



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ARHEOLOŠKI MUZEJ ZADAR, ZADAR

Zadar, veljača 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	3
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-01/0054

URBROJ: 613-15-12-6

Zadar, 14. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ARHEOLOŠKOG MUZEJA ZADAR, ZADAR ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Arheološkog muzeja Zadar, Zadar (dalje u tekstu: Muzej) za 2010.

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

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 14. studenoga 2011. do 14. veljače 2012.

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je javna ustanova koja obavlja muzejsku djelatnost pod uvjetima propisanim odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Muzej je utemeljen 1832., a rješenjem Ministarstva kulture i prosvjete na temelju zaključka Vlade Republike Hrvatske iz 1994. djeluje kao matična ustanova arheološkim zbirka koje su dio fundusa ostalih muzejskih i kulturnih ustanova. Područje djelovanja su otoci Rab i Pag, područje Zadarske županije, a Muzej nadzire i arheološke zbirke u zavičajnim muzejima Benkovca, Obrovca i Biograda na Moru. Prava i dužnosti osnivača u ime Republike Hrvatske ima Ministarstvo kulture. Sjedište je u Zadru.

Unutarnje ustrojstvo i način rada regulirani su Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Muzeja. Rad je organiziran u okviru odjela: prapovijesni odjel, antički, srednjovjekovni, odjel za podmorsku arheologiju, tehnički odjel, te Muzej ninskih starina. Koncem 2010. Muzej je imao 33 zaposlenika.

Djelatnost Muzeja je: sustavno skupljanje, iskopavanje, istraživanje, čuvanje, stručno održavanje, sređivanje, stručno i znanstveno obrađivanje i objelodanjivanje arheološke građe i dokumentacije od prapovijesti, antike do srednjeg vijeka, od pojave čovjeka na području djelovanja Muzeja do 15. st., nadzor arheoloških nalazišta na području djelovanja, pripremanje i održavanje stalnih i povremenih izložbi, organiziranje i održavanje predavanja, tečajeva, seminara i sličnih oblika rada, nakladnička djelatnost i izdavanje muzejskog glasila Diadora, kataloga, drugih stručnih i znanstvenih publikacija, kao i promidžbeni materijal za upoznavanje i popularizaciju muzejske građe, omogućavanje stručnim i znanstvenim djelatnicima uvid u muzejsku građu, njezino proučavanje u svrhu obrade i publiciranja, prodaja muzejskog glasila Diadora, kataloga, stručnih i znanstvenih publikacija, ostalog promidžbenog materijala za upoznavanje i popularizaciju muzejske građe.

Obavljanje djelatnosti financira se iz proračuna osnivača, donacija i iz drugih izvora.

Tijela Muzeja su ravnatelj, upravno vijeće i stručno vijeće. Upravno vijeće upravlja Muzejom, ima pet članova od kojih tri imenuje ministar kulture, a dva biraju stručni djelatnici. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja za stručne poslove Muzeja, a ima sedam članova. Ravnatelj zastupa, organizira i vodi poslovanje Muzeja. Imenuje ga i razrješava ministar kulture. Ravnatelj je do srpnja 2010. bio dr.sc. Dražen Maršić, a od srpnja 2010. kao i u vrijeme revizije dr.sc. Smiljan Glušćević.

Financijski izvještaji

Muzej 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 promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama 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 u iznosu 5.837.526,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.483.226,00 kn, što je za 354.300,00 kn ili 6,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

