



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MUZEJ SLAVONIJE OSIJEK

Osijek, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1997.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	20



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/14-04/42
URBROJ: 613-16-15-9

Osijek, 20. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MUZEJA SLAVONIJE OSIJEK 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 Slavonije Osijek (dalje u tekstu: Muzej) za 2013.

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

Postupci revizije provedeni su od 9. listopada 2014. do 20. ožujka 2015.

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je javna ustanova, koja obavlja muzejsku djelatnost kao javnu službu u skladu s odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Muzej je osnovan i djeluje od 1877. Na temelju zaključka Vlade Republike Hrvatske od 20. siječnja 1994. osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo). U ožujku 2012. Vlada Republike Hrvatske je donijela Uredbu o pripajanju Arheološkog muzeja Osijek Muzeju Slavonije (Narodne novine 39/12), kojom je Muzeju pripojena javna ustanova Arheološki muzej Osijek. Muzej je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku s matičnim brojem subjekta 030001126, u registar poslovnih subjekata s matičnim brojem poslovnog subjekta 03014207 i u očevidnik muzeja koji vodi Ministarstvo pod brojem upisnog lista: M-63/10. Muzej je proračunski korisnik državnog proračuna i upisan je u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika pod brojem 1003. Prema vrsti muzejske građe je muzej općeg tipa, a prema teritorijalnom području obavljanja muzejske djelatnosti je nacionalni muzej. Sjedište Muzeja je u Osijeku, Trg Svetog Trojstva 6.

Djelatnost Muzeja je sistematsko prikupljanje, čuvanje, stručna zaštita, evidentiranje, istraživanje, stručno i znanstveno obrađivanje, sređivanje, proučavanje, publiciranje i izlaganje muzejske građe, provođenje zaštite muzejske građe i muzejske dokumentacije, izlaganje i publiciranje muzejske građe i druge djelatnosti koje služe obavljanju osnovne djelatnosti. Osim spomenutih djelatnosti koje obavlja kao javnu službu, Muzej može obavljati i djelatnost trgovine, najam muzejskog prostora u komercijalne i druge svrhe i djelatnost kojom ostvaruje suradnju s putnim agencijama radi organiziranja posjeta muzeju uz stručno vodstvo agencijskog vodiča.

Ustrojbene jedinice Muzeja su: Stručno znanstveni poslovi s odjelima (Arheološki odjel, Numizmatički odjel, Povijesni odjel, Etnografski odjel, Odjel umjetničkog obrta, Prirodoslovni odjel, Tehnički odjel, Odjel muzealnih tiskopisa i Odjel hemeroteke), Preparatorsko-restauratorska radionica i Administrativno-financijski i opći poslovi.

Tijela Muzeja su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće upravlja Muzejom i ima pet članova, od kojih tri imenuje Ministarstvo, a dva člana bira Stručno vijeće iz redova muzejskog osoblja. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Muzeja i odgovoran je za zakonitost i uredno poslovanje. Ravnatelja imenuje i razrješava ministar kulture. Rješenjem ministra kulture iz srpnja 2010. za ravnatelja je imenovan Grgur-Marko Ivanković, dipl. povjesničar umjetnosti i etnologije na vrijeme od četiri godine (do 1. srpnja 2014.), a rješenjem iz lipnja 2014. imenovan je za vršitelja dužnosti ravnatelja Muzeja s danom 2. srpnja 2014., ali najduže do godine dana. Stručno vijeće je stručno, kolegijalno i savjetodavno tijelo koje obavlja stručne poslove od važnosti za Muzej.

Koncem 2013. fundus Muzeja se sastojao od 117 zbirki arheološke, etnografske, knjižne, kulturno-povijesne, numizmatičke, prirodoslovne, tehničke i umjetničke građe s približno 336 690 predmeta muzejske i knjižne građe. Muzej je tijekom 2013. organizirao 26 izložbi različitog sadržaja i četiri glazbena programa. Muzej ima četiri stalna postava, Lapidarij antičkih spomenika, Prapovijest, Srednji vijek i seobe naroda te Mursa in situ: Arhitektura rimske Murse. Muzej je tijekom 2013. posjetilo 25 502 posjetitelja. Koncem 2013. su bila zaposlena 34 zaposlenika, a od čega je 27 stručno muzejsko osoblje i sedam drugih zaposlenika.

Planiranje

Ravnatelj Muzeja je donio u kolovozu 2012. prijedlog financijskog plana Muzeja za 2013. i projekcije za 2014. i 2015. koji je dostavljen Ministarstvu u rujnu 2012. Prijedlog financijskog plana sadrži procjenu prihoda iskazanih po vrstama i rashode predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, osim po programskoj klasifikaciji odnosno po programima, aktivnostima i projektima. Spomenutim prijedlogom financijskog plana su planirani prihodi i rashodi za 2013. u iznosu 25.494.173,00 kn. U ukupno planiranim prihodima vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Muzeja u iznosu 24.850.239,00 kn ili 97,5 %. Ministarstvo je za 2013. odobrilo Muzeju sredstva u ukupnom iznosu 6.716.628,00 kn, što je za 18.133.611,00 kn ili 73,0 % manje od planiranih prijedlogom financijskog plana. Sredstva iz državnog proračuna su odobrena za plaće, materijalne i financijske rashode u iznosu 5.613.628,00 kn te za provedbu programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske u iznosu 1.103.000,00 kn. Prijedlog financijskog plana nije usklađen s visinom odobrenih sredstava u državnom proračunu. Program rada i razvoja Muzeja za 2013. nije izrađen.

