



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

## IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MUZEJ HRVATSKIH ARHEOLOŠKIH SPOMENIKA  
SPLIT

Split, siječanj, 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE ZA 1996.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	2
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	3
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	4
3.3.	Financijski izvještaji	4
3.4.	Popis imovine i obveza	5
3.5.	Potraživanja i obveze	5
4.	NOVČANA SREDSTVA	5
5.	PRIHODI I PRIMICI	6
5.1.	Prihodi poslovanja	6
5.1.1.	Prihodi od imovine	7
5.1.2.	Drugi prihodi	7
5.1.2.1.	Prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti	7
5.1.2.2.	Prihodi iz proračuna	8
5.2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	8
6.	RASHODI I IZDACI	8
6.1.	Rashodi poslovanja	9
6.1.1.	Rashodi za zaposlene	9
6.1.2.	Materijalni rashodi	10
6.1.2.1.	Rashodi za usluge	10
6.1.2.2.	Naknade troškova zaposlenima	12
6.1.2.3.	Rashodi za materijal i energiju	12
6.1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	12
6.1.3.	Financijski rashodi	13
6.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	13
6.2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	13
6.2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	13
7.	NALAZ	15
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

Klasa: 041-01/09-01/46

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 25. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA  
MUZEJA HRVATSKIH ARHEOLOŠKIH SPMENIKA SPLIT ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Muzeja hrvatskih arheoloških spomenika, Split (dalje u tekstu: Muzej) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 16. studenog 2009. do 25. siječnja 2010.

Postupci revizije 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 izvršenje 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 NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 1996.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Muzeja za 1996. o čemu je sastavljeno Izvješće. Revizijom financijsko-materijalnog poslovanja za 1996. nisu utvrđene nepravilnosti

## II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja Muzeja obuhvaća razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008.

### 1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Muzeja uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03, 87/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03 i 92/05, 18/06 i 110/07),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02 i 122/05),
- 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),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05),
- Pravilnik o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02),
- Pravilnik o stručnim i tehničkim standardima za određene vrste muzeja, za njihov rad te za smještaj muzejske građi i muzejske dokumentacije (Narodne novine 30/06),
- Odluka o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda ustanova u kulturi i zaštiti prirode (Narodne novine 141/04),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- drugi zakoni i propisi koji normativno uređuju područje i djelokrug rada muzeja.

### 2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Muzej hrvatskih arheoloških spomenika Split je javna ustanova kojoj je osnivač i vlasnik Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo kulture.

Upisan je u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem (MB) 060150078 i upisnik muzeja kojeg vodi Ministarstvo kulture. Sjedište Muzeja je u Splitu, Ulica Stjepana Gunjače bb.

Djelatnost Muzeja je sustavno sakupljanje, iskapanje, istraživanje, proučavanje, stručno održavanje i čuvanje, obrađivanje znanstvenim metodama i prezentiranje arheološkog materijala i hrvatske srednjovjekovne spomeničke građe od VII do XV stoljeća, stvaranje i produbljanje znanstvenih spoznaja o hrvatskim arheološkim spomenicima u zemlji i inozemstvu, osiguravanje i provođenje stručne, tehničke i svake druge zaštite muzejske građe, poticanje razvitka muzejske struke i muzeološkog istraživanja, omogućavanje znanstvenim i stručnim djelatnicima uvid u muzejsku građu te njezino proučavanje u svrhu njezine stručne i znanstvene obrade i publiciranja, suradnja s kulturnim i drugim ustanovama radi promidžbe i upoznavanja hrvatske i inozemne javnosti s građom muzeja i s hrvatskom poviješću i kulturnom i povijesnom baštinom, suradnja s drugim muzejima u zemlji i svijetu te obavljanje drugih poslova u skladu sa zakonom i drugim propisima muzejske djelatnosti.

Ustrojbene jedinice Muzeja su: ured ravnatelja, odjel stručnih poslova, služba za pomoćno stručne poslove, služba za poslove financiranja i računovodstva te služba za opće poslove.

Temeljni akt je Statut kojeg je donijelo upravno vijeće u prosincu 1995. te izmjene i dopune Statuta iz listopada 1999. Tijela Muzeja su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Muzejom upravlja upravno vijeće u sastavu od pet članova, od kojih su tri člana imenovana od Ministarstva kulture, a dva člana je izabralo stručno vijeće.

