prodaje knjiga i kataloga u iznosu 5.849,00 kn. Muzej povremeno organizira izložbe za koje se ulaz ne naplaćuje.

Prihodi po posebnim propisima su ostvareni u iznosu 10.517,00 kn na temelju zaključenih ugovora s Hrvatskim zavodom za zapošljavanje o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Pomoći su ostvarene u iznosu 79.000,00 kn. Odnose se na tekuće pomoći u iznosu 46.000,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu 33.000,00 kn. Sredstva su doznačena u skladu s ugovorima zaključenim s Ministarstvom kulture za programe muzejsko-galerijske djelatnosti (izložbe) i edukativni program Muzeja u iznosu 46.000,00 kn te za digitalizaciju arhivske, knjižnične i muzejske građe i restauriranje muzejske građe u iznosu 33.000,00 kn. Utrošena su u skladu s namjenama za koje su doznačena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 2.795.309,00 kn, što je manje za 107.408,00 kn ili 3,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 276.460,00 kn ili 9,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.147.788,00	2.190.014,00	102,0
2.	Materijalni rashodi	597.794,00	497.523,00	83,2
3.	Financijski rashodi	3.265,00	0,00	-
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	153.870,00	107.772,00	70,0
	Ukupno	2.902.717,00	2.795.309,00	96,3
	Višak prihoda	0,00	27.462,00	-
	Manjak prihoda	186.346,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 2.190.014,00 kn ili 78,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 605.295,00 kn i čine 21,7 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 2.190.014,00 kn, što je za 42.226,00 kn ili 2,0 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na bruto plaće u iznosu 1.859.150,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 283.891,00 kn i ostale rashode za zaposlene u iznosu 46.973,00 kn. U Muzeju je koncem 2013. bilo 17 zaposlenika. Tijekom 2013. plaće su obračunavane i isplaćivane primjenom odredbi Kolektivnog ugovora zaključenog u srpnju 2008. Prema odredbama spomenutog Kolektivnog ugovora, osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova ovisno o radnom mjestu zaposlenika uvećanog za 0,5 % za svaku godinu radnog staža i dodatke za radni staž u djelatnosti kulture od 20 do 35 i više godina (4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %).

Osnovna plaća također se uvećava za rad noću 40,0 %, subotom 25,0 %, nedjeljom 35,0 %, smjenski rad 10,0 %, prekovremeni rad 50,0 %, rad u dane blagdana i neradne dane utvrđene zakonom 150,0 %. Navedeni Kolektivni ugovor je zaključio Hrvatski sindikat djelatnika u kulturi sa Županijom 3. srpnja 2008., na vrijeme od četiri godine. Nakon isteka roka na koji je Kolektivni ugovor zaključen (srpanj 2012.) ugovorne strane nisu zaključile novi Kolektivni ugovor ili dodatak kojim bi se produžio rok trajanja ugovora. Pripadajući koeficijenti složenosti poslova radnih mjesta, kao ni pravo na uvećanje koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta za radni staž u djelatnosti kulture nisu utvrđeni internim aktima Muzeja, odnosno Pravinikom o radu koji je donesen u listopadu 2002. te izmjene i dopune u studenome 2003., niti Pravinikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada koji je donesen u ožujku 2011. te izmjene i dopune u svibnju 2011. i prosincu 2013.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 497.523,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su ostvareni za 100.271,00 kn ili 16,8 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 214.245,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 116.192,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 84.940,00 kn (naknade članovima Upravnog vijeća 14.534,00 kn, premije osiguranja 45.953,00 kn, reprezentacija 4.804,00 kn, članarine 1.354,00 kn, ostali rashodi 18.295,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 71.298,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 10.848,00 kn. Naknade članovima Upravnog vijeća Muzeja se isplaćuju u skladu s odlukom o visini naknada predsjedniku i članovima upravnih vijeća ustanova čiji je osnivač Županija, koju je donijelo Županijsko poglavarstvo 28. veljače 2006. Prema navedenoj odluci, naknada se obračunava po održanoj sjednici i to predsjedniku u iznosu 300,00 kn, a članovima u iznosu 200,00 kn. Naknade su isplaćivane u iznosima navedenim u odluci (neto), a na isplaćene naknade obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze. Odlukom je utvrđeno da članovima upravnog vijeća koji imaju prebivalište izvan sjedišta Županije pripada naknada troškova prijevoza, radi obavljanja svojih dužnosti, u visini cijene prijevoza javnog prometa. U slučaju nemogućnosti korištenja javnog prijevoznog sredstva članovima upravnih vijeća omogućava se korištenje privatnog vozila u službene svrhe s pravom na naknadu troškova u visini 30,0 % cijene benzina eurosUPER 95 po prijašnjem kilometru na dan isplate naknade.

