



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

POMORSKI I POVIJESNI MUZEJ
HRVATSKOG PRIMORJA, RIJEKA

Rijeka, siječanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

| | | |
|------|---------------------------------------|----|
| I. | PODACI O USTANOVI | 2 |
| | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo | 2 |
| | Financijski izvještaji | 2 |
| II. | REVIZIJA ZA 2010. | 7 |
| | Ciljevi i područja revizije | 7 |
| | Metode i postupci revizije | 7 |
| | Nalaz za 2010. | 8 |
| III. | MIŠLJENJE | 11 |



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/11-02/342
URBROJ: 613-10-12-5

Rijeka, 27. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI POMORSKOG I POVIJESNOG MUZEJA
HRVATSKOG PRIMORJA, RIJEKA
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 Pomorskog i povijesnog muzeja Hrvatskog primorja, 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 5. prosinca 2011. do 27. siječnja 2012.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je javna ustanova u kulturi koja obavlja muzejsku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Osnivač Ustanove je Primorsko-goranska županija (dalje u tekstu: Županija) koja prava i dužnosti osnivača obnaša na temelju Rješenja Ministarstva kulture iz veljače 1994. Upisana je u Registar Trgovačkog suda u Rijeci. Prema vrsti muzejske građe, osnovana je kao opći, a prema teritorijalnom području obavljanja muzejske djelatnosti, kao regionalni muzej. Sjedište je u Rijeci, Muzejski trg 1.

Djelatnost Ustanove je sustavno sakupljanje, čuvanje i istraživanje predmeta i zbirki značajnih za povijest, povijest pomorstva, kulture, etnografiju i arheologiju Županije, stručna i znanstvena obrada muzejske građe, prezentacija muzejske građe, edukativna djelatnost Ustanove, odnosi s javnošću i promidžba, te iznajmljivanje slobodnog prostora i muzejske građe za izložbe, kulturne i ostale namjene. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz županijskog proračuna, državnog i proračuna jedinica područne (regionalne) samouprave, te prihodi od vlastite djelatnosti (najam prostora, prodaja ulaznica, kataloga, stručne usluge arheološkog nadzora i drugo).

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojene su organizacijske jedinice: četiri odjela (arheološki odjel, etnografski odjel, kulturno-povijesni odjel, odjel za povijest pomorstva), muzejska zbirka Kastavštine, etnografska zbirka otoka Krka u Dobrinju, tri stručne službe (konzervatorsko-restauratorska, preparatorska, pedagoška) i zajedničke službe (administrativno-računovodstveni poslovi, čuvarska služba i održavanje čistoće). Tijela Ustanove su upravno vijeće, stručno muzejsko vijeće i ravnatelj. Zakonski predstavnik Ustanove je ravnateljica Margita Cvijetinić-Starac. Prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada predviđena su 34 zaposlenika, a u Ustanovi je koncem 2010. bilo 20 zaposlenika.

Upravno vijeće je u prosincu 1999. donijelo Statut te u travnju 2004. Izmjene i dopune Statuta. Prijedlog izmjena i dopuna Statuta u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09) dostavljen je osnivaču 11. listopada 2011.

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 promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te 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 5.865.426,00 kn, a ostvareni su u iznosu 5.391.657,00 kn, što je za 473.769,00 kn ili 8,1% manje od planiranih.

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 | Planirano | Ostvareno | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|----------------|--|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti | 4.459.000,00 | 4.458.902,00 | 99,9 | 82,7 |
| 2. | Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) | 230.000,00 | 246.855,00 | 107,3 | 4,6 |
| 3. | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 153.000,00 | 164.535,00 | 107,5 | 3,1 |
| 4. | Prihodi od imovine | 94.000,00 | 93.993,00 | 99,9 | 1,7 |
| 5. | Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države | 470.000,00 | 427.372,00 | 90,9 | 7,9 |
| 6. | Višak prihoda iz ranijih godina | 459.426,00 | 0,00 | - | 0,0 |
| Ukupno prihodi | | 5.865.426,00 | 5.391.657,00 | 91,9 | 100,0 |

