



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MUZEJ MODERNE I SUVREMENE
UMJETNOSTI, RIJEKA

Rijeka, siječanj 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O USTANOVI	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
Projekti financirani u 2010.	5
II. REVIZIJA ZA 2010.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/321
URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 20. siječanj 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MUZEJA MODERNE I SUVREMENE UMJETNOSTI ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Muzeja moderne i suvremene umjetnosti, Rijeka (dalje u tekstu: Ustanova) 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 3. studenoga do 20. siječnja 2012.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je pravni slijednik Moderne galerije Rijeka i upisana je u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci u prosincu 1998. Sjedište Ustanove je u Rijeci, Dolac 1/2. Osnivač je grad Rijeka (dalje u tekstu: Grad). Matični broj subjekta je 040140439, a šifra djelatnosti 9102.

Djelokrug rada Ustanove je sakupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih i kulturnih dobara iz područja likovnih umjetnosti iz razdoblja 19., 20. i 21. stoljeća i suvremenog likovnog i vizualnog stvaralaštva te njihovu stručnu i znanstvenu obradu i sistematizaciju u zbirke predmeta te popratne i dopunske fondove, trajno zaštićivanje muzejske građe i muzejske dokumentacije, njihovo neposredno i posredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložbi, te objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i muzejskoj dokumentaciji putem stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava, izdavanje monografija, kataloga, knjiga i ostalih stručnih publikacija, organiziranje edukativnih programa vezanih uz djelatnost Ustanove i prodaja na malo vlastitih i tuđih izdanja.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna Grada, državnog i županijskog proračuna, pomoći iz inozemstva, te prihodi od vlastite djelatnosti (prodaja ulaznica, kataloga, plakata, suorganizacija izložbi, najam muzejske građe i drugo).

Upravno vijeće je u listopadu 2008. 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: odjel općih poslova, odjel zbirki, odjel dokumentacije, odjel za zaštitu građe, odjel za veze s javnošću, odjel za edukaciju i knjižnica. U okviru Ustanove djeluju konzervatorsko restauratorska radionica. Tijela Ustanove su upravno vijeće, stručno muzejsko vijeće i ravnatelj. Tijekom 2010. i 2011. zakonski predstavnik Ustanove bila je ravnateljica Jerica Zihel. Od siječnja 2012. dužnost v.d. ravnatelja obavlja Ivo Matulić. Koncem 2010. Ustanova je imala 18 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 promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi i primici su planirani u iznosu 8.416.336,00 kn, ostvareni su u iznosu 8.323.003,00 kn, što je za 93.333,00 kn ili 1,1% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 3.162.620,00 kn ili 38,0%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.787.495,00	3.708.703,00	97,9	44,6
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	30.000,00	15.000,00	50,0	0,2
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu	174.000,00	78.649,00	45,2	0,9
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	5.000	24.150,00	483,0	0,3
5.	Prihodi od imovine	1.000,00	2.932,00	293,2	0,0
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	1.658.841,00	1.733.569,00	104,5	20,8
7.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	2.760.000,00	2.760.000,00	100,0	33,2
Ukupno		8.416.336,00	8.323.003,00	98,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.708.703,00 kn ili 44,6%, primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.760.000,00 kn ili 33,2% i pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države u iznosu 1.733.569,00 kn ili 20,8%. Svi drugi prihodi iznose 120.731,00 kn ili 1,4% ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su od Grada i utrošeni su namjenski za rashode za zaposlene, materijalne rashode, programske aktivnosti ustanove, zaštitu muzejske građe, otplatu sudske nagodbe i za otplatu interkalarnih kamata po kreditu poslovne banke.

Primici od financijske imovine i zaduživanja odnose se na dugoročni financijski kredit za otkup muzejske građe. Uz suglasnost Grada proveden je postupak javne nabave, te je nakon provedenog postupka u rujnu 2010. zaključen ugovor o dugoročnom kreditu s poslovnom bankom na iznos 2.760.000,00 kn uz valutnu klauzulu. Ugovoren je početak od godine dana sa rokom otplate 60 mjeseci nakon početka. Kamata se u početku obračunava u visini ugovorene kamatne stope EURIBOR + 5,8 postotnih poena godišnje.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 1.340.906,00 kn, projekta Europske unije (x-op) u iznosu 173.504,00 kn, inozemnih pomoći u iznosu 103.602,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 91.956,00 kn, iz proračuna drugih jedinica lokalne samouprave 18.000,00 kn i drugo u iznosu 5.600,00 kn.

