



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MUZEJ ZA UMJETNOST I OBRT,
ZAGREB

Zagreb, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-04/33
URBROJ: 613-02-03-15-6

Zagreb, 26. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MUZEJA ZA UMJETNOST I OBRT, ZAGREB 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 za umjetnost i obrt, Zagreb (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 15. listopada 2014. do 26. ožujka 2015.

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je javna ustanova u kulturi, koja obavlja muzejsku djelatnost prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Muzej je 1880. osnovalo Društvo umjetnosti u Zagrebu, kao jednu od prvih institucija takve vrste u Europi. Prava i dužnosti osnivača obavlja Grad Zagreb (dalje u tekstu: Grad), na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete iz veljače 1994. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i očevidnik ustanova koji se vodi u Ministarstvu kulture. Sjedište je u Zagrebu, Trg maršala Tita 10.

Djelatnost Muzeja obuhvaća sakupljanje, čuvanje, stručnu zaštitu, stručnu i znanstvenu obradu te pedagoško-obrazovno prezentiranje pokretnih kulturnih dobara domaće i inozemne umjetničke, obrtničke i industrijske proizvodnje povijesnog i suvremenog razdoblja. Financira se iz proračuna Grada, Ministarstva kulture, prihoda od prodaje ulaznica te iz drugih prihoda. Također, Muzej je specijalizirani matični muzej prve razine unutar sustava muzeja Republike Hrvatske koji obavlja poslove matičnosti za umjetničke muzeje i muzeje primijenjenih umjetnosti. Matična djelatnost obuhvaća osobito poslove stručnog nadzora nad radom muzeja, pružanja stručne pomoći, poslove unapređivanja stručnog rada u muzejima te poslove usklađivanja rada unutar sustava muzeja. Sredstva za obavljanje matične djelatnosti osiguravaju se u državnom proračunu. Muzej je tijekom 2013. posjetilo 118 671 posjetitelja ili 48 958 više u odnosu na prethodnu godinu.

Muzej ima sedam ustrojstvenih jedinica: odjel zbirki, odjel knjižnice, odjel dokumentacije, odjel restauratorskih radionica, pedagoški odjel, odjel poslova za veze s javnošću i marketing te odjel zajedničkih poslova.

Uz prethodnu suglasnost Grada, u ožujku 2000. Upravno vijeće je donijelo Statut te u 2005. i 2011. izmjene i dopune Statuta. Osim Statuta, donesen je Pravilnik o unutarnjem ustroju i načinu rada, Pravilnik o radu i drugi opći akti Muzeja.

Tijela Muzeja su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Muzejom upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova. Tri člana imenuje Grad, a dva člana bira Stručno vijeće Muzeja. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje Muzeja, predstavlja i zastupa Muzej, odgovoran je za zakonitost rada, a imenuje ga osnivač na razdoblje četiri godine i može biti ponovno imenovan. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Miroslav Gašparović, prof. povijesti, umjetnosti i filozofije. Stručno vijeće je kolegijalno stručno tijelo koje čini cjelokupno stručno osoblje, ravnatelj i pomoćnik ravnatelja Muzeja.

Početakom 2013. u Muzeju je bilo 57 zaposlenika, a koncem 2013. je bilo 59 zaposlenika, od čega 36 s muzejskim zvanjima i 23 drugih zaposlenika.

Planiranje

Strateškim planom Muzeja za razdoblje od 2013. do 2015. donesenom u 2012., utvrđeni su vizija i misija Muzeja te opći i posebni ciljevi s prioritetima, vremenskim okvirom provođenja i načinima realizacije.

Program rada Muzeja za 2013. donijelo je Upravno vijeće u rujnu 2012., a njime su prihodi i rashodi za 2013. planirani u iznosu 47.830.421,00 kn, od čega za rashode poslovanja 37.830.421,00 kn (od čega za investicije 26.989.253,00 kn) te za bruto plaće 10.000.000,00 kn. U okviru programa Investicije, za investicijska ulaganja u zgradu u vlasništvu Muzeja i palaču Gvozdanović koja je dana Muzeju na korištenje, planirani su prihodi iz proračuna Grada u iznosu 21.744.032,00 kn. Osim za program Investicija u iznosu 26.989.253,00 kn, vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 2.729.590,00 kn planirani su za provedbu programa Izložbena djelatnost. Program rada sadrži pojedinačno utvrđene programe i aktivnosti te potrebna financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Planirano je sljedećih 16 programa: Prikupljanje i obrada muzejske građe, Zaštita građe, Knjižnica, Edukativna djelatnost, Dokumentacijska djelatnost, Informatička djelatnost, Stručni i znanstveni rad, Izložbena djelatnost s deset potprograma, Međunarodna kulturna suradnja, Izdavačka, Matična i Marketinška djelatnost, program Investicija te Održavanje i prezentacija donacija.

U listopadu 2012., Upravno vijeće Muzeja donijelo je prijedlog financijskog plana za 2013., kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 23.105.500,00 kn (od čega su rashodi za aktivnost Opremanje Muzeja planirani u iznosu 6.739.000,00 kn). Usklađivanjem s planom financiranja javnih potreba u kulturi Grada iz lipnja 2013., u srpnju 2013. prihodi i rashodi su smanjeni za 9.748.107,00 kn te je financijski plan iznosio 13.357.393,00 kn. U skladu s izmjenama plana financiranja javnih potreba u kulturi Grada za 2013., u veljači 2014. prihodi i rashodi su povećani za 1.761.502,00 kn ili 13,2 % te financijski plan za 2013. iznosi 15.118.895,00 kn. Financijski plan i izmjene plana usvojeni su od strane Upravnog vijeća Muzeja. U odnosu na prijedlog financijskog plana donesenog u 2012., najznačajnije smanjenje rashoda u iznosu 6.224.236,00 kn ili 92,4 % odnosi se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u okviru aktivnosti Opremanje Muzeja. Planirani izvori financiranja su prihodi iz proračuna Grada u iznosu 12.973.895,00 kn, iz proračuna Ministarstva kulture u iznosu 645.000,00 kn i vlastiti prihodi u iznosu 1.500.000,00 kn. Prihodi su planirani za financiranje programa Javne potrebe u kulturi u iznosu 14.880.895,00 kn i programa Nezavisna produkcija (s aktivnosti međunarodne suradnje) u iznosu 238.000,00 kn. U okviru programa Javne potrebe u kulturi planirane su aktivnosti Redovna djelatnost u iznosu 11.790.131,00 kn i Programska djelatnost u iznosu 2.576.000,00 kn te kapitalni projekt Opremanje ustanova u kulturi u iznosu 514.764,00 kn.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2014. u iznosu 23.798.665,00 kn te za 2015. u iznosu 24.631.617,00 kn.

U veljači 2014. Upravno vijeće Muzeja usvojilo je financijske izvještaje za 2013., a u travnju 2014. Izvješće o radu Muzeja (izvješće o realizaciji Programa rada) za 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 financijskom planu, ukupni prihodi planirani su u iznosu 15.118.895,00 kn. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 16.117.135,00 kn, što je za 610.655,00 kn ili 3,9 % više u odnosu na prethodnu godinu te za 998.240,00 kn ili 6,6 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se 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	12.184.317,00	12.923.670,00	106,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.529.225,00	1.685.888,00	110,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	420.148,00	635.350,00	151,2
4.	Prihodi od imovine	1.398,00	17.357,00	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	1.370.077,00	732.140,00	53,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	1.315,00	122.730,00	-
	Ukupno	15.506.480,00	16.117.135,00	103,9

Prema izvješću o realizaciji financijskog plana, ostvareni prihodi Muzeja za 2013. u iznosu 16.117.135,00 kn, odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 12.923.670,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 732.140,00 kn i vlastite prihode u iznosu 2.461.325,00 kn (od čega su prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 635.350,00 kn te od donacija u iznosu 636.383,00 kn).