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.458.902,00 kn ili 82,7%. Svi drugi prihodi iznose 932.755,00 kn ili 17,3% ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna Županije doznačeni su za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.081.700,00 kn i za programsku djelatnost u iznosu 377.202,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ovi su prihodi za 3,4% manji. Prihodi iz proračuna u iznosu 4.175.673,00 kn utrošeni su namjenski za rashode za zaposlene, materijalne rashode, rashode za nabavu i financijske rashode, dok je 283.229,00 kn proračunskih sredstava ostalo neutrošeno i prenosi se po odluci upravnog vijeća u 2011. za pokriće ugovornih obveza 2010.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od iznajmljivanja prostora u skladu s važećim cjenicima, odlukama ravnateljice i zaključenim ugovorima s pojedinim poslovnim partnerima.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima odnose se na prihode od obavljanja osnovne djelatnosti (stručni arheološki nadzor) u iznosu 130.777,00 kn, od prodaje ulaznica u iznosu 23.370,00 kn i od naknade šteta u iznosu 10.388,00 kn. Cijene ulaznica utvrđene su cjenicima iz svibnja 2004. i ožujka 2006. U odnosu na 2008. kada je prodano 9 299 ulaznica, broj prodanih ulaznica se u 2009. smanjio na 5 701 ulaznica, odnosno u 2010. na 3 287 ili za 42,3% manje.

Djelatnost Ustanove je između ostaloga i prezentacija muzejske građe i samog zdanja, te bi trebalo putem turističkih aktivnosti i programa u suradnji s gradom Rijeka, Županijom i Turističkom zajednicom, boljom prezentacijom i valorizacijom muzejske građe i same zgrade Ustanove koja predstavlja zaštićeni spomenik kulture, povećati posjećenost i prihode od prodaje ulaznica.

Prihodi od imovine odnose se na prihode od zateznih kamata po okončanom sudskom postupku za neplaćeni zakup poslovnog prostora u iznosu 85.875,00 kn, prihode od depozita po viđenju u iznosu 2.754,00 kn i prihode od prodaje kataloga u iznosu 5.364,00 kn. Cijene kataloga utvrđene su za pojedinu izložbu i kreću se u rasponu od 20,00 kn do 250,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvarene su iz državnog proračuna u iznosu 277.192,00 kn i proračuna jedinica lokalne samouprave u iznosu 150.180,00 kn. Tijekom 2010. Ustanova je s Ministarstvom kulture zaključila 16 ugovora, od čega je za uređenje i nabavu opreme za čuvaonice muzejske građe i manjim dijelom za nabavu računalnih usluga utrošeno 183.707,00 kn, te za realizaciju programske djelatnosti 93.485,00 kn. Pomoći iz proračuna jedinica lokalne samouprave odnose se na sufinanciranje 50,0% troškova radnog mjesta kustosa u Muzejskoj zbirci Kastavštine u iznosu 109.180,00 kn, organizaciju izložbi u iznosu 28.500,00 kn te izradu projektne dokumentacije u iznosu 12.500,00 kn.

Prihodi od iznajmljivanja prostora, od obavljanja osnovne djelatnosti, prodaje ulaznica, kataloga, naknade štete te prihodi od zateznih kamata i depozita po viđenju koji se smatraju vlastitim prihodima ostvareni u ukupnom iznosu 505.383,00 kn utrošeni su u iznosu 451.095,00 kn za osiguranje uvjeta rada, izradu dokumentacije za uređenje dvorišta zgrade, te za programske djelatnosti. Neutrošena sredstva u iznosu 54.288,00 kn sadržana su u višku prihoda za 2010. i prenose se u iduću godinu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 5.865.426,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.513.566,00 kn, što je za 351.860,00 kn ili 6,0 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Planirani i ostvareni rashodi i izdaci za 2010.

u kn

| | Rashodi i izdaci | Planirano | Izvršeno | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----|--|--------------|--------------|------------------|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Rashodi za zaposlene | 3.054.800,00 | 3.066.979,00 | 100,4 | 55,6 |
| 2. | Materijalni rashodi | 1.845.626,00 | 1.702.256,00 | 92,2 | 30,9 |
| 3. | Financijski rashodi | 7.500,00 | 9.132,00 | 121,8 | 0,2 |
| 4. | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine | 957.500,00 | 735.199,00 | 76,8 | 13,3 |
| | Ukupno | 5.865.426,00 | 5.513.566,00 | 94,0 | 100,0 |
| | Manjak prihoda | | 121.909,00 | | |

Manjak prihoda i primitaka iznosi 121.909,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 459.426,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 337.517,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za plaće zaposlenih u iznosu 3.066.979,00 kn ili 55,6%, materijalne rashode u iznosu 1.702.256,00 kn ili 30,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 735.199,00 ili 13,3% ukupnih rashoda. Financijski rashodi iznose 9.132,00 kn ili 0,2%. Neznatno iznad plana izvršeni su rashodi za zaposlene i financijski rashodi.