Ravnatelj je odgovorna osoba za rad, poslovanje, zastupanje i zakonitost rada Muzeja. U 2008. ravnatelj je bio mr. sc. Tomislav Šeparović koji je u lipnju 2009. ponovno imenovan za ravnatelja Muzeja na vrijeme od četiri godine.

## 2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

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

Prema odredbama članaka 6. i 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Muzej je dužan provoditi financijsko upravljanje i kontrole te dostavljati godišnje izvješće Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija.

Za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna, zaduženi su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Prema odredbama navedenoga Zakona, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana.

Do vremena obavljanja revizije Muzej nije imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

### 3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

#### 3.1. Program rada i financijski plan

U svrhu osiguranja potrebnih sredstava za redoviti rad Muzeja za 2008. sastavljen je financijski plan u rujnu 2007. i rebalans financijskog plana u listopadu 2008. Financijski plan za 2008. i rebalans financijskog plana prihvatilo je Upravno vijeće Muzeja. Financijskim planom prihodi i primici, te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.000.000,00 kn.

U planiranim prihodima sadržani su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna u iznosu 6.100.000,00 kn i prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 1.900.000,00 kn.

Planirani rashodi sadrže rashode za zaposlene u iznosu 4.000.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.410.000,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.570.000,00 kn te financijske rashode u iznosu 20.000,00 kn.

U financijskom planu nisu planirani prihodi koji se odnose na ostvarene prihode od financijske imovine i prihode od prodaje nefinancijske imovine, koji su ostvareni u ukupnom iznosu 12.172,00 kn.

#### 3.2. Poslovne knjige

Muzej vodi poslovne knjige propisane odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Ustrojene su sljedeće poslovne knjige: dnevnik, glavna knjiga i analitičke knjigovodstvene evidencije (pomoćne knjige). Ustrojeno je analitičko računovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine, kratkotrajne nefinancijske imovine, financijske imovine i obveza. Osim navedenih evidencija, vode se knjiga ulaznih računa i obračuna obveza, knjiga izlaznih računa i obračuna potraživanja te knjiga blagajne i evidencija putnih naloga.

#### 3.3. Financijski izvještaji

U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, Muzej je za 2008. sastavio propisane financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazani su ukupni prihodi u iznosu 7.944.945,00 kn, rashodi u iznosu 8.042.992,00 kn te manjak prihoda u iznosu 98.047,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosio je 105.088,00 kn i nakon pokrića manjka prihoda višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.041,00 kn.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 29.948.253,00 kn koja se odnosi na nefinancijsku imovinu u iznosu 28.621.930,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 1.326.323,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 26.567.971,00 kn, postrojenja i opremu 431.024,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 261.376,00 kn, knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 1.183.534,00 kn te nematerijalnu proizvedenu imovinu u iznosu 178.025,00 kn. Financijska imovina u iznosu 1.326.323,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 636.240,00 kn te dionice i udjele u glavnici u iznosu 690.083,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 29.948.253,00 kn. Odnose se na obveze u iznosu 1.244.625,00 kn i vlastite izvore u iznosu 28.703.628,00 kn. Obveze u iznosu 1.244.625,00 kn odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 649.489,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 41.860,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 553.276,00 kn.

Pored navedenih financijskih izvještaja Državnom uredu za reviziju dostavljeni su Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

### 3.4. Popis imovine i obveza

Zakonski predstavnik Muzeja je koncem godine donio odluku o imenovanju povjerenstva za provođenje godišnjeg popisa imovine i obveza. Odlukom je utvrđeno provođenje popisa osnovnih sredstava, sitnog inventara, vrijednosnih papira, novca na žiro računu i u blagajni, robe na zalihama te potraživanja i obveza. Stanje imovine i obveza utvrđeno godišnjim popisom istovjetno je stanju iskazanom u poslovnim knjigama.

Na temelju izvještaja povjerenstava o obavljenom popisu zakonski predstavnik je donio odluku o rashodovanju osnovnih sredstava (automobila, perilice rublja i perača) te je u poslovnim knjigama za 2008. obavljen otpis osnovnih sredstava nabavne vrijednosti 133.767,00 kn.

Prema odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi, Muzej je obvezan provoditi reviziju i popis muzejske građe svakih pet godina. Revizija, odnosno popis provodi se radi utvrđivanja broja i stanja muzejskih predmeta, stupnja njihove dokumentiranosti i mjera zaštite.