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na prihode iz proračuna Ministarstva kulture koji su ostvareni za 637.937,00 kn ili 46,6 % manje te na prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada (prihodi od ulaznica) koji su ostvareni za 215.202,00 kn ili 51,2 % više.

Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 12.923.670,00 kn ili 80,2 % ukupno ostvarenih prihoda, odnose se na prihode iz proračuna Grada. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su za 739.353,00 kn ili 6,1 % više. Sredstva su doznačena u skladu sa sredstvima planiranim Programom javnih potreba u kulturi Grada, a na temelju zahtjeva Muzeja te zaključenih ugovora o financiranju pojedinih programa. Sredstva su doznačena za financiranje redovne djelatnosti Muzeja u iznosu 10.911.698,00 kn, za programsku djelatnost Muzeja u iznosu 1.669.634,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 342.338,00 kn. Prihodi iz proračuna za redovnu djelatnost Muzeja u iznosu 10.911.698,00 kn, namijenjeni su za financiranje rashoda za bruto plaće u iznosu 8.528.194,00 kn, drugih rashoda za zaposlene (prema odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture Grada) u iznosu 171.201,00 kn, rashoda za usluge u iznosu 1.033.604,00 kn, za materijal i energiju u iznosu 625.188,00 kn, naknada troškova zaposlenima u iznosu 296.468,00 kn te drugih rashoda poslovanja u iznosu 257.043,00 kn.

U okviru sredstava doznačenih za programsku djelatnost, vrijednosno značajniji prihodi su namijenjeni za financiranje rashoda za usluge u iznosu 811.000,00 kn te za materijal i sirovine u iznosu 149.000,00 kn. Sredstva u iznosu 165.663,00 kn nisu utrošena u 2013. i koncem godine se nalaze na računu Muzeja. Gradu su dostavljena izvješća o ostvarenim programima i utrošenim sredstvima.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.685.888,00 kn, ostvoreni su od doniranih umjetničkih djela fizičkih osoba u vrijednosti 636.383,00 kn, od sponzorstava u iznosu 417.134,00 kn, davanja u zakup prostora i opreme u iznosu 353.910,00 kn, od prodaje replika umjetničkih djela i kataloga u iznosu 272.710,00 kn te od pružanja stručnih usluga u iznosu 5.751,00 kn. Prihodi od sponzorstava ostvoreni su na temelju zaključenih ugovora s pravnim osobama, u svrhu organizacije i realizacije izložbi. Vrijednosno značajniji prihod od zakupa u iznosu 198.504,00 kn, ostvaren je od davanja u zakup prostora suterena s terasom, ukupne površine 551 m² za obavljanje ugostiteljske djelatnosti, u skladu s odlukom Upravnog vijeća. Prihodi od prodaje replika umjetničkih djela i kataloga ostvoreni su prodajom u prodavaonici suvenira i prodajom drugim kupcima putem ispostavljenih računa. Prodajne cijene artikala određuje ravnatelj.

Pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 732.140,00 kn, ostvarene su od Ministarstva kulture, od čega su tekuće pomoći u iznosu 671.640,00 kn doznačene na temelju zaključenih ugovora za provedbu pojedinih muzejskih programa. Od doznačenih sredstava za provedbu programa, koncem godine neutrošeno je 110.000,00 kn, zbog odgode izvršenja programa (dvije izložbe) do konca lipnja 2014. Kapitalne pomoći iz Ministarstva kulture ostvarene su na temelju zaključenih ugovora u iznosu 60.500,00 kn, za nabavu računalne opreme te otkup muzejske građe.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 623.954,00 kn, odnose se na prihode od prodaje ulaznica, koji čine 3,9 % ukupnih prihoda. Visinu cijene ulaznica Muzej određuje samostalno. Na temelju Odluke ravnatelja o cijenama ulaznica iz prosinca 2012., cijene ulaznica su iznosile od 15,00 kn do 50,00 kn (za obiteljski posjet). Navedenom Odlukom su također određene i kategorije posjetitelja koji imaju pravo na besplatan ulaz uz predocjenje važeće iskaznice. Pravo na besplatan ulaz imaju osobe s posebnim potrebama, nezaposleni, članovi Hrvatskog društva likovnih umjetnika, Hrvatskog muzejskog društva, Hrvatskog novinarskog društva i novinari iz inozemstva, Hrvatske udruge za odnose s javnošću, Društva povjesničara umjetnosti, članovi Udruge likovnih umjetnika primijenjenih umjetnosti Hrvatske, đaci i zaposlenici Škole primijenjene umjetnosti i dizajna i Obrtničke škole, studenti povijesti umjetnosti te tri fakulteta, zaposlenici Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i sport Grada, Ministarstva kulture te drugih muzejskih ustanova. Nadalje, prema obrazloženju odgovorne osobe, za događanja edukativnog karaktera (predavanja, promocije, kreativne radionice, okrugli stolovi) ulaznice se ne naplaćuju. Za svečana otvorenja izložbi šalju se pozivnice za besplatan ulaz. Također se ne naplaćuju ulaznice za koncerte na kojima se predstavljaju mladi, neafirmirani glazbenici, dok za koncerte profesionalnih glazbenika besplatne ulaznice dobivaju predstavnici medija, glazbeni kritičari, izvođači i studenti Muzičke akademije. Tijekom 2013. je prodano 26 246 ulaznica, dok je 92 425 podijeljeno besplatno (od čega 71 006 za otvorenja izložbi, radionice, predavanja, koncerte, prezentacije).

Prema odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2013., Muzej vlastite prihode ne uplaćuje u proračun Grada, nego ih koristi prema svojem financijskom planu i programu rada. Muzej o korištenju vlastitih prihoda izvješćuje Grad putem financijskih izvještaja i izvješća o izvršenju programa.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 16.428.249,00 kn, što je za 2.280.925,00 kn ili 16,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 1.309.354,00 kn ili 8,7 % više od planiranih. Vrijednosno značajniji rashodi ostvareni iznad planiranih iznosa, odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni više za 838.188,00 kn ili 162,8 % te materijalne rashode koji su ostvareni više za 772.369,00 kn ili 15,7 % iznad plana. Rashodi ostvareni iznad plana financirani su iz vlastitih prihoda.

U tablici broj 2 daju se 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	8.972.349,00	9.367.611,00	104,4
2.	Materijalni rashodi	4.447.543,00	5.687.095,00	127,9
3.	Financijski rashodi	14.571,00	20.266,00	139,1
4.	Ostali rashodi	0,00	325,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	712.861,00	1.352.952,00	189,8
	Ukupno	14.147.324,00	16.428.249,00	116,1
	Višak prihoda	1.359.156,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	311.114,00	-

Manjak prihoda za 2013. iznosi 311.114,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.849.345,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.538.231,00 kn.

Prema izvješću o realizaciji financijskog plana Muzeja za 2013. ostvareni rashodi se odnose na rashode za redovnu djelatnost Muzeja u iznosu 12.234.363,00 kn, za programsku djelatnost u iznosu 2.840.934,00 kn te za opremanje Muzeja u iznosu 1.352.952,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za programske aktivnosti ostvareni su za izložbe (tijekom godine realizirano je dvadeset pet izložbi) u iznosu 1.523.800,00 kn, održavanje i opremanje ustanove (projekt hlađenja i odvlaživanja, klima uređaji, građevinsko-obrtnički radovi, rasvjeta, zaslони) u iznosu 318.471,00 kn te zaštitu muzejske građe (preventivna zaštita te konzervacija i restauracija) u iznosu 288.040,00 kn.

Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni više za 640.091,00 kn ili 89,8 % te na materijalne rashode koji su ostvareni više za 1.239.552,00 kn ili 27,8 %. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno značajnije su povećani rashodi za usluge za 633.184,00 kn ili 24,7 %. U odnosu na planirane rashode, vrijednosno značajnija odstupanja odnose se na rashode za nabavu umjetničkih djela (u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine) koji su ostvareni za 518.733,00 kn ili 170,8 % više od planiranih.

Prema strukturi ostvarenih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 9.367.611,00 kn ili 57,0 % ukupnih rashoda te materijalni rashodi u iznosu 5.687.095,00 kn ili 34,6 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 7.928.186,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.196.875,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 242.550,00 kn.

Vrijednosno značajniji drugi rashodi za zaposlene se odnose na božićnice u iznosu 89.000,00 kn (1.500,00 kn po zaposleniku), regres u iznosu 56.250,00 kn (1.000,00 kn po zaposleniku), jubilarne nagrade u iznosu 37.500,00 kn, dar u naravi (uskrsnica) u iznosu 23.600,00 kn (400,00 kn po zaposleniku) te dar za djecu u iznosu 19.200,00 kn (800,00 kn po djetetu).

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 3.195.716,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.294.650,00 kn (od čega za nabavu robe za daljnju prodaju u iznosu 205.458,00 kn), naknade troškova zaposlenima u iznosu 637.693,00 kn te ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 559.036,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu su veći za 1.239.552,00 kn ili 27,9 %. U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za grafičke i tiskarske usluge za provedbu programa Muzeja, odnosno tiskanje kataloga, brošura, plakata, pozivnica, promotivnih letaka i ulaznica u iznosu 792.818,00 kn, rashodi za intelektualne usluge u iznosu 657.449,00 kn, usluge čuvanja imovine u iznosu 474.104,00 kn, usluge uspostave sustava za upravljanje muzejskom građom i objedinjavanja podataka vezanih za provedbu projekta Europske unije (projekt Partage Plus) u iznosu 125.000,00 kn te druge usluge u iznosu 143.940,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge ostvareni su u iznosu 657.449,00 kn, a odnose se na naknade isplaćene putem studentskog servisa u iznosu 334.924,00 kn, ugovora o autorskom djelu u iznosu 239.782,00 i druge usluge u iznosu 82.743,00 kn. Tijekom 2013. sa studentskim centrima je zaključeno 145 ugovora o posredovanju pri zapošljavanju redovnih studenata za pomoćne i povremene poslove u garderobi i marketingu, postavljanju izložbi, dijeljenju letaka, asistiranju u pedagoškoj radionici te tehničke podrške vodiča, čuvanja muzejske postave, za poslove informatora te druge poslove. Tijekom 2013. zaključena su 46 ugovora o autorskom djelu, od čega 36 s vanjskim izvršiteljima i deset sa zaposlenicima. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za poslove prijevoda tekstova, lekture, korekture i uredničke poslove, izradu suvenira, izvoditelje koncerta, restauratorsko konzervatorske radove, idejna rješenja, redizajniranja, izrade fotografija i oblikovanje, usklađivanje računalnog programa, pisanje teksta za katalog, popravak i održavanje eksponata, izradu animiranog filma i druge poslove.

U okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja vrijednosno značajniji su rashodi za premije osiguranja imovine u iznosu 357.824,00 kn, reprezentaciju u iznosu 139.341,00 kn te naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 25.377,00 kn. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani doprinosi i porezi.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.352.952,00 kn, odnose se na nabavu muzejske građe i umjetničkih djela u iznosu 822.383,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 204.027,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu (klima sustavi, odvlaživači zraka) u iznosu 183.399,00 kn, opreme za rasvjetu u iznosu 105.978,00 kn i druge opreme u iznosu 37.165,00 kn.

Rashodi za otkup muzejske građe i umjetničkih dijela u iznosu 822.383,00 kn, odnose se na donacije muzejske građe u iznosu 636.383,00 kn i otkup u iznosu 186.000,00 kn. Prema Programu rada Muzeja za 2013. planiran je otkup u iznosu 380.200,00 kn. Tijekom 2013. zaključeno je pet ugovora s Gradom za realizaciju Programa javnih potreba u kulturi, koji su se odnosili na otkup muzejske građe u ukupnom iznosu 303.650,00 kn i jedan ugovor s Ministarstvom kulture za otkup muzejske građe u iznosu 20.500,00 kn. Muzej je dostavljao izvješća o izvršenju programa i o utrošku sredstava.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 267.979.150,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	263.953.131,00	264.357.842,00	100,2
1.1.	Građevinski objekti	7.357.729,00	7.205.131,00	97,9
1.2.	Postrojenja i oprema	1.668.050,00	1.359.774,00	81,5
1.3.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	254.601.226,00	255.478.713,00	100,3
1.4.	Druga nefinancijska imovina	326.126,00	314.224,00	96,4
2.	Financijska imovina	2.940.365,00	3.621.308,00	123,2
2.1.	Novčana sredstva	2.522.604,00	2.431.590,00	96,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	97.667,00	782.693,00	801,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	320.094,00	305.630,00	95,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	101.395,00	-
	Ukupno imovina	266.893.496,00	267.979.150,00	100,4
3.	Obveze	1.066.187,00	1.874.767,00	175,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.061.684,00	1.726.817,00	162,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	4.503,00	147.950,00	-
4.	Vlastiti izvori	265.827.309,00	266.104.383,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	266.893.496,00	267.979.150,00	100,4
	Izvanbilančni zapisi	487.492,00	487.492,00	100,0

U odnosu na stanje početkom godine, značajnije su povećani depoziti za 761.532,00 kn zbog oročavanja novčanih sredstava dobivenih od Europske unije za provedbu dva projekta (projekti Partage plus-Digitalizacija secesijske baštine i Athena Plus-Pristup mrežama kulturne baštine).

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 7.205.131,00 kn, odnosi se na zgradu s dvorištem u vlasništvu Muzeja u Zagrebu (Trg maršala Tita od broja 9 do 11).

Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti se odnose na vrijednost muzejske građe u iznosu 243.523.276,00 kn te knjižne građe u iznosu 11.955.437,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme se najvećim dijelom odnosi na opremu u muzejskim prostorima koja je u funkciji prikupljanja, čuvanja i zaštite muzejske građe te vođenja dokumentacije o muzejskoj građi.

Novčana sredstva na kunskom i deviznom računu su koncem godine iskazana u iznosu 2.417.417,00 kn, a odnose se na sredstva Europske unije za provedbu dva projekta u iznosu 563.197,00 kn, sredstva Ministarstva kulture za provedbu programa u iznosu 110.000,00 kn, sredstva iz proračuna Grada za provedbu programa u iznosu 165.663,00 kn, za plaće (za prosinac 2013.) i druge materijalne rashode u iznosu 1.259.405,00 kn te vlastite prihode u iznosu 319.152,00 kn.

U okviru druge nefinancijske imovine, iskazane su zalihe kataloga i robe u skladištu i na prodajnom mjestu u iznosu 305.989,00 kn. Početno stanje zaliha u 2013. iznosilo je 317.891,00 kn (po nabavnim cijenama bez razlike u cijeni i bez poreza na dodanu vrijednost), od čega se na kataloge odnosi 189.735,00 kn. Tijekom godine nabavljeno je kataloga i artikala u vrijednosti 424.500,00, prodano je 205.145,00 kn, poklonjeno je kataloga i artikala u vrijednosti 231.257,00 kn te stanje zaliha na koncu 2013. iznosi 305.989,00 kn.