u kn

Redn i broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	4.200.000,00	4.313.794,00	102,7	78,7
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	0,00	1.500,00	-	-
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	840.000,00	846.675,00	100,8	15,4
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	280.000,00	264.415,00	94,4	4,8
5.	Prihodi od imovine	4.500,00	4.582,00	101,8	0,1
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	52.000,00	51.464,00	99,0	1,0
7.	Prihodi od prodaje imovine	800,00	796,00	99,5	-
8.	Višak prihoda iz ranijih godina	460.226,00	0,00	-	-
Ukupno		5.837.526,00	5.483.226,00	93,9	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.313.794,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 1.169.432,00 kn ili 21,3% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni iz državnog proračuna za plaće i materijalne rashode u iznosu 3.822.037,00 kn, te za programe javnih potreba u kulturi u iznosu 491.757,00 kn. Prihodi su korišteni za namjene za koje su i ostvareni. Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 846.675,00 kn ostvareni su od prodaje ulaznica, muzejskih publikacija i suvenira.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 5.837.526,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.949.647,00 kn, što je za 112.121,00 ili 1,9% više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	3.450.026,00	3.543.373,00	102,7	59,6
2.	Materijalni rashodi	2.289.000,00	2.303.987,00	100,7	38,7
3.	Financijski rashodi	10.500,00	11.458,00	109,1	0,2
4.	Drugi rashodi	0,00	300,00	-	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	88.000,00	90.529,00	102,9	1,5
Ukupno		5.837.526,00	5.949.647,00	101,9	100,0
Manjak prihoda i primitaka			466.421,00		

Manjak prihoda za 2010. iznosi 466.421,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.368.350,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 901.929,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 3.543.373,00 kn ili 59,6% i za materijalne rashode u iznosu 2.303.987,00 kn ili 38,7%. Svi drugi rashodi su izvršeni u iznosu 102.287,00 kn i čine 1,7% ukupno izvršenih rashoda.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 1.509.897,00 kn ili 65,5% izvršeni su za intelektualne i osobne usluge (druge intelektualne usluge, ugovori o djelu, usluge studentskog servisa i autorske honorare) u iznosu 877.223,00 kn, nabavu električne energije u iznosu 280.420,00 kn, naknade za službena putovanja u iznosu 160.952,00 kn, grafičke i tiskarske usluge u iznosu 97.537,00 kn te za zakupnine i najamnine u iznosu 93.765,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 55.588.237,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	31. prosinca 2009.	31. prosinca 2010.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	53.960.019,00	53.896.424,00	99,9
1.1.	Građevinski objekti	41.971.619,00	41.371.844,00	98,6
1.2.	Postrojenja i oprema	547.939,00	400.334,00	73,1
1.3.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	11.427.078,00	12.110.863,00	106,0
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	13.383,00	13.383,00	100,0
2.	Financijska imovina	2.123.969,00	1.691.813,00	79,7
2.1.	Novčana sredstva	1.312.327,00	820.255,00	62,5
2.2.	Potraživanja	546.736,00	609.414,00	111,5
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	264.906,00	262.144,00	99,0
Ukupno imovina		56.083.988,00	55.588.237,00	99,1
3.	Obveze	291.011,00	252.963,00	86,9
4.	Vlastiti izvori	55.792.977,00	55.335.274,00	99,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		56.083.988,00	55.588.237,00	99,1

Nabavna vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2010. iznosi 63.281.754,00 kn i umanjena je za ispravak vrijednosti imovine u iznosu 9.385.330,00 kn te je sadašnja vrijednost nefinancijske imovine iskazana u iznosu 53.896.424,00 kn. U odnosu na 2009., kada je iznosila 62.403.765,00 kn, nabavna vrijednost nefinancijske imovine je tijekom 2010. povećana za 877.989,00 kn, a povećanje se odnosi na povećanje vrijednosti knjižnog fonda (knjige i časopisi) u knjižnici reinventarizacijom starog dijela fonda i inventarizacijom novih publikacija iz razdoblja od 2003. do konca 2010. u iznosu 787.460,00 kn, nabavu računalne opreme u iznosu 56.610,00 kn, opreme za druge namjene (fotokopirni aparat i usisavač) u iznosu 16.117,00 kn, druge izložbene vrijednosti (brončana skulptura i amfore) u iznosu 15.500,00 kn te na nabavu knjiga u iznosu 2.302,00 kn.

Financijska imovina, u iznosu 1.691.813,00 kn odnosi se na novčana sredstva u iznosu 820.255,00 kn, potraživanja u iznosu 609.414,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 262.144,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja od Ministarstva kulture za programe u iznosu 439.220,00 kn, turističkih agencija za ulaznice u iznosu 68.875,00 kn, zaposlenih u iznosu 66.190,00 kn te za neotplaćenu glavnice i kamate za stan prodan na obročnu otplatu u iznosu 35.129,00 kn.