Navedeni prihodi utrošeni su u skladu s namjenama za međunarodnu izložbu, programe međunarodne kulture, međunarodne skupove, otkup muzejske građe, samostalne izložbe, razne radionice i druge programske aktivnosti Ustanove.

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 i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	4.356.995,00	3.477.581,00	79,8	40,3
2.	Materijalni rashodi	2.550.221,00	3.017.091,00	118,3	34,9
3.	Financijski rashodi	91.620,00	734.488,00	801,7	8,5
4.	Drugi rashodi	12.500,00	12.500,00	100,0	0,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.405.000,00	1.391.917,00	99,1	16,1
Ukupno		8.416.336,00	8.633.577,00	102,6	100,0
Manjak prihoda i primitaka			310.574,00		

Ukupni rashodi su planirani u iznosu 8.416.336,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.633.577,00 kn što je za 217.241,00 kn ili 2,5% više od plana. U odnosu na prethodnu godinu rashodi su za 3.473.194,00 kn ili 67,3% veći. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine u iznosu 310.574,00 kn čini manjak za pokriće u slijedećem razdoblju.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su rashode za zaposlene u iznosu 3.477.581,00 kn ili 40,3%, materijalne rashode u iznosu 3.017.091,00 kn ili 34,9%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.391.917,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 746.988,00 kn i čine 8,7% ukupno izvršenih rashoda.

Značajno iznad plana izvršeni su financijski rashodi koji su planirani u iznosu 91.620,00 kn, a izvršeni u iznosu 734.488,00 kn što je za 642.868,00 kn ili 701,7% više od plana. Razlog su neplanirani troškovi obračunanih zateznih kamata temeljem sudske nagodbe.

Rashodi za zaposlene odnose se na plaće u iznosu 2.938.673,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 504.647,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 34.261,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.168.622,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 428.063,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 339.688,00 kn, i ostali nespomenuti rashodi poslovanja 80.718,00 kn (premije osiguranja, međunarodne članarine i reprezentacija).

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na otkup umjetnina u iznosu 1.340.000,00 kn, opremu u iznosu 29.180,00 kn, zaštitni znak (logo Ustanove) u iznosu 20.000,00 kn i rashodi za knjige u iznosu 2.737,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 10.775.280,00 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	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.011.151,00	10.353.000,00	114,9
2.	Financijska imovina	400.183,00	422.280,00	105,5
2.1.	Novčana sredstva	127.447,00	179.247,00	140,6
2.2.	Potraživanja	45.316,00	28.734,00	63,4
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	227.420,00	214.299,00	94,2
Ukupno imovina		9.411.334,00	10.775.280,00	114,5
3.	Obveze	376.497,00	3.427.983,00	910,5
4.	Vlastiti izvori	9.034.836,00	7.347.297,00	81,3
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.411.333,00	10.775.280,00	114,5

Nefinancijska imovina odnosi se na umjetnička djela 9.800.014,00 kn, opremu (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema i drugo) 287.559,00 kn, knjige u knjižnici 160.369,00 kn, građevinske objekte 82.350,00 kn, nematerijalnu imovinu (zaštitni znak) u iznosu 20.000,00 kn i sitan inventar u iznosu 2.708,00 kn. Na povećanje vrijednosti nefinancijske imovine u odnosu na prethodnu godinu najvećim dijelom utjecala je kupnja umjetničkih djela u iznosu 1.340.000,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na rashode budućeg razdoblja (plaća za zaposlene) u iznosu 214.299,00 kn, novčana sredstva u iznosu 179.247,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 26.980,00 kn, te ostala potraživanja 1.754,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za zajmove u iznosu 2.722.108,00 kn, za materijalne rashode 472.641,00 kn, za zaposlene u iznosu 214.299,00 kn i financijske rashode u iznosu 18.935,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su povećane za 3.051.486,00 kn, najvećim dijelom zbog uzimanja dugoročnog kredita, te zbog većih rashoda od planiranih za međunarodnu izložbu arhitekture. Krajem 2010., dospjele su obveze u iznosu 705.875,00 kn, a do dana obavljanja revizije (prosinac 2011.) obveza za autorski honorar u iznosu 40.000,00 kn nije podmirena.