Ukupna potraživanja koncem 2013. iznose 1.189.718,00 kn, a odnose se na potraživanja za oročena sredstva kod poslovne banke u iznosu 761.532,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 300.125,00 kn, nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 101.395,00 kn te druga potraživanja u iznosu 26.666,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine navedena potraživanja su veća za 771.957,00 kn ili 184,8 %, većinom zbog oročavanja novčanih sredstava u iznosu 100.000 EUR (ili 761.532,00 kn), na rok od tri mjeseca, uz fiksnu godišnju kamatnu stopu u visini 0,6 %. Od ukupno iskazanih potraživanja, koncem 2013. dospjela su potraživanja u iznosu 273.956,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) potraživanja su naplaćena u iznosu 825.444,00 kn (u navedenom iznosu su obuhvaćena potraživanja za oročena sredstva). Muzej poduzima mjere naplate potraživanja (tužbe).

Obveze u iznosu 1.874.767,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 757.895,00 kn, obveze prema Europskoj uniji za provedbu dva projekta u iznosu 644.343,00 kn (od čega je 369.422,00 kn pogrešno evidentirano na obvezama, navedeni iznos je trebalo evidentirati na приходima), obveze za materijalne rashode u iznosu 324.579,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 147.950,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ukupne obveze su veće za 808.580,00 kn ili 75,8 %, na što su utjecale i pogrešno evidentirane obveze. Obveze se u cijelosti odnose na nedospjele obveze. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) obveze su u cijelosti podmirene, osim obveza prema Europskoj uniji u iznosu 274.921,00 kn za sredstva primljena za provedbu jednog projekta.

Vlastiti izvori u iznosu 266.104.383,00 kn se odnose na vlastite izvore iz proračuna u iznosu 260.237.375,00 kn, ostale vlastite izvore u iznosu 3.891.576,00 kn, višak prihoda u iznosu 1.538.231,00 kn i obračunane prihode poslovanja (od prodaje ulaznica i kataloga) u iznosu 437.201,00 kn.

Izvanbilančni zapisi u iznosu 487.492,00 kn se odnose na zbirku namještaja i umjetničkih djela (slike i skulpture u vlasništvu Grada i jednog osiguravajućeg društva, koji su Muzeju dani na trajno čuvanje i korištenje).

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 kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Muzeja. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljicom računovodstva, tajnicom Muzeja i drugim zaposlenicima Muzeja i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o poslovnim događajima.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada, financijski izvještaji, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, postupci javne nabave te projekt sufinanciran sredstvima Europske unije.

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Prema prijedlogu financijskog plana za 2013., koji je usvojen u listopadu 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 23.105.500,00 kn. Financijski plan je usvojilo Upravno vijeće u srpnju 2013., nakon što je Grad u lipnju 2013. dostavio ustanovama kulture dopis o usklađivanju financijskih planova s planom sredstava za financiranje javnih potreba u kulturi Grada za 2013., odnosno šest mjeseci nakon početka godine. Financijskim planom su prihodi i rashodi smanjeni za 9.748.107,00 kn te su planirani u iznosu 13.357.393,00 kn. U skladu s izmjenama plana sredstava za financiranje javnih potreba u kulturi Grada za 2013., prihodi i rashodi su u veljači 2014. povećani za 1.761.502,00 kn ili 13,2 % te iznose 15.118.895,00 kn, od čega je za programsku djelatnost planirano 2.576.000,00 kn.

Razlog nepravodobnog donošenja financijskog plana je, između ostaloga što Grad nije pravodobno dostavio plan sredstava za financiranje javnih potreba u kulturi kao i njegove izmjene. Grad je za 2013. dostavio plan sredstava za financiranje javnih potreba u kulturi u kulturi sredinom 2013. odnosno kada su već bile u tijeku izvedbe programa rada, a izmjene plana u veljači 2014., odnosno kada je poslovna godina završila.

Pojedini ostvareni prihodi i rashodi znatno odstupaju od planiranih. Vlastiti prihodi Muzeja (s uključenim donacijama i приходima od prodaje ulaznica), ostvareni su u iznosu 2.461.325,00 kn, što je za 961.325,00 kn ili 64,1 % više od planiranih zadnjim izmjenama plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 16.428.249,00 kn, što je za 1.309.354,00 kn ili 8,7 % više od planiranih. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine veći su za 838.188,00 kn ili 162,8 %, rashodi za materijal i energiju za 475.462,00 kn ili 58,0 %, naknade troškova zaposlenima za 329.225,00 kn ili 106,7 %, drugi nespomenuti rashodi poslovanja za 175.570,00 kn ili 45,8 % te drugi rashodi za zaposlene za 71.350,00 kn ili 41,7 % od iznosa utvrđenog izmjenama plana.

Nadalje, financijskim planom Muzeja prihodi su planirani prema vrstama prihoda (ekonomska klasifikacija) i izvorima financiranja. Rashodi su, u skladu sa zahtjevima Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i sport Grada, planirani prema ekonomskim klasifikacijama, izvorima financiranja i pojedinim aktivnostima (redovna djelatnost, programska djelatnost, opremanje).

U okviru programske djelatnosti prihodi i rashodi nisu planirani prema pojedinim programima. Pojedinačno utvrđeni programi i aktivnosti za 2013. te potrebna financijska sredstva za njihovo izvršenje, sadržani su u Programu rada Muzeja za 2013., ali podaci nisu usklađeni s podacima iz financijskog plana. Programom rada prihodi i rashodi su planirani u iznosu 47.830.421,00 kn (od čega za program Investicija u iznosu 26.989.253,00 kn), što je za 24.724.921,00 kn više od planiranih financijskim planom, kojim su planirani u iznosu 23.105.500,00 kn. Programom rada nije planirana izložba u inozemstvu, za koju su ostvareni rashodi u iznosu 135.545,00 kn, a financirana je iz vlastitih prihoda u iznosu 115.546,00 kn i prihodima Ministarstva kulture u iznosu 20.000,00 kn. S obzirom da su programom rada planirana znatno veća sredstva od planiranih financijskim planom i nisu planirana sredstva za izložbu u inozemstvu trebalo je donijeti izmjene programa rada, odnosno uskladiti program rada i financijski plan. Zbog navedenog je otežano praćenje ostvarenja prihoda i rashoda (koji se u poslovnim knjigama vode po programima) u odnosu na planirane. Odredbama članaka 20. i 21. Zakona o proračunu propisano je da financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe utvrđene aktima planiranja. U programima se iskazuju planirani prihodi i primici te rashodi i izdaci razrađeni po: vrstama prihoda i primitaka, pojedinim aktivnostima i projektima, godinama u kojima će teretiti proračun. Prihodi, primici, rashodi i izdaci proračuna i financijskog plana iskazuju se prema proračunskim klasifikacijama. Proračunske klasifikacije su organizacijska, ekonomska, funkcijska, lokacijska, programska te izvori financiranja.

Izvešće o radu Muzeja za 2013. sadrži opis provedenih programa i aktivnosti te broj posjetitelja, a ne sadrži financijske pokazatelje po pojedinim programima. U vrijeme obavljanja revizije sastavljen je pregled planiranih, osiguranih i realiziranih troškova programa Muzeja za 2013. prema kojemu su rashodi programske djelatnosti ostvareni u iznosu 3.272.123,00 kn. Navedeni rashodi ne odgovaraju podacima evidentiranim u poslovnim knjigama prema kojima su rashodi za programsku djelatnost ostvareni u iznosu 3.129.884,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže izradu financijskog plana prema odredbama Zakona o proračunu, odnosno prema pojedinim programima. Nalaže se usklađivanje prihoda i rashoda planiranih programom rada s financijskim planom. Zbog praćenja ostvarenja prihoda i rashoda, nalaže se u izvješću o radu iskazati financijske pokazatelje po pojedinim programima. Također, predlaže se više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili realni i u funkciji donošenja poslovnih odluka.