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 7.877.818,00 kn, što je za 1.245.361,00 kn ili 13,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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	7.353.243,00	6.949.903,00	94,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.174.848,00	885.674,00	75,4
3.	Prihodi od imovine	2.445,00	986,00	40,3
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	97.283,00	13.588,00	14,0
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	495.360,00	10.467,00	2,1
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	17.200,00	-
	Ukupno	9.123.179,00	7.877.818,00	86,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 6.949.903,00 kn ili 88,2 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 885.674,00 kn ili 11,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 42.241,00 kn ili 0,5 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 6.949.903,00 kn se odnose na ostvarene prihode iz državnog proračuna u iznosu 6.904.738,00 kn, proračuna Grada Osijeka u iznosu 26.000,00 kn i Osječko-baranjske županije u iznosu 5.000,00 kn, te Agencije za mobilnost i programe EU u iznosu 12.513,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaćanje obveznih doprinosa po ugovorima o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 1.652,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni za financiranje redovne djelatnost Muzeja od čega u iznosu 5.962.833,00 kn za rashode poslovanja (rashode za zaposlene u iznosu 4.410.276,00 kn te materijalne i financijske rashode u iznosu 1.552.557,00 kn) i u iznosu 941.905,00 kn za provedbu programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske na temelju zaključenih ugovora o korištenju sredstava s Ministarstvom. Sredstva primljena za provedbu programa su ostvarena za program muzejsko-galerijske djelatnosti (organizaciju izložbi, pedagošku djelatnost, terenska istraživanja, edukativne akcije, nabavu stručne literature, nakladništvo, otkup muzejske građe i restauriranje muzejskih predmeta) u iznosu 640.465,00 kn, nabavu opreme u iznosu 90.000,00 kn, program zaštite i očuvanja nepokretnih kulturnih dobara u iznosu 87.440,00 kn, program arheološke baštine u iznosu 116.000,00 kn i program međunarodne kulturne suradnje u iznosu 8.000,00 kn. Sredstva primljena za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 5.962.833,00 kn u cijelosti su utrošena za dobivenu namjenu. Sredstva primljena za provedbu ugovorenih programa su utrošena za dobivenu namjenu u iznosu 826.454,00 kn, a dio sredstava u iznosu 115.451,00 kn (za nabavu opreme u iznosu 49.191,00 kn, izdavanje Osječkog zbornika u iznosu 30.000,00 kn, objavu kataloga u iznosu 26.260,00 kn i terenska istraživanja za stalni postav u iznosu 10.000,00 kn) nije utrošen do konca 2013. Do obavljanja revizije (studeni 2014.) dio neutrošenih sredstava za objavu kataloga u iznosu 12.602,00 kn i terenska istraživanja u iznosu 10.000,00 kn je utrošen za dobivenu namjenu te neutrošena sredstva za provedbu ugovorenih programa iznose 92.849,00 kn. Muzej je dostavljao izvješća o izvršenju programa i namjenskom korištenju sredstava.

Prihodi iz proračuna Grada Osijeka u iznosu 26.000,00 kn su dobiveni za otkup muzejskih predmeta, za projekt muzejska glazbena srijeda, izdavanje Osječkog zbornika i organizaciju koncerta. Sredstva su utrošena za dobivene namjene, osim sredstava primljenih za Osječki zbornik u iznosu 4.000,00 kn koja je predviđeno utrošiti u 2014.

Prihodi iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu 5.000,00 kn su dobiveni za organizaciju izložbe i u cijelosti su utrošeni za predviđenu namjenu.

Prihodi od Agencije za mobilnost i programe EU u iznosu 12.513,00 kn su ostvareni za sudjelovanje u aktivnosti stručnog usavršavanja u sklopu programa za cjeloživotno učenje i utrošeni su za dobivenu namjenu.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 885.674,00 kn su ostvareni od obavljanja stručnih arheoloških poslova (zaštitnih arheoloških istraživanja i stručnog arheološkog nadzora) u iznosu 691.263,00 kn, prodaje ulaznica u iznosu 58.747,00 kn, prodaje muzejskih publikacija, kataloga i suvenira u iznosu 57.156,00 kn, najma prostora u iznosu 34.660,00 kn, donacija u iznosu 2.000,00 kn i drugih prihoda u iznosu 41.848,00 kn. Ostvareni su na temelju cjenika usluga, ispostavljenih računa te zaključenih ugovora o obavljanju stručnih arheoloških poslova. U 2013. je prodano 6 260 ulaznica, a 19 242 ulaznica je besplatno dodijeljeno na temelju kriterija utvrđenih u cjeniku usluga.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 17.200,00 kn su ostvareni od prodaje osobnog vozila, a prodaja je obavljena putem javnog natječaja.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 9.057.086,00 kn, što je za 299.068,00 kn ili 3,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	4.248.771,00	4.428.119,00	104,2
2.	Materijalni rashodi	4.411.568,00	4.091.749,00	92,8
3.	Financijski rashodi	21.904,00	17.220,00	78,6
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	669.231,00	513.563,00	76,7
5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	4.680,00	6.435,00	137,5
	Ukupno	9.356.154,00	9.057.086,00	96,8
	Manjak prihoda	232.975,00	1.179.268,00	506,2

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 4.428.119,00 kn s udjelom 48,9 % i materijalni rashodi u iznosu 4.091.749,00 kn ili 45,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 537.218,00 kn i imaju udjel 5,9 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene u iznosu 4.428.119,00 kn se odnose na bruto plaće u iznosu 3.058.129,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.341.410,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 28.580,00 kn. Obračun i isplata plaća su uređeni odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Zakona o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09), 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 i 121/12), koja je važila do 1. ožujka 2013. kada je stupila na snagu nova Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14 i 120/14), odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12), Granskog kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture koje se financiraju iz državnog proračuna (Narodne novine 146/11), Dodatka III. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (dodatka za kulturu) (Narodne novine 64/06), Dodatka Granskom kolektivnom ugovoru za zaposlenike u ustanovama kulture čije se plaće osiguravaju iz Državnog proračuna (Narodne novine 77/07) te odredbama Pravilnika o radu Muzeja (dalje u tekstu: Pravilnik) iz srpnja 2010. Sastavni dio Pravilnika je dodatak u kojem su utvrđeni nazivi radnih mjesta i pripadajući koeficijenti složenosti poslova za svako radno mjesto. Plaću zaposlenika Muzeja čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku godinu navršenog radnog staža. Odlukom o visini osnovice za obračun plaća u javnim službama (Narodne novine 40/09) osnovica za obračun plaća u javnim službama je utvrđena u visini 5.108,84 kn bruto.

Na temelju odredbi članka 53.a Dodatka III. Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (dodatka za kulturu) zaposlenicima se, ovisno o ukupnom broju godina radnog staža ostvarenog u djelatnosti kulture (od 20 do 35 i više godina) vrijednosti koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećava za 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %. Odredbama članaka 3., 6., 7. i 8. Dodatka Granskom kolektivnom ugovoru za zaposlenike u ustanovama kulture čije se plaće osiguravaju iz državnog proračuna propisani su dodaci na koeficijente složenosti poslova određenih radnih mjesta (članak 3. navedenog Dodatka), dodaci na osnovnu plaću zaposlenicima u administrativnim, financijskim i tehničkim službama s obzirom na složenost i obujam posla u visini od 10,0 % do 12,0 % (članak 6.), dodaci na osnovnu plaću zaposlenicima na poslovima čišćenja i održavanja prostora s obzirom na veličinu prostora u visini 10,0 % (članak 7.) te dodatak članovima baletnog ansambla u visini 10,0 % (članak 8.). Na temelju odredbi članka 54. Temelnog kolektivnog ugovora za službenika i namještenike u javnim službama, osnovna plaća zaposlenika se uvećava za 8,0 % ako zaposlenik ima znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno 15,0 % ako ima znanstveni stupanj doktora znanosti. Prema odredbi članka 80. Pravilnika, zaposlenici, koji uz svoje poslove obavljaju i poslove privremeno odsutnog zaposlenika imaju pravo na povećanje svoje osnovne plaće do 30,0 %.