Projekti financirani u 2010.

Ustanova je s Ministarstvom kulture (naručitelj) i predstavnikom arhitekata za projekt (Povjerenik) zaključila ugovor i dodatke ugovoru o organizaciji, osmišljavanju te provođenju aktivnosti potrebnih za realizaciju hrvatske izložbe na međunarodnoj izložbi arhitekture. Projektom je bilo planirano izraditi maketu s pratećom opremom, te prijevoz na izložbu i s izložbe, te montaža i demontaža, uz druge popratne troškove. Projekt je izmijenjen, te je izgrađen eksponat (čelična konstrukcija instalirana na plovilu). Prilikom tegljenja plovila čelična konstrukcija se urušila. Zbog spomenute situacije došlo je do povećanja troškova koji su do konca 2010., iznosili 1.496.144,00 kn odnosno za 466.397,00 kn više. Za navedeni projekt, Ministarstvo je u skladu s ugovorom do konca 2010. doznačilo sredstva na račun Ustanove u iznosu 1.029.747,00 kn. Također, u 2010. doznačena su sredstva iz proračuna, proračuna drugih jedinica lokalne samouprave, donacije i pomoći za navedeni projekt u ukupnom iznosu 83.000,00 kn. Sredstva su utrošena za ugovoreni projekt, a Ustanova je u skladu sa zaključenim ugovorom izvješćivala Ministarstvo o trošenju sredstava.

U 2010. Ustanova je ostvarila prihode i rashode vezane uz projekt Europske unije Exchange of art operators and producers (X-OP). Projekt sufinancira Europska unija (50%) iz programa za kulturu 2007-2013. U projektu sudjeluju partneri (muzeji, umjetničke škole, institut i druge kulturne ustanove) iz osam europskih država, uključujući Hrvatsku. Radi se o projektu koji sufinancira mobilnost i zajedničku suradnju umjetnika s ciljem uspostave Europske platforme za stvaranje umjetnosti. U studenom 2009. potpisan je ugovor između nosioca projekta i Ustanove. Nositelj projekta je Kulturno društvo iz Slovenije (KIBLA). Predviđena sredstva za Ustanovu iznose 36.000,00 EUR, od toga je u 2010. doznačeno 24.000,00 EUR (173.505,00 kn). Projekt je završen u kolovozu 2011. Do konca studenog 2011., nisu bila doznačena sva ugovorena sredstva, jer završno izvješće o utrošenim sredstvima još nije provjerila Europska komisija. Nakon kontrole završnog izvješća trebaju biti doznačena preostala ugovorena sredstva.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja za 2010.,
- 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 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, te s podacima iz proračuna, 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. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Ustanove te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, donošenje proračunskih dokumenata, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, računovodstveno poslovanje i muzejsku dokumentaciju te rashode.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je u 2010. bila propisana odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

Do konca 2010. Ustanova nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona. U studenom 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđena odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama 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 financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je zakonskom predstavniku nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama Ustanova nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa propisima koji reguliraju ovo područje.

1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te se obvezuje u što kraćem roku provesti aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola. Nadalje, navodi da je nakon stupanja na snagu Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, te za vrijeme njegova važenja u tri navrata došlo do promjene ravnatelja Ustanove.*

Uzimajući navedenu činjenicu u obzir, kao i kompleksnost uspostave navedenog sustava, koji zahtijeva duži vremenski period, znatnu angažiranost i dobro poznavanje navedene materije (osobe zadužene za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola i osobe zadužene za provođenje pojedinih oblika kontrola dužne su proći izobrazbu vezanu uz financijsko upravljanje i kontrole), ističe kako u konkretnom slučaju nisu imali adekvatnih uvjeta za provođenje postupka uspostave spomenutog sustava.

2. Računovodstveno poslovanje i muzejska dokumentacija

- 2.1. Ustanova vodi propisanu muzejsku dokumentaciju (primarnu, sekundarnu i tercijarnu). Inventarna knjiga muzejskih predmeta sadrži podatke o muzejskim predmetima koji su u vlasništvu Ustanove i koji su dani Ustanovi na trajno upravljanje. U knjigu se upisuju podaci potrebni za njihovu stručnu obradu, identifikaciju, određivanje podrijetla i stanja u kojem su pribavljeni, te za uvid u stanje muzejske građe.