- Poslovne knjige

Prema odredbama članka 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), poslovne knjige proračuna i proračunskih korisnika su: dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige. Pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Muzej vodi dnevnik i glavnu knjigu, a od pomoćnih knjiga vodi knjigu ulaznih i izlaznih računa, analitičke evidencije kupaca, dobavljača i kratkotrajne imovine, blagajnu te evidenciju obračuna poreza na dodanu vrijednost. Muzej ne vodi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine koja se odnosi na muzejsku i knjižnu građu, koja je u glavnoj knjizi evidentirana u vrijednosti 255.478.713,00 kn.

Informatički program za inventarizaciju i katalogizaciju muzejske građe, između ostalih, sadrži i podatke o vrijednosti muzejske građe, međutim ti podaci se ne mogu smatrati analitičkim evidencijama nefinancijske imovine, jer ne sadrže sve propisane podatke. Navedeni podaci o vrijednosti muzejske građe ne usklađuju se s podacima iz glavne knjige. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima.

Sredstva od prodaje ulaznica i kataloga na izložbi održanoj u inozemstvu u iznosu 161.045,00 kn i sredstva ostvarena od Europske unije u iznosu 369.422,00 kn (za projekt koji je okončan) nisu evidentirana u okviru prihoda. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Zbog navedenog, ukupni prihodi su manje iskazani za 530.467,00 kn, iskazan je manjak prihoda u iznosu 311.114,00 kn, a trebalo je iskazati višak prihoda u iznosu 219.353,00 kn.

Muzej vodi sekundarnu i tercijarnu muzejsku dokumentaciju. Od primarne dokumentacije vodi inventarnu knjigu muzejskih predmeta, katalog muzejskih predmeta i knjigu pohrane muzejskih predmeta, dok se knjiga ulaska i knjiga izlaska muzejskih predmeta ne vode. Prema odredbama članka 4. i 5. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02), muzeji su dužni redovito voditi primarnu (temeljnu), sekundarnu i tercijarnu muzejsku dokumentaciju. Primarna dokumentacija obuhvaća prvu i najveću skupinu podataka o muzejskoj građi. Dobiveni podaci rezultat su evidentiranja, analize i stručne obrade predmeta.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje analitičkog knjigovodstva nefinancijske imovine te evidentiranje prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže vođenje knjige ulaska i izlaska muzejskih predmeta u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi. S obzirom da je u tijeku razvoj novog informatičkog sustava vođenja dokumentacije, inventarizacije i katalogizacije muzejske građe koji će omogućiti jedinstveno vođenje dokumentacije za sve zbirke Muzeja, Državni ured za reviziju predlaže izradu programa na način da sadrži sve elemente koji čine analitičko knjigovodstvo muzejske građe.

- Financijski izvještaji

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

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., obveze Muzeja iznose 1.874.767,00 kn. Izvještaj o obvezama nije sastavljen. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), financijski izvještaji proračunskih i izvanproračunskih korisnika proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave sastoje se, između ostaloga i od izvještaja o obvezama.

Izvještaj o obvezama treba sadržavati podatke o stanju obveza na početku izvještajnog razdoblja, stanju na kraju izvještajnog razdoblja te podatke o stanju dospjelih i nedospjelih obveza, prema računima iz računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Muzej je u obvezi obavljati popis imovine i obveza te popis muzejske građe prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2013., obuhvaćena su dugotrajna financijska ulaganja, sitni inventar, uredski inventar i oprema, potraživanja i obveze, novac i vrijednosnice u blagajni te katalogi i trgovačka roba.

Popisu imovine i obveza nije posvećena dužna pažnja vezano uz dodjelu inventarskih oznaka i obavljanje drugih pripremnih radnji koje omogućuju utvrđivanje stvarnog stanja imovine i obveza. Popisne liste sastavljene su u knjigovodstvu, pa stoga ni svrha godišnjeg popisa imovine i obveza, odnosno usklađivanje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom, nije postignuta. Odluka o prihvaćanju rezultata popisa i o rashodovanju imovine nije donesena. Prema odredbama članka 16. i članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku na usvajanje, koji na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja i slično.

Muzej ima 18 zbirki muzejske građe, a do konca 2013. dodijeljeno je 52 077 inventarnih brojeva muzejskim predmetima. Muzej ima i biblioteku koja prema knjigama inventara ima 62 294 svezaka knjižnične građe. U kolovozu 2011., donesena je Odluka o osnivanju povjerenstva za popis muzejske i knjižne građe nabavljene od 2009. do 2011. Popis je proveden na način da je povjerenstvo utvrdilo inventarne brojeve koji su dodijeljeni u razdoblju obuhvaćenom popisom. Postupak usklađivanja podataka u inventarnim knjigama sa stvarnim stanjem nije proveden. Popis muzejske građe nije proveden na način propisan odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojim je propisano da proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost, popis mogu 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 koncem listopada 2014., proračun i proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku djelatnost, popis građe mogu obaviti u roku koji nije duži od pet godina, a proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom. Odredbom članka 14. Zakona o muzejima, propisano je da su muzeji, te muzeji, galerije i zbirke unutar ustanova i drugih pravnih osoba dužni svakih pet godina izvršiti popis muzejske građe kojim se utvrđuje broj i stanje muzejskih predmeta, stupanj njihove dokumentiranosti i mjere zaštite.

Neovisno o zakonskim rokovima, revizija se prema odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02), provodi i u slučaju predaje dužnosti ravnatelja ili voditelja zbirke.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se popis i revizija muzejske građe u skladu s odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi.

S obzirom na broj predmeta muzejske građe te složenost posla, Državni ured za reviziju predlaže posvetiti pažnju popisu i reviziji muzejske građe, tako da se odrede mjere, metode i svi drugi bitni elementi za odgovarajući popis i reviziju muzejske građe. Popisom muzejske građe usklađuju se podaci u poslovnim knjigama sa stvarnim stanjem muzejske građe, a s obzirom da su rokovi za popis i reviziju muzejske građe određeni novim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu isti, odnosno svakih pet godina, predlaže se popis i reviziju obavljati istovremeno.

- Projekt Europske unije

Tijekom 2013. iz sredstava Europske unije financiran je projekt Partage Plus (dalje u tekstu: Projekt). Ugovor o sufinanciranju Projekta potpisali su Europska komisija i Collections trust, Velika Britanija, koji je koordinator cjelokupnog Projekta. Supotpisnici ugovora o sufinanciranju Projekta su 25 ustanova koje čine konzorcij, a jedna od njih je i Muzej. Trajanje Projekta je 24 mjeseca počevši od početka ožujka 2012. do konca veljače 2014. Cilj Projekta je digitalizacija predmeta muzejske građe iz razdoblja secesije. Iz sredstava Europske unije odobreno je financiranje do 50,0 % prihvatljivih rashoda, a iz sredstava koje osigurava Muzej preostalih 50,0 %. Ukupno je odobreno 366.620 EUR od čega maksimalni doprinos iz sredstava Europske unije iznosi 183.310 EUR.

Prema Ugovoru mogu se financirati rashodi koji se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 272.016 EUR (iz sredstava Europske unije 136.008 EUR), indirektni rashode u visini 30,0 % rashoda za zaposlene u iznosu 81.604 EUR (iz sredstava Europske unije 40.802 EUR) i druge direktne rashode u iznosu 13.000 EUR (iz sredstava Europske unije 6.000 EUR). U razdoblju trajanja Projekta, od 2012. do ožujka 2014., iz sredstava Europske unije doznačeno je 1.244.920,00 kn (ili 165.402 EUR).

