



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ARHEOLOŠKI MUZEJ ISTRE, PULA

Pazin, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Pazin

KLASA: 041-01/14-04/14
URBROJ: 613-20-15-6

Pazin, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ARHEOLOŠKOG MUZEJA ISTRE, PULA ZA 2013.

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 Istre, Pula (dalje u tekstu: Muzej) za 2013.

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 od 16. rujna 2014. do 18. ožujka 2015.

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 osnovan 1902. odlukom Gradskog vijeća Grada Pule (dalje u tekstu: Grad) kao Gradski muzej starina. Odlukom Ministarstva prosvjete iz 1921. postao je Kraljevski muzej Istre, a 1947. odlukom Ministarstva prosvjete Narodne Republike Hrvatske mijenja naziv u Arheološki muzej Istre. Osnivač Muzeja je Republika Hrvatska, a na temelju ovlasti Vlade Republike Hrvatske iz svibnja 1994., prava i dužnosti osnivača obavlja Ministarstvo kulture. Muzej je upisan u očevidnik Ministarstva kulture i u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci. Muzej djeluje kao matična ustanova arheološkim zbirka koje su dio fundusa ostalih muzejskih i kulturnih ustanova na području Istarske županije i Primorsko goranske županije. Sjedište Muzeja je u Puli, Carrarina 3.

Djelatnosti Muzeja su: sakupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih i arheoloških dobara kao dijela općeljudske baštine, njihova stručna i znanstvena obrada i sistematizacija u zbirke, trajna zaštita muzejske građe, muzejske dokumentacije, muzejskih lokaliteta i nalazišta, neposredno i posredno predočavanje javnosti muzejske građe putem stalnih i povremenih izložbi, objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i dokumentaciji putem arheoloških, stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava. Djelatnost se obavlja u vlastitim objektima (muzejsko izložbeni prostor Sveta Srca i sjedište muzeja, Carrarina 3) te prostorima dobivenim na upravljanje, zaštitu i čuvanje od Grada (Amfiteatar, Malo rimsko kazalište, Augustov hram, Bazilika Marije Formoze) i rimskom nalazištu Nezakcij (u vlasništvu Republike Hrvatske).

Stalni postav Muzeja čine prapovijesna zbirka, antička zbirka, srednjovjekovna zbirka, novovjekovna zbirka (u upravnoj zgradi Muzeja), vinogradarstvo i maslinarstvo Istre u antici (u podzemlju Amfiteatra), zbirka antičkih skulptura (u Augustovom hramu) te informativna zbirka (Nezakcij).

Tijekom 2013. Muzej je obavljao sistematska i zaštitna arheološka istraživanja i arheološke nadzore (područje izgradnje kolektora Grada, istraživanja na području Svete Marije Formoze, Malog rimskog kazališta, kapitularne dvorane Franjevačkog samostana, zaštitno arheološko istraživanje dvaju antičkih brodova, hidroarheološko istraživanja broda kod Zambratije, podmorsko arheološko istraživanje Antičke luke Savudrija, istraživanja pećina Garbine kod Poreča). U zbirka primane muzejske građe u 2013. upisano je dodatnih 5 706 inventarnih jedinica. Muzej je organizirao 16 izložbi te obavljao edukacijsku djelatnost u suradnji s vrtićima, školama i visokoškolskim institucijama. Tiskano je sedam publikacija (monografije i katalozi). Tijekom 2013. objekte kojima upravlja Muzej posjetilo je 361 473 posjetitelja.

Dokumentacija o muzejskoj građi sadržava podatke propisane odredbom članka 8. Zakona o muzejima. Revizija muzejske građe i registracija zbirki provodi se sustavno prema odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02). U 2013. započela je revizija muzejske i knjižnične građe. Koncem 2013. Muzej je imao četiri registrirane zbirke s 44 749 muzejskih predmeta i 41 464 predmeta knjižne građe.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Muzeja utvrđeni su Statutom koji je donesen, uz suglasnost Ministarstva kulture, u studenome 2012.