Materijalni rashodi u iznosu 4.091.749,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.752.914,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 779.610,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 387.988,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 18.493,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 152.744,00 kn. Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 1.058.659,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 550.997,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 116.227,00 kn i drugo u iznosu 391.435,00 kn. Zaključeno je 37 ugovora o autorskom djelu i 14 ugovora o djelu i svi su zaključeni s vanjskim izvršiteljima. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za restauratorsko-konzervatorske poslove i zahvate na staklu i drvenim predmetima, crtanje arheoloških nalaza, obradu terenske dokumentacije i izradu nacrtne dokumentacije s arheoloških lokaliteta, izvođenje koncerta povodom osječke muzejske glazbene srijede, aerofotografiranje arheoloških istraživanja, prijevode tekstova s hrvatskog na engleski jezik (kataloga Sarvaš-neolitičko i enolitičko naselje, teksta o početku osječke muzejske glazbene srijede-istraživanje glazbene baštine), grafičko oblikovanje i pripremanje za tisak edukativne knjižice i vodiča po stalnom postavu-Prapovijest na širem osječkom području i drugo. Ugovori o djelu su zaključivani za poslove crtanja za potrebe programa zaštite kulturnog dobra, restauriranje muških i ženskih dijelova nošnji, ručni iskopi zemlje na arheološkom lokalitetu, poslove primarne obrade pokretnih arheoloških nalaza s lokaliteta i druge poslove. Naknade članovima Upravnog vijeća nisu obračunavane i isplaćivane za 2013.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 513.563,00 kn se odnose na otkup muzejskih predmeta u iznosu 160.246,00 kn, nabavu opreme i uređaja (projektor, fotoaparati, mikroskop, sigurnosni ormar i drugo) u iznosu 209.392,00 kn, nabavu uredskog namještaja u iznosu 69.555,00 kn, računala i računalne opreme u iznosu 49.609,00 kn, nabavu knjiga u iznosu 22.136,00 kn i ulaganja u računalnu opremu (licenca) u iznosu 2.625,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 6.435,00 kn se odnose na otplatu dospjelih obroka za okup nacionaliziranog i konfisciranog stana u korist Fonda za naknadu oduzete imovine. Koncem 2013. stanje duga za otkup spomenutog stana iznosi 48.554,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 1.179.268,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 319.005,00 kn (manjak prihoda iz 2012. u iznosu 232.975,00 kn i manjak iz ranijih godina u iznosu 86.030,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.498.273,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 153.263.485,00 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	152.532.685,00	152.818.446,00	100,2
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	91.200,00	91.200,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	81.843.904,00	81.843.904,00	100,0
1.3.	Postrojenja i oprema	9.630.483,00	9.953.944,00	103,4
1.4.	Prijevozna sredstva	420.149,00	420.148,00	100,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	226.200,00	0,00	-
1.6.	Druga nefinancijska imovina	60.320.749,00	60.509.250,00	100,3
2.	Financijska imovina	1.865.389,00	445.039,00	23,9
2.1.	Novčana sredstva	1.057.931,00	138.634,00	13,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	126.624,00	126.917,00	100,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	197.857,00	179.488,00	90,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	482.977,00	0,00	-
Ukupno imovina		154.398.074,00	153.263.485,00	99,3
3.	Obveze	834.646,00	605.499,00	72,5
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	503.365,00	517.438,00	102,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	276.292,00	39.507,00	14,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	54.989,00	48.554,00	88,3
4.	Vlastiti izvori	153.563.428,00	152.657.986,00	99,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		154.398.074,00	153.263.485,00	99,3

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost zemljišta u iznosu 91.200,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 81.843.904,00 kn, opreme u iznosu 9.953.944,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 420.148,00 kn, knjižne građe u iznosu 111.948,00 kn, muzejske građe u iznosu 59.870.398,00 kn, robe za daljnju prodaju u iznosu 516.949,00 kn i ulaganja u računalne programe u iznosu 9.955,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 138.634,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 37.582,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 89.335,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 179.488,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2013. potraživanja su manja za 18.076,00 kn ili 5,6 %.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 517.438,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.507,00 kn i na obveze za kredite i zajmove u iznosu 48.554,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine obveze su manje za 229.147,00 kn ili 27,5 % zbog smanjenja obveza za nabavu nefinancijske imovine.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna 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 sa zaposlenicima Muzeja i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1997.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Muzeja za 1997.

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 vođenje pomoćne knjige inventara (analitičke evidencije dugotrajne imovine), kontrolu knjigovodstvenih isprava prije unosa u poslovne knjige, evidentiranje poslovnih događaja na odgovarajućim knjigovodstvenim računima u poslovnim knjigama, obavljanje ispravka vrijednosti dugotrajne imovine na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava, otvaranje poslovnih knjiga na početku poslovne godine na način da početna stanja odgovaraju zaključnim stanjima prethodne godine, provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza te usklađenje stanja iskazanog u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom. Naložio je donošenje financijskog plana. Nadalje, naložio je utvrđivanje stanja potraživanja temeljem ugovora o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te evidentiranje potraživanja i otplate potraživanja u poslovnim knjigama. Naložio je kod nabave roba i ustupanja radova postupanje u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- knjigovodstvene isprave su prije evidentiranja u poslovnim knjigama kontrolirane
- početna stanja glavne knjige na početku proračunske godine su ista kao zaključna stanja na kraju prethodne proračunske godine
- nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- godišnji financijski plan nije donesen
- analitička knjigovodstvena evidencija dugotrajne nefinancijske imovine nije ustrojena
- pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi na propisanim računima računskog plana
- ispravak vrijednosti dugotrajne imovine nije obavljan
- popis imovine i obveza koncem godine nije obavljen te nisu usklađena stanja iskazana u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom
- stanje potraživanja po ugovorima o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo nije utvrđeno te potraživanje i otplata potraživanja nije evidentirana u poslovnim knjigama.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode i izdatke.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. U ožujku 2012. je Vlada Republike Hrvatske donijela Uredbu o pripajanju Arheološkog muzeja Osijek Muzeju Slavonije, kojom je Muzeju pripojena javna ustanova Arheološki muzej Osijek. Pripajanje Arheološkog muzeja Osijek je upisano u sudski registar u svibnju 2012. Odredbom članka 6. navedene Uredbe je utvrđeno da će Muzej uskladiti svoje poslovanje i opće akte s ovom Uredbom u roku 90 dana od dana stupanja Uredbe na snagu odnosno do srpnja 2012. Muzej nije uskladio svoje opće akte sa spomenutom Uredbom u propisanom roku. U ožujku 2014. je donesen Statut, a drugi opći akti do obavljanja revizije (studeni 2014) propisani Statutom (Poslovnik o radu upravnog vijeća, Pravilnik o radu, Pravilnik o zaštiti od požara i Pravilnik o zaštiti na radu) nisu usklađeni, a Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta nije donesen, što je obveza propisana odredbama navedene Uredbe i člankom 68. Statuta.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i usklađivanje općih akta Muzeja u skladu s odredbama Uredbe o pripajanju Arheološkog muzeja Osijek Muzeju Slavonije i odredbama Statuta.