Ostvaren je višak prihoda tekuće godine u iznosu 27.462,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 90.041,00 kn (iz 2012. manjak u iznosu 186.346,00 kn, a iz ranijih godina višak u iznosu 276.387,00 kn), te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 117.503,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 10.189.753,00 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	9.835.843,00	9.773.492,00	99,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	709.721,00	709.721,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	1.356.225,00	1.349.916,00	99,5
1.3.	Postrojenja i oprema	363.041,00	224.160,00	61,7
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.418.925,00	5.418.925,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.987.931,00	2.070.770,00	104,2
2.	Financijska imovina	684.774,00	416.261,00	60,8
2.1.	Novčana sredstva	2,00	2,00	100,0
2.2.	Potraživanja za više plaćene poreze i ostalo	6.578,00	6.643,00	101,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	478.058,00	214.904,00	45,0
2.4.	Rashodi budućih razdoblja	200.136,00	194.712,00	97,3
	Ukupno imovina	10.520.617,00	10.189.753,00	96,9
3.	Obveze	280.217,00	231.413,00	82,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	245.843,00	228.067,00	92,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	31.672,00	3.346,00	10,6
3.3.	Prihodi budućeg razdoblja	2.702,00	0,0	-
4.	Vlastiti izvori	10.240.400,00	9.958.340,00	97,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.520.617,00	10.189.753,00	96,9

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 709.721,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 1.349.916,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 224.160,00 kn, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u iznosu 1.936.707,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 16.017,00 kn, plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti u iznosu 118.046,00 kn te građevinskih objekata u pripremi u iznosu 5.418.925,00 kn (ulaganja u obnovu zgrade magistrata u iznosu 3.695.859,00 kn i izgradnju zgrade muzejsko poslovnog centra u iznosu 1.723.066,00 kn).

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 214.904,00 kn se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna Županije u iznosu 182.357,00 kn te potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 32.547,00 kn.

Rashodi budućih razdoblja su iskazani u iznosu 194.712,00 kn, a odnose se na plaću i materijalne troškove za prosinac 2013.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 228.067,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.346,00 kn. Vrijednosno najznačajnije su obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2013.) u iznosu 186.752,00 kn ili 80,7 % ukupnih obveza. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) podmirene su ukupne obveze koje su bile iskazane koncem 2013.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Muzeja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih financijskih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna. 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Muzeja. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Muzeja 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 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 realnije planirati prihode i rashode, obavljati financijsko poslovanje putem jednog žiro računa, evidentirati prihode i rashode na propisanim računima, sastavljati financijske izvještaje u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, obaviti procjenu vrijednosti predmeta muzejske građe za koje nema podataka o vrijednosti te u poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu muzejsku građu, izvršiti popis muzejske građe, utvrditi stanje muzejske građe i muzejske dokumentacije i o tome izvijestiti Ministarstvo kulture, isplate jubilarne nagrade provoditi u skladu s odredbama internog akta te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- godišnjim financijskim planom realno su planirani prihodi i rashodi Muzeja
- financijsko poslovanje obavlja se putem jedinstvenog računa riznice Županije
- prihodi i rashodi su evidentirani na propisanim računima
- financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu
- popis, odnosno revizija muzejske građe je obavljena 2010.
- izrađen je i u studenome 2010. Ministarstvu kulture dostavljen plan inventarizacije muzejske građe s podacima o ukupnom broju predmeta, broju inventariziranih predmeta i utvrđenim rokovima inventarizacije neinventariziranih predmeta muzejske građe
- tijekom 2013. Muzej nije provodio postupke javne nabave jer su nabavljane robe, radovi i usluge pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn
- jubilarne nagrade su isplaćivane u skladu s odredbama internog akta (u iznosu koji je osigurao osnivač).

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- predmeti muzejske građe za koje nema podataka o vrijednosti nisu procijenjeni te nisu evidentirani u poslovnim knjigama.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Kod evidentiranja rashoda ne primjenjuje se dosljedno modificirano računovodstveno načelo nastanka poslovnog događaja. U poslovnim knjigama za 2013. su evidentirani rashodi za grafičke i tiskarske usluge, usluge čuvanja imovine, računalne usluge, oglašavanje u elektronskim medijima, usluge telefona i drugo u iznosu 22.375,00 kn koji se odnose na 2012., a nisu evidentirani rashodi za usluge konzerviranja i restauriranja muzejske građe i usluge tiskanja vodiča za izložbu u iznosu 10.000,00 kn koji se odnose na 2013. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koji se odnose neovisno o plaćanju. Navedeno je propisano odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je stupio na snagu 25. studenoga 2014.

Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine je obračunan i evidentiran u poslovnim knjigama u skladu s propisima, osim za zgradu magistrata nabavne vrijednosti u iznosu 1.106.819,00 kn za koju nije obračunavan ispravak vrijednosti. Dugotrajna imovina u pripremi iskazana u iznosu 1.723.066,00 kn odnosi se na ulaganja u izgradnju zgrade muzejskog poslovnog centra. Ulaganja su izvršena u ranijim godinama. Zgrada je u uporabi od 1997., a u poslovnim knjigama se vodi kao imovina u pripremi i ne obračunava se ispravak vrijednosti. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a vrijednosti prirodnih bogatstava, knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti te plemenitih metala i ostalih pohranjenih vrijednosti se u pravilu ne ispravljaju.

U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost muzejske građe u iznosu 1.758.795,00 kn. Muzej vodi propisanu muzejsku dokumentaciju (primarnu, sekundarnu i tercijarnu). Vodi se inventarna knjiga muzejskih predmeta u koju se upisuju podaci potrebni za njihovu stručnu obradu, identifikaciju, određivanje podrijetla i stanja u kojem su pribavljeni te za uvid u stanje muzejske građe. Do konca lipnja 2014., od ukupno 63 990 predmeta muzejske građe, u inventarnu knjigu muzejskih predmeta je upisano, odnosno inventarizirano je 23 213 ili 36,0 % dok 40 777 ili 64,0 % muzejskih predmeta nije inventarizirano jer, prema obrazloženju odgovorne osobe, radi se o velikom broju predmeta te je potreban duži vremenski period za njihovu stručnu obradu.

Muzej je u lipnju 2014. donio plan inventarizacije muzejske građe s podacima o ukupnom broju predmeta, broju inventariziranih predmeta i utvrđenim rokovima inventarizacije neinventariziranih predmeta muzejske građe. U inventarnu knjigu je unesena muzejska građa s potrebnim podacima, osim što za veći dio predmeta muzejske građe nije unesena vrijednost, način i mjesto nabave jer, prema obrazloženju odgovorne osobe, spomenuti podaci nisu utvrđeni. Odredbom članka 8. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02) je propisano da inventarna knjiga, između ostalog, sadrži: cijenu, način nabave i mjesto nabave.

U poslovnim knjigama Muzeja nije evidentirana cjelokupna muzejska građa, odnosno nisu evidentirani neinventarizirani predmeti muzejske građe i inventarizirani predmeti muzejske građe za koje nije utvrđena vrijednost. Navedeno je imalo utjecaja na iskazanu vrijednost muzejske građe u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Zakonski predstavnik Muzeja je u studenome 2010. donio zaključak o provedenoj reviziji muzejske građe kojim je utvrđeno da je revizija provedena u razdoblju od 1. ožujka 2005. zaključno s 24. studenom 2010. Zapisnik o provedenoj reviziji nije dostavljen na prihvaćanje Upravnom vijeću. Odredbom članka 22. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi je propisano da zapisnik o provedenoj reviziji na prijedlog komisije za reviziju prihvaća Upravno vijeće muzeja, odnosno ravnatelj ukoliko muzej ima do pet zaposlenih. Zapisnik o reviziji se trajno čuva.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na temelju nastanka poslovnog događaja, obračunati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine te evidentirati ukupnu imovinu u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se u poslovnim knjigama imovinu koja je stavljena u uporabu evidentirati na računu imovine u uporabi. Državni ured za reviziju nalaže voditi inventarnu knjigu muzejskih predmeta u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi. Nalaže se zapisnik o provedenoj reviziji muzejske građe dati na prihvaćanje Upravnom vijeću Muzeja.