U skladu s odredbama zaključenog Ugovora o sufinanciranju Projekta, koordinatoru Projekta su dostavljani osmomjesečni financijski izvještaji o provedbi Projekta. Po završetku projekta dostavljen je završni izvještaj, prema kojem su ugovoreni poslovi obavljani. Prema navedenim financijskim izvještajima koji su dostavljeni koordinatoru, ukupni rashodi Projekta su ostvareni u iznosu 1.960.416,00 kn (ili 259.211 EUR) od čega se na rashode za zaposlene odnosi 1.403.939,00 kn (ili 185.737 EUR), druge direktne rashode 135.294,00 kn (ili 17.748 EUR) i indirektni rashode 421.183,00 kn (ili 55.726 EUR). Od ukupnih rashoda, na sredstava Europske unije se odnosi 980.208,00 kn (ili 129.605 EUR), odnosno 50,0 %.

S obzirom da je iz sredstava Europske unije dobiveno 165.402 EUR, a prema financijskim izvještajima rashodi financirani iz sredstava Europske unije iznose 129.605 EUR (50,0 % ukupnih rashoda), neutrošena sredstva iznose 35.797 EUR. Potrebno je s koordinatorom projekta dogovoriti uvjete korištenja neiskorištenih sredstava.

Prema odredbama Ugovora o sufinanciranju Projekta, rashodi na realizaciji Projekta se trebaju evidentirati u poslovnim knjigama Muzeja. U poslovnim knjigama Muzeja, poslovne promjene su evidentirane prema programima. Pojedini rashodi iskazani u financijskim izvještajima koji su dostavljeni koordinatoru Projekta, u poslovnim knjigama nisu evidentirani u okviru programa koji se odnosi na Projekt nego u okviru drugih programa, te je otežana usporedba ostvarenih rashoda.

Izvori sredstava za sufinanciranje Projekta u visini 50,0 % iz sredstava koja osigurava Muzej, prije početka Projekta nisu dogovoreni s Gradom. Iako je financiranje rashoda za zaposlene dijelom bilo osigurano iz sredstava Europske unije, Muzej je, na temelju zahtjeva za financiranje redovne djelatnosti, za iste rashode od Grada dobio 701.970,00 kn. U vrijeme obavljanja revizije, Muzej je od Grada zatražio suglasnost za korištenje navedenih sredstava za troškove vezane uz Projekt koji nisu financirani iz drugih izvora u iznosu 516.510,00 kn te za podmirenje redovnih troškova Muzeja u iznosu 185.460,00 kn. Koncem siječnja 2015. Grad je odobrio predloženi način korištenja sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže praćenje izvršenja rashoda prema programima na način da se rashodi u cijelosti evidentiraju u okviru programa kojima pripadaju. Također, nalaže se kod projekata koji se sufinanciraju iz proračuna Grada, prije početka njihove realizacije, dogovoriti uvjete i način sufinanciranja.

- 1.2. *Muzej prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz planiranje, u očitovanju navodi da će u sljedećem razdoblju pristupiti izradi godišnjeg financijskog plana nakon zaključenja ugovora o osiguranju programskih sredstava iz proračuna Grada Zagreba i Ministarstva kulture te u godišnjem izvješću o radu iskazivati financijske pokazatelje po pojedinim programima.*

Nadalje navodi da će voditi analitičko knjigovodstvo nefinancijske imovine a prihode evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. U očitovanju se navodi da su, prema preporuci savjetnika, sredstva ostvarena iz Europske unije evidentirana u okviru predujmova, a u okviru prihoda evidentirana su nakon odobrenog izvješća od strane Europske komisije. Također navodi da se obvezuje voditi knjigu ulaska i izlaska muzejskih predmeta u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi. Muzej prihvaća preporuku Državnog ureda za reviziju u vezi izrade novog programa - informatičkog sustava vođenja dokumentacije, inventarizacije i katalogizacije muzejske građe, na način da sadrži sve elemente koji čine analitičko knjigovodstvo muzejske građe.

Vezano uz sastavljanje Izvještaja o obvezama, Muzej navodi da su Državnom uredu za reviziju predani financijski izvještaji koji se podnose Financijskoj agenciji, koja ne traži Izvještaj o obvezama te zbog greške u programu Izvještaj o obvezama nije sastavljen. Također, navodi da je Izvještaj o obvezama podnesen Gradskom uredu za financije Grada Zagreba.

Nadalje, Muzej u očitovanju navodi da se obvezuje obaviti popis imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Vezano uz popis i reviziju muzejske građe prema odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi, navodi da popis i reviziju muzejske građe fizički nije u mogućnosti u cijelosti obaviti u zadanim zakonskim rokovima, s obzirom da je Muzej jedna od najvećih ustanova u Hrvatskoj s više od 100 000 predmeta, te da je zbog navedenog Ministarstvu kulture uputio prijedlog za izmjenu zakonskih rokova prema veličini fundusa muzejskih ustanova.

Vezano uz projekte Europske unije koji se sufinanciraju iz proračuna Grada te utvrđivanje načina i uvjeta sufinanciranja, u očitovanju se navodi da je tijekom 2014. Grad Zagreb donio Pravila i propise za provođenje projekata Europske unije.

2. Imovina

- 2.1. Ukupna vrijednost nefinancijske imovine Muzeja na dan 31. prosinca 2013., iskazana je u iznosu 264.357.842,00 kn, od čega se na vrijednost muzejske i knjižne građe odnosi 255.478.713,00 kn, na građevinski objekt 7.205.131,00 kn te postrojenja, opremu i drugu imovinu 1.673.998,00 kn.

Građevinski objekt u vrijednosti 7.205.131,00 kn, odnosi se na poslovnu zgradu koja je u vlasništvu Muzeja od konca 19. stoljeća. Od osnivanja Muzeja dio zgrade koristi Škola primijenjene umjetnosti i dizajna (dalje u tekstu: Škola). Prema podacima dobivenim od ovlaštene osobe, Muzej koristi površinu približno 10 000 m², a Škola približno 5 000 m². Troškove održavanja i režijske troškove Muzej i Škola podmiruju zasebno. Zadnji ugovor o korištenju i upravljanju zgradom i dvorištem je zaključen 1991. između Škole i Muzeja. U ugovoru se, između ostaloga, navodi da prostor radionice u dvorištu Škole, površine 270 m², koristi pravna osoba s kojom će Muzej urediti međusobne odnose posebnim ugovorom. Muzej je u ranijim godinama pisanim putem predlagao navedenoj pravnoj osobi zaključivanje ugovora o zakupu, što pravna osoba nije prihvatila. Tijekom 2013. Muzej je pisano izrazio protivljenje svakom daljnjem korištenju prostora od strane navedene pravne osobe. Do vremena obavljanja revizije međusobni odnosi u vezi navedenog prostora nisu riješeni.

S obzirom na značaj i obim muzejske građe kojom raspolaže, Muzeju nedostaje prostor kako za stalni postav, jer je nedovoljan broj predmeta muzejske građe izložen za posjetitelje Muzeja, tako i za skladišne prostore muzejske građe, koji su također neuvjetni po veličini i po opremljenosti. Prema obrazloženju odgovorne osobe, u pojedinim skladišnim prostorima ne postoje primjereni tehnički uvjeti (neodgovarajuća mikroklima u skladišnom prostoru za određene predmete, nedostaju sigurnosni sustavi dojave i gašenja požara te sigurnosni sustavi protiv provala i krađe i drugo). Zbog nedostatka prostora, Muzej koristi i jedan skladišni prostor izvan područja Grada, koji nije u njegovom vlasništvu i nije odgovarajući, budući da ne osigurava sve potrebne uvjete za zaštitu muzejske građe. S vlasnikom navedenog skladišnog prostora, koji je korisnik državnog proračuna, nije zaključen ugovor o zakupu kojim bi bili uređeni međusobni odnosi, a Muzej prostor koristi bez naknade.

