



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ VIROVITICA, VIROVITICA

Virovitica, veljača 2010.
S A D R Ź A J

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA	3
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	5
3.	PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE	5
3.1.	Program rada i financijski plan	5
3.2.	Poslovne knjige	6
3.3.	Financijski izvještaji	6
3.4.	Popis imovine i obveza	7
3.5.	Potraživanja i obveze	7
3.5.1.	Zaduživanje i pozajmljivanje	8
4.	NOVČANA SREDSTVA	8
5.	PRIHODI I PRIMICI	8
5.1.	Prihodi poslovanja	9
5.2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	10
6.	RASHODI I IZDACI	11
6.1.	Rashodi poslovanja	11
6.1.1.	Rashodi za zaposlene	12
6.1.2.	Materijalni rashodi	12
6.1.3.	Financijski rashodi	15
6.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15
7.	NALAZ	16
III.	MIŠLJENJE	19



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

Klasa: 041-01/09-02/26

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 1. veljače 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG MUZEJA VIROVITICA, VIROVITICA ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je financijska revizija Gradskog muzeja Virovitica, Virovitica (dalje u tekstu: Muzej) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. prosinca 2009. do 1. veljače 2010.

Postupci financijske revizije, koji obuhvaćaju reviziju financijskih izvještaja i poslovanja, provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju poslovanja Muzeja za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Muzeju je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Revizijom za 2008. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalog prema kojem je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama evidentirane su obveznice koje je Muzej stekao na temelju ugovora o prodaji stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

1. U sudski registar nisu upisane promjene podataka koje se odnose na osnivača i promjene statuta.

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

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Muzeja uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o upravljanju javnim ustanovama u kulturi (Narodne novine 96/01),
- Zakon o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09),
- Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03 i 87/09),
- Pravilnik o očevidniku muzeja, te muzeja, galerija i zbirki unutar drugih pravnih osoba (Narodne novine 96/99),
- Pravilnik o načinu i mjerilima za povezivanje u sustav muzeja Republike Hrvatske (Narodne novine 120/02 i 82/06),
- Pravilnik o polaganju stručnih ispita u muzejskoj struci (Narodne novine 56/03),
- Pravilnik o stjecanju viših zvanja u muzejskoj struci (Narodne novine 56/03),
- Pravilnik o uvjetima i načinu ostvarivanja uvida u muzejsku građu i muzejsku dokumentaciju (Narodne novine 115/01),
- Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02),
- Pravilnik o stručnim i tehničkim standardima za određivanje vrste muzeja za njihov rad, te za smještaj muzejske građi i muzejske dokumentacije (Narodne novine 30/06),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),

- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 18/06, 64/07, 110/07 i 125/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi.

2. UNUTARNJE USTROJSTVO I DJELOKRUG RADA

Muzej je javna ustanova koja obavlja muzejsku djelatnost kao javnu službu u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Osnivač i vlasnik Muzeja je grad Virovitica. Muzej je pravni sljednik radne organizacije Gradski muzej Virovitica osnovane 1953. Na temelju sporazuma grada Virovitice i Virovitičko-podravske županije iz 1998. osnivačka prava u cijelosti su prenesena na Grad Viroviticu. Sjedište je u Virovitici, Trg Bana Josipa Jelačića 23. Na temelju obavijesti o razvrstavanju poslovnog subjekta prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Državnog zavoda za statistiku, Muzej ima brojčanu oznaku djelatnosti 92521 i matični broj 3646912.

Muzej je 1997. upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. U sudskom registru upisano je sjedište Muzeja u dvorcu Pejačević. U 1999. i 2007. donesene su izmjene statuta koje nisu upisane u sudski registar. Neupisivanje podataka u sudski registar koji se odnose na prijenos osnivačkih prava, promjene statuta i adrese nije u skladu s odredbama članaka 24. i 25. Zakona o sudskom registru prema kojima se promjene ovih podataka upisuju u sudski registar.

Državni ured za reviziju nalaže upis promjena podataka koje se odnose na prijenos osnivačkih prava, promjenu statuta, te promjenu adrese u sudski registar kako je propisano odredbama Zakona o sudskom registru.

Muzej je upisan u registar proračunskih korisnika jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave pod brojem 32787 i u očevidnik muzeja, te muzeja, galerija i zbirki unutar ustanova i drugih pravnih osoba.

Prema statutu, djelatnost Muzeja obuhvaća sistematsko prikupljanje, čuvanje, stručno i znanstveno obrađivanje, dokumentiranje, sređivanje, proučavanje i izlaganje građe s prostora Virovitičko-podravske županije iz područja arheologije, etnologije, povijesti umjetnosti i likovnog stvaralaštva, primijenjene umjetnosti i povijesti grada Virovitice; izlaganje i publikacija muzejske građe, provođenje zaštite muzejske građe i muzejske dokumentacije, edukacijske programe i kulturne akcije u suradnji s obrazovnim, kulturnim i drugim javnim ustanovama, vezano uz muzejsku djelatnost; stručne ekspertize, izrada elaborata i ostale uslužne muzejske djelatnosti; izdavanje stručnih i znanstvenih publikacija, kataloga i časopisa, grafičkih listova, audiovizuelnih i drugih izdanja u okviru muzejske djelatnosti, organiziranje predavanja, tečajeva, simpozija, radionica, likovnih kolonija i sličnih skupova; stvaranje središnje baze podataka za sustavno vođenje dokumentacije o muzejskim predmetima i druge oblike muzejsko galerijske djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o muzejima.