U rujnu 2009. ravnatelj je donio odluku o imenovanju tročlanog povjerenstva za provedbu revizije muzejske građe te odluku o popisu muzejske građe za koje je predviđeno razdoblje popisa od listopada 2009. do travnja 2010.

### 3.5. Potraživanja i obveze

Na koncu godine nisu iskazana potraživanja. Obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 1.244.625,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 649.489,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 41.860,00 kn te obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 553.276,00 kn.

## 4. NOVČANA SREDSTVA

Financijsko poslovanje obavlja se putem žiro računa za redovno poslovanje na kojem su 31. prosinca 2008. novčana sredstva iznosila 635.208,00 kn. Stanje novčanih sredstava u bilanci i poslovnim knjigama odgovara stanju iskazanom na računu.

Blagajničko poslovanje obavljeno je putem glavne blagajne i porto blagajne. Stanje novčanih sredstava u blagajni koncem godine iznosilo je 1.032,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na prijenos novčanih sredstava sa žiro računa, povrat akontacija nakon obavljenih službenih putovanja te polog sredstava porto blagajne ostvaren uplatama od prodanih ulaznica, suvenira, kataloga, vodiča i razglednica. Isplate iz blagajne odnose se na isplate dnevnica i putnih troškova za službena putovanja, nabavu potrošnog materijala, poštarinu i druge sitne materijalne troškove.

Prije unosa podataka u poslovne knjige dokumenti koji čine blagajničku dokumentaciju su kontrolirani u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

## 5. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi Muzeja za 2008. planirani su u iznosu 8.000.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 7.944.945,00 kn, što je za 55.055,00 kn ili 0,7% manje od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008. prema podacima iskazanima u financijskim izvještajima dan je u tablici broj 1.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	8.000.000,00	7.937.645,00	99,2	99,9
1.1.	Prihodi od imovine	-	4.872,00	-	0,1
1.2.	Drugi prihodi	8.000.000,00	7.932.773,00	99,2	99,8
1.2.1.	Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti	1.900.000,00	539.720,00	28,4	6,8
1.2.2.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna	6.100.000,00	7.393.053,00	121,2	93,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	-	7.300,00	-	0,1
	<b>Ukupno</b>	<b>8.000.000,00</b>	<b>7.944.945,00</b>	<b>99,3</b>	<b>100,0</b>

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.393.053,00 kn, ostvareni su za 1.293.053,00 kn ili 21,2% više od plana, a prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 539.720,00 kn za 1.360.280,00 kn ili 71,6% manje od plana. Financijskim planom nisu planirani, a ostvareni su prihodi od financijske imovine te prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 12.172,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.393.053,00 kn koji čine 93,0% ukupnih prihoda. Slijede prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 539.720,00 kn ili 6,8% te drugi prihodi u iznosu 12.172,00 kn ili 0,2% ukupnih prihoda.

### 5.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 8.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.937.645,00 kn, što je za 62.355,00 kn ili 0,8% manje od plana. Sastoje se od prihoda od financijske imovine u iznosu 4.872,00 kn, prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 539.720,00 kn te prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.393.053,00 kn.



### 5.1.1. Prihodi od imovine

Prihodi od financijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 4.872,00 kn. Odnose se na prihode od kamata na depozite po viđenju.

### 5.1.2. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 8.000.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.932.773,00 kn što je za 67.227,00 kn ili 0,8% manje od plana. Odnose se na prihode od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti u iznosu 539.720,00 kn i prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.393.053,00 kn.

#### 5.1.2.1. Prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti

Prihodi od obavljanja vlastite djelatnosti planirani su u iznosu 1.900.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 539.720,00 kn, što je za 1.360.280,00 kn ili 71,6% manje od plana.

Odnose se na prihode od stručnih i istraživačkih radova i usluga Muzeja u iznosu 379.835,00 kn, prodaje ulaznica, vodiča, kataloga i monografija u iznosu 26.852,00 kn, od korištenja aparata za napitke u iznosu 19.963,00 kn te prihode od otpisa potraživanja u iznosu 113.070,00 kn.