Strateškim planom Muzeja od 2013. do 2015. predviđeno je nekoliko mogućnosti za prostorno proširenje na način da se iskoristi tavanski prostor, zatim da se u dvorištu izgradi centralni muzejski depo ili da se Muzej proširi na sve prostore u vlasništvu, što zahtjeva iznalaženje drugog odgovarajućeg prostora za Školu.

U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost donirane i otkupljene muzejske građe tijekom 2013. u iznosu 822.383,00 kn. Odluku o kupnji i donacijama donosio je ravnatelj na temelju obrazloženja voditelja zbirke. S prodavateljima umjetnina zaključeni su ugovori o kupnji, a s donatorima ugovori ili izjave o donacijama. Koncem 2013. sastavljen je popis doniranih predmeta kojima je procijenjena vrijednost u iznosu 636.383,00 kn. Muzej nije prihvatio i objavio pisanu izjavu o svojoj politici sakupljanja muzejske građe. Prema odredbama članka 10. Zakona o muzejima, muzeji mogu muzejsku građu pribavljati kupnjom, donacijama, nasljeđivanjem i zamjenom. Prema odredbama članka 22. Pravilnika o stručnim i tehničkim standardima za određivanje vrste muzeja, za njihov rad, te za smještaj muzejske građe i muzejske dokumentacije (Narodne novine 30/06), svaki muzej je dužan prihvatiti i objaviti pisanu izjavu o svojoj politici sakupljanja koja sadrži sve postupke koje muzej namjerava provesti pri skupljanju predmeta. Muzej je dužan izjavu najmanje svakih pet godina razmotriti i ocijeniti. Također, prema uputama nadležnog Ministarstva kulture potrebno je ustanoviti kontinuirane programe otkupa koji se temelje na programima muzeja sa svrhom popune fondova uz izradu liste prioriteta. Prema Strateškom planu Muzeja od 2013. do 2015., posebna pažnja posvetit će se kvalitetnijem upravljanju zbirkama definiranjem obveznih postupaka i kriterija nabave. Lista prioriteta, kao ni postupci i kriteriji nabave nisu određeni.

Državni ured za reviziju nalaže, u skladu s odredbama Pravilnika o stručnim i tehničkim standardima za određivanje vrste muzeja, objaviti pisanu izjavu o politici sakupljanja muzejske građe, koja sadržava postupke i kriterije nabave koje Muzej treba provoditi pri skupljanju predmeta muzejske građe.

Državni ured za reviziju predlaže poduzimanje mjera vezano za rješavanje odnosa s pravnom osobom koja je u posjedu dvorišnog prostora. Također, predlaže u suradnji s Gradom iznalaženje rješenja za osiguranje odgovarajućih izložbenih i skladišnih prostora, uzimajući u obzir značaj i brojnost muzejske građe.

2.2. *Muzej prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će objaviti pisanu izjavu o politici sakupljanja muzejske građe koja će sadržavati postupke i kriterije nabave.*

3. Rashodi

3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 16.428.249,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 9.367.611,00 kn, materijalne rashode u iznosu 5.687.095,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.352.952,00 kn.

Rashodi za zaposlene čine 57,0 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 7.928.186,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.196.875,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 242.550,00 kn. Navedeni rashodi su financirani sredstvima iz proračuna Grada u iznosu 8.699.395,00 kn i iz vlastitih prihoda u iznosu 668.216,00 kn.

Rashodi za bruto plaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 6.372.828,00 kn, minuli rad u iznosu 747.853,00 kn, stalni dodatak za prehranu u iznosu 346.970,00 kn, stimulativni dodatak u iznosu 284.689,00 kn, razliku u naknadi plaće za bolovanje iznad 42 dana u iznosu 73.237,00 kn, naknadu za dodatno zdravstveno osiguranje u iznosu 51.648,00 kn i naknadu za bolovanje do 42 dana u iznosu 50.961,00 kn.

Obračun i isplata plaća uređeni su Zakonom o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12 i 73/13), Kolektivnim ugovorom za zaposlene u ustanovama kulture Grada i Dodacima I do V (Službeni glasnik grada Zagreba 12/10, 12/1, 1/12, 10/12, 4/13 i 5/14), Pravilnikom o radu (iz prosinca 2010. i srpnja 2014.) i Pravilnikom o unutarnjem ustroju i načinu rada Muzeja (iz srpnja 2006. i svibnja 2010.).

Plaću zaposlenika čini zbroj umnoška osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta, stalnog dodatka za troškove prehrane u iznosu 3,62 kn po satu ostvarenog efektivnog radnog vremena (0,1 % utvrđene osnovice po satu ostvarenog radnog vremena) i dodatka na radni staž u visini 0,5 % za svaku navršenu godinu staža. Kolektivnim ugovorom su određeni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 1,2 do 5,0. Osnovica za izračun plaće za 2013. je iznosila 3.620,00 kn. Koeficijent složenosti poslova radnog mjesta, prema odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora se uvećava za: za 5,0 % ili 10,0 % za poslove voditeljstva (voditeljima stručne grupe poslova i radionica te voditeljima zbirki), za 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 % za radni staž ostvaren u ustanovama kulture Grada (od 20 do 35 i više godina) te za 8,0 % ili 15,0 % za postignuti akademski stupanj (magistar znanosti/umjetnosti ili doktor znanosti/umjetnosti).

Na temelju odluka ravnatelja iz siječnja 2012. te svibnja 2013. o isplati stimulativnog dodatka, pojedinim zaposlenicima (15 zaposlenika), iz vlastitih prihoda je isplaćen stimulativni dodatak na plaću u godišnjem bruto iznosu 284.689,00 kn. Odredbom članka 58. Kolektivnog ugovora, propisano je da se za ostvarene radne rezultate zaposleniku na osnovnu plaću, bez stalnog dodatka, može isplatiti stimulativni dodatak u slučajevima predviđenim Pravilnikom o radu poslodavca i ako su za tu namjenu osigurana posebna sredstva. Stimulativni dodatak se isplaćivao zaposlenicima mjesečno u bruto iznosu od 1.486,00 kn do 4.163,00 kn (neto iznos od 838,00 kn do 1.758,00 kn). Dodaci su isplaćivani za redovne poslove, što nije u skladu s kriterijima utvrđenim Pravilnikom o radu, prema kojem se stimulativni dodatak isplaćuje za natprosječno ostvarene rezultate rada u planiranim rokovima u visini do 15,0 % te za stručno i kvalitetno ostvarenje svih programskih zadataka u planiranim rokovima uz istovremenu zamjenu odsutnih zaposlenika u visini do 20,0 %.

Navedenim Pravilnikom utvrđeni stimulativni dodaci nisu vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak). Također, stimulativni dodaci su obračunani u visini od 5,0 % do 20,0 % na naknade plaća za dane godišnjeg odmora i dane blagdana. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 72. Pravilnika o radu, kojom je utvrđeno da se stimulativni dodatak može isplatiti zaposleniku na osnovnu plaću (bez stalnog dodatka), uvećanu za dodatak na radni staž. Osnovna plaća se obračunava za puno radno vrijeme i uobičajeni učinak.

Nadalje, u okviru rashoda za bruto plaće iskazani su rashodi za premije dobrovoljnog (dodatnog) zdravstvenog osiguranja u godišnjem bruto iznosu 51.648,00 kn, plaćene na temelju zaključenog ugovora u rujnu 2012. za razdoblje od tri godine. Odluku o ugovaranju navedenog osiguranja donio je ravnatelj. Ugovoreno je da Muzej kao ugovaratelj na teret svojih sredstava po policama osiguranja uplaćuje premije za zaposlenike. Uplaćene mjesečne premije u iznosu 96,00 kn po zaposleniku (odnosno 1.152,00 kn godišnje) su iskazane kao bruto plaće zaposlenika te su obračunani i plaćeni propisani doprinosi i porezi. Pravo na dobrovoljno zdravstveno osiguranje nije propisano Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radu, ni drugim internim aktima.