Rashodi za zaposlene manji su za 57.613,00 kn ili 1,8% u odnosu na 2009. Odnose se na plaće u iznosu 2.544.328,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 436.696,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 85.955,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.165.544,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 282.739,00 kn, za naknade troškova zaposlenima 167.370,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 86.603,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu opreme u iznosu 508.892,00 kn (sustav protupožarne zaštite, oprema za čuvanje muzejske građe, audiovizualna oprema za multimedijalnu prezentaciju), otkup predmeta muzejskog fundusa i knjiga u iznosu 119.492,00 kn, dodatna ulaganja na opremi u iznosu 87.969,00 kn (nadogradnja sustava videonadzora i protuprovalne zaštite) i izradu projekta sanacije istočnog dijela zgrade i dvorišta u iznosu 18.846,00 kn.

Financijski rashodi se odnose na usluge platnog prometa i banaka i zatezne kamate na doprinose.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 25.770.424,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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 | 3.968.688,00 | 24.687.003,00 | 622,0 |
| 1.1. | Građevinski objekti | 0,00 | 20.131.275,00 | - |
| 1.2. | Postrojenja i oprema | 750.666,00 | 770.195,00 | 102,6 |
| 1.3. | Nefinancijska imovina u pripremi | 190.646,00 | 536.667,00 | 281,5 |
| 1.4. | Druga nefinancijska imovina | 3.027.376,00 | 3.248.866,00 | 107,3 |
| 2. | Financijska imovina | 1.263.532,00 | 1.083.421,00 | 85,7 |
| 2.1. | Novčana sredstva | 869.007,00 | 700.030,00 | 80,6 |
| 2.2. | Potraživanja | 148.198,00 | 72.636,00 | 49,0 |
| 2.3. | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 246.327,00 | 310.755,00 | 126,2 |
| Ukupno imovina | | 5.232.220,00 | 25.770.424,00 | 492,5 |
| 3. | Obveze | 522.249,00 | 634.065,00 | 121,4 |
| 4. | Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja | 130.898,00 | 40.986,00 | 31,3 |
| 5. | Vlastiti izvori | 4.579.073,00 | 25.095.373,00 | 548,0 |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori | | 5.232.220,00 | 25.770.424,00 | 492,5 |

U odnosu na prethodnu godinu imovina i vlastiti izvori veći su za 20.538.204,00 kn ili 392,5%, najvećim dijelom zbog povećanja vrijednosti građevinskih objekata. Na temelju sudske presude i odluke upravnog vijeća, u knjigovodstvenim evidencijama upisana je vrijednost zgrade Ustanove u iznosu 20.131.275,00 kn. Osim vrijednosti građevinskih objekata, na povećanje vrijednosti ukupne imovine utjecala je nabavljena oprema i izložbeni eksponati te dodatna ulaganja na opremi u ukupnom iznosu 735.199,00 kn.

Unutar druge nefinancijske imovine evidentirane su pohranjene vrijednosti u iznosu 2.994.716,00 kn, koje se odnose na muzejske eksponate, zbirke, knjige, dokumente i arhivsku građu. Tijekom 2010. otkupljeni su eksponati i nabavljene knjige i druge vrijednosti u iznosu 219.124,00 kn.

Unutar financijske imovine, na novčana sredstva odnosi se 700.030,00 kn, na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda 310.755,00 kn (sredstva iz proračuna Županije za 2010. koja su doznačena do 15. siječnja 2011. za otkup muzejskih predmeta i za isplatu plaće za prosinac 2010.), i na potraživanja 72.636,00 kn. Do vremena obavljanja revizije potraživanja su naplaćena u iznosu 25.895,00 kn.

Obveze u iznosu 634.065,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 563.165,00 kn i na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 70.900,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene u iznosu 616.269,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 40.986,00 kn čine sredstva koja je doznačilo Ministarstvo kulture na temelju ugovora za sufinanciranje restauracije muzejske građe i izradu izvedbenog projekta oblikovanja dijela stalnog postava.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije 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 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 i 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, omjera i trendova, 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 djelokruga rada i unutarnjeg ustrojstva, planiranja i računovodstvenog poslovanja, prihoda, rashoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, imovine, obveza i postupaka javne nabave, izlaznih računa, ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih kontrola te računovodstveno poslovanje i muzejsku dokumentaciju.