Obveze u iznosu 252.963,00 kn se odnose na obveze za zaposlene.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- 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.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procijene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Muzeja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola zbog određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i 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 primijenjeni 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 druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje 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). Muzej nije uspostavio i razvio financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Skreće se pozornost na odredbe Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), koji je stupio na snagu u studenome 2011., a prema kojima je čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Prema odredbi članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10), čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračuna, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Izjava se sastavlja i predaje u skladu s odredbama Uredbe o sastavljanju i predaji izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11).

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Muzej nije obavezan organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

1.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da će do konca veljače 2012. donijeti Izjavu o fiskalnoj odgovornosti i izraditi Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje se vodi prema sustavu računovodstva za proračun i proračunske korisnike.

U poslovnim knjigama stanje novčana sredstva koncem 2010. iznosi 820.255,00 kn i odnosi se na novac na žiro računima u iznosu 818.573,00 kn i novac u blagajni u iznosu 1.682,00 kn. Tijekom 2010. Muzej je imao tri žiro računa otvorenih u poslovnim bankama, a preko dva žiro računa obavljano je redovno poslovanje dok je treći žiro račun otvoren za posebne namjene. Obavljanje financijskog poslovanja preko više računa nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), prema kojemu proračunski korisnici mogu imati jedan račun za sva plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže financijsko poslovanje Muzeja obavljati preko jednog računa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da je koncem 2011. započeo sa zatvaranjem dva žiro računa te da će ubuduće poslovanje provoditi putem jednog žiro računa.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni su u vrijednosti 539.005,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen. Nabava roba i usluga u vrijednosti 448.476,00 kn obavljena je bez primjene propisanog postupka nabave.

Nabava usluga za izradu projektne dokumentacije za izvedbu stalnog postava antičke zbirke i dizala za prijevoz slabo pokretnih osoba u iznosu 300.120,00 kn i nabava električne energije u iznosu 148.356,00 kn provedena je izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), naručitelj je za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost, iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, te 500.000,00 kn i manje za radove. Prilikom zaključenja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti, naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu.

Državni ured za reviziju nalaže nabavu roba i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Naveo je da primjenjuje postupke javne nabave te da će to raditi i ubuduće.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Muzeja za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Muzej je redovno financijsko poslovanje obavljao preko dva žiro računa dok je treći žiro račun otvoren za posebne namjene, što nije u skladu s odredbom Zakona o proračunu. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni su u vrijednosti 539.005,00 kn. Nabava usluga za izradu projektne dokumentacije za izvedbu stalnog postava antičke zbirke i dizala za prijevoz slabo pokretnih osoba u vrijednosti 300.120,00 kn i nabava električne energije u vrijednosti 148.356,00 kn nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 3. Nalaza)
4. Muzej je javna ustanova koja obavlja djelatnost sustavno skupljanje, iskopavanje, istraživanje, čuvanje, stručno održavanje, sređivanje, stručno i znanstveno obrađivanje i objelodanjivanje arheološke građe i dokumentacije od prapovijesti, antike do srednjeg vijeka, nadzor arheoloških nalazišta na području djelovanja, pripremanje i održavanje izložbi, organiziranje i održavanje predavanja, tečajeva i seminara, nakladnička djelatnost, omogućavanje stručnim i znanstvenim djelatnicima uvid u muzejsku građu, te njezino proučavanje u svrhu obrade i publiciranja. Obavljanje djelatnosti financira se iz proračuna osnivača, donacija i drugih izvora. Koncem 2010. Muzej je imao 33 zaposlenika. Ravnatelj do srpnja 2010. bio je dr.sc. Dražen Maršić, a od srpnja 2010. kao i u vrijeme revizije dr.sc. Smiljan Glušćević. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.483.226,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 5.949.647,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.822.037,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 3.543.373,00 kn, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 2.303.987,00 kn. Manjak prihoda iznosi 466.421,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 1.368.350,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 901.929,00 kn. Potraživanja koncem 2010. iznose 609.414,00 kn i do obavljanja revizije je naplaćeno 150.432,00 kn. Obveze u iznosu 252.963,00 kn se odnose na obveze za zaposlene i podmirene su u cijelosti. Revizijom utvrđene nepravilnosti što se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i postupke javne nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.