



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MUZEJ GRADA ŠIBENIKA, ŠIBENIK

Šibenik, rujan 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	10



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

Klasa: 041-01/10-02/13

Urbroj: 613-17-10-6

Šibenik, 21. rujna 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MUZEJA GRADA ŠIBENIKA, ŠIBENIK ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Muzeja grada Šibenika (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 10. kolovoza do 21. rujna 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O USTANOVI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je pravni sljednik Županijskog muzeja Šibenik i upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u travnju 1997. Na temelju odluke županijske skupštine Šibensko-kninske županije o prijenosu osnivačkih prava nad Županijskim muzejom Šibenik, iz ožujka 2002., grad Šibenik je postao osnivačem i vlasnikom Ustanove. Sjedište Ustanove je u Šibeniku.

Djelokrug rada Ustanove je skupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara, te njihova stručna i znanstvena obrada i sistematizacija u zbirke, trajno zaštićivanje muzejske građe, muzejske dokumentacije, muzejskih lokaliteta i nalazišta, njihovo neposredno i posredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložaba, te objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i muzejskoj dokumentaciji putem stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava.

Izvori sredstva za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna grada Šibenika, drugih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te prihodi od vlastite djelatnosti (prodaja kataloga i knjiga i najam muzejske građe).

Upravno vijeće je u ožujku 2002. na temelju suglasnosti osnivača donijelo Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09).

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada, ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: arheološki odjel, kulturno-povijesni odjel, etnografski odjel i odjel suvremene povijesti. U okviru Ustanove djeluju konzervatorsko-preparatorska i restauratorska radionica. Računovodstveni i administrativni poslovi nisu predviđeni Statutom koji regulira unutarnje ustrojstvo. Tijela Ustanove su upravno vijeće, stručno muzejsko vijeće i ravnatelj. Zakonski predstavnik Ustanove je ravnatelj Gojko Lambaša. Koncem 2009. Ustanova je imala 17 zaposlenika.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani i ostvareni u iznosu 7.050.622,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Red. broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	6.054.000,00	6.054.000,00	100,0	85,9
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	131.961,00	131.961,00	100,0	1,9
3.	Prihodi od imovine	30.661,00	30.661,00	100,0	0,4
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	834.000,00	834.000,00	100,0	11,8
Ukupno		7.050.622,00	7.050.622,00	100,0	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi, odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, prihode od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države, te prihode od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi).

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su od osnivača i utrošeni su namjenski za rashode za zaposlene, materijalne rashode, financijske rashode, te za novi stalni muzejski postav i nabavu muzejskih izložaka.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 704.000,00 kn, iz županijskog proračuna u iznosu 110.000,00 kn i iz proračuna druge jedinice lokalne samouprave u iznosu 20.000,00 kn. Dio navedenih prihoda u iznosu 780.750,00 kn utrošen je u skladu s namjenom za izvedbu novog stalnog muzejskog postava, konzervatorsko-restauratorske radove na arheološkom lokalitetu, restauraciju muzejske građe, postavljanje izložbi, digitaliziranje zvučnih zapisa u muzeju, istraživanje dva arheološka lokaliteta, te za tekuće potrebe Ustanove. Neutrošena sredstva u iznosu 53.250,00 kn, koja su doznačena za zaštitu kasnoantičke utvrde, lokalnu tekstilnu restauraciju, te konzervaciju i restauraciju salonske garniture, nalaze se na žiro računu Ustanove i trebaju se utrošiti namjenski u narednom razdoblju.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od obavljanja osnovne djelatnosti (arheološko terenski pregled područja izgradnje plinovodnog sustava, postavljanje izložbi, te prodaja kataloga, knjiga i publikacija) u iznosu 94.322,00 kn i prihode od obavljanja drugih djelatnosti (najam muzejske građe) u iznosu 37.639,00 kn. Prihodi se obračunavaju u skladu s važećim cjenicima, odlukama ravnatelja i zaključenim ugovorima s pojedinim poslovnim parterima.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 8.887.228,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.475.428,00 kn, što je za 2.411.800,00 kn ili 27,1% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.874.832,00	1.874.832,00	100,0	29,0
2.	Materijalni rashodi	1.470.356,00	1.308.556,00	89,0	20,2
3.	Financijski rashodi	15.986,00	15.986,00	100,0	0,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima	3.450,00	3.450,00	100,0	0,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.465.866,00	3.215.866,00	58,8	49,6
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	56.738,00	56.738,00	100,0	0,9
Ukupno		8.887.228,00	6.475.428,00	72,9	100,0
Manjak/višak prihoda		- 1.836.606,00	575.194,00	-	-

Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2009. ostvaren je u iznosu 575.194,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.836.606,00,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.411.800,00 kn.