Drugi rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 242.550,00 kn, što je za 71.350,00 kn ili 41,7 % više od planiranog iznosa. Odnose se na isplate dodatka za božićne blagdane (božićnica) u iznosu 89.000,00 kn, regresa u iznosu 56.250,00 kn, jubilarnih nagrada u iznosu 37.500,00 kn, darova u naravi prigodom uskrasnih blagdana u iznosu 23.600,00 kn, darova djeci u iznosu 19.200,00 kn te pomoći u iznosu 17.000,00 kn. Financirani su iz sredstava gradskog proračuna u iznosu 171.200,00 kn i iz vlastitih prihoda u iznosu 71.350,00 kn. Isplata navedenih materijalnih prava utvrđena je odredbom članka 80. Pravilnika o radu, na način da se navedene naknade isplaćuju prema odredbama Kolektivnog ugovora. Božićnice su isplaćene u iznosu 1.500,00 kn po zaposleniku, što je za 1.000,00 kn po zaposleniku više od iznosa utvrđenog odredbama članka 3. Dodatka IV Kolektivnog ugovora, prema kojima je u 2013. jednokratni dodatak za božićnicu utvrđen u iznosu 500,00 kn. Od ukupnih rashoda za božićnice u iznosu 89.000,00 kn, dio u iznosu 29.000,00 kn je financiran iz gradskog proračuna, a dio u iznosu 60.000,00 kn iz vlastitih prihoda, prema odluci ravnatelja. Isplata božićnica u iznosima većim od utvrđenih Kolektivnim ugovorom, nije planirana financijskim planom, niti je o navedenom odlučivalo Upravno vijeće Muzeja koje, prema odredbama Statuta, odlučuje o pravima i obvezama iz radnog odnosa.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplatu plaće te drugih materijalnih prava zaposlenicima u skladu s važećim propisima. S obzirom da premije dobrovoljnog (dodatnog) zdravstvenog osiguranja nisu rashodi vezani za redovno poslovanje i obavljanje djelatnosti Muzeja, Državni ured za reviziju je mišljenja da nije bilo osnove za plaćanje dobrovoljnog (dodatnog) zdravstvenog osiguranja.

- 3.2. *Muzej prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će plaće i druga materijalna prava zaposlenicima obračunavati i isplaćivati u skladu s kriterijima i odredbama utvrđenim Pravilnikom o radu.*

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:

- Muzej je donio financijski plan za 2013. i Program rada Muzeja za 2013. Financijskim planom prihodi su planirani prema vrstama prihoda i izvorima financiranja, a rashodi prema vrstama rashoda, izvorima financiranja i pojedinim aktivnostima (redovna djelatnost, programska djelatnost, opremanje). U okviru programske djelatnosti prihodi i rashodi nisu planirani prema pojedinim programima. Podaci o planiranim prihodima i rashodima u financijskom planu i programu rada nisu usklađeni. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 15.118.895,00 kn, a Programom rada u iznosu 47.830.421,00 kn, što je više za 32.711.526,00 kn. Sastavljeno je izvješće o radu Muzeja za 2013. koje sadrži opis provedenih programa i aktivnosti te broj posjetitelja, a ne sadrži financijske pokazatelje po pojedinim programima.

U Bilanci na dan 31. prosinca 2013. iskazana je vrijednost muzejske građe u iznosu 255.478.713,00 kn. Muzej nema ustrojenu analitičku evidenciju dugotajne nefinancijske imovine koja se odnosi na muzejsku i knjižnu građu. Također ne vodi knjige ulaska i izlaska predmeta muzejske građe, propisane odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima nisu iskazani prihodi u iznosu 530.467,00 kn koji se odnose na prihode Europske unije za provedbu projekta u iznosu 369.422,00 kn (evidentirani na obvezama) te prihode od prodaje ulaznica i kataloga u iznosu 161.045,00 kn (evidentirani na prihodima budućeg razdoblja). Zbog navedenog ukupni prihodi su manje iskazani za 530.467,00 kn, iskazan je manjak prihoda u iznosu 311.114,00 kn, a trebalo je iskazati višak prihoda u iznosu 219.353,00 kn.

Popis imovine i obveza, kao i popis muzejske građe nije proveden na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nije obavljena revizija muzejske građe na način propisan odredbama Zakona o muzejima. (točka 1. Nalaza)

- U okviru nefinancijske imovine iskazana je vrijednost donirane i otkupljene muzejske građe tijekom 2013. u iznosu 822.383,00 kn, od čega se na doniranu građu odnosi 636.383,00 kn. Muzej nije prihvatio i objavio pisanu izjavu o politici skupljanja muzejske građe, a postupci i kriteriji nabave nisu određeni. (točka 2. Nalaza)

- U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za stimulativni dodatak na plaću u iznosu 284.689,00 kn, božićnicu u iznosu 89.000,00 i naknade za dobrovoljno zdravstveno osiguranje u iznosu 51.648,00. Obračun stimulativnog dodatka na plaću nije obavljen u skladu s kriterijima i odredbama utvrđenim Pravilnikom o radu. Rashodi za božićnicu su financirani iz gradskog proračuna u iznosu 29.000,00 kn i iz vlastitih prihoda u iznosu 60.000,00 kn. Isplata božićnice iz vlastitih prihoda nije planirana financijskim planom niti utvrđena odredbama Pravilnika o radu, a o isplati nije odlučivalo Upravno vijeće. Pravo na dobrovoljno zdravstveno osiguranje nije propisano Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radu, ni drugim internim aktima. (točka 3. Nalaza)

4. Muzej je javna ustanova u kulturi, koja obavlja muzejsku djelatnost prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o muzejima. Djelatnost Muzeja je sakupljanje, čuvanje, stručna zaštita, stručna i znanstvena obrada i pedagoško-obrazovno prezentiranje pokretnih kulturnih dobara domaće i inozemne umjetničke, obrtničke i industrijske proizvodnje povijesnog i suvremenog razdoblja. Muzej je specijalizirani matični muzej prve razine unutar Sustava muzeja Republike Hrvatske koji obavlja poslove matičnosti za umjetničke muzeje i muzeje primijenjenih umjetnosti. Koncem 2013. u Muzeju je bilo 59 zaposlenika. Zakonski predstavnik tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je Miroslav Gašparović, prof. povijesti umjetnosti i filozofije. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 16.117.135,00 kn (od čega iz proračuna Grada u iznosu 12.923.670,00 kn ili 80,2 %), a rashodi u iznosu 16.428.249,00 kn te je iskazan manjak prihoda u iznosu 311.114,00 kn. Višak prihoda prenesen iz ranijih godina iskazan je u iznosu 1.849.345,00 kn te je ukupni višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 1.538.231,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 9.367.611,00 kn, koji su veći za 4,4 % u odnosu na ostvarene u 2012. te materijalni rashodi ostvareni u iznosu 5.687.095,00 kn, koji su veći za 27,9 %. Potraživanja su koncem 2013. iznosila 1.189.718,00 kn, što je za 771.957,00 kn ili 184,8 % više u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za sredstva oročena kod poslovne banke u iznosu 761.532,00 kn i potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga u iznosu 300.125,00 kn. Od ukupnih potraživanja iskazanih koncem 2013. dospjela su u iznosu 273.956,00 kn, a nedospjela u iznosu 915.762,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) su naplaćena potraživanja u iznosu 825.444,00 kn. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 1.874.767,00 kn, što je za 808.580,00 kn ili 75,8 % više u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 757.895,00 kn te za materijalne rashode u iznosu 324.579,00 kn. Obveze su koncem 2013. nedospjele, a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) podmirene su u iznosu 1.599.846,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, imovinu i rashode, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.