U 2008. i 2009. vršiteljica dužnosti ravnatelja je Mihaela Kulej koju je u prosincu 2007. i prosincu 2008. imenovao grad Virovitica. Vršitelj dužnosti imenovan je na razdoblje od godine dana zbog toga što imenovana ravnateljica nema deset godina rada u kulturi kako je propisano odredbama članka 28. Zakona o muzejima. U vrijeme obavljanja revizije (prosinac 2009.) u tijeku je natječaj za ravnatelja Muzeja.

Muzejom upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova. Tri člana upravnog vijeća imenuje osnivač, a dva stručno vijeće Muzeja. Članovi vijeća biraju se na četiri godine i mogu biti ponovno izabrani.

Osim upravnog vijeća, Muzej ima stručno vijeće koje je kolegijalno i savjetodavno tijelo, a čine ga ravnatelj i stručni djelatnici.

Uz Statut, Muzej ima sljedeće opće akte: Pravilnik o radnim odnosima, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Muzeja, Pravilnik o zaštiti na radu, Pravilnik o uredskom poslovanju, Pravilnik o čuvanju, odabiranju i izlučivanju registraturne i arhivske građe, Pravilnik o zaštiti od požara i Poslovnik o radu Upravnog vijeća.

Organizacijske jedinice Muzeja su arheološki, etnografski, kulturno povijesni, likovni i tehničko, administrativno financijski odjel. Koncem 2008. bilo je šest zaposlenika (ravnateljica-kustos, viši kustos, dva kustosa, računovođa-administrator, spremačica).

Muzej je smješten na prvom i drugom katu dvorca Pejačević, a čine ga prostori u kojima je izložen stalni postav muzejskih zbirki, velika izložbena dvorana, uredski i radni prostor, te spremišta muzejske građe. Dvorac Pejačević je registrirano kulturno dobro upisano u listu zaštićenih kulturnih dobara Ministarstva kulture, a vlasnik dvorca je grad Virovitica.

Odredbom članka 5. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi propisano je da primarnu dokumentaciju muzeja čine inventarna knjiga muzejskih predmeta, katalog muzejskih predmeta, knjiga ulaska muzejskih predmeta, knjiga izlaska muzejskih predmeta, knjiga pohrane muzejskih predmeta i zapisnici o reviziji muzejske građe. Muzej je ustrojio knjigu ulaska muzejskih predmeta, te inventarne knjige muzejskih predmeta. Druge knjige primarne dokumentacije nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbom navedenog pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje primarne dokumentacije kako je propisano odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članaka 36. i 38. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, prema kojima je čelnik korisnika proračuna obavezan imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, u roku od 90 dana od dana stupanja Zakona na snagu. Tu ulogu može preuzeti i čelnik korisnika proračuna s obzirom da je prema odredbama članka 36. stavak 1. Zakona obavezan sprječavati rizik nepravilnosti i prijave, te poduzimati radnje u tim slučajevima.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati, odnosno odrediti osobu zaduženu za nepravilnosti i prijave.

3. PLANIRANJE I RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE

3.1. Program rada i financijski plan

Upravno vijeće je u prosincu 2007. donijelo program rada i financijski plan za 2008.

Programom rada planirane su izložbene djelatnosti po mjesecima. Ukupno je planirano 14 izložbi, tri radionice, dvije likovne kolonije, predavanje, te drugi projekti i aktivnosti radi privlačenja pozornosti na kulturnu i muzejsku baštinu.

Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.104.600,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi planirani su u iznosu 1.249.300,00 kn, što je za 144.700,00 kn ili 13,1% više od financijskog plana.

3.2. Poslovne knjige

Računovodstvo proračunskih korisnika propisano je odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu i drugim propisima.

Uz dnevnik i glavnu knjigu, Muzej je ustrojio knjige ulaznih i izlaznih računa, knjigu dugotrajne imovine, knjigu sitnog inventara, te evidenciju putnih naloga. Poslovne knjige vode se putem računala, osim knjiga ulaznih i izlaznih računa, te evidencije putnih naloga koje se vode ručno.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 1.505.228,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 1.538.034,00 kn, te manjak prihoda i primitaka u iznosu 32.806,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 129.732,00 kn, te koncem 2008. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 96.926,00 kn.

U bilanci je vrijednost imovine iskazana u iznosu 1.744.516,00 kn, obveze u iznosu 121.903,00 kn, a vlastiti izvori u iznosu 1.622.613,00 kn. Imovina se odnosi na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 1.503.596,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 240.920,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u vrijednosti 704.259,00 kn, opremu u vrijednosti 98.609,00 kn, knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti u vrijednosti 685.428,00 kn, te nematerijalnu proizvedenu imovinu u vrijednosti 15.300,00 kn. Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 21.547,00 kn, novčana sredstva u iznosu 214.581,00 kn, te vrijednosne papire (obveznice Republike Hrvatske za staru deviznu štednju) u vrijednosti 4.792,00 kn.