Značajno manje od planiranih izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine jer planirani radovi na uređenju prostora za stalni muzejski postav u 2009. nisu završeni do konca godine, nego su preneseni u 2010.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 1.569.880,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 265.752,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 39.200,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na naknade troškova zaposlenima u iznosu 68.867,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 197.148,00 kn, rashode za usluge u iznosu 961.633,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 80.908,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na rashode za nabavu opreme za stalni muzejski postav u iznosu 1.443.864,00 kn, građevinsko-obrtničkih radova u iznosu 806.768,00 kn, elektroinstalacijskih radova u iznosu 234.293,00 kn, projektantskog i stručnog nadzora u iznosu 184.315,00 kn, radova na natkrivanju atrija muzeja u iznosu 137.100,00 kn, konzervatorsko restauratorskih radova u iznosu 80.000,00 kn, izvedbenih projekata u iznosu 65.940,00 kn, računalne i druge opreme u iznosu 62.800,00 kn, izložbenih vrijednosti u iznosu 39.477,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 38.040,00 kn, te manje pojedinačne rashode u iznosu 123.269,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova odnose se na otplatu zajma koji je odobrila poslovna banka 2004. Ugovoren je zajam u iznosu 400.000,00 kn za financiranje nabave nefinancijske imovine, te povrat zajma do konca 2011. kroz 12 godišnjih rata. Koncem 2009. obveze prema poslovnoj banci za otplatu navedenog kredita iznosile su 120.764,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 11.111.048,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	5.134.736,00	8.251.698,00	160,7
1.1.	Građevinski objekti	2.695.931,00	2.695.930,00	100,0
1.2.	Postrojenja i oprema	276.692,00	306.520,00	110,8
1.3.	Prijevozna sredstva	72.054,00	56.333,00	78,2
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	780.511,00	3.848.891,00	493,1
1.5.	Druga nefinancijska imovina	1.309.548,00	1.344.024,00	102,6
2.	Financijska imovina	2.393.251,00	2.859.350,00	119,5
2.1.	Novčana sredstva	927.978,00	259.073,00	27,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi	337.512,00	164.699,00	48,8
2.3.	Potraživanja	1.124.999,00	2.435.578,00	216,5
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	2.762,00	0,00	-
	Ukupno imovina	7.527.987,00	11.111.048,00	147,6
3.	Obveze	645.642,00	505.265,00	78,3
4.	Vlastiti izvori	6.882.345,00	10.605.783,00	154,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	7.527.987,00	11.111.048,00	147,6

Koncem 2009. u odnosu na početak 2009. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u pripremi za 3.068.380,00 kn ili 393,1% zbog ulaganja u građevinske objekte, potraživanja za 1.310.579,00 kn ili 116,5% zbog povećanih potraživanja od osnivača za financiranje novog stalnog muzejskog postava.

Potraživanja iskazana koncem 2009. u iznosu 2.435.578,00 kn, odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 78.577,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 102.387,00 kn i druga potraživanja u iznosu 2.254.614,00 kn. Druga potraživanja u najznačajnijem dijelu se odnose na potraživanja od osnivača za novi stalni muzejski postav u iznosu 2.250.000,00 kn. Potraživanja su u cijelosti dospjela i do vremena obavljanja revizije naplaćena su u iznosu 1.538.393,00 kn.

Obveze iskazane koncem 2009. u iznosu 505.265,00 kn, odnose se na obveze za rashode poslovanja (materijalne rashode) u iznosu 33.440,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 351.061,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 120.764,00 kn. Dospjele obveze koncem 2009. su iznosile 384.501,00 kn i do vremena obavljanja revizije (rujan 2010.) podmirene su u cijelosti.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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 Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima 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. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova primjenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, obračuna radova prema ugovorima o djelu, provođenja postupaka javne nabave, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem Ustanove, voditeljem računovodstva te drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovorne osobe o neplaniranju vlastitih prihoda, namjenskom korištenju sredstava doznačenih iz državnog proračuna, te kašnjenju radova na postavljanju novog stalnog muzejskog postava.