Prema odredbama članka 32. Zakona o muzejima, sredstva za rad muzeja osigurava osnivač, a sredstva se osiguravaju i iz vlastitih prihoda, sponzorstava, darovanja i na drugi način u skladu sa zakonom. Način korištenja vlastitih prihoda ostvarenih na tržištu od obavljanja vlastite djelatnosti utvrđen je Odlukom o mjerilima i načinu korištenja vlastitih prihoda ustanova u kulturi i zaštiti prirode. Prema Odluci vlastiti prihod ostvaren na tržištu od obavljanja osnovne djelatnosti ustanova koristi za pokriće izdataka nastalih obavljanjem tih poslova, na način da se najmanje 15,0% prihoda usmjerava za pokriće troškova ustanove, te najmanje 30,0% prihoda za unapređenje djelatnosti ustanove (nabava prostora, opreme za obavljanje djelatnosti, stručno usavršavanje i obrazovanje, tržišno promicanje ustanove, sudjelovanje u međunarodnim projektima i drugo).

Prihodi od radova i usluga Muzeja u iznosu 379.835,00 kn ostvareni su na temelju stručnih radova i usluga koje Muzej obavlja za jedinice lokalne samouprave i razne pravne osobe. Ostvareni su od izvođenja stručnih radova na zaštitnom arheološkom istraživanju južnog dijela tvrđave u gradu Vrlici, istraživanja srednjovjekovnih grobova na lokalitetu u Civljanima, izrade dokumentacije i konzervacije pokretnih nalaza pronađenih na arheološkom lokalitetu u gradu Omišu, arheoloških radova na području općine Lovreć, usluga arheološkog nadzora, od ustupanja na korištenje muzejskog prostora pravnim osobama te od drugih usluga.

Prihodi u iznosu 26.852,00 kn ostvareni su od prodaje ulaznica, kulturno-povijesnih vodiča, časopisa, kataloga i monografija te raznih drugih izdanja. Prema važećem Cjeniku u 2008. cijena ulaznica za odrasle iznosila je 10,00 kn, a za učenike, studente i umirovljenike 5,00 kn. Kulturno-povijesni vodiči, katalogi i monografije te razna izdanja iznosili su od 12,50 do 400,00 kn.

Prihodi od otpisa potraživanja u iznosu u 113.070,00 kn odnose se na ugovorene, a neizvedene radove iz ranijih godina (razne snimke vrtača te odustanak od tiskanja knjiga).

Prihodi ostvareni od obavljanja poslova vlastite djelatnosti utrošeni su za propisane namjene u iznosu 551.893,00 kn od čega su za nabavku opreme utrošena sredstva u iznosu 373.315,00 kn te za investicijsko održavanje zgrade u iznosu 178.578,00 kn.

### 5.1.2.2. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti planirani su u iznosu 6.100.000,00 kn, a ostvareni u iznosu 7.393.053,00 kn, što je za 1.293.053,00 kn ili 21,2% više od plana.

Prihodi iz proračuna su doznačeni od Ministarstva kulture, u iznosu 7.179.053,00 kn i iz proračuna drugih jedinica lokalne samouprave i drugih pravnih osoba u iznosu 214.000,00 kn.

Prema odredbama Zakona o muzejima i Statuta, sredstva za rad Muzeja osigurava osnivač. Za posebne programe, pored osnivača, sredstva osiguravaju i županije, gradovi i općine na području kojih se program ostvaruje te druge pravne i fizičke osobe.

Ministarstvo kulture je tijekom 2008. doznačilo 7.179.053,00 kn, od čega 3.955.475,00 kn za plaće i naknade zaposlenima (jubilarne nagrade, pomoći za slučaj smrti, bolovanje duže od tri mjeseca, božićnica, regres, darovi djeci), 1.576.578,00 kn za materijalne rashode i troškove prijevoza djelatnicima na posao i s posla, te 1.647.000,00 kn za provođenje programa kulturnog razvitka. Od doznačenih 1.647.000,00 kn, za sanaciju zgrade Muzeja doznačeno je 1.300.000,00 kn, a 347.000,00 kn za nakladništvo, arheološka istraživanja i otkup spomeničke građe (za starohrvatsku prosvjetu, istraživanje na lokalitetu u Gornjim Koljanima, kameni ulomak predromaničkog ciborija crkve sv. Marte u Bijaćima, starohrvatsko groblje i drugo). Sredstva iz državnog proračuna se doznačavaju na temelju financijskog plana i zahtijeva za doznakom sredstava te ugovora zaključenih s Ministarstvom kulture. Sredstva iz državnog proračuna utrošena su za dobivene namjene.