1.2. *Muzej se putem opunomoćenog odvjetnika očitovao o nalazu Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su svi akti doneseni u skladu s Uredbom i na vrijeme, no nisu na vrijeme odobreni od Ministarstva. U dopuni očitovanja Muzej navodi da je Statut donesen u travnju 2014., Pravilnik o radu i Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta poslani su u srpnju 2014. na prethodnu suglasnost Ministarstvu i čeka se prethodna suglasnost, jer se navedeni akti donose uz prethodnu suglasnost Ministarstva. Poslovnik o radu Upravnog vijeća je u izradi i koncem ožujka 2015. bit će predložen na usvajanje. Pravilnik o zaštiti od požara i Pravilnik zaštite na radu su pripremljeni i treba u njih uvrstiti djelomične izmjene zbog reorganizacije radnih mjesta prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i sistematizaciji radnih mjesta na koji se također čeka prethodna suglasnost.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. U planiranju i računovodstvenom poslovanju Muzej je u obvezi primjenjivati propise koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Planiranje

Ravnatelj Muzeja je donio u kolovozu 2012. prijedlog financijskog plana Muzeja za 2013. i projekcije za 2014. i 2015. koji je dostavljen Ministarstvu u rujnu 2012.

Prijedlog financijskog plana sadrži prihode iskazane po vrstama i rashode predviđene za trogodišnje razdoblje razvrstane prema proračunskim klasifikacijama, osim po programskoj klasifikaciji odnosno po programima, aktivnostima i projektima. Također ne sadrži obrazloženje prijedloga financijskog plana. Navedenim prijedlogom financijskog plana su planirani prihodi i rashodi u iznosu 25.494.173,00 kn. U ukupno planiranim приходima vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Muzeja u iznosu 24.850.239,00 kn ili 97,5 %. Ministarstvo je na temelju zaključenih ugovora o korištenju sredstava za 2013. odobrilo sredstva u ukupnom iznosu 6.716.628,00 kn, što je za 18.133.611,00 kn ili 73,0 % manje od planiranih prijedlogom financijskog plana. Prijedlog financijskog plana nije usklađen s visinom odobrenih sredstava i nije ga usvojilo Upravno vijeće. Program rada i razvoja Muzeja za 2013. nije izrađen. Prema odredbi članka 25. Zakona o muzejima, financijski plan te program rada i razvoja muzeja donosi upravno vijeće. Prema odredbama članaka 28., 30. i 31. Zakona o proračunu, Muzej je kao proračunski korisnik državnog proračuna obvezan na osnovi uputa za izradu prijedloga državnog proračuna izraditi prijedlog financijskog plana koji sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama i obrazloženje prijedloga financijskog plana. Obrazloženje financijskog plana sadrži sažetak djelokruga rada proračunskog korisnika, obrazložene programe, zakonske i druge podloge na kojima se zasnivaju programi, usklađene ciljeve, strategiju i programe s dokumentima dugoročnog razvoja, ishodište i pokazatelje na kojima se zasnivaju izračuni i ocjene potrebnih sredstava za provođenje programa, izvještaj o postignutim ciljevima i rezultatima programa temeljenim na pokazateljima uspješnosti iz nadležnosti proračunskog korisnika u prethodnoj godini te ostala obrazloženja i dokumentaciju.

Državni ured za reviziju nalaže izradu i donošenje financijskog plana te programa rada i razvoja Muzeja u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o muzejima.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Muzej vodi propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine koja se odnosi na zemljište, građevinske objekte, opremu, prijevozna sredstava i ulaganja u računalne programe čija je vrijednost u glavnoj knjizi i bilanci iskazana u iznosu 92.319.151,00 kn te sitnog inventara u uporabi nabavne i otpisane vrijednosti u iznosu 278.765,00 kn.

U glavnoj knjizi je evidentirana i bilanci iskazana vrijednost muzejske građe u iznosu 59.870.398,00 kn te knjižne i bibliotečne građe u iznosu 111.948,00 kn. Navedene vrijednosti su evidentirane na temelju računa za otkupljene predmete ili na temelju procjene kustosa za darovanu muzejsku građu. Muzej vodi propisanu muzejsku dokumentaciju (primarnu, sekundarnu i tercijarnu). Primarnu i sekundarnu muzejsku dokumentaciju vodi putem programa muzejskoga informacijskog sustava za stručnu obradu muzejske građe (M++ i S++), a knjižničnu građu u računalnom programu za obradu knjižnične građe (K++). Inventurna knjiga muzejskih predmeta je primarna (temeljna) dokumentacija koja sadrži podatke o muzejskim predmetima koji su u vlasništvu muzeja i muzejskim predmetima koji su dani muzeju na trajno upravljanje. Do 2005. podaci o muzejskim predmetima su ručno upisivani u inventurne knjige muzejskih predmeta koje su vođene za svaku muzejsku zbirku zasebno, a od 2005. je ustrojena jedinstvena inventurna knjiga muzejskih predmeta u digitalnom obliku.