Nalaz za 2009.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1 Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Ustanova nije uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen i nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti. S obzirom da se radi o manjem proračunskom korisniku, poslovi na uspostavi sustava unutarnjih kontrola i sprječavanju rizika nepravilnosti i prijevare, u nadležnosti su ravnatelja Ustanove. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je da je čelnik obavezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola.

- 1.2. *Ustanova se očitovala da kontrolu kontinuirano obavlja ravnatelj, te da će u najkraćem roku imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, koji će izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07).

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su više za 2.250.000,00 kn, jer je Ustanova u okviru prihoda za 2009. evidentirala prihode iz proračuna osnivača za novi stalni muzejski postav koje nije ostvarila do konca 2009. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu kojom je propisano da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Ustanova je u 2009. nabavila navedenu nefinancijsku imovinu, što je evidentirala na rashodima za 2009.

Sastavljeni su svi propisani financijski izvještaji i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. U Izvještaju o prihodima, rashodima, primicima i izdacima, podaci o planiranim vrijednostima ne odgovaraju podacima iz financijskog plana. Financijskim planom su prihodi planirani u iznosu 7.558.304,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 5.558.304,00 kn. U financijskom izvještaju su iskazani planirani podaci za prihode u iznosu 7.050.622,00 kn, rashode i izdatke u iznosu 8.887.228,00 kn, te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.836.606,00 kn. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 24/07) propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Popisom imovine i obveza za 2009. utvrđena je vrijednost muzejske građe i knjiga u iznosu 1.344.024,00 kn. Ustanova nije obavila popis muzejske građe i knjiga. Odredbom članka 14. Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09) propisano je da su muzeji, te muzeji, galerije i zbirke unutar ustanova i drugih pravnih osoba dužni svakih pet godina izvršiti popis muzejske građe, a odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu da proračun i proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine, te da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te iskazivanje podataka u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje nalaže popisati muzejsku građu i knjige u skladu s odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Ustanova u svom očitovanju obrazlaže da su u okviru prihoda za 2009. evidentirani prihodi iz proračuna osnivača za novi stalni muzejski postav u iznosu 2.250.000,00 kn jer su navedena sredstva planirana proračunom osnivača za 2009., a Ustanovi nisu doznačena zbog nedostatka sredstava osnivača. Stoga je Ustanova u navedenom iznosu iskazala i potraživanja prema osnivaču, a sredstva su trebala biti raspoloživa početkom 2010. za investiciju Novi stalni postav. Nadalje navodi da je nabava navedene imovine evidentirana na rashodima za 2009., a dio nabave u vrijednosti 1.800.000,00 kn je pokriven viškom prihoda iz 2008, jer se radovi nisu obavljali predviđenom dinamikom. Također navodi da će ubuduće evidentirati prihode u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu, te iskazivati podatke o planiranim vrijednostima u financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. U vezi popisa muzejske građe navodi da kustosi, voditelji pojedinih zbirki uredno vode knjigu ulaza i inventara muzejske građe, da je najveći broj predmeta uredno evidentiran i dokumentiran u muzejskim knjigama prema najsuvremenijim muzejskim standardima, te da se kontinuirano provodi revizija muzejske građe što nije komisijски utvrđeno zapisnikom i drugim popratnim aktima.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 2.621.925,00 kn. Planom nabave za 2009. planirana je nabava roba i radova u vrijednosti 3.100.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave nije usklađen s financijskim planom Ustanove jer su planom nabave radovi na natkrivanju atrija muzeja planirani u vrijednosti 600.000,00 kn i nabava opreme za stalni muzejski postav u vrijednosti 2.500.000,00 kn, a financijskim planom Ustanove ukupni rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 601.000,00 kn. Za nabavu radova u vrijednosti 2.547.088,00 kn provedeni su propisani postupci javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Za izvođenje elektroinstalacijskih radova na uređenju izložbenog prostora u vrijednosti 484.539,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, proveden je postupak javne nabave i zaključen ugovor u 2008. Ustanova je u 2009., bez provođenja