Iz proračuna jedinica lokalne samouprave i drugih pravnih osoba primljeno je 214.000,00 kn za arheološka istraživanja i obavljanje arheološkog nadzora. Navedene prihode trebalo je evidentirati na računu prihoda od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti.

### 5.2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 7.300,00 kn. Na temelju odluke ravnatelja iz srpnja 2008. prodana su tri rashodovana motorna vozila. Sa kupcima su zaključeni ugovori, a cijena prodanih vozila iznosila je 3.500,00 kn, 3.000,00 kn i 800,00 kn.

## 6. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 8.000.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.042.992,00 kn, što je za 42.992,00 kn ili 0,5% više od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	6.430.000,00	6.299.678,00	98,0	78,3
1.1.	Rashodi za zaposlene	4.000.000,00	3.955.474,00	98,9	49,2
1.2.	Materijalni rashodi	2.395.000,00	2.325.767,00	96,5	28,9
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	370.000,00	360.338,00	97,4	4,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	420.000,00	400.178,00	95,3	5,0
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.525.000,00	1.486.977,00	97,5	18,5
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	95.000,00	78.274,00	82,4	1,0
1.3.	Financijski rashodi	20.000,00	18.437,00	92,2	0,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.570.000,00	1.743.314,00	111,0	21,7
	UKUPNO RASHODI	8.000.000,00	8.042.992,00	100,5	100,0
	Manjak	-	98.047,00	-	-

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2008. iznosi 98.047,00 kn ili 1,2% ostvarenih prihoda i primitaka, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina od 105.088,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 7.041,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji udjel u izvršenju rashoda imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.955.474,00 kn ili 49,2% ukupno izvršenih rashoda i materijalni rashodi u iznosu 2.325.767,00 kn ili 28,9% ukupno izvršenih rashoda, dok svi drugi rashodi sudjeluju u iznosu 1.761.751,00 kn ili 21,9% ukupno izvršenih rashoda.

### 6.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 6.430.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.299.678,00 kn, što je za 130.322,00 kn ili 2,0% manje od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.955.474,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.325.767,00 kn i financijske rashode u iznosu 18.437,00 kn.

#### 6.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 3.955.474,00 kn i čine 49,2% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na plaće u iznosu 3.249.153,54 kn, doprinose na plaće u iznosu 565.301,03 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 141.019,43 kn. Koncem 2008. bila su 32 zaposlenika.

Plaća je obračunana kao umnožak koeficijenta složenosti poslova i zadataka na koje je službenik i namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti utvrđeni su Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i kretali su od 1,23 do 2,90, uvećani za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža.

Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavlja se u skladu s propisima. U 2008. prosječna bruto plaća po zaposleniku iznosila je 8.494,12 kn, a prosječna neto plaća 5.893,47 kn. Najviša isplaćena neto plaća iznosila je 12.101,16 kn, a najniža 3.252,69 kn.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 141.019,43 kn, a odnose se na isplaćenu božićnicu, darove djeci, jubilarne nagrade, regres za godišnji odmor i pomoći zaposlenicima za slučaj smrti u obitelji. Naknade su isplaćene u visini neoporezivih iznosa u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

## 6.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi izvršeni su u iznosu 2.325.767,00 kn, te čine 28,9% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.486.977,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 400.178,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 360.338,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 78.274,00 kn.

Nabava roba, usluga za 2008. planirana je planom nabave. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi u skladu s odredbama Zakona o nabavi. Muzej je u 2008. proveo jedan otvoreni postupak javne nabave (male vrijednosti) za usluge tjelesno-tehničke zaštite osoba i imovine u iznosu 215.110,40 kn. Tijekom 2008. za potrebe redovnog poslovanja, nabava roba u iznosu 300.000,00 kn, radova u iznosu 100.000,00 kn i usluga u iznosu 1.031.000,00 kn, pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

### 6.1.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge izvršeni su u iznosu 1.486.977,00 kn, a odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 793.625,54 kn, komunalne usluge u iznosu 297.125,85 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 156.423,12 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 130.051,82 kn, druge usluge u iznosu 42.573,08 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 39.176,46 kn te računalne usluge u iznosu 28.001,13 kn.

#### - Intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni su u iznosu 793.625,54 kn. Odnose se na usluge student servisa u iznosu 390.752,35 kn, ugovore o djelu u iznosu 351.439,96 kn, autorske honorare u iznosu 20.887,60 kn, druge intelektualne usluge u iznosu 20.749,03 kn, geodetsko-katastarske usluge u iznosu 8.540,00 kn te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 1.256,60 kn.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na isplaćene naknade za usluge student servisa i po osnovu zaključenih ugovora o djelu.

Rashodi za usluge student servisa izvršeni su u iznosu 390.752,35 kn. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju zaključenih ugovora o djelu s redovnim studentima za fizičke poslove na lokalitetima na kojima se obavljaju iskopi. Na isplaćene naknade redovnim studentima po osnovu ugovora o djelu obračunani su i uplaćeni doprinosi u skladu sa zakonskim propisima.

Rashodi u iznosu 351.439,96 kn izvršeni su po osnovi zaključenih ugovora o djelu za pomoćne radove kod arheoloških istraživanja, kompjutersku obradu izabranih fotografija za izradu novog stalnog postava Muzeja i druge poslove. Za navedene isplate obračunani su i uplaćeni porezi, prirez i doprinosi u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

- Komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 297.125,85 kn, a odnose se na usluge čuvanja imovine i osoba u iznosu 216.632,96 kn, druge komunalne usluge u iznosu 33.504,24 kn, opskrbu vodom u iznosu 18.948,31 kn, dimnjačarske i ekološke usluge u iznosu 11.059,30 kn, iznošenje i odvoz smeća u iznosu 10.687,60 kn, te usluge čišćenja i pranja u iznosu 6.293,44 kn.

Rashodi za usluge čuvanja imovine i osoba izvršeni su u iznosu 216.632,96 kn. Navedene usluge obavljao je jedan izvršitelj. Ustupanje usluga obavljeno je na temelju provedenog otvorenog postupka javne nabave. Nakon pregleda, ocjene i usporedbe pristiglih ponuda, stručno povjerenstvo za provedbu postupka nabave odabralo je najprihvatljiviju ponudu. S izvršiteljem je zaključen ugovor za pružanje usluga tjelesno-tehničke zaštite osoba i imovine u iznosu 215.110,40 kn. Plaćanje je obavljeno po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene pruženih usluga. Pregledom knjigovodstvene dokumentacije utvrđeno je da cijene na računima odgovaraju cijenama iz ponude.

Rashodi u iznosu 18.948,31 kn odnose se na potrošak vode. Plaćanje je obavljeno prema mjesečnim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene za isporučenu vodu.

- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 161.672,12 kn, a odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 139.548,48 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 9.764,13 kn, postrojenja i opreme u iznosu 6.499,34 kn te druge usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 611,17 kn.

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 139.548,48 kn odnose se na ličilačke radove u iznosu 75.161,76 kn, zidarske radove u iznosu 25.949,40 kn, elektroinstalaterske radove u iznosu 25.688,32 kn te vodoinstalaterske radove u iznosu 12.749,00 kn.

Ustupanje navedenih radova obavljeno je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, izravnim ugovaranjem. Plaćanja su obavljena na temelju ispostavljenih računa s naznakom vrste, količine i jedinične cijene obavljenih radova.

- Usluge telefona, pošte i prijevoza

Za usluge telefona, pošte i prijevoza utrošeno je 130.051,82 kn. Navedeni rashodi odnose se na usluge telefona i interneta u iznosu 48.078,56 kn, prijevoza u iznosu 41.423,35 kn, poštarine u iznosu 35.300,91 kn te druge usluge za komunikaciju u iznosu 5.249,00 kn. Plaćanja je obavljeno po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene izvedenih radova

#### 6.1.2.2. Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima izvršene su u iznosu 360.338,00 kn, a odnose se na naknadu za prijevoz na posao i s posla u iznosu 148.022,00 kn, dnevnice za službeni put u zemlji i u inozemstvu u iznosu 71.655,55 kn, naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 52.028,62 kn, rad na terenu u iznosu 44.710,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u iznosu 18.691,33 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 9.426,00 kn te druge rashode za službena putovanja u iznosu 15.804,50 kn.