Koncem 2013. fundus Muzeja se sastojao od 117 zbirki arheološke, etnografske, knjižne, kulturno-povijesne, numizmatičke, prirodoslovne, tehničke i umjetničke građe s približno 336 690 muzejskih predmeta. Od ukupnog broja muzejskih predmeta, do konca 2013. je inventarizirano 228 956 muzejskih predmeta (od čega je 113 285 muzejskih predmeta evidentirano u računalnim programima za obradu muzejske i knjižne građe), a približno 107 734 ili 32,0 % muzejskih predmeta nije inventarizirano. Muzejski predmeti koji su otkupljeni u 2013. u iznosu 156.636,00 kn nisu inventarizirani do obavljanja revizije (studeni 2014.), a trebalo ih je inventarizirati u roku od mjesec dana od dana ulaska u muzej. Inventurna knjiga muzejskih predmeta većim dijelom ne sadrži podatke o nabavnoj cijeni odnosno procjeni vrijednosti muzejskih predmeta. Program inventarizacije preostale muzejske građe s utvrđenim vremenskim rokovima izvršenja nije donesen. S obzirom da analitička knjigovodstvena evidencija muzejske i knjižne građe nije ustrojena, a da inventurna knjiga ne sadrži sve propisane podatke nije moguće utvrditi koja je muzejska i knjižna građa evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima, odnosno koja nije evidentirana. Prema odredbama članaka 8. i 9. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02), cijena odnosno procjena vrijednosti muzejskog predmeta je obavezan podatak koji se unosi u inventurnu knjigu, a inventarizacija muzejskih predmeta se obavlja odmah po zaprimanju predmeta u muzeju, a najkasnije u roku od mjesec dana od dana ulaska u muzej. Odredbom članka 41. navedenog Pravilnika je utvrđeno da su ravnatelji odnosno voditelji muzeja obvezni u roku od šezdeset dana od dana stupanja na snagu ovog Pravilnika donijeti program inventarizacije s utvrđenim vremenskim rokovima izvršenja.

Ustrojene analitičke evidencije potraživanja i obveza odnosno pojedinačne analitičke kartice kupaca i dobavljača sadrže podatke o potraživanjima i obvezama po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima te rokovima dospelosti. Spomenute analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i obveza ne omogućuju zbirni pregled podataka, odnosno iz evidencije nije vidljivo početno stanje, promet tijekom godine i stanje potraživanja i obveza koncem godine te podatke iz ovako vođenih evidencija nije moguće usporediti s osnovnim računima u glavnoj knjizi. Analitičke evidencije omogućuju samo ispis otvorenih stavaka koncem godine, a iskazani podaci nisu istovjetni stanju potraživanja i obveza u glavnoj knjizi. Potraživanja za prihode poslovanja su u glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2013. evidentirana u iznosu 179.488,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 27.277,00 kn. Obveze za rashode poslovanja su u glavnoj knjizi na dan 31. prosinca 2013. evidentirane u iznosu 517.438,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 505.397,00 kn.

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici (ako se izravnim raščlanjivanjem stavki glavne knjige ne osiguravaju potrebni podaci), obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti (nabavnoj i otpisanoj) i s drugim potrebnim podacima, analitičko knjigovodstvo kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha robe) po vrsti, količini i vrijednosti te analitičko knjigovodstvo potraživanja i obveza (po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo). Analitičke evidencije imaju isti predmet evidentiranja kao i osnovni računi u glavnoj knjizi, a zbroj prometa i stanja svih analitičkih računa u nekoj evidenciji treba biti jednak prometu i stanju sintetičkog računa u glavnoj knjizi.

U glavnoj knjizi i bilanci je u okviru druge nefinancijske imovine iskazana vrijednost zaliha robe za daljnju prodaju na dan 1. siječnja 2013. i na dan 31. prosinca 2013. u iznosu 516.949,00 kn odnosno tijekom 2013. nisu evidentirane promjene nastale na zalihama robe. U pomoćnoj odnosno analitičkoj evidenciji vrijednost robe za daljnju prodaju koncem 2013. je evidentirana u iznosu 605.482,00 kn, a iskazana vrijednost se odnosi na prodajnu cijenu robe nabavljene u ranijim godinama i tijekom 2013. Iz analitičke evidencije nije vidljiva vrijednost zaliha početkom godine, a ne sadrži ni podatke o nabavnoj vrijednosti robe. Popis robe na zalihi koncem 2013. nije obavljen te nisu utvrđene razlike između evidentiranog stanja zaliha robe u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, zaliha robe za daljnju prodaju se iskazuje po trošku nabave (nabavnoj vrijednosti) odnosno po procijenjenoj vrijednosti, a prema odredbi članka 21. navedenog Pravilnika rashodi za nabavu robe za daljnju prodaju se iskazuju u trenutku prodaje u visini nabavne vrijednosti, zbog čega je u okviru glavne knjige i potrebno evidentirati zalihe robe za daljnju prodaju po nabavnoj vrijednosti.

Iz poslovnih knjiga nije isknižena vrijednost prodanog osobnog vozila, a iz poslovnih knjiga nije vidljiva nabavna i otpisana vrijednost spomenutog vozila s obzirom da se za dugotrajnu nefinancijsku imovinu ne vodi analitička knjigovodstvena evidencija po vrsti, količini i vrijednosti. Prema odredbi članka 76. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prodaja imovine se evidentira na računu potraživanja od prodaje nefinancijske imovine i obračunatih prihoda od prodaje nefinancijske imovine te se istovremeno odobrava odgovarajući račun nefinancijske imovine i zadužuje odgovarajući račun izvora vlasništva.

Isto tako, u poslovnim knjigama nisu evidentirana i u bilanci iskazana potraživanja za prihode od prodaje dva stana na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 46/92, 49/92, 69/92, 87/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02). Spomenuti prihodi su u 2013. ostvareni u iznosu 781,00 kn, a naplatu i vođenje evidencije o otplatama i raspoređivanju sredstava obavlja trgovačko društvo u vlasništvu Grada Osijeka. Muzej nije od spomenutog trgovačkog društva pribavio evidenciju o stanju potraživanja po ugovorima o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu i podatke o uplati 65,0 % ostvarenih prihoda u državni proračun.