Građevinski objekti u vrijednosti 704.259,00 kn odnose se na dvorac Pejačević. Do 2003. dvorac je bio u vlasništvu Muzeja. U 2003. Muzej je s gradom Virovitica zaključio ugovor o prijenosu vlasništva dvorca, bez naknade, gradu Virovitici. Uvidom u zemljišne knjige, u vrijeme obavljanja revizije, dvorac je u vlasništvu grada Virovitice. U 2009. Muzej je u poslovnim knjigama umanjio vrijednost imovine za vrijednost dvorca. S obzirom da je grad Virovitica vlasnik dvorca, vrijednost nefinancijske imovine u bilanci za 2008. iskazana je više za 704.259,00 kn. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivanje točnih i istinitih podataka o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.4. Popis imovine i obveza

Vršiteljica dužnosti ravnatelja je u prosincu 2008. donijela odluku o osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza. Povjerenstvo je popisalo sitni inventar, novac u blagajni, potraživanja i obveze, dugotrajnu imovinu koja se odnosi na dvorac, uredski namještaj, te uredsku i drugu opremu. Sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu. Popisom nisu utvrđeni viškovi i manjkovi. Vršiteljica dužnosti ravnatelja je u siječnju 2009. donijela odluku o prihvaćanju rezultata popisa.

Muzejska građa nije popisana. 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. U postupku popisivanja muzejske građe utvrđuje se broj i stanje muzejskih predmeta, stupanj njihove dokumentiranosti i mjere zaštite, sukladno općem aktu muzeja. U dokumentaciji Muzeja nema podataka je li obavljen popis muzejske građe u prethodnih pet godina.

Državni ured za reviziju nalaže popisivanje muzejske građe u rokovima propisanim odredbama Zakona o muzejima.

Odredbom članka 21. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi propisano je da je revizija muzejske građe postupak kojim se na osnovi sravnjivanja muzejskih predmeta i podataka u knjigama inventara utvrđuje stvarno stanje fundusa. Revizija muzejske građe provodi se svake pete godine, u skladu s odredbama Zakona o muzejima. 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. U 2007. je promijenjen ravnatelj, a nije provedena revizija muzejske građe. Muzej je u 2008. započeo postupak revizije muzejske građe. Do vremena obavljanja financijske revizije (prosina 2009.) završena je revizija likovne građe, dok je za ostalu muzejsku građu revizija u tijeku.

U studenome 2008. vršiteljica dužnosti ravnatelja izvijestila je upravno vijeće Muzeja o nemogućnosti pristupa u tri pričuvne čuvaonice jer prethodna ravnateljica nije predala ključeve navedenih prostorija. Upravno vijeće donijelo je odluku o osnivanju povjerenstva za nasilni ulazak u navedene čuvaonice. U povjerenstvo su imenovani svi zaposlenici Muzeja, dva predstavnika grada Virovitice i dva fotografa. Nakon ulaska u čuvaonice povjerenstvo je utvrdilo da se u prostorijama nalazi muzejska građa, druga imovina i dokumentacija Muzeja, te je sastavilo zapisnik o ulasku u prostorije. U 2009. Muzej je popisao muzejsku građu i sve predmete u navedenim prostorijama. U tijeku je razvrstavanje popisane muzejske građe, utvrđivanje vrijednosti i upis pronađene muzejske građe u primarnu dokumentaciju Muzeja.

3.5. Potraživanja i obveze

Koncem 2008. potraživanja su iznosila 21.547,00 kn, a odnose se na potraživanja za naknadu bolovanja u iznosu 4.249,00 kn, za prihode poslovanja u iznosu 500,00 kn, te od prodaje nefinancijske imovine (stan na kojem je postojalo stanarsko pravo) u iznosu 16.798,00 kn.

Koncem 2008. obveze iznose 121.903,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2008.) u iznosu 56.565,00 kn, za materijalne rashode (obveze prema dobavljačima) u iznosu 13.038,00 kn, te obveze za primljeni predujam u iznosu 52.300,00 kn. Obveze za primljeni predujam odnose se na sredstva koja je doznačilo Ministarstvo kulture prethodnih godina. Primljena sredstva Muzej nije priznao u prihode u poslovnoj godini u kojoj su doznačena, te su prihodi prethodnih godina manje iskazani nego što su ostvareni. Odredbom 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.

Državni ured za reviziju nalaže priznavanje prihoda u razdoblju u kojem su postali raspoloživi.

3.5.1. Zaduživanje i pozajmljivanje

U 2008. ni ranijih godina Muzej se nije zaduživao i nije pozajmljivao sredstva.

4. NOVČANA SREDSTVA

Tijekom 2008. platni promet obavljan je putem žiro računa otvorenog kod poslovne banke, te putem blagajne. Stanje novčanih sredstava koncem godine iznosilo je 214.581,00 kn i odnosi se na stanje novca na žiro računu. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Stanje sredstava na žiro računu i u blagajni koncem 2008. istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

5. PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 1.249.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.505.228,00 kn, što je za 255.928,00 kn ili 20,5% više od plana. Primici nisu planirani niti ostvareni.