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 obavezan 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 i navodi da se sustav unutarnjih financijskih kontrola provodi preko upravnog vijeća i upravnog odjela za obrazovanje, kulturu i sport Primorsko-goranske županije. Stoga se smatralo da će Ured unutarnje revizije Županije koja je i osnivač Ustanove, provoditi unutarnje kontrole, jer Ustanova ne raspolaže neovisnom stručnom osobom ni sredstvima kojima bi je angažirala.*

2. Računovodstveno poslovanje i muzejska dokumentacija

- 2.1. Na temelju odluke ravnateljice, obavljen je godišnji popis dijela imovine i obveza za 2010. Popis odnosno revizija muzejske građe obavljena je za 2005., dok za 2010. nije obavljena, što nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09), koje propisuju da su muzeji, te muzeji, galerije i zbirke unutar ustanova i drugih pravnih osoba dužni svakih pet godina izvršiti popis muzejske građe. U vrijeme obavljanja revizije u prosincu 2011. donesena je odluka o imenovanju povjerenstava za popis muzejske građe i muzejske dokumentacije. Popisom za 2010. obuhvaćene su knjige nabavljene u 2010. dok ukupna knjižna građa nije popisana u posljednje tri godine. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) prema kojoj proračun i proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine.

Muzejska dokumentacija se stvara u postupcima inventarizacije, katalogiziranja i indeksiranja, koji predstavljaju trajan proces obrade i nadopunjavanja podataka. Vodi se propisana muzejska dokumentacija (primarna, sekundarna i tercijarna). 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.

Do 2007. podaci su ručno upisivani u inventarne knjige koje su vođene za svaku muzejsku zbirku u obliku uvezanih knjiga, a od 2007. je ustrojena digitalna jedinstvena inventarna knjiga muzejskih predmeta. Jedinstvena inventarna knjiga nije ispisana u obliku uvezane knjige, što nije u skladu s odredbama članka 7. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02), 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 muzeja 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. Koncem 2010. od ukupno 33 987 muzejskih predmeta, inventarizirano je 26 221 dok 7 766 ili 22,8% muzejskih predmeta nije inventarizirano. Također predmeti koji su u 2010. otkupljeni i primljeni bez naknade, ukupne vrijednosti 111.310,00 kn, nisu inventarizirani. Zbog neobavljene revizije muzejske građe za dio zbirke nije utvrđen krajnji rok inventarizacije. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. navedenog Pravilnika, koje propisuju da se inventarizacija muzejskih predmeta obavlja odmah po zaprimanju predmeta u muzeju, a najkasnije u roku mjesec dana od dana ulaska predmeta u muzej te s odredbama članka 41. istog Pravilnika, koje propisuju da su muzeji dužni donijeti program inventarizacije s utvrđenim vremenskim rokovima izvršenja. Inventarna knjiga većim dijelom ne sadrži podatke o vrijednosti muzejskih predmeta, a dio vrijednosti nije iskazan u kunama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. navedenog Pravilnika, prema kojoj cijena (unutar skupine podataka o nabavi), odnosno procjena (unutar skupine podataka o identifikaciji) spada u kategorije obveznih podataka. Navedene nepravilnosti imaju utjecaja na točnost iskazane vrijednosti muzejske građe u financijskim izvještajima.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis muzejske i knjižne građe u skladu s odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te vođenje inventarne knjige u skladu s Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi revizije muzejske građe i obrazlaže da redovna revizija nije provedena jer je slobodnom procjenom ravnatelja kao svrsishodnije utvrđeno njeno provođenje kada se muzejski predmeti u potpunosti presele i pohrane u novouređene i novoopremljene čuvaonice. Tako će se racionalizirati i olakšati rad komisije te korektno unijeti podaci o stalnom smještaju predmeta, što je jedna od obaveznih rubrika revizije. Knjižna građa je popisana 2007., a kako se po Zakonu o knjižnicama popis obavlja svake četiri godine, odluka o popisu je donesena u 2011. U očitovanju se između ostaloga navodi da je prema dokumentaciji inventiranih predmeta utvrđen broj 11 000, od kojeg se krenulo s jedinstvenom inventarnom knjgom koja ide po tekućem nizu brojeva. Uslijed nedovoljno razvijenog informatičkog sustava svakom kustosu se dodjeljivalo 200 do 400 brojeva. Kako je cilj prvo inventirati dosad neobrađene predmete sporadično se u računalnu bazu upisuju predmeti obrađeni na klasičan način. Vezano za plan inventarizacije navodi se da pojedine zbirke imaju velik broj predmeta te se planira tijekom revizije komisijski utvrditi stanje i predložiti formiranje novih zbirki s manjim brojem predmeta, za koje će biti jednostavnije utvrditi krajnji rok inventarizacije. Prema planu inventarizacije svaki kustos bi u radnom danu trebao inventirati po četiri predmeta. Još uvijek je relativno velik broj neinventiranih predmeta, ali se broj ipak smanjuje te je Ustanova po uspješnosti inventarizacije u okviru hrvatskog prosjeka. U vezi podataka o vrijednosti muzejskih predmeta navodi se da se ti podaci trenutno ne unose jer prema nalogu nadležnog ministarstva unose se samo osnovni podaci kako bi se čim prije obavila ukupna inventarizacija muzejske građe. Vrijednosti su se unosile u računovodstvene knjige na temelju računa za otkupljene predmete ili procjene kustosa za darovane eksponate.*

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:
 - Obavljen je godišnji popis dijela imovine i obveza za 2010. Popis muzejske i knjižne građe nije obavljen iako je Ustanova bila u obvezi popisati navedenu građu za 2010. Ustrojena je digitalna jedinstvena inventarna knjiga muzejskih predmeta. Od ukupno 33 987 muzejskih predmeta, 7 766 ili 22,8% nije inventarizirano, kao ni predmeti stečeni u 2010. u iznosu 111.310,00 kn. Inventarizacija muzejskih predmeta ne provodi se u propisanom roku, inventarna knjiga većim dijelom ne sadrži podatke o vrijednosti muzejskih predmeta, a dio vrijednosti nije iskazan u kunama. (točka 2. Nalaza)
4. Ustanova je javna ustanova u kulturi koja obavlja muzejsku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Osnivač je Primorsko-goranska županija. Djelatnost Ustanove je sustavno sakupljanje, čuvanje i istraživanje predmeta i zbirke značajnih za povijest, povijest pomorstva, kulture, etnografiju i arheologiju Županije, stručna i znanstvena obrada muzejske građe, prezentacija muzejske građe, edukativna djelatnost, odnosi s javnošću i promidžba, te iznajmljivanje slobodnog prostora i muzejske građe za izložbe, kulturne i druge namjene. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz županijskog i državnog proračuna, iz proračuna jedinica područne (regionalne) samouprave, te prihodi od vlastite djelatnosti. Koncem 2010. Ustanova ima 20 zaposlenika iako je prema Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada predviđeno 34 zaposlenika. U revidiranom razdoblju ravnateljica je bila Margita Cvijetinović Starac. U 2010. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.391.657,00 kn, rashodi u iznosu 5.513.566,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 121.909,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 459.426,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 337.517,00 kn. Prema odluci upravnog vijeća navedeni višak se prenosi u 2011. za pokriće ugovornih obveza iz 2010. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Županije u iznosu 4.458.902,00 kn za financiranje redovne djelatnosti. Prihodi od iznajmljivanja prostora, od obavljanja osnovne djelatnosti, prodaje ulaznica, kataloga i drugi prihodi koji se smatraju vlastitim prihodima ostvareni su u ukupnom iznosu 505.383,00 kn. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Potraživanja koncem 2010. iznose 72.636,00 kn. Najznačajnije je potraživanje prema turističkoj zajednici u iznosu 34.000,00 kn, kojoj je radi naplate poslana opomena. Do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 25.895,00 kn.

Obveze iznose 634.065,00 kn i do vremena obavljanja revizije podmirene su u iznosu 616.269,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za plaće zaposlenih u iznosu 3.066.979,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.702.256,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 735.199,00. U 2010. je na temelju sudske presude i odluke upravnog vijeća u knjigovodstvene evidencije upisana vrijednost zgrade Ustanove u iznosu 20.131.275,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje i muzejsku dokumentaciju utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.