- 1.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navodeno da je dugotrajna imovina, koja je stavljena u uporabu, evidentirana u poslovnim knjigama na računu imovine u uporabi te da je studenome 2014. donesena Odluka o reviziji muzejske građe s utvrđenim rokom završetka do konca lipnja 2015. Nadalje je navedeno da će sve rashode evidentirati na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te da će se inventarna knjiga muzejskih predmeta voditi u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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:
 - Revizijom obavljenom za 2007., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na procjenu vrijednosti i evidentiranje predmeta muzejske građe u poslovnim knjigama, ponovljene su i u 2013.
 - U poslovnim knjigama za 2013. su evidentirani rashodi za usluge u iznosu 22.375,00 kn koji se odnose na 2012., a nisu evidentirani rashodi za usluge u iznosu 10.000,00 kn koji se odnose na 2013., što nije u skladu s propisanim računovodstvenim načelom nastanka događaja. Za zgradu magistrata nabavne vrijednosti u iznosu 1.106.819,00 kn nije obavljan ispravak vrijednosti. Također, ispravak vrijednosti nije obavljan za zgradu muzejskog poslovnog centra, koja je evidentirana u okviru dugotrajne imovine u pripremi u iznosu 1.723.066,00 kn, a u uporabi je od 1997. Muzej vodi propisanu muzejsku dokumentaciju. Do konca lipnja 2014., od ukupno 63 990 predmeta muzejske građe, u inventarnu knjigu muzejskih predmeta je upisano, odnosno inventarizirano je 23 213 ili 36,0 % dok 40 777 ili 64,0 % muzejskih predmeta nije inventarizirano. Donesen je plan inventarizacije s utvrđenim rokovima inventarizacije neinventariziranih predmeta muzejske građe. U inventarnu knjigu je unesena muzejska građa s potrebnim podacima, osim što za veći dio predmeta muzejske građe nije unesena vrijednost, način i mjesto nabave. U poslovnim knjigama Muzeja nije evidentirana cjelokupna muzejska građa, odnosno nisu evidentirani neinventarizirani predmeti muzejske građe i inventarizirani predmeti muzejske građe za koje nije utvrđena vrijednost. Navedeno je imalo utjecaja na iskazanu vrijednost muzejske građe u financijskim izvještajima. Zakonski predstavnik Muzeja je u studenome 2010. donio zaključak o provedenoj reviziji muzejske građe koji nije dostavljen Upravnom vijeću Muzeja. (točka 1. Nalaza)
4. Muzej je javna ustanova u kulturi koja obavlja muzejsku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Osnivač je Županija. Djelatnost Muzeja je zaštita i očuvanju kulturnih dobara, izlaganje i publikacija muzejske građe, provođenje zaštite muzejske građe i muzejske dokumentacije, edukacijski programi, organiziranje izložbi u zemlji i inozemstvu, stručne ekspertize, nakladnička djelatnost, organiziranje predavanja, tečajeva, simpozija, seminara, radionica i sličnih skupova iz područja muzejske djelatnosti te ostali poslovi iz muzejske djelatnosti. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna Županije, Državnog proračuna, vlastiti i drugi prihodi. Koncem 2013. Muzej je imao 17 zaposlenika.

Do 1. ožujka 2014. ravnateljica je bila Ivanka Bunčić, prof., a od 1. ožujka 2014. ravnateljica je Danijela Ljubičić Mitrović, viša kustosica. Za 2013. prihodi su ostvareni u iznosu 2.822.771,00 kn, rashodi u iznosu 2.795.309,00 kn te višak prihoda u iznosu 27.462,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 90.041,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 117.503,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna u iznosu 2.665.779,00 kn ili 94,4 % ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 221.547,00 kn, od čega se 182.357,00 kn odnosi na potraživanja za prihode iz proračuna Županije (156.199,00 kn za neutrošena vlastita sredstva uplaćena u proračun Županije u vrijeme prelaska na plaćanje putem riznice i 26.158,00 kn za financiranje rashoda poslovanja), a 39.190,00 kn se odnosi na potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i pruženih usluga i ostala potraživanja. Dospjela potraživanja su iznosila 31.159,00 kn. Do vremena obavljanja revizije su naplaćena potraživanja u iznosu 36.982,00 kn ili 16,7 % ukupnih potraživanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 2.190.014,00 kn ili 78,3 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupne obveze koncem 2013. iznose 231.413,00 kn, nisu dospjele i podmirene su do vremena obavljanja revizije. Za 2013. je donesen plan nabave kojim je planirana nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 727.424,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema godišnjem izvješću o javnoj nabavi, tijekom 2013. Muzej nije provodio postupke javne nabave. Nabave čija je procijenjena vrijednost do 70.000,00 kn, koje nisu objavljene u Elektroničkom oglasniku javne nabave u 2013. iznosile su 420.779,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na nepostupanje po nalogu prethodne revizije te računovodstveno poslovanje, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.