U tablici broj 1 daju se planirani i ostvareni prihodi za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	1.249.300,00	1.504.606,00	120,4	100,0
1.1.	Prihodi od financijske imovine	0,00	2.531,00	0,0	0,2
1.2.	Prihodi po posebnim propisima	10.000,00	12.422,00	124,2	0,8
1.3.	Tekuće donacije	135.000,00	385.353,00	285,4	25,6
1.4.	Kapitalne donacije	4.000,00	4.000,00	100,0	0,3
1.5.	Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja	1.077.300,00	1.077.300,00	100,0	71,6
1.6.	Prihodi za financiranje nabave nefinancijske imovine	23.000,00	23.000,00	100,0	1,5
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	622,00	0,0	0,0
	Ukupno	1.249.300,00	1.505.228,00	120,5	100,0

Znatno iznad plana ostvarene su tekuće donacije koje su ostvarene za 250.353,00 kn ili 185,4% više od plana. Prihodi od financijske imovine i prodaje nefinancijske imovine nisu planirani, a ostvareni su. Drugi prihodi ostvareni su u iznosima jednakim ili približno jednakim planiranima.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja koji su ostvareni u iznosu 1.077.300,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju sa 71,6%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 427.928,00 kn i u ukupnim prihodima sudjeluju s 28,4%.

5.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 1.249.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 1.504.606,00 kn, što je za 255.306,00 kn ili 20,4% više od plana. Odnose se na prihode od financijske imovine (kamate) u iznosu 2.531,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 12.422,00 kn, tekuće donacije u iznosu 385.353,00 kn, kapitalne donacije u iznosu 4.000,00 kn, prihode iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.077.300,00 kn i prihode za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 23.000,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 12.422,00 kn odnose se na prihode od prodaje ulaznica, kataloga i publikacija. Cijene ulaznica utvrđene su cjenikom iz travnja 2008. Za prodane kataloge i publikacije Muzej izdaje račune.

Tekuće donacije u iznosu 385.353,00 kn odnose se na sredstva koja je doznačilo Ministarstvo kulture u iznosu 129.653,00 kn, pravne osobe u iznosu 12.000,00 kn, Virovitičko-podravska županija u iznosu 8.000,00 kn, te sredstva predujmova iz prethodnih godina koja su 2008. priznata u prihode u iznosu 235.700,00 kn.

Tijekom 2008. Muzej je s Ministarstvom kulture zaključio osam ugovora u ukupnom iznosu 135.000,00 kn za programe muzejsko-galerijske djelatnosti, arheološka i druga istraživanja, preventivnu zaštitu i restauriranje muzejske građe, te pedagoško-edukativni program. Ministarstvo je doznačilo sredstva u iznosu 133.653,00 kn, od toga je 4.000,00 kn vraćeno jer nije izvršen program pedagoške djelatnosti. Doznačena sredstva korištena su za ugovorene namjene, o čemu je Muzej sastavljao izvješća i dostavljao ih Ministarstvu kulture.

Donacije Virovitičko-podravske županije i pravnih osoba korištene su za arheološka istraživanja.

Dio tekućih donacija iskazanih kao oprihodovanje predujmova u iznosu 235.700,00 kn odnosi se na sredstva Ministarstva kulture doznačena prethodnih godina, za izradu dokumentacije obnove dvorca Pejačević i restauriranje inventara barokne kapelice u Sedlarici. Primljena sredstva Muzej je iskazao na obvezama i žiro računu, te ih je 2008. oprihodovao, nakon završetka dijela ugovorenih radova u vrijednosti 235.700,00 kn. Za izradu dokumentacije obnove dvorca Pejačević preostala su sredstva u iznosu 24.300,00 kn i koncem 2008. iskazana su na obvezama za predujmove. Tijekom 2009. navedena sredstva priznata su u prihode.

Kapitalne donacije u iznosu 4.000,00 kn odnose se na sredstva Ministarstva kulture za nabavu arhivskog ormara, numizmatičkog ladičara i prenosivih aluminijskih sanduka.

Prihodi iz proračuna za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.077.300,00 kn ostvareni su od grada Virovitice za rashode za zaposlene u iznosu 768.071,00 kn, materijalne i financijske rashode redovnog poslovanja u iznosu 181.039,00 kn, te rashode za nabavu muzejske građe, izložbe i istraživanja u iznosu 128.190,00 kn. Navedene prihode Muzej je ostvario na temelju mjesečnih zahtjeva i u skladu s financijskim planom Muzeja i proračunom grada Virovitice.

Prihodi za financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 23.000,00 kn ostvareni su iz proračuna grada Virovitice za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine (ljestve, knjige i razna muzejska građa).