Osim navedenog, u glavnoj knjizi i bilanci u okviru računa ostala potraživanja su pogrešno iskazana potraživanja za predujmove u iznosu 88.550,00 kn, a odnose se na rashode, odnosno obveze iz 2010. za mirovinsko i zdravstveno osiguranje po ugovorima o djelu u iznosu 87.750,00 kn i novčanu kaznu u iznosu 800,00 kn. Spomenute obveze su usklađene s nadležnom poreznom upravom, ali nisu bile evidentirane u glavnoj knjizi na računu rashoda i računu obveza u razdoblju u kojem su stvarno nastale. Zbog navedenog je preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iskazan u manjem iznosu za 88.550,00 kn, dok su potraživanja za navedeni iznos više iskazana. Prema odredbama članaka 7. i 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima, a knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama se temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Muzej u pojedinim slučajevima nije iskazao rashode uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka poslovnog događaja. Materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 348.966,00 kn su ostvareni u 2012., a evidentirani su u poslovnim knjigama za 2013. kada su plaćeni. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, rashodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Osim navedenog, pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi i iskazani u financijskim izvještajima na propisanim računima računskog plana. Na računu prihoda iz proračuna, osim prihoda iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti, iskazane su pomoći iz proračuna Grada Osijeka u iznosu 26.000,00 kn, proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu 5.000,00 kn i pomoći od Agencije za mobilnost i programe EU u iznosu 12.513,00 kn te primljena sredstva od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za plaćanje obveznih doprinosa po ugovorima o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 1.652,00 kn. Dio sredstava primljen od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za spomenuta plaćanja u iznosu 1.652,00 kn iskazan je i na računu ostali prihodi, a trebalo ih je iskazati na računu ostali prihodi za posebne namjene. Prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su iskazani u iznosu 371,00 kn na računu ostali nespomenuti prihodi i u iznosu 410,00 kn na računu ostali prihodi, a trebalo ih je iskazati na računu prihoda od prodaje imovine. Prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 58.747,00 kn su iskazani u okviru prihoda od pruženih usluga, a trebalo ih je iskazati u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Na računu rashoda za plaće za redovan rad, osim bruto plaće za redovan rad, iskazane su i plaće za prekovremeni rad u iznosu 180.466,00 kn. Na računu drugih usluga, iskazane su i usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 87.437,00 kn. Na računu rashoda za dnevnice za službeni put u zemlji, osim rashoda za dnevnice za službeni put u zemlji, iskazane su i dnevnice za službeni put u inozemstvu u iznosu 45.097,00 kn. Na računu rashoda za naknade za smještaj na službenom putu u zemlji, osim rashoda za naknade za smještaj na službenom putu u zemlji, iskazane su i naknade za smještaj na službenom putu u inozemstvu u iznosu 10.693,00 kn. Na računu naknada za prijevoz na službenom putu u inozemstvo, osim naknada za prijevoz na službenom putu u inozemstvo, iskazan je i trošak noćenja u iznosu 3.820,00 kn. Prema odredbama članaka 4. i 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana te su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Nadalje, ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2013. i u prethodnim godinama nije obavljen. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

Muzejska građa i muzejska dokumentacija i prostori u kojima je smještena nije osigurana kod osiguravajućeg društva. Prema odredbi članka 31. Zakona o muzejima, muzejska građa i muzejska dokumentacija muzeja, te muzeja, galerija i zbirka unutar ustanova i drugih pravnih osoba, kojima su osnivači Republika Hrvatska, županije, gradovi i općine, kao i prostori u kojima je ona smještena, obvezno se osiguravaju kod osiguravajućeg društva za one rizike i u opsegu s kojim su suglasni osnivači, a sredstva za spomenutu namjenu osiguravaju osnivači muzeja.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje analitičkog knjigovodstva dugotrajne nefinancijske imovine i sitnog inventara te vođenje analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se donijeti program inventarizacije muzejskih predmeta s utvrđenim vremenskim rokom izvršenja u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi, vođenje inventurne knjige muzejskih predmeta s podacima o nabavnoj cijeni odnosno procijenjenoj vrijednosti muzejskih predmeta kako bi se mogla uskladiti vrijednost muzejskih predmeta u inventurnoj knjizi sa stanjem u glavnoj knjizi te provoditi inventarizaciju muzejskih predmeta odmah po zaprimanju predmeta u Muzej, a najkasnije u roku od mjesec dana od dana ulaska u Muzej. Nalaže se usklađivanje podataka o vrijednosti robe za daljnju prodaju u glavnoj knjizi i pomoćnoj evidenciji, evidentiranje promjena nastalih na zalihama robe te evidentiranje zaliha robe po nabavnoj vrijednosti. Nadalje, nalaže se iz poslovnih knjiga isknjižiti vrijednost prodanog osobnog vozila i ispraviti pogrešno evidentirana potraživanja u iznosu 88.550,00 kn. Nalaže se od trgovačkog društva, koje obavlja naplatu prihoda od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, pribaviti evidenciju o stanju potraživanja po ugovorima o prodaji stanova i podatke o uplati pripadajućih sredstava u državni proračun te evidentiranje potraživanja od prodaje stanova u poslovnim knjigama. Nalaže se evidentiranje poslovnih događaja uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, evidentiranje prihoda i rashoda na propisanim računima računskog plana te obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže se osigurati muzejsku građu, muzejsku dokumentaciju i prostore Muzeja u kojima je ona smještena u skladu s odredbama Zakona o muzeju.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. nije obavljen. Od ukupno 117 muzejskih zbirki koje se nalaze u fondusu Muzeja, do konca 2013. za 31 zbirku je obavljena revizija muzejske građe i zbirke su registrirane u Registar kulturnih dobara Republike Hrvatske. U prethodnih pet godina revizija muzejske građe je obavljena za 22 zbirke. Ravnatelj Muzeja nije osnovao povjerenstvo za popis, nije odredio datum popisa, rokove obavljanja popisa i dostavljanje izvještaja s priloženim popisnim listama. Prema odredbama članaka 15., 16. i 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koji je važio u 2013., popis imovine i obveza sastavlja se na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a iznimno proračun i proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogli su obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Prema odredbama novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14) koji je stupio na snagu 25. listopada 2014., proračun i proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku djelatnost, popis građe mogu obaviti u roku koji nije duži od pet godina.

Povjerenstvo za popis osniva zakonski predstavnik proračunskog korisnika, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista, u okviru svojih ovlasti, odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično. Prema odredbama članka 14. Zakona o muzejima i članaka 21. i 22. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi, muzeji su dužni svakih pet godina izvršiti popis odnosno reviziju muzejske građi, a neovisno o zakonskim rokovima revizija se provodi u slučaju predaje dužnosti ravnatelja ili voditelja zbirke, krađe, fizičkog oštećenja prostora u kojem su pohranjeni predmeti te ratnih uvjeta.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine te popis muzejske građi u roku koji nije duži od pet godina. Nalaže se obavljanje revizije muzejske građi u rokovima utvrđenim odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi.

2.2. *Muzej se putem opunomoćenog odvjetnika očitovao o dijelu nalaza Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na planiranje. Navodi da Muzej izrađuje godišnji financijski plan te ga podnosi upravnom vijeću, a tako je postupljeno i za 2013.*

2.3. S obzirom da uz očitovanje i dopunu očitovanja nije dostavljen financijski plan te programa rada i razvoja Muzeja za 2013. koji je usvojilo i donijelo Upravno vijeće, Državni ured za reviziju ostaje kod svog nalaza.