Navedene naknade izvršene su na temelju uredne dokumentacije u visini dopuštenej važećim zakonskim propisima.

#### 6.1.2.3. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju izvršeni su u iznosu 400.178,00 kn, a odnose se na energiju u iznosu 232.770,64 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 75.891,26 kn, materijal i sirovine u iznosu 72.896,33 kn, sitni inventar u iznosu 9.412,23 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 9.207,54 kn.

Rashodi za energiju izvršeni su u iznosu 232.770,64 kn, a odnose se na nabavu motornog benzina i dizel goriva u ukupnom iznosu 112.060,35 kn, lož ulja u iznosu 49.622,69 kn i potrošak električne energije u iznosu 71.087,60 kn.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 75.891,26 kn odnose se na nabavu uredskog materijala u iznosu 43.475,25 kn, stručne literature u iznosu 15.108,28 kn, drugog materijala u iznosu 5.506,36 kn, materijala za čišćenje u iznosu 4.593,00 kn, službene radne i zaštitne odjeće u iznosu 3.720,63 kn te materijala za higijenske potrebe u iznosu 3.487,74 kn.

Rashodi za materijal i sirovine izvršeni su u iznosu 72.896,00 kn, a odnose se na nabavu potrošnog materijala u iznosu 44.105,54 kn, pomoćnog materijala u iznosu 16.271,55 kn i drugog materijala i sirovina u iznosu 12.519,24 kn.

Pojedinačne vrijednosti nabave motornog benzina i dizel goriva, uredskog materijala, stručne literature, materijala za čišćenje, službene radne i zaštitne odjeće, materijala za higijenske potrebe te materijala i sirovina nisu prelazile vrijednost od 70.000,00 kn, te su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi nabavljene izravnim ugovaranjem. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene isporučene robe.

#### 6.1.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja izvršeni su u iznosu 78.274,00 kn, a odnose se na druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 62.948,86 kn, troškove reprezentacije u iznosu 8.703,59 kn, premije osiguranja prijevoznih sredstava u iznosu 5.806,55 kn te tuzemne članarine u iznosu 815,00 kn.

Navedeni rashodi izvršavani su temeljem uredne i vjerodostojne dokumentacije.

### 6.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi izvršeni su u iznosu 18.437,00 kn, a odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 17.921,44 kn i usluge banaka u iznosu 515,56 kn.

### 6.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 1.743.314,00 kn, što čini 21,7% ukupno izvršenih rashoda. Navedeni rashodi odnose se na dodatna ulaganja na nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 240.096,12 kn i dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 1.503.217,88 kn.

Za nabavu nefinancijske imovine Muzej je u 2008. proveo 2 otvorena postupaka javne nabave u ukupnoj vrijednosti 1.153.106,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Ustrojena je evidencija postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, te je Uredu za javnu nabavu Vlade Republike Hrvatske dostavljeno je godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi u prethodnoj godini u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

#### 6.2.1. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 240.096,12 kn odnose se na ulaganja za postrojenja i opremu u iznosu 113.531,32 kn, knjige i druge izložbene vrijednosti u iznosu 103.658,75 kn te građevinske objekte u iznosu 22.906,05 kn.

##### - Ulaganja u postrojenja i opremu

Rashodi za ulaganja u postrojenja i opremu izvršeni su u iznosu 113.531,32 kn, a odnose se na nabavu računalne opreme u iznosu 53.684,43 kn, uređaja u iznosu 30.154,75 kn, laboratorijske opreme u iznosu 16.715,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 4.843,72 kn te druge opreme u iznosu 8.133,42 kn.

Nabava navedene opreme obavljena je u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, izravnim ugovaranjem. Plaćanja su obavljena po ispostavljenim računima s naznakom vrste, količine i jedinične cijene isporučene robe.

##### - Knjige i druge izložbene vrijednosti

Rashodi u iznosu 103.658,75 kn odnose se na nabavu arheoloških nalaza (rimski novac, srednjovjekovna ostruga, dvije rimske alatke te kameni ulomak s oltarnog ciborija iz 9. st.) u iznosu 76.500,00 kn i knjiga za potrebe knjižnice Muzeja u iznosu 27.158,75 kn.

Arheološki nalazi u vrijednosti 76.500,00 kn kupljeni su od fizičkih osoba, na temelju zaključena dva ugovora. Plaćanje je izvršeno u skladu s odredbama ugovora o kupoprodaji.