5.2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 622,00 kn ostvareni su prodajom stana na kojem je postojalo stanarsko pravo. Stan je prodan 1994. zaposlenici Muzeja. Početkom 2008. potraživanje za prodani stan iznosilo je 18.575,00 kn, tijekom godine kupac je otplatio obroke u iznosu 1.776,00 kn, te potraživanje koncem godine iznosi 16.799,00 kn. Od navedenih sredstava Muzej je dio u iznosu 1.154,00 kn ili 65,0% uplatio u Državni proračun Republike Hrvatske.

Na temelju ugovora o prodaji stana na kojem je postojalo stanarsko pravo, Muzej je ostvario pravo vlasništva na obveznicama Republike Hrvatske. Navedene obveznice se amortiziraju u dvadeset polugodišnjih obroka od kojih je prvi dospio 30. lipnja 1995. U 2008. vrijednost obveznica iskazana je u poslovnim knjigama u iznosu 4.792,00 kn. S obzirom da su obveznice trebale biti amortizirane u 2005., Muzej je u vrijeme obavljanja financijske revizije (prosinac 2009.) uputio dopis poslovnoj banci radi utvrđivanja vrijednosti obveznica.

6. RASHODI I IZDACI

Rashodi su planirani u iznosu 1.249.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.538.034,00 kn, što je za 288.734,00 kn ili 23,1% više od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daju se planirani i izvršeni rashodi za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Red. broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	1.216.300,00	1.496.176,00	123,0	97,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	683.030,00	683.084,00	100,0	44,4
1.2.	Materijalni rashodi	529.270,00	809.110,00	152,9	52,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	55.620,00	56.424,00	101,4	3,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	105.100,00	107.559,00	102,3	7,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	304.810,00	578.514,00	189,8	37,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti materijalni rashodi	63.740,00	66.613,00	104,5	4,3
1.3.	Financijski rashodi	4.000,00	3.982,00	99,6	0,3
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	33.000,00	41.858,00	126,8	2,7
	Ukupno	1.249.300,00	1.538.034,00	123,1	100,0
	Manjak prihoda		32.806,00		

Materijalni rashodi izvršeni su za 279.840,00 kn više od plana, dok su drugi rashodi izvršeni u iznosima približno jednakim planiranim. Rashodi se smiju izvršavati do planiranih iznosa utvrđenih financijskim planom. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi koji su izvršeni u iznosu 809.110,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 52,6%. Slijede rashodi za zaposlene koji su izvršeni u iznosu 683.084,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 44,4%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 45.840,00 kn i u ukupnim rashodima sudjeluju s 3,0%.

Ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 1.505.228,00 kn, dok su ukupni rashodi izvršeni u iznosu 1.538.034,00 kn, te je manjak prihoda nad rashodima u 2008. ostvaren u iznosu 32.806,00 kn.

6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 1.216.300,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.496.176,00 kn, što je za 279.876,00 kn ili 23,0% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 97,3%, a odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 683.084,00 kn, materijalne rashode u iznosu 809.110,00 kn i financijske rashode (usluge platnog prometa) u iznosu 3.982,00 kn.

6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 683.030,00 kn, a izvršeni u iznosu 683.084,00 kn. Rashodi za zaposlene izvršeni su za bruto plaće u iznosu 553.386,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 97.098,00 kn, te nagrade i naknade zaposlenicima u iznosu 32.600,00 kn.

Tijekom 2008. plaće su isplaćivane za sedam zaposlenika. Plaće su obračunavane u skladu s odredbama pravilnika o radnim odnosima, plaćama, naknadama i drugim pravima iz radnog odnosa zaposlenika u Muzeju, pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, te kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama u kulturi grada Virovitice. Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te druge dodatke (smjenski, noćni i prekovremeni rad, te rad subotom i nedjeljom). Muzej vodi evidenciju o prisutnosti na poslu, te radu po danima i smjenama. Osnovicu za obračun plaće utvrđuje grad Virovitica u skladu s odredbama kolektivnog ugovora.

Nagrade i naknade zaposlenicima odnose se na božićnicu, naknadu za korištenje godišnjeg odmora, darove djeci zaposlenika, dar u naravi, te pomoć u slučaju dugotrajnog bolovanja.

Na isplaćene plaće, nagrade i naknade obračunane su i uplaćene zakonom propisane obveze. Za obračun i isplate plaća vode se propisane evidencije.

6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 529.270,00 kn, a izvršeni su u iznosu 809.110,00 kn, što je za 279.840,00 kn ili 52,9% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 52,6%, a odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 56.424,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 107.559,00 kn, rashode za usluge u iznosu 578.514,00 kn i druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 66.613,00 kn.

- Rashodi za naknade troškova zaposlenika

Rashodi za naknade troškova zaposlenika u iznosu 56.424,00 kn izvršeni su za naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 36.547,00 kn, naknade troškova službenih putovanja u iznosu 12.457,00 kn, dnevnice za službeni put u iznosu 5.352,00 kn, te stručno usavršavanje u iznosu 2.068,00 kn.

Naknade za prijevoz na posao i s posla obračunavaju se na temelju evidencije o prisutnosti zaposlenika na poslu, te cijene dnevne i mjesečne vozne karte međumjesnog prijevoza uvećane za troškove mjesnog prijevoza.