3. Prihodi

3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.877.818,00 kn, što je za 1.245.361,00 kn ili 13,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 6.949.903,00 kn ili 88,2 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 885.674,00 kn ili 11,2 % ukupnih prihoda. Propusti i nepravilnosti se odnose na namjensko korištenje prihoda i na poduzimanje mjera naplate.

- Namjensko korištenje prihoda

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 6.904.738,00 kn, od čega se na prihode za financiranje i provedbu programa javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske odnosi 941.905,00 kn. Ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom o korištenju sredstava. Od ukupno ostvarenih sredstava za provedbu programa, do konca 2013. utrošena su za dobivenu namjenu u iznosu 826.454,00 kn, a dio sredstava u iznosu 115.451,00 kn (za nabavu opreme u iznosu 49.191,00 kn, izdavanje Osječkog zbornika u iznosu 30.000,00 kn, objavu kataloga u iznosu 26.260,00 kn i terenska istraživanja za stalni postav u iznosu 10.000,00 kn) nije utrošen. Do obavljanja revizije (studeni 2014.) dio sredstava za objavu kataloga u iznosu 12.602,00 kn i terenska istraživanja u iznosu 10.000,00 kn je utrošen za dobivenu namjenu te neutrošena sredstva ostvarena u 2013. za provedbu ugovorenih programa iznose 92.849,00 kn.

Muzej je dostavljao izvješća o izvršenju programa i namjenskom korištenju sredstava. Neutrošena sredstva ostvarena za provedbu ugovorenih programa Muzej nije vratio u državni proračun niti je od Ministarstva zatražio suglasnost da se sredstva mogu koristiti za druge namjene.

Državni ured za reviziju predlaže izvijestiti Ministarstvo o razlozima zbog kojih su primljena namjenska sredstva ostala neutrošena kako bi Ministarstvo moglo donijeti nalog (uputu) o načinu postupanja s neutrošenim namjenskim sredstvima.

- Poduzimanje mjera naplate prihoda

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 306.405,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 179.488,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 89.335,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 37.582,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2013. potraživanja su manja za 18.076,00 kn ili 5,6 %. Ostala potraživanja u iznosu 89.335,00 kn se najvećim dijelom u iznosu 88.550,00 kn odnose na pogrešno iskazana potraživanja za predujmove. Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 179.488,00 kn se najvećim djelom u iznosu 151.500,00 kn odnose na potraživanja od dva trgovačka društva po računima za obavljena stručna arheološka istraživanja u 2009. i 2010. godini. Za naplatu potraživanja u iznosu 107.100,00 kn je doneseno rješenje o ovrsi na cjelokupnoj imovini, a za naplatu potraživanja u iznosu 72.388,00 kn su slane opomene. Opomena nije prisilna radnja za naplatu neporeznih prihoda i ne prekida zastaru. Potraživanja od zaposlenika u iznosu 37.582,00 kn se odnose na potraživanja od bivše zaposlenice Arheološkog muzeja Osijek, koja je prema pravomoćnoj sudskoj presudi iz siječnja 2013. proglašena krivom za kazneno djelo pronevjere. Mjere za naplatu spomenutog potraživanja Muzej nije poduzimao. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11) 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.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.

- 3.2. *Muzej se putem opunomoćenog odvjetnika očitovao o dijelu nalaza Državnog ureda za reviziju koji se odnosi na poduzimanje mjera naplate prihoda. Navodi da su protiv dužnika, osim slanja opomena, vođeni kazneni i parnični postupci.*
- 3.3. S obzirom da su u nalazu navedena potraživanja za koje su u tijeku revizije dani dokazi o vođenju postupaka prisilne naplate, a u očitovanju i dopuni očitovanja nisu navedeni novi postupci koji su vođeni, Državni ured za reviziju ostaje kod svog nalaza.

4. Rashodi i izdaci

- 4.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 9.057.086,00 kn, što je za 299.068,00 kn ili 3,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 4.428.119,00 kn ili 48,9 % i materijalne rashode u iznosu 4.091.749,00 kn ili 45,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Muzej je za 2013. ostvario manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 1.179.268,00 kn. Iskazani manjak prihoda je najvećim dijelom rezultat manje ostvarenih prihoda iz državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 441.991,00 kn i vlastitih prihoda u iznosu 289.174,00 kn, evidentiranja u 2013. materijalnih rashoda i rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 348.966,00 kn koji su nastali u 2012. te povećanih troškova za električnu i toplinsku energiju u iznosu 198.745,00 kn. Prema odredbi članka 44. Zakona o proračunu, proračunski korisnici mogu preuzeti obveze na teret državnog proračuna tekuće godine samo za namjene i do visine utvrđene državnim proračunom, a plaćanja koja proizlaze iz obveza preuzetih u skladu s ovim člankom moraju kao obvezu uključiti u financijski plan u godini u kojoj obveza dopijeva. Muzej nije donio odluku o raspodjeli rezultata za 2013. odnosno odluku o načinu pokrivanja manjka prihoda, a odluke o raspodjeli rezultata Muzej nije donosio ni u ranijim godinama. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 319.005,00 kn te manjak prihoda za pokriva u sljedećem razdoblju iznosi 1.498.273,00 kn. Obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine su iskazane na dan 31. prosinca 2013. u iznosu 556.945,00 kn, a novčana sredstva koncem 2013. iznose 138.634,00 kn. S obzirom da su nepodmirene obveze značajno manje od ukupno iskazanog manjka prihoda za pokriva u sljedećem razdoblju, Državni ured za reviziju predlaže utvrditi stvarni iznos manjka prihoda za pokriva u sljedećem razdoblju, izraditi prijedlog mjera i donijeti odluku o načinu pokrivanja manjka prihoda te voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama kako ne bi bila dovedena u pitanje financijska stabilnost Muzeja i obavljanje redovne djelatnosti.