Inventarna knjiga se dijelom ne vodi kontinuirano, a vrijednost pojedinih umjetnina nije iskazana u kunama. Za dio muzejskih predmeta naknadno su unijeti podaci o deponiranim umjetninama. Također, dijelom nisu upisani obvezni podaci o muzejskim predmetima odnosno nedostaju podaci o stanju, procjeni vrijednosti, načinu nabave i mjestu nabave. U svibnju 2010. zaključen je ugovor o darivanju kojim je Ustanovi darovana skulptura procijenjene vrijednosti 20.000,00 EUR (145.147,00 kn). Ugovorom nije utvrđen rok dostave navedene umjetnine niti tko plaća troškove dostave. Ustanova nije donijela pravilnik kojim bi se utvrdile procedure kod darivanja umjetnina Ustanovi. U trenutku ugovaranja Ustanova je preuzela vlasnička prava nad skulpturom, te se obvezala dokumentirati i inventirati skulpturu. Do vremena obavljanja revizije skulptura se ne nalazi u posjedu Ustanove i nije evidentirana u inventarnoj knjizi. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 6. stavak 2. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02) prema kojoj se u inventarnu knjigu muzejskih predmeta obvezno upisuju podaci o muzejskim predmetima u vlasništvu Ustanove i muzejskim predmetima koji su dani Ustanovi na trajno upravljanje.

Ustanova vodi inventarnu knjigu dijelom samo u digitalnom obliku na računalu, što nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi prema kojoj inventarna knjiga mora biti načinjena na papiru visoke kvalitete, te sastavljena u obliku tvrdo uvezane knjige, čije su stranice obilježene rednim brojevima. Na knjizi mora biti naznačen naziv Ustanove i sjedište. Jednom upisani podaci u inventarnu knjigu muzejskih predmeta se ne mogu izbrisati. Moguće izmjene dopisuju se uz postojeće podatke, a svaka izmjena u inventarnoj knjizi mora biti obvezno označena datumom i potpisom odgovorne osobe i pečatom.

Popis muzejske građe izvršen je u prosincu 2008. Komisija za popis sastavila je zapisnik o stanju muzejske građe. Popisane su sve umjetnine Ustanove evidentirane u inventarnoj knjizi. Nakon popisa nisu usklađivane vrijednosti umjetnina u inventarnoj knjizi sa stanjem u poslovnim knjigama.

Navedeno nije u skladu s odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10), prema kojoj zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova ili viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, te mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Popis knjižnične građe nije obavljan, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj 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 unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

U 2010. ostvareni su prihodi od donacija (umjetničkih djela) temeljem ugovora o darivanju procijenjene vrijednosti 916.940,00 kn koji nisu evidentirani na računima prihoda i rashoda, niti na računu imovine, što nije u skladu s odredbom članka 5. stavka 2. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojem su proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Evidentiranjem ostvarenih prihoda od donacija ostvareni prihodi i primici, rashodi, te imovina za 2010. bili bi veći za 916.940,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje inventarne knjige u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi. Predlaže donijeti pravilnik o načinu darivanja umjetnina Ustanovi kojim bi se utvrdile jasne procedure (rokovi dostave, procjene vrijednosti umjetnine, unos u inventarne knjige, utvrditi tko snosi troškove plaćanja dostave, i drugo). Nadalje, nalaže uskladiti vrijednosti umjetnina u inventarnoj knjizi sa stanjem u poslovnim knjigama, provesti popis knjižnične građe, te evidentirati prihode od donacija u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te obrazlaže da je u kraćem vremenskom razdoblju dobila veći broj akvizicija u vidu otkupa ili donacija, prilikom čega je formirano i nekoliko novih specijaliziranih muzejskih zbirki. Tijekom evidentiranja u inventarnu knjigu nije bilo moguće uskladiti redni inventarni broj s vremenom ulaska predmeta u Ustanovu, tim više što se plaćanje umjetnina obavljalo obročno, a dok umjetnina nije plaćena nije se mogla evidentirati u inventarnoj knjizi. Zato je došlo do diskontinuiteta, odnosno neki od umjetnina koji su ranije ušli u Ustanovu, prilikom čega su upisani u knjigu ulaska, imaju veće inventarne brojeve od radova koji su kasnije ušli u Ustanovu. Vezano uz obvezne podatke koje inventarna knjiga mora sadržavati, navode da se oni većim dijelom odnose na otkupe i donacije novijeg datuma te da je u tijeku njihovo ažuriranje. Nadalje, umjetnina iz ugovora u vrijednosti 20.000,00 EUR je u vrijeme sklapanja ugovora bila na putujućoj izložbi u organizaciji Ministarstva kulture. Točno vrijeme i način dopreme umjetnine Ustanovi nije bilo poznato. S obzirom da je procedura darivanja propisana Zakonom o obveznim odnosima, kao i Poslovníkom o radu Stručnog vijeća, a međusobne obveze ugovaratelja se konačno utvrđuju i samim ugovorom o darivanju, navode kako će i ubuduće postupati u skladu s propisima i važećim općim aktima Ustanove.*

Nadalje, vezano uz navod o vođenju inventarne knjige samo u digitalnom obliku, navode da je riječ o privremenom načinu vođenja zbog nedostatka sredstava i primjene mjera štednje. Navedeno će se u što hitnijem roku ispraviti. Popis muzejske građe komisijski je obavljen koncem 2011., te je usklađeno stanje vrijednosti umjetnina u inventarnoj knjizi sa stanjem u poslovnim knjigama. Komisija za popis knjižnične građe biti će imenovana u što kraćem roku u skladu s navedenim odredbama.

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 8.416.336,00 kn, a izvršeni su u iznosu 8.633.577,00 kn što je za 217.241,00 kn ili 2,5% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine u iznosu 310.574,00 kn čini manjak za pokriće u slijedećem razdoblju.

Ustanova je u rujnu 2010. dobila suglasnost za zaduženje od Grada i zaključila ugovor o dugoročnom kreditu s poslovnom bankom na iznos 2.760.000,00 kn uz valutnu klauzulu. Dugoročni kredit namijenjen je financiranju otkupa umjetnina. Za propisane namjene je utrošeno 1.260.000,00 kn, a na žiro računu i u blagajni nalazi se 179.247,00 kn. Sredstva su dijelom utrošena za druge namjene. Temeljem odluke Upravnog vijeća dio sredstva je utrošen za isplatu po sudskoj nagodbi nakon provedenog sudskog spora u iznosu 1.279.369,00 kn, a dio sredstava je bez odluke Upravnog vijeća utrošen za troškove redovnog poslovanja u iznosu 41.384,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže trošenje sredstava u skladu s predviđenim namjenama.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te obrazlažu da je trošenje sredstava za namjene za koje nije bilo predviđeno u 2010., izvršeno kako bi se omogućilo redovno poslovanje Ustanove i izbjegla veća šteta. Ubuduće će sredstva trošiti u skladu s predviđenim namjenama.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ustanove 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:
 - Inventarna knjiga se dijelom ne vodi kontinuirano, a vrijednost pojedinih umjetnina nije iskazana u kunama, te dijelom nisu upisani obvezni podaci o muzejskim predmetima. U svibnju 2010. Ustanova je zaključila ugovor o darivanju. Ustanovi je darovana skulptura procijenjene vrijednosti 20.000,00 EUR (145.147,00 kn). Do vremena obavljanja revizije skulptura se ne nalazi u posjedu Ustanove i nije evidentirana u inventarnoj knjizi. Komisija je u prosincu 2008. popisala muzejsku građu, te sastavila zapisnik o stanju muzejske građe. Nakon popisa nisu usklađivane vrijednosti umjetnina u inventarnoj knjizi sa stanjem u poslovnim knjigama. Popis knjižnične građe nije obavljan. U 2010. ostvareni su prihodi od donacija (umjetničkih djela) temeljem ugovora o darivanju procijenjene vrijednosti 916.940,00 kn koji nisu evidentirani na računima prihoda i rashoda, niti na računu imovine, što nije u skladu s propisima. Evidentiranjem ostvarenih prihoda od donacija ostvareni prihodi i primici, rashodi, te imovina za 2010. bili bi veći za 916.940,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Dugoročni kredit namijenjen za financiranje otkupa umjetnina dijelom nije utrošen u skladu s predviđenim namjenama. Temeljem odluke Upravnog vijeća dio sredstva je utrošen za isplatu po sudskoj nagodbi u iznosu 1.279.369,00 kn, a dio je bez odluke Upravnog vijeća utrošen za troškove redovnog poslovanja u iznosu 41.384,00 kn. (točka 3. Nalaza)

4. Osnivač Ustanove je Grad Rijeka. Djelokrug rada je sakupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih i kulturnih dobara iz područja likovnih umjetnosti iz razdoblja 19., 20. i 21. stoljeća i suvremenog likovnog i vizualnog stvaralaštva te njihovu stručnu i znanstvenu obradu i sistematizaciju u zbirke predmeta te popratne i dopunske fondove, trajno zaštićivanje muzejske građe i muzejske dokumentacije, 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, izdavanje monografija, kataloga, knjiga i ostalih stručnih publikacija, organiziranje edukativnih programa vezanih uz djelatnost Muzeja i prodaja na malo vlastitih i tuđih izdanja. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna osnivača, državnog i županijskog proračuna, pomoći iz inozemstva, te prihodi od vlastite djelatnosti (prodaja ulaznica, kataloga, plakata, suorganizacija izložbi, najam muzejske građe i drugo). Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojene su unutarnje ustrojstvene jedinice: odjel općih poslova, odjel zbirki, odjel dokumentacije, odjel za zaštitu građe, odjel za veze s javnošću, odjel za edukaciju i knjižnica, te konzervatorsko restauratorska radionica. Tijela Ustanove su upravno vijeće, stručno muzejsko vijeće i ravnatelj. Tijekom 2010. i 2011. zakonski predstavnik Ustanove bila je ravnateljica Jerica Zihel. Od siječnja 2012. dužnost v.d. ravnatelja obavlja Ivo Matulić. Koncem 2010. Ustanova je imala 18 zaposlenika. Za 2010. dostavljeni su svi propisani financijski izvještaji. Za 2010. Ustanova je ostvarila prihode i primitke u iznosu 8.323.003,00 kn, te je izvršila rashode u iznosu 8.633.577,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine u iznosu 310.574,00 kn čini manjak za pokriće u slijedećem razdoblju. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 3.708.703,00 kn (44,6% ukupnih prihoda i primitaka), a odnose se na financiranje rashoda za zaposlene, materijalne rashode, programske aktivnosti ustanove, zaštitu muzejske građe, otplatu sudske nagodbe i za otplatu interkalarnih kamata po kreditu poslovne banke. Zatim slijede primici od financijske imovine i zaduživanja u iznosu 2.760.000,00 kn (33,2% ukupno ostvarenih prihoda i primitaka). Sredstva su dijelom utrošena za druge namjene. Temeljem odluke Upravnog vijeća dio sredstva je utrošen za isplatu po sudskoj nagodbi u iznosu 1.279.369,00 kn, a dio sredstava je bez odluke Upravnog vijeća utrošen za troškove redovnog poslovanja u iznosu 41.384,00 kn. Prihodi iz državnog i županijskog proračuna su utrošeni u skladu s propisanim namjenama. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su rashode za zaposlene u iznosu 3.477.581,00 kn ili 40,3%, materijalne rashode u iznosu 3.017.091,00 kn ili 34,9%, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.391.917,00 kn ili 16,1% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi iznose 746.988,00 kn i čine 8,7% ukupno izvršenih rashoda. Ustanova je redovito podmirivala svoje obveze i obavljala naplatu prihoda. Inventarna knjiga dijelom se ne vodi u skladu s propisima, te nisu usklađivane vrijednosti umjetnina u inventarnoj knjizi sa stanjem u poslovnim knjigama. Ostvareni prihodi od donacija (umjetničkih djela) temeljem ugovora o darivanju procijenjene vrijednosti 916.940,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama. Evidentiranjem ostvarenih prihoda od donacija ostvareni prihodi i primici, rashodi, te imovina za 2010. bili bi veći za 916.940,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i muzejsku dokumentaciju, te trošenje sredstava za namjene za koje nije bilo predviđeno, utjecale su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.