propisanog postupka javne nabave, za naknadne elektroinstalacijske radove u vrijednosti 100.500,00 kn zaključila dodatak osnovnom ugovoru, te su po navedenom dodatku ugovoru u 2009. izvršeni rashodi u iznosu 74.837,00 kn. Za navedene radove trebalo je provesti postupak javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže plan nabave uskladiti s financijskim planom, te nabavu radova obavljati u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Ustanova se u vezi usklađivanja plana nabave s financijskim planom očitovala da je mišljenje Državnog ureda za reviziju proizišlo iz greške Ustanove koja joj nije dostavila ispravak financijskog plana od 31. listopada 2008., kada je Ustanova dobila potrebne informacije vezane za ulaganje u Novi stalni postav, prema kojem je osnivač Ustanovi odobrio sredstva za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.000.000,00 kn. U vezi postupka javne nabave za dodatne elektroinstalaterske radove obrazlaže da je došlo do greške, jer je Ustanova smatrala da za iznos od 100.500,00 kn koji ne prelazi 25,0% vrijednosti osnovnog ugovora nije potrebno provoditi novi natječaj, niti ga objavljivati u Narodnim novinama, jer su navedeni radovi bili nužni da bi se zaokružila cjelina. Nadalje navodi da se ubuduće navedeni nenamjerni propusti neće događati.*
- 3.3. Državni ured za reviziju ostaje pri svom nalazu. Ustanova je Državnom uredu za reviziju naknadno dostavila dokument koji prema navodu Ustanove predstavlja izmjene financijskog plana od 31. listopada 2008., te obavijest osnivača od 14. siječnja 2009. o odobrenim sredstvima iz proračuna osnivača za 2009. Naknadno dostavljeni dokument koji prema navodu Ustanove predstavlja izmjene financijskog plana nije datiran i potpisan, a Državnom uredu za reviziju nije dostavljena odluka upravnog vijeća kojom ono usvaja navedene izmjene financijskog plana. Prema odredbama članka 25. Zakona o muzejima upravno vijeće ovlašteno je na prijedlog ravnatelja odlučivati o financijskom planu, te Državni ured za reviziju ne može prihvatiti naknadno dostavljeni dokument kao izmjene financijskog plana Ustanove.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Ustanova nije uspostavila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Poslovne knjige su vođene prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine iskazani su više za 2.250.000,00 kn. Planirani iznosi prihoda, rashoda i izdataka iskazani u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu istovjetni planiranim iznosima prihoda, rashoda i izdataka iskazanih u financijskom planu. Ustanova nije obavila popis muzejske građe i knjiga (točka 2. Nalaza).
 - U 2009. izvršeni su rashodi koji se odnose na javnu nabavu u iznosu 2.621.925,00 kn. Donesen je plan nabave, ali nije usklađen s financijskim planom. Za nabavu radova u vrijednosti 2.547.088,00 kn provedeni su propisani postupci javne nabave, a za nabavu radova u vrijednosti 74.837,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave propisani odredbama Zakona o javnoj nabavi (točka 3. Nalaza).
4. Osnivač Ustanove je grad Šibenik. Djelokrug rada je skupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara, te njihova stručna i znanstvena obrada i sistematizacija u zbirke, trajno zaštićivanje muzejske građe, muzejske dokumentacije, muzejskih lokaliteta i nalazišta, njihovo neposredno i posredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložaba, te objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i muzejskoj dokumentaciji putem stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz državnog proračuna, proračuna osnivača, drugih jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, te prihodi od vlastite djelatnosti (prodaja kataloga i knjiga, najam muzejske građe). Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: arheološki odjel, kulturno-povijesni odjel, etnografski odjel, odjel suvremene povijesti, te konzervatorsko-preparatorska i restauratorska radionica. Tijela Ustanove su upravno vijeće, stručno muzejsko vijeće i ravnatelj. Koncem 2009. Ustanova je imala 17 zaposlenika. Za 2009. dostavljeni su svi financijski izvještaji u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.050.622,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 6.475.428,00 kn. Višak prihoda nad rashodima i izdacima za 2009. ostvaren je u iznosu 575.194,00 kn.

Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.836.606,00,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.411.800,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna osnivača u iznosu 6.054.000,00 kn, koji čine 85,9% ukupnih prihoda. Korišteni su za propisane namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.215.866,00 kn ili 49,6% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.874.832,00kn ili 29,0% ukupnih rashoda i izdataka. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg djelovanja sustava unutarnjih financijskih kontrola.