Ustrojstvene jedinice su muzejski odjeli (arheološki odjel, dokumentacijski odjel, knjižnični odjel, edukacijski odjel, restauratorsko-konzervatorski odjel) i odjel opće službe (ravnateljstvo, službe općih poslova, pravna služba, služba računovodstva i financija, marketing i odnosi s javnošću, informatička služba, trgovinska služba i tehnička služba). Tijela Muzeja su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova, od kojih tri imenuje osnivač, jednoga Stručno vijeće iz redova stručnih zaposlenika Muzeja, a jednoga člana se bira iz redova svih zaposlenika. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja za stručne poslove Muzeja. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje, predstavlja i zastupa Muzej, te je odgovoran za zakonitost rada i poslovanja. Ravnatelja imenuje i razrješava ministar kulture. Od 2008. ravnatelj Muzeja je Darko Komšo. Koncem 2013. Muzej je imao 49 zaposlenika od kojih 32 s muzejskim zvanjima i 17 drugih zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2013. usvojen je na sjednici Upravnog vijeća 31. kolovoza 2012. Donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana u veljači i prosincu 2013. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 15.618.753,00 kn, rashodi u iznosu 28.720.113,00 kn, te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.101.360,00 kn. Posljednjim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2013. planirani su prihodi u iznosu 16.283.722,00 kn, rashodi u iznosu 18.974.450,00 kn, te korištenje viška prihoda iz proteklih godina u iznosu 2.690.728,00 kn. Planirani su vlastiti prihodi (od prodaje proizvoda i roba i obavljanja usluga) u iznosu 12.341,736,00 kn, prihodi iz proračuna u iznosu 3.768.586,00 kn, prihodi od imovine u iznosu 158.800,00 i prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 14.600,00 kn. Planirani su materijalni rashodi u iznosu 8.551.500,00 kn, rashodi za zaposlene u iznosu 5.780.700,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 4.549.250,00 kn i financijski rashodi u iznosu 93.000,00 kn.

Upravno vijeće usvojilo je Izvješće o realizaciji financijskog plana (financijsko izvješće) u veljači 2014.

Muzej obavlja djelatnosti na temelju strateškog plana za 2013.-2016. Strateški plan sadrži opće podatke o muzeju, misiju, viziju i analizu stanja. Nadalje, strateškim planom su utvrđeni opći i posebni ciljevi Muzeja, te načini njihovog ostvarenja, praćenja i vrednovanja. Donesen je operativni plan aktivnosti za razdoblje 2013.-2016, koji sadrži detaljnu razradu planiranih aktivnosti strateškim planom. Godišnji izvještaj o djelatnosti Muzeja dostavljen je Ministarstvu kulture. Godišnji izvještaj o djelatnosti sadrži ostvarene, ali ne sadrži planirane veličine.

Financijski izvještaji

Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 16.242.001,00 kn, što je za 429.087,00 kn ili 2,7 % više u odnosu na prethodnu godinu zbog povećanja broja prodanih ulaznica, odnosno povećanja posjetitelja objektima kojima upravlja Muzej. Ostvareni prihodi manji su za 41.721,00 kn ili 0,3 % u odnosu na plan.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	3.959.640,00	3.665.896,00	92,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	11.721.704,00	12.396.283,00	105,8
3.	Prihodi od imovine	125.205,00	158.185,00	126,3
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi	865,00	14.637,00	-
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	5.500,00	0,00	-
6.	Ostali prihodi	0,00	7.000,00	-
	Ukupno	15.812.914,00	16.242.001,00	102,7

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 12.396.283,00 kn ili 76,3 % i prihodi iz proračuna u iznosu 3.665.896,00 kn ili 22,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 179.822,00 kn ili 1,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna ostvareni su u iznosu 3.665.896,00 kn, a odnose se na sredstva državnog proračuna za financiranje redovne djelatnosti Muzeja (plaće za 29 zaposlenika) u iznosu 2.982.178,00 kn i programske djelatnosti u iznosu 428.969,00 kn, sredstva iz proračuna Istarske županije za financiranje programske djelatnosti u iznosu 172.874,00 kn te sredstva iz proračuna Grada za financiranje programske djelatnosti u iznosu 81.875,00 kn. Prihodi za financiranje programske djelatnosti su ostvareni na temelju sedam ugovora o korištenju sredstava. Prihodi su korišteni u skladu s ugovorima utvrđenim namjenama.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 12.396.283,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 11.697.881,00 kn i prihode od prodaje proizvoda i robe (publikacija i suvenira) u iznosu 698.402,00 kn. Prihodi od pruženih usluga odnose se na prodaju ulaznica u iznosu 10.820.330,00 kn, prihode od arheološkog nadzora i istraživanja u iznosu 546.452,00 kn, prihode od najma u iznosu 290.860,00 kn, restauracija u iznosu 18.960,00 kn i druge prihode u iznosu 21.279,00 kn. U rujnu 2012. donesen je cjenik za 2013. Cijena ulaznice za Amfiteatar iznosi 40,00 kn, Arheološki muzej 20,00 kn i Augustov hram 10,00 kn. Zajednička ulaznica za sve objekte iznosi 50,00 kn. Za učenike i studente cijena ulaznica umanjena je za 50,0 %. Ulaz u arheološki park Nezakcij je besplatan. Tijekom 2013. prodano je 337 992 ulaznica, a besplatno je dodijeljeno 17 717 ulaznica. Kriteriji za dodjelu besplatnih ulaznica nisu doneseni. Muzej i Grad su zaključili u lipnju 2013. ugovor o upravljanju, zaštiti i očuvanju kulturno povijesnih spomenika na području Grada.

