



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

NARODNI MUZEJ ZADAR, ZADAR

Zadar, studeni 2011.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O MUZEJU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	5
Ciljevi i područja revizije	5
Metode i postupci revizije	5
Nalaz za 2010.	6
III. MIŠLJENJE	7



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-02/316
URBROJ: 613-15-11-6

Zadar, 30. studenoga 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
NARODNOG 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 Narodnog 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 17. listopada do 30. studenoga 2011.

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). Osnivač je Zadarska županija. Muzej je upisan u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu u svibnju 1998., a u očevidnik muzeja, koje vodi Ministarstvo kulture, u studenome 2003. 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 i područnih zbirki: prirodoslovni odjel, etnološki odjel, muzej Grada Zadra i galerija umjetnina, područne zbirke (etnografska u Velom Lžu i kulturno povijesna u Malom Lžu) te tehničke i službe općih poslova. Koncem 2010. Muzej je imao 19 zaposlenika.

Djelatnost Muzeja je skupljanje, čuvanje, istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara te njihova stručna i znanstvena obrada i sistematizacija zbirke, zaštita muzejske građe, dokumentacije, lokaliteta i nalazišta, njihovo neposredno i posredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložaba te objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i dokumentaciji preko stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava. Obavljanje djelatnosti financira se iz proračuna osnivača, donacija i iz drugih izvora.

Tijela Muzeja su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja, a ravnatelj organizira i vodi poslovanje. Muzej ima i stručno vijeće sastavljeno od stručnog muzejskog osoblja (kustosa) i ravnatelja koje razmatra i daje mišljenja o stručnom radu i razvitku Muzeja. Do rujna 2010. ravnatelj je bio Hrvoje Perica, prof., a od rujna 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2011.), ravnateljica je bila, Renata Peroš, mag. archeolog. i mag. hist. art.

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 3.296.951,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.041.412,00 kn, što je za 255.539,00 kn ili 7,8% 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

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	3.023.951,00	2.833.081,00	93,7	93,2
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	23.000,00	19.100,00	83,0	0,6
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	66.000,00	60.474,00	91,6	2,0
4.	Prihodi od imovine	0,00	457,00	-	-
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	184.000,00	128.300,00	69,7	4,2
Ukupno		3.296.951,00	3.041.412,00	92,2	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.833.081,00 kn. Svi drugi prihodi iznose 208.331,00 kn ili 6,8% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti su ostvareni iz županijskog proračuna za plaće, materijalne rashode, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.600.614,00 kn, te za programe javnih potreba u kulturi u iznosu 232.467,00 kn. Prihodi su korišteni za namjene za koje su i ostvareni.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.296.951,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.040.820,00 kn, što je za 256.131,00 ili 7,8% manje 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	2.215.551,00	2.165.062,00	97,7	71,2
2.	Materijalni rashodi	966.600,00	772.089,00	79,9	25,4
3.	Financijski rashodi	4.800,00	2.716,00	56,6	0,1
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar opće države	0,00	5.000,00	-	0,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	110.000,00	95.953,00	87,2	3,1
Ukupno		3.296.951,00	3.040.820,00	92,2	100,0
Višak prihoda			592,00		

Višak prihoda za 2010. iznosi 592,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 104.547,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 105.139,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 2.165.062,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 772.089,00 kn. Svi drugi rashodi su izvršeni u iznosu 103.669,00 kn i čine 3,4% ukupno izvršenih rashoda.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 269.555,00 kn izvršeni su za grafičke i tiskarske usluge u iznosu 162.179,00 kn (grafička priprema, tiskanje kataloga, pozivnica, plakata i fotografija za izložbe), za autorske honorare u iznosu 54.290,00 kn (poslovi prevođenja, organiziranja radionica, restauracije slika, dizajna kataloga, oblikovanja svjetla i snimanja) te ugovore o djelu i usluge studentskog servisa u iznosu 53.086,00 kn (poslovi čuvanja i pomoćni poslovi vezane uz postavljanje i zatvaranje izložbi).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 4.238.134,00 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	3.961.586,00	3.928.878,00	99,2
1.1.	Građevinski objekti	1.039.046,00	1.023.401,00	98,5
1.2.	Postrojenja i oprema	336.270,00	302.757,00	90,0
1.3.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	2.508.267,00	2.536.673,00	101,1
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	47.824,00	35.868,00	75,0
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	30.179,00	30.179,00	100,0
2.	Financijska imovina	286.108,00	309.256,00	108,1
2.1.	Novčana sredstva	110.495,00	90.065,00	81,5
2.2.	Potraživanja	0,00	27.689,00	-
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	175.613,00	191.502,00	109,0
Ukupno imovina		4.247.694,00	4.238.133,00	99,8
3.	Obveze	175.613,00	196.970,00	112,2
4.	Vlastiti izvori	4.072.081,00	4.041.163,00	99,2
Ukupno obveze i vlastiti izvori		4.247.694,00	4.238.133,00	99,8

Koncem 2010. vrijednost nefinancijske imovine je smanjena u odnosu na stanje početkom godine za 32.708,00 kn, a razlog smanjenja je obračun ispravka vrijednosti (tijekom godine nabavljena je oprema te knjige i umjetnička djela u vrijednosti 95.953,00 kn, a za ispravak vrijednosti građevinskih objekata, opreme te knjiga i nematerijalne proizvedene imovine u iznosu 128.661,00 kn vrijednost imovine je smanjena).

Potraživanja u iznosu 27.689,00 kn odnose se na potraživanja za postavljanje izložbe, bolovanje preko 42 dana i prihode od obavljanja vlastite djelatnosti.

Obveze u iznosu 196.970,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 185.934,00 kn i na obveze za materijalne rashode u iznosu 11.036,00 kn.

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 s ravnateljicom i drugim 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.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola.

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). Do konca 2010. 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 prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. 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. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, a trebalo je biti sastavljeno u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. 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 i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

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 prijave 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.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Muzej je javna ustanova koja obavlja djelatnost skupljanja, čuvanja, istraživanja civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara te njihovu stručnu i znanstvenu obradu i sistematizaciju zbirke, zaštite muzejske građe, dokumentacije, lokaliteta i nalazišta, njihovo neposredno i posredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložaba. Rad je organiziran u okviru odjela i područnih zbirki: prirodoslovni odjel, etnološki odjel, muzej Grada Zadra i galerija umjetnina, područne zbirke (etnografska u Velom lžu i kulturno povijesna u Malom lžu) te tehničke i službe općih poslova. Obavljanje djelatnosti financira se iz proračuna osnivača, donacija i iz drugih izvora. Koncem 2010. Muzej je imao 19 zaposlenika. Do rujna 2010. zakonski predstavnik je bio Hrvoje Perica, a od rujna 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije, Renata Peroš. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.041.412,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 3.040.820,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.833.081,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 2.165.062,00 kn, te materijalni rashodi izvršeni u iznosu 772.089,00 kn. Višak prihoda iznosi 592,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 104.547,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 105.139,00 kn. Revizijom utvrđena nepravilnost što se odnosi na sustav unutarnjih financijskih kontrola nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.