U okviru rashoda za bruto plaće zaposlenika su iskazani rashodi za plaće zaposlenika za prekovremeni rad u iznosu 180.466,00 kn. Zaposlenicima Muzeja su isplaćivane plaće za prekovremeni rad uz suglasnost ravnatelja, na temelju evidencija ostvarenih prekovremenih sati rada. Tijekom 2013. plaće za prekovremeni rad su isplaćene za 35 zaposlenika koji su ostvarili ukupno 2 591 prekovremeni sat rada. Za četiri zaposlenika su isplaćene plaće za prekovremeni rad duži od 180 sati godišnje u iznosu 39.299,00 kn. Prema odredbi članka 45. stavka 2. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11 i 73/13) koji je važio do kolovoza 2014., propisano je da prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje. Prema odredbi članka 65. stavka 4. Zakona o radu (Narodne novine 93/14) koji je na snazi od kolovoza 2014., propisano je da prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 180 sati godišnje, osim ako je ugovoreno kolektivnim ugovorom, u kojem slučaju ne smije trajati duže od 250 sati godišnje.

S obzirom da je tijekom 2013. većina zaposlenika radila prekovremeno, pri čemu su pojedini zaposlenici prekovremeno radili više sati od Zakonom dopuštenog, u svrhu racionalizacije rashoda za zaposlene, Državni ured za reviziju predlaže napraviti analizu iskorištenosti radnog vremena i opravdanosti potreba za prekovremenim radom u tako velikom obimu.

- 4.2. *Muzej se nije očitovao o ovoj točki Nalaza Državnog ureda za reviziju.*

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:
 - Revizijom obavljenom za 1997., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje godišnjeg financijskog plana, vođenje analitičke knjigovodstvene evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, evidentiranje prihoda i rashoda u glavnoj knjizi na propisanim računima računskog plana, obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, popis imovine i obveza koncem godine i usklađenje stanja iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom te na utvrđivanje stanja potraživanja po ugovorima o prodaji stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo i evidentiranje potraživanje u poslovnim knjigama, ponovljene su u 2013.
 - Za 2013. nije donesen financijski plan, a nije izrađen ni program rada i razvoja Muzeja. Za dugotrajnu nefinancijsku imovinu i sitan inventar nisu ustrojene analitičke evidencije, a analitičke evidencije robe za daljnju prodaju, potraživanja i obveza nisu vođene na propisani način. Stanje zaliha robe za daljnju prodaju, potraživanja i obveza u glavnoj knjizi nije istovjetno sa stanjem u analitičkoj evidenciji. U glavnoj knjizi je iskazano početno stanje zaliha robe za daljnju prodaju u iznosu 516.949,00 kn, a promjene odnosno nabava i prodaja robe tijekom 2013. nisu evidentirane. Iz poslovnih knjiga nije isknižena vrijednost prodanog osobnog vozila. Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine za 2013. i u prethodnim godinama nije obavljen. Muzej vodi propisanu muzejsku dokumentaciju i ustrojena je digitalna jedinstvena inventurna knjiga muzejskih predmeta. Inventurna knjiga muzejskih predmeta većim dijelom ne sadrži podatke o nabavnoj cijeni odnosno procjeni vrijednosti muzejskih predmeta. Od ukupno 336 690 muzejskih predmeta, do konca 2013 je inventarizirano 228 956 muzejskih predmeta, a nije inventarizirano 107 734 ili 32,0 % muzejskih predmeta. Program inventarizacije preostale muzejske građe s utvrđenim vremenskim rokovima izvršenja nije donesen. U glavnoj knjizi nisu iskazana potraživanja za prihode od prodaje stanova, a pogrešno su iskazana potraživanja za predujmove u iznosu 88.550,00 kn te je za navedeni iznos manje iskazan manjak prihoda. Materijalni rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 348.966,00 kn koji se odnose na 2012. su evidentirani na rashodima za 2013. kada su plaćeni. Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima na propisanim računima računskog plana. Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. nije obavljen. Popis knjižnične građe i popis odnosno revizija muzejske građe nije obavljena u propisanim rokovima. (točka 2. Nalaza)

- Za potraživanja od zaposlenika u iznosu 37.582,00 kn po pravomoćnoj sudskoj presudi nisu poduzimane mjere naplate, a za naplatu potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 72.388,00 kn su poduzete mjere opominjanja dužnika. Opomena nije prisilna radnja za naplatu dugovanja. (točka 3. Nalaza)
 - Za 2013. je ostvaren manjak prihoda u iznosu 1.179.268,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 319.005,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.498.273,00 kn. Muzej nije donio odluku o načinu pokrića manjka prihoda. (točka 4. Nalaza)
4. Muzej je javna ustanova, koja obavlja muzejsku djelatnost kao javnu službu u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Osnivač je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo. Djelatnost Muzeja je sistematsko prikupljanje, čuvanje, stručna zaštita, evidentiranje, istraživanje, stručno i znanstveno obrađivanje, sređivanje, proučavanje, publiciranje i izlaganje muzejske građe, provođenje zaštite muzejske građe i muzejske dokumentacije, izlaganje i publiciranje muzejske građe i druge djelatnosti koje služe obavljanju osnovne djelatnosti. Koncem 2013. Muzej ima 34 zaposlenika. Vršitelj dužnost ravnatelja je Grgur-Marko Ivanković. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.877.818,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 9.057.086,00 kn. Manjak prihoda za 2013. iznosi 1.179.268,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 6.904.738,00 kn ili 87,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2013. iznose 306.405,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 107.100,00 kn se odnose na potraživanja po računu za obavljena stručna arheološka istraživanja u 2009. za koja je doneseno rješenje o ovrsi na cjelokupnoj imovini dužnika. Obveze koncem 2013. iznose 609.455,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 517.438,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 39.507,00 kn i na obveze za kredite i zajmove u iznosu 48.554,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine su manja za 229.147,00 kn ili 27,5 % zbog smanjenja obveza za nabavu nefinancijske imovine. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashodi za zaposlene u iznosu 4.428.119,00 kn ili 48,9 % i materijalne rashode u iznosu 4.091.749,00 kn ili 45,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Planom nabave za 2013. planirana je nabava roba, radova i usluga u iznosu 1.125.480,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2013. su provedena dva postupka javne nabave prema kojima ukupna ugovorena vrijednost usluga iznosi 453.027,00 kn. Poništenih postupaka javne nabave nije bilo. Roba, radovi i usluge pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn odnosno (od prosinca 2013.) 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove, nabavljene su u vrijednosti 2.860.585,00 kn. Muzej vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma koji je objavio na mrežnim stranicama. Proračunska sredstva su korištena za organizaciju izložbi, pedagošku djelatnost, terenska istraživanja, edukativne akcije, nabavu stručne literature, nakladništvo, otkup muzejske građe, restauriranje muzejskih predmeta, nabavu opreme, za zaštitu i očuvanja nepokretnih kulturnih dobara, arheološka istraživanja i međunarodnu kulturnu suradnju. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima prethodne revizije, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode te rashode i izdatke, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.