Rashodi za dnevnice i naknade troškova za službena putovanja izvršeni su na temelju putnih naloga. Dio dnevnica u iznosu 1.615,00 kn isplaćen je vanjskim suradnicima. Vanjski suradnici nisu zaposlenici Muzeja, te se isplate dnevnica smatraju drugim dohotkom. Na isplaćene druge dohotke Muzej nije obračunao poreze i doprinose.

Odredbom članka 32. Zakona o porezu na dohodak propisano je da se drugim dohotkom smatraju primici koje fizičkim osobama isplaćuju ili daju pravne i fizičke osobe, te drugi isplataljci i davatelji. Odredbom članka 48. navedenog zakona predujam poreza na dohodak po stopi 25,0% obračunavaju, obustavljaju i uplaćuju isplataljci prilikom svake isplate i istodobno s isplatom. Isplataljci primitaka i sam porezni obveznik obvezni su za primitke od kojih se utvrđuje drugi dohodak i uplaćeni porez na dohodak dostavljati Poreznoj upravi propisana izvješća. U 2009. Muzej na isplaćene dnevnice vanjskim suradnicima obračunava poreze i doprinose.

- Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju u iznosu 107.559,00 kn izvršeni su za drugi materijal za redovno poslovanje u iznosu 45.258,00 kn, plin u iznosu 16.008,00 kn, električnu energiju u iznosu 15.494,00 kn, stručnu literaturu u iznosu 11.829,00 kn, uredski materijal u iznosu 8.154,00 kn, sitan inventar u iznosu 7.514,00 kn, te materijal i sredstva za čišćenje u iznosu 3.302,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

- Rashodi za usluge

Rashodi za usluge u iznosu 578.514,00 kn izvršeni su za intelektualne usluge u iznosu 292.990,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 124.595,00 kn, naknade po ugovorima o djelu u iznosu 65.159,00 kn, naknade za autorske honorare u iznosu 36.391,00 kn, usluge telefona u iznosu 19.243,00 kn, usluge pošte u iznosu 5.609,00 kn, računalne usluge u iznosu 5.330,00 kn (izrada web stranica i održavanje programa), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 5.087,00 kn, komunalne usluge u iznosu 5.014,00 kn (opskrba vodom, odvoz otpada), usluge izrade filma i fotografija u iznosu 4.421,00 kn, te druge nespomenute usluge u iznosu 14.675,00 kn.

a) Intelektualne usluge

Intelektualne usluge u iznosu 292.990,00 kn odnose se na izradu konzervatorsko-tehničke dokumentacije za obnovu dvorca Pejačević u iznosu 225.700,00 kn, restauratorsko-konzervatorske usluge (Tabulat barokne kapelice u Sedlarici) u iznosu 28.000,00 kn, pripreme radove za izradu monografije (slikarska obitelj Trick) u iznosu 14.640,00 kn, naknade po ugovorima o djelu iz listopada 2008., za pomoć pri postavljanju izložbe u iznosu 11.201,00 kn, usluge obuke rada na računalu u iznosu 6.999,00 kn, te usluge knjigovodstvenog servisa (do travnja 2008.) u iznosu 6.450,00 kn.

Rashodi za izradu konzervatorsko-tehničke dokumentacije za obnovu dvorca Pejačević u iznosu 225.700,00 kn izvršeni su na temelju šeste privremene situacije. Ugovor o izradi dokumentacije zaključen je u studenome 2004. u vrijednosti 814.350,00 kn. Ugovoreno je prikupljanje dokumentacije, konzervatorska istraživanja, arhitektonsko snimanje postojećeg stanja, mehanička i geotehnička istraživanja, izrada konzervatorskog elaborata, te izrada idejnog, glavnog i izvedbenog projekta rekonstrukcije. Rok izvođenja radova bio je od prosinca 2004. do kolovoza 2005. U 2008. zaključena je dopuna osnovnom ugovoru kojom se izrada predmetne dokumentacije stavlja u stanje mirovanja jer nije precizirana buduća namjena dvorca, odnosno nadležna institucija nije odobrila muzejsku koncepciju.

Dopunom ugovoru utvrđeno je da su obavljene usluge prikupljanja dokumentacije, snimanja postojećeg stanja, konzervatorska i druga istraživanja, konzervatorski elaborat, idejni projekt i lokacijska dozvola, načelna građevinska dozvola, te su pripremljeni nacrti i troškovnici za PHARE i CARDS programe. Dokumentacija je izrađena u ukupnoj vrijednosti 674.038,00 kn, od toga je 448.338,00 kn plaćeno do 2008., na temelju pet privremenih situacija. Za plaćanje su korištena sredstva Ministarstva kulture.

Rashodi za restauratorsko-konzervatorske usluge (Tabulat barokne kapelice u Sedlarici) u iznosu 28.000,00 kn izvršeni su na temelju dva računa. Usluge su izvedene na temelju višegodišnjih programa zaštite inventara barokne kapelice koji se provodi od 2002. s ciljem zaštite i obnove kulturne baštine. Izvoditelj usluga je ovlašten za restauriranje i dizajn s kojim Muzej zaključuje godišnje ugovore, ovisno o pribavljenim sredstvima iz Ministarstva kulture.

b) Grafičke i tiskarske usluge

Rashodi za grafičke i tiskarske usluge u iznosu 124.595,00 kn izvršeni su za grafičko oblikovanje znaka i logotipa Muzeja, oblikovanje i pripremu tiska kataloga, pozivnica i plakata, te grafičko oblikovanje i tisak vodiča kroz Muzej.

c) Naknade po ugovorima o djelu

Rashodi za naknade po ugovorima o djelu u iznosu 65.159,00 kn odnose se na mjesečne ugovore o djelu zaključene s dvije osobe, za obavljanje tehničke pomoći pri postavljanju izložbi, te priređivanju drugih muzejskih aktivnosti. Naknada je utvrđena u iznosu 15,00 kn po satu, neto. Muzej je ustrojio evidenciju obavljenih radova na temelju kojih obračunava naknadu. Tijekom 2008. ugovori o djelu zaključivani su po okončanju radova, a u 2009. ugovori su zaključivani prije početka obavljanja radova. Na naknade su obračunani i plaćeni porezi i doprinosi.

d) Naknade za autorske honorare

Rashodi za naknade za autorske honorare u iznosu 36.391,00 kn odnose se na tri ugovora za usluge prevođenja, dva ugovora za usluge konzervacije arheološkog drveta sa srednjovjekovne utvrde, te nastup glazbenika pri otvaranju izložbe. Na naknade za autorske honorare su obračunani i plaćeni porezi.

e) Druge nespomenute usluge

Rashodi za druge nespomenute usluge u iznosu 14.675,00 kn izvršeni su za pregled i ispitivanje dizalica, osposobljavanje radnika za zaštitu na radu, ispitivanje uzoraka vrste drveta sa srednjovjekovnog mosta, uramljivanje slika, smještaj i prehranu glazbenika, te druge usluge manje vrijednosti.

- Drugi nespomenuti materijalni rashodi

Drugi nespomenuti materijalni rashodi u iznosu 66.613,00 kn izvršeni su za dobavu i ugradnju elemenata za ovjes slika u iznosu 23.012,00 kn, premije osiguranja u iznosu 15.535,00 kn, reprezentaciju u iznosu 9.090,00 kn, vodoprivrednu naknadu u iznosu 5.198,00 kn, izradu procjene opasnosti u iznosu 3.050,00 kn, članarine u iznosu 850,00 kn, te druge rashode (javnobilježničke usluge, digitalni tisak, prijevoz, pristojbe) u iznosu 9.878,00 kn.

6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 4.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.982,00 kn. U ukupnim rashodima sudjeluju s 0,3%, a odnose se na usluge platnog prometa.

6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 33.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 41.858,00 kn, što je za 8.858,00 kn ili 26,8% više od plana. U ukupnim rashodima sudjeluju s 2,7%, a odnose se na nabavu muzejske građe u iznosu 27.698,00 kn, uredske opreme u iznosu 8.210,00 kn, knjiga u iznosu 3.297,00 kn, te opreme za održavanje i zaštitu (trodijelne ljestve) u iznosu 2.653,00 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju uredne dokumentacije.

Rashodi za nabavu muzejske građe odnose se na nabavu slika (ulje na platnu «Regata 2007.», vedute Osijeka i Virovitice), skulptura (u staklu), grafika, fotografija (rukomet u Virovitici od 1949. do 1986.) i etnografske građe (preša, lutke u narodnoj nošnji, dva kompleta ženske nošnje).

Rashodi za nabavu uredske opreme u iznosu 8.210,00 kn odnose se na nabavu arhivskog ormara, numizmatičkog ladičara i dva prenosiva aluminijska sanduka.

7. NALAZ

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada

- 1.1. Muzej je 1997. upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Bjelovaru. U 1998. osnivačka prava prenesena su u cijelosti na grad Viroviticu, u 1999. i 2007. donesene su izmjene statuta i promijenjena je adresa. Navedene promjene nisu upisane u sudski registar, što nije u skladu s odredbama članaka 24. i 25. Zakona o sudskom registru prema kojima se promjene ovih podataka upisuju u sudski registar.

Muzej je ustrojio knjigu ulaska, te inventarnu knjigu muzejskih predmeta. Odredbom članka 5. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi propisano je da primarnu dokumentaciju muzeja čine inventarna knjiga muzejskih predmeta, katalog muzejskih predmeta, knjiga ulaska muzejskih predmeta, knjiga izlaska muzejskih predmeta, knjiga pohrane muzejskih predmeta i zapisnici o reviziji muzejske građe. Druge knjige primarne dokumentacije nisu ustrojene, što nije u skladu s odredbom navedenog pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže upis promjena podataka koje se odnose na prijenos osnivačkih prava, promjenu statuta, te promjenu adrese u sudski registar kako je propisano odredbama Zakona o sudskom registru. Nadalje, nalaže ustrojavanje primarne dokumentacije kako je propisano odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi.

- 1.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u tijeku upis izmjena statuta i promjene adrese pri Trgovačkom sudu u Bjelovaru. Nadalje, navodi da je ustrojavanje knjiga primarne dokumentacije Muzeja u tijeku.*

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola nisu poduzimane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Prema odredbi članka 7. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna odgovoran je za uspostavu prikladnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola, a odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Njegova je obveza sprječavati rizik prijevare, te poduzimanje radnji protiv nepravilnosti i prijevara kako je propisano odredbama članka 36. Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru.

- 2.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da se poduzimaju aktivnosti za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola.*

Računovodstveno poslovanje

- 3.1. U bilanci za 2008. građevinski objekti iskazani su u vrijednosti 704.259,00 kn, a odnose se na dvorac Pejačević. Do 2003. dvorac je bio u vlasništvu Muzeja. U 2003. Muzej je s gradom Virovitica zaključio ugovor o prijenosu vlasništva dvorca, bez naknade, gradu Virovitici. Uvidom u zemljišne knjige, u vrijeme obavljanja revizije, dvorac je u vlasništvu grada Virovitice. U 2009. Muzej je u poslovnim knjigama umanjio vrijednost imovine za vrijednost dvorca. S obzirom da je grad Virovitica vlasnik dvorca, vrijednost nefinancijske imovine u bilanci za 2008. iskazana je više za 704.259,00 kn. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna.

Na temelju odluke vršiteljice dužnosti ravnatelja povjerenstvo je popisalo sitni inventar, novac u blagajni, potraživanja i obveze, dugotrajnu imovinu koja se odnosi na dvorac, uredski namještaj, te uredsku i drugu opremu. Muzejska građa nije popisana. 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. U postupku popisivanja muzejske građe utvrđuje se broj i stanje muzejskih predmeta, stupanj njihove dokumentiranosti i mjere zaštite, sukladno općem aktu muzeja. U dokumentaciji Muzeja nema podataka je li obavljen popis muzejske građe u prethodnih pet godina.

Koncem 2008. obveze iznose 121.903,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 56.565,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 13.038,00 kn, te obveze za primljeni predujam u iznosu 52.300,00 kn. Obveze za primljeni predujam odnose se na sredstva koja je doznačilo Ministarstvo kulture prethodnih godina. Primljena sredstva Muzej nije priznao u prihode u poslovnoj godini u kojoj su doznačena, te su prihodi prethodnih godina manje iskazani nego što su ostvareni. Odredbom 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.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvještajima iskazivanje točnih i istinitih podataka o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže popisivanje muzejske građe u rokovima propisanim odredbama Zakona o muzejima.

Za primljena sredstva, nalaže se priznavanje prihoda u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i mjerljivi kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 3.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je primljeni predujam iz prethodnih godina u iznosu 52.300,00 kn iskazan na računima prihoda u 2009., a u poslovnim knjigama Muzeja umanjena je vrijednost imovine za vrijednost dvorca. Nadalje, navodi da revizija muzejske građe nije obavljena do siječnja 2008. kada je vršiteljica dužnosti ravnatelja pokrenula postupak revizije svih zbirki radi utvrđivanja stanja muzejske građe. Do konca 2009. obavljena je revizija etnografske i likovne zbirke, te zbirke donacije Branislava Glumca i dijela arheološke zbirke. Istovremeno, obavlja se registracija zbirki u Ministarstvu kulture, zbog utvrđivanja svojstva kulturnog dobra.*

Muzej je javna ustanova koja obavlja muzejsku djelatnost kao javnu službu u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Osnivač i vlasnik Muzeja je grad Virovitica. Sjedište je u Virovitici, Trg Bana Josipa Jelačića 23. Muzej je smješten na prvom i drugom katu dvorca Pejačević, a čine ga prostori u kojima je izložen stalni postav muzejskih zbirki, velika izložbena dvorana, uredski i radni prostor, te spremišta muzejske građe. Dvorac Pejačević je registrirano kulturno dobro upisano u listu zaštićenih kulturnih dobara Ministarstva kulture, a vlasnik dvorca je grad Virovitica. Organizacijske jedinice Muzeja su arheološki, etnografski, kulturno povijesni, likovni i tehničko, administrativno financijski odjel. Koncem 2008. bilo je šest zaposlenika. Za 2008. Muzej je ostvario prihode u iznosu 1.505.228,00 kn, rashode u iznosu 1.538.034,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 32.806,00 kn. Višak prihoda koncem 2007. bio je iskazan u iznosu 129.732,00 kn, te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 96.926,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje su utjecale na davanje uvjetnog mišljenja odnose se na to da je u bilanci za 2008. vrijednost imovine bila veća za vrijednost dvorca Pejačević u iznosu 704.259,00 kn, da prihodi od predujma iz prethodnih godina nisu priznavani u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi, te da muzejska građa nije popisivana u propisanim rokovima.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je financijska revizija Gradskog muzeja Virovitica za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupak revizije proveden je u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - U bilanci za 2008. vrijednost imovine i izvora sredstava iskazana je više za vrijednost dvorca Pejačević u iznosu 704.259,00 kn. Popis muzejske građe nije obavljan u propisanim rokovima. Sredstva predujmova primljenih prethodnih godina nisu priznavana u prihode u razdoblju kada su postala raspoloživa. (točka 3.1. Nalaza).