#### 6.2.2. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini izvršeni su u iznosu 1.503.217,88 kn, a odnose se na radove na sanaciji fasade muzejske zgrade i radionice u iznosu 1.191.678,92 kn i radove na konzervaciji i sanaciji arheološkog nalazišta u iznosu 311.538,96 kn.

Rashodi za radove na sanaciji fasade muzejske zgrade i radionice izvršeni su u iznosu 1.191.678,92 kn. Po provedenom otvorenom postupku javne nabave velike vrijednosti s izvođačem je u kolovozu 2008. zaključen ugovor o izvođenju radova u vrijednosti 1.191.678,92 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovorom je utvrđen rok završetka radova, obračun izvedenih radova, način plaćanja te osoba za obavljanje stručnog nadzora. Za obavljene radove ispostavljene su četiri privremene i okončana situacija u ukupnom iznosu 1.191.698,92 kn, što odgovara vrijednosti ugovorenih i plaćenih radova.

Rashodi za građevinske radove na konzervaciji i sanaciji arheološkog nalazišta izvršeni su u iznosu 311.538,96 kn. Po provedenom otvorenom postupku javne nabave male vrijednosti s izvođačem je u listopadu 2008. zaključen ugovor o izvođenju građevinskih radova u vrijednosti 311.954,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Ugovorom je utvrđen rok završetka radova, obračun izvedenih radova, način plaćanja te osoba za obavljanje stručnog nadzora. Za obračunane i izvedene radove ispostavljena je jedna privremena i okončana situacija u ukupnom iznosu 311.538,96 kn (s porezom na dodanu vrijednost), što odgovara vrijednosti ugovorenih i plaćenih radova. radova.



## 7. NALAZ

### Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Prema odredbama članaka 6. i 15. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Muzej je dužan provoditi financijsko upravljanje i kontrole te dostavljati godišnje izvješće Središnjoj harmonizacijskoj jedinici Ministarstva financija. Za uspostavu, provedbu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola, osim čelnika korisnika proračuna, zaduženi su voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i koordinator za financijsko upravljanje i kontrole. Prema odredbama navedenoga Zakona, voditelj za financijsko upravljanje i kontrole donosi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Muzej nije imenovao voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Muzej je prihvatio navedenu točku Nalaza, te navodi da će imenovati voditelja i koordinatora za financijsko upravljanje i kontrole.*

Djelatnost Muzeja je sustavno sakupljanje, iskapanje, istraživanje, proučavanje, stručno održavanje i čuvanje, obrađivanje znanstvenim metodama i prezentiranje arheološkog materijala i hrvatske srednjovjekovne spomeničke građe od VII do XV stoljeća, stvaranje i produbljanje znanstvenih spoznaja o hrvatskim arheološkim spomenicima u zemlji i inozemstvu, osiguravanje i provođenje stručne, tehničke i svake druge zaštite muzejske građe, poticanje razvitka muzejske struke i muzeološkog istraživanja, omogućavanje znanstvenim i stručnim djelatnicima uvid u muzejsku građu te njezino proučavanje u svrhu njezine stručne i znanstvene obrade i publiciranja, suradnja s kulturnim i drugim ustanovama radi promidžbe i upoznavanja hrvatske i inozemne javnosti s građom muzeja i s hrvatskom poviješću i kulturnom i povijesnom baštinom, suradnja s drugim muzejima u zemlji i svijetu te obavljanje drugih poslova u skladu sa zakonom i drugim propisima muzejske djelatnosti. Muzej je tijekom godine ostvario planirane poslove i zadatke. Ostvareni su prihodi u iznosu 7.944.945,00 kn, a izvršeni rashodi u iznosu 8.042.992,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u 2008. iznosi 98.047,00 kn, što s viškom prihoda i primitaka iz prethodnih godina od 105.088,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 7.041,00 kn. Pri nabavi roba, radova i usluga primijenjeni su propisani postupci nabave.

### III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Muzeja hrvatskih arheoloških spomenika za 2008. o čemu je izraženo bezuvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Financijski izvještaji Muzeja za 2008. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivan i istinit prikaz poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine, a sastavljeni su u skladu s propisima koji određuju računovodstvo proračunskih korisnika. Poslovanje je obavljeno u skladu s propisima koji određuju nadležnost Muzeja.