Navedenim ugovorom Grad je dao na upravljanje, čuvanje, održavanje i zaštitu kulturno povijesne spomenike: Amfiteatar, Malo rimsko kazalište, Augustov hram, Slavoluk Sergijevaca, Dvojna vrata, Herkulova vrata, Gradske bedeme i Baziliku Marije Formoze. Prema ugovoru, cijenu ulaznica utvrđuje Muzej, a prihodi od prodaje ulaznica su vlastiti prihodi Muzeja.

Prihodi od prodaje trgovačke robe (publikacija i suvenira) ostvareni su u iznosu 698.402,00 kn, troškovi nabave prodane robe ostvareni su u iznosu 478.430,00 kn, te je ostvarena razlika u cijeni u iznosu 219.972,00 kn. Odlukom o određivanju maloprodajnih marži je određena marža za trgovačku robu u visinu od 20,0 % do 60,0 % nabavne vrijednosti robe, ovisno o nabavnoj cijeni i cijeni sličnih proizvoda na tržištu.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 158.185,00 kn, a odnose se na kamate na depozite po viđenju u iznosu 111.784,00 kn, zatezne kamate u iznosu 27.573,00 kn, naknade štete na osnovi osiguranja 17.396,00 kn i prihode od pozitivnih tečajnih razlika 1.432,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 17.457.368,00 kn, što je za 3.749.619,00 kn ili 27,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 1.517.082,00 kn ili 8,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	5.726.782,00	5.787.052,00	101,1
2.	Materijalni rashodi	6.944.204,00	8.594.240,00	123,8
3.	Financijski rashodi	72.487,00	91.866,00	126,7
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	964.276,00	2.984.210,00	309,5
	Ukupno	13.707.749,00	17.457.368,00	127,4
	Višak prihoda	2.105.165,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.215.367,00	-

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 8.594.240,00 kn ili 49,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 5.787.052,00 kn ili 33,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.984.210,00 kn ili 17,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Preostali rashodi (financijski rashodi) iznose 91.866,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 5.787.052,00 kn se odnose na plaće u iznosu 4.993.854,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 754.100,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 39.098,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 60.270,00 kn više. Iz sredstava Državnog proračuna isplaćene su plaće u iznosu 2.928.820,00 kn ili 50,6 %, dok su iz vlastitih prihoda Muzeja isplaćene plaće u iznosu 2.858.232,00 kn ili 49,4 %.

Plaće zaposlenika obračunavaju se na način da se koeficijenti složenosti poslova utvrđeni odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 i 87/14) koja je bila na snazi do 1. ožujka 2013. kada je stupila na snagu nova Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14 i 120/14), uvećavaju za dodatke utvrđene odredbama Dodatka granskog kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture čije se plaće osiguravaju iz Državnog proračuna (Narodne novine 77/07), za akademski stupanj magistra i doktora znanosti 8,0 %, odnosno 15,0 % i za dodatak za neprekidni radni staž kod poslodavca 4,0 %, 8,0 % i 10,0 %, te množi s utvrđenom osnovicom (u iznosu 5.108,84 kn). Tako dobiven iznos je osnovica za izračun dodatka za radni staž.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 8.594.240,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu više za 1.650.036,00 kn ili 23,8 %. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 6.316.677,00 kn, rashode za materijal i energiju (trgovačka roba, energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje) u iznosu 1.546.052,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 359.159,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 72.144,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja (premije osiguranja, reprezentacija, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, članarine) u iznosu 300.208,00 kn.

U okviru rashoda za usluge značajniji dio sredstava je utrošen za usluge tekućeg i investicijskog održavanja (održavanje spomenika kulture, održavanje opreme) u iznosu 2.076.415,00 kn, intelektualne i osobne usluge (ugovori o autorskom djelu, ugovori o djelu, ugovori sa studentskim centrom, usluge agencije za privremeno zapošljavanje) u iznosu 1.783.015,00 kn, komunalne usluge (čuvanje imovine i osoba, usluge opskrbe vodom, odvoz smeća) u iznosu 842.535,00 kn, zakupninu i najamninu (najam poslovnih prostora zbog preseljenja uslijed rekonstrukcije zgrade Muzeja) u iznosu 408.993,00 kn i druge usluge (usluge tiskanja, fotografiranja) u iznosu 700.257,00 kn. Muzej je u 2013. zaključio 148 ugovora o autorskom djelu za obavljanje usluga prijevoda, usluga znanstvenog i tehničkog prikaza graničnih oznaka, jama, pećina i arheoloških nalazišta, postavku izložbi, usluge snimanja i izrade podmorskih fotografija. Vrijednosno značajnije naknade su isplaćene za obavljanje usluga prijevoda u bruto iznosu 119.292,00 kn.

Rashodi za rad članova predstavničkih i izvršnih tijela ostvareni su u okviru ostalih nespomenutih rashoda poslovanja u iznosu 30.082,00 kn, a odnose se na naknade predsjedniku i članovima Upravnog vijeća. Na temelju odluke o isplati naknade za rad za članove Upravnog vijeća obračunane su naknade na način da predsjedniku pripada neto naknada u iznosu 1.500,00 kn po sjednici, a članovima pripada neto naknada u iznosu 1.000,00 kn po sjednici. Tijekom 2013. održane su tri sjednice Upravnog vijeća.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 91.866,00 kn, a odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa, negativne tečajne razlike i ostale financijske rashode.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 2.984.210,00 kn, što je za 2.019.934,00 ili 209,5 % više od prethodne godine. Odnose se na rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (rekonstrukcija krova zgrade Muzeja) u iznosu 2.192.670,00 kn, nabavu proizvedene dugotrajne imovine (uredske opreme, računala i računalne opreme, knjiga) u iznosu 731.619,00 kn i nabavu ostalih pohranjenih vrijednosti (starih fotografija, časopisa, dijapozitiva na staklu) u iznosu 59.921,00 kn.

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.215.367,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 15.917.241,00 kn (od čega se 2.105.165,00 kn odnosi na 2012., a 13.812.076,00 kn na višak iz ranijih godina) čini višak prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju u iznosu 14.701.874,00 kn. Višak prihoda ostvaren je iz vlastitih prihoda Muzeja.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 46.302.142,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	26.912.220,00	29.275.891,00	108,8
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljišta)	5.542.243,00	5.542.242,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	13.264.055,00	13.087.504,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	712.480,00	854.894,00	120,0
1.4.	Prijevozna sredstva	236.547,00	160.320,00	67,8
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	772.758,00	2.965.428,00	383,7
1.6.	Druga nefinancijska imovina	6.384.137,00	6.665.503,00	104,4
2.	Financijska imovina	18.014.162,00	17.026.251,00	94,5
2.1.	Novčana sredstva	15.709.312,00	14.625.953,00	93,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	45.773,00	79.660,00	174,0
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	7.587,00	6.744,00	88,9
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.918.933,00	2.011.335,00	104,8
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	332.557,00	302.559,00	91,0
	Ukupno imovina	44.926.382,00	46.302.142,00	103,1
3.	Obveze	800.613,00	883.373,00	110,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	717.005,00	805.947,00	112,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	3.765,00	2.395,00	63,6
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	79.843,00	75.031,00	94,0
4.	Vlastiti izvori	44.125.769,00	45.418.769,00	102,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	44.926.382,00	46.302.142,00	103,1
	Izvanbilančni zapisi	56.885,00	174.316,00	306,4

Vrijednost zemljišta iskazana je u iznosu 5.542.242,00 kn i u cijelosti se odnosi na vrijednost zemljišta ispod i oko zgrade Muzeja.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na ulaganja u muzejsko galerijski prostor (Sveta Srca) u vlasništvu Muzeja u iznosu 7.724.535,00 kn i Amfiteatar u iznosu 5.362.969,00 kn.

Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na započetu rekonstrukciju zgrade Muzeja.

Vrijednosno značajnija druga nefinancijska imovina se odnosi na knjige u iznosu 4.633.624,00 kn, robu za daljnju prodaju u iznosu 1.140.043,00 kn i muzejske izložke u iznosu 540.905,00 kn.

Roba za daljnju prodaju odnosi se na publikacije Muzeja (vodiči, katalozi i ostala izdanja) u iznosu 741.028,00 kn, druge publikacije u iznosu 114.004,00 kn i suvenire u iznosu 285.011,00 kn. Popisane su zalihe publikacija i suvenira, te je stanje iskazano u poslovnim knjigama usklađeno s popisom utvrđenim stanjem.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 14.625.953,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 2.011.335,00 kn, dane predujmove (više pojedinačnih isplata male vrijednosti) u iznosu 79.660,00 kn, vrijednosne papire u iznosu 6.744,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 302.559,00 kn.

Novčana sredstva odnose se na sredstva na žiro računu u iznosu 14.571.249,00 kn (namijenjena za rekonstrukciju i nadogradnju zgrade), deviznom računu 24.865,00 kn, te gotovinu u blagajnama u iznosu 29.839,00 kn. Strateškim planom za razdoblje 2013.-2016. predviđena je rekonstrukcija i nadogradnja zgrade Muzeja. Ukupna planirana vrijednost projekta vezanog za nadogradnju i rekonstrukciju zgrade iznosi 60.000.000,00 kn. Planirano je financiranje iz vlastitih sredstava Muzeja u iznosu 30.000.000,00 kn i iz sredstava Ministarstva u iznosu 30.000.000,00 kn. Radovi su započeli u 2013. rekonstrukcijom krova Muzeja.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na potraživanja za prihode od prodaje robe te pruženih usluga u iznosu 1.636.449,00 kn i potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 358.316,00 kn. Dospjela potraživanja iznosila su 1.648.438,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode od prodaje robe i pruženih usluga u iznosu 1.578.897,00 kn i na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 69.541,00 kn. Tijekom 2014. naplaćena su potraživanja u iznosu 375.539,00 kn. Za potraživanja od prodaje robe te pruženih usluga u iznosu 953.398,00 pokrenute su tužbe.

Rashodi budućih razdoblja odnose se na rashode za zaposlene za prosinac 2013.

Obveze na dan 31. prosinca 2013. su iskazane u iznosu 883.373,00 kn, od čega dospjele obveze iznose 23.972,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine obveze su veće za 82.760,00 kn ili 10,3 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 805.947,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.395,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 75.031,00 kn. Do dana obavljanja revizije (prosinac 2014.) podmirene su obveze za rashode poslovanja i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 771.287,00 kn.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja u iznosu 75.031,00 kn se odnosi na sredstva dobivena od Ministarstva kulture u iznosu 38.000,00 kn i Grada u iznosu 37.031,00 kn za financiranje programske djelatnosti.

Izvanbilančni zapisi se odnose na zalihe trgovačke robe za komisionu prodaju (od proizvođača suvenira), zajedničke ulaznice u organizaciji Turističke zajednice Grada (koje su prihod Muzeja, Povijesnog i pomorskog muzeja Istre, Muzeja suvremene umjetnosti u Istri i obrta Aquarium Pula) i tiskane ulaznice za Gladijatorske igre.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Muzeja.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Muzeja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Muzeja. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i zaposlenicima Muzeja, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, imovinu, prihode i rashode.

1. Sustav unutarnjih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih kontrola je skup postupaka i mjera koji se uspostavljaju s ciljem ostvarivanja učinkovitosti poslovanja, pouzdanog financijskog izvještavanja i usklađenosti poslovanja sa zakonima i drugim propisima. Imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti, kao i voditelj financijskog upravljanja i kontrole. Muzej od 2014. uspostavlja sustav financijskog upravljanja i kontrola koji sadrži mapu procesa, registar rizika, strategiju upravljanja rizicima i šifarnik procesa koji su obuhvaćeni sustavom unutarnjih kontrola. Donesena je odluka o konsolidiranom odobravanju implementacije i uporabe svih procesa iz mape procesa. U okviru projekta financijskog upravljanja i kontrola koji je izrađen u 2014. sadržan je i proces zaprimanja i prodaje ulaznica, publikacija i suvenira putem blagajne. Muzej je u 2013. ostvario 8.609.696,00 kn ili 53,0 % ukupnih prihoda prodajom ulaznica, suvenira i publikacija za gotovinu. Automatizirani sustav naplate ulaznica nije uveden. Tijekom 2014. uveden je brojač posjetitelja (kružna rampa) temeljem koje će se moći uspoređivati broj prodanih ulaznica i broj ulaska posjetitelja. Do vremena obavljanja revizije usporedne analize broja prodanih ulaznica i broja posjetitelja registriranih kružnom rampom nisu obavljene.

Državni ured za reviziju predlaže i nadalje razvijati sustav unutarnjih kontrola u skladu s utvrđenim planom kao i uvođenje dodatnih sustava automatizirane naplate ulaznica. Državni ured za reviziju je mišljenja kako bi se daljnjim razvojem automatiziranog sustava prodaje ulaznica znatno smanjio broj potrebnih zaposlenika za navedene poslove, omogućilo preraspoređivanje navedenih zaposlenika na druga radna mjesta, smanjila potreba za poslovima na temelju ugovora o djelu i putem studentskog centra, te bi Muzej raspolagao dodatnim sredstvima za obavljanje djelatnosti za koju je osnovan.

1.2. Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, te Bilješke uz financijske izvještaje.

- Planiranje

Financijski plan za 2013. usvojen je na sjednici Upravnog vijeća 31. kolovoza 2012. Donesene su dvije izmjene i dopune financijskog plana. Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 15.618.753,00 kn, rashodi u iznosu 28.720.113,00, te korištenje viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 13.101.360,00 kn. Posljednjim izmjenama financijskog plana iz prosinca 2013. planirani su ukupni prihodi u iznosu 16.283.722,00 kn, rashodi u iznosu 18.974.450,00 kn, te korištenje viška prihoda iz proteklih godina u iznosu 2.690.728,00 kn. Financijskim planom rashodi nisu raspoređeni u programe što nije u skladu s odredbom članka 17. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), prema kojoj financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Upravno vijeće usvojilo je Izvješće o ostvarenju financijskog plana (financijsko izvješće) u veljači 2014. Izvješće o ostvarenju financijskog plana ne sadrži usporedbu planiranih i ostvarenih vrijednosti. Izvještaj o ostvarenju financijskog plana nije dostavljen osnivaču.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijski plan u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže izvještajem o ostvarenju financijskog plana obuhvatiti planirane i ostvarene vrijednosti te navedeni izvještaj dostavljati osnivaču.

- Računovodstveno poslovanje

Sastavljene su Bilješke uz financijske izvještaje, međutim ne sadrže potencijalne obveze vezane za dva sudska spora koji su bili u tijeku koncem 2013. (vlasništvo nad zgradom Muzeja, koji je okončan u korist Muzeja u 2014. i spor s bivšom djelatnicom radi vraćanja na radno mjesto koji je u tijeku), što nije u skladu s odredbom članka 16. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) prema kojoj su, između ostalog, obvezne bilješke uz bilancu i pregled ostalih ugovornih odnosa, koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku).

Prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 10.820.330,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od pruženih usluga, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), prema kojoj su proračun i 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.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti bilješke uz Bilancu i u poslovnim knjigama evidentirati prihode od ulaznica u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi kako Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže potencijalne obveze po sudskim sporovima, ali je pregled sudskih sporova dostavljen Ministarstvu kulture 15. siječnja 2014.*

3. Imovina

- 3.1. Ukupna vrijednost imovine Muzeja koncem 2013. iskazana je u iznosu 46.302.142,00 kn, što je za 1.375.760,00 kn ili 3,1 % više u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Odnosi se na nefinancijsku imovinu (zemljište, građevinski objekti, oprema, prijevozna sredstva i drugo) u iznosu 29.275.891,00 kn i financijsku imovinu (novčana sredstva, potraživanja, dani predujmovi, vrijednosni papiri i rashodi budućih razdoblja) u iznosu 17.026.251,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod potraživanja evidentiranih u okviru financijske imovine.

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2013. iznose 2.011.335,00 kn, što je za 92.402,00 kn ili 4,8 % više u odnosu na stanje iskazano početkom godine. U ukupnoj imovini imaju udjel od 4,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode od prodaje robe te pruženih usluga u iznosu 1.636.449,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 358.316,00 kn i potraživanja za prihode od imovine u iznosu 16.570,00 kn. Potraživanja za prihode od prodaje robe i pruženih usluga odnose se na potraživanja za usluge istraživanja i nadzora u iznosu 1.009.218,00 kn, najam prostora u iznosu 494.436,00 kn, potraživanja za ulaznice (voucheri) u iznosu 85.106,00 kn i druga potraživanja u iznosu 47.689,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja, na potraživanja iz 2013. se odnosi 284.226,00 kn i na potraživanja iz ranijih godina 1.294.670,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 1.648.438,00 kn, a odnose se na potraživanja za usluge istraživanja i nadzora, najam prostora i prodane ulaznice (voucheri) u ukupnom iznosu 1.578.897,00 kn i potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 69.541,00 kn. Tijekom 2014. naplaćena su potraživanja u iznosu 254.927,00 kn. Za potraživanja od prodaje robe te pruženih usluga u iznosu 955.398,00 kn pokrenute su tužbe dok za naplatu potraživanja u iznosu 368.572,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Zakona o obveznim odnosima.

- 3.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi kako su za potraživanja u iznosu 227.776,00 kn u tijeku pregovori o podmirenju duga koji će se naplatiti nakon što izvoditelj dobije građevinsku dozvolu, za koje imaju zadužnice. Potraživanja u iznosu 81.596,00 kn odnose se na 10,0 % vrijednosti ispostavljenih situacija koja će Muzeju biti isplaćena nakon što dužnik (izvoditelj radova) naplati svoja potraživanja od investitora. Nadalje, Muzej navodi kako se potraživanja u iznosu 55.000,00 kn odnose na jedinicu lokalne samouprave koja godišnje podmiruje dugovanja, a za druga potraživanja u iznosu 4.300,00 kn pokrenut će se ovršni postupci u 2015.*

4. Prihodi

- 4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 16.242.001,00 kn, što je za 429.087,00 kn ili 2,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od prodaje ulaznica u iznosu 10.820.330,00 kn ili 66,6 % i iz proračuna u iznosu 3.665.896,00 kn ili 22,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni su u iznosu 10.820.330,00 kn. Muzej i Grad su zaključili u lipnju 2013. ugovor o upravljanju, zaštiti i očuvanju kulturno povijesnih spomenika na području Grada. Za poslove očuvanja, istraživanja, stručnog redovnog održavanja, korištenja i prezentacije Muzej je obvezan utvrđivati godišnje programe na koje suglasnost daje gradonačelnik. Prema odredbama navedenoga ugovora za navedene programe sredstva se osiguravaju iz proračuna Grada (15,0 % spomeničke rente) i iz prihoda od ulaznica za pojedine spomenike (30,0 % prihoda od ulaznica). Cijenu ulaznica utvrđuje Muzej. Muzej se obvezao Gradu dostavljati godišnja financijska izvješća o realiziranim sredstvima i ostvarenju navedenih programa. Sredstva iz proračuna Grada (15,0 % spomeničke rente) prema navedenom ugovoru tijekom 2013 nisu planirana niti doznačena. Prema izvještaju o zahvatima na spomenicima u skrbništvu Muzeja za 2013. ukupna obveza Muzeja prema ugovoru o upravljanju, zaštiti i očuvanju kulturno povijesnih spomenika iznosila je 3.299.928,00 kn, a odnosi se na 30,0 % ostvarenih sredstava od prodaje ulaznica. U 2013. utrošeno je za predviđene namjene 1.487.493,00 kn. Neutrošena sredstva u iznosu 1.812.435,00 koncem godine nalaze se na žiro računu.

Sastavljen je plan zahvata na spomenicima u skrbništvu Muzeja za 2014. i dostavljen je Gradu. Plan ne sadrži financijska sredstva potrebna za planirane zahvate. Za čuvanje, održavanje i upravljanje arheološkim nalazištem Nezakcij (u vlasništvu Republike Hrvatske) nije zaključen ugovor.

Tijekom 2013. prodano je 337 992 ulaznica, a besplatno je dodijeljeno 17 717 ulaznica. Dodjelu besplatnih ulaznica odobravao je ravnatelj. Kriteriji za dodjelu besplatnih ulaznica nisu doneseni. Besplatne ulaznice dodjeljivane su na zahtjev školskih grupa, udruga, predstavnika medija i za protokolarnu potrebu te za manifestacije Noć muzeja, Međunarodni dan muzeja, Tjedan muzeja i prigodom otvaranja izložbi.

Državni ured za reviziju predlaže više pozornosti posvetiti planiranju i realizaciji programa zaštite i očuvanja kulturno povijesnih spomenika na području Grada, zatražiti od Grada postupanje u skladu s odredbama ugovora o upravljanju, zaštiti i očuvanju kulturno povijesnih spomenika na području Grada, te financijskim planom obuhvatiti sredstva spomeničke rente. Također se predlaže zaključivanje ugovora s Republikom Hrvatskom za sve objekte koji su Muzeju povjereni na upravljanje i održavanje. Nadalje, Državni ured za reviziju predlaže donijeti kriterije za dodjelu besplatnih ulaznica kojima je potrebno utvrditi tko ima pravo na dodjelu besplatnih ulaznica, kome i u kojem broju.

- 4.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 17.457.368,00 kn, što je za 3.749.619,00 kn ili 27,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 8.594.240,00 kn ili 49,2 %, rashodi za zaposlene u iznosu 5.787.052,00 kn ili 33,1 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.984.210,00 kn ili 17,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Ostvaren je manjak prihoda nad rashodima tekuće godine u iznosu 1.215.367,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 15.917.241,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 14.701.874,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za intelektualne usluge i rashoda za premije osiguranja evidentirane u okviru materijalnih rashoda.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 1.783.015,54 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za autorske honorare u iznosu 534.148,00 kn, usluge studentskog centra u iznosu 464.222,00 kn, ugovore o dijelu u iznosu 307.457,00 kn i usluge zapošljavanja putem agencija u iznosu 77.398,00 kn.

Muzej je u 2013. zaključio 155 ugovora sa studentskim centrom i strukovnom školom za rad redovnih studenata i učenika na poslovima održavanja Muzeja i Amfiteatra, te prodavača, revizije knjižnice, održavanja antičke predstave, seljenja muzejskih eksponata i organizaciju izložbi. Vrijednosno značajniji rashod odnosi se na obavljanje poslova održavanja Muzeja i Amfiteatra u iznosu 220.128,00 kn. Prema obračunima i sastavljenim ugovorima vidljivo je da su sa tri studenta zaključeni mjesečni ugovori za obavljanje poslova održavanja u razdoblju od siječnja do prosinca 2013. Poslovi održavanja, koje su obavljali studenti tijekom cijele godine, spadaju u redovne poslove zaposlenika Muzeja, a u 2013. je na navedenim poslovima radilo pet zaposlenika na temelju ugovora o radu. Ugovori sa studentima trebali bi se zaključivati za povremene i pomoćne poslove, ovisno o trenutnoj potrebi i opsegu poslovanja, a ne za poslove koji imaju trajni karakter.

U veljači 2013. Muzej je zaključio okvirni sporazum o ustupanju radnika s agencijom za privremeno zapošljavanje za razdoblje od ožujka 2013. do veljače 2014. Okvirnim je sporazumom utvrđeno da će se naknadnim pojedinačnim sporazumima definirati broj radnika, radna mjesta, iznos plaće ustupljenih radnika, iznos mjesečne naknade koju je Muzej dužan platiti agenciji za usluge definirane sporazumom. Muzej nije zaključio pojedinačne sporazume s agencijom, što nije u skladu s zaključenim okvirnim sporazumom, a plaćanje je obavljeno na temelju računa ispostavljenih od agencije. Muzej je putem agencije zaposlio tri zaposlenika, od čega dva s muzejskim zvanjem kustosa, te jednog muzejskog tehničara. Rashodi za usluge zapošljavanja putem agencija ostvareni su u iznosu 77.398,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda ostvareni su rashodi za premije osiguranja u iznosu 161.379,00 kn, a odnose se na osiguranje imovine u iznosu 137.477,00 kn i osiguranje prijevoznih sredstava u iznosu 23.902,00 kn. Osiguranje imovine se odnosi na osiguranje građevina, opreme, sitnog inventara, biblioteke, elektroničke opreme, stakla, zaliha robe i robe u prodavaonicama, te osiguranje posjetitelja i javne odgovornosti prema trećim osobama. Navedena osiguranja financirana su iz vlastitih prihoda Muzeja, dok je osiguranje građevinskih objekata financirano iz sredstava Ministarstva kulture. U 2013. muzejska građa i muzejska dokumentacija nisu bile osigurane.

Odredbama članka 31. Zakona o muzejima je propisano da muzejska građa i muzejska dokumentacija muzeja, te muzeja, galerija i zbirka unutar ustanova i drugih pravnih osoba, kojima su osnivači Republika Hrvatska, županije, Grad Zagreb, gradovi i općine, kao i prostori u kojima je ona smještena, obvezno se osiguravaju kod osiguravajućeg društva za one rizike i u opsegu s kojim su suglasni osnivači. Sredstva za osiguranje muzejske građe i muzejske dokumentacije, kao i prostora u kojima je ona smještena, osiguravaju osnivači muzeja, te osnivači ustanova i drugih pravnih osoba unutar kojih su muzeji, galerije i zbirke.

Državni ured za reviziju predlaže, u cilju racionalnijeg korištenja sredstava, preispitati opravdanost zaključivanja ugovora sa studentima kroz cijelu godinu. Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje pojedinačnih sporazuma za zaposlenike koji su zaposleni putem agencije za zapošljavanje, sa svim bitnim elementima u skladu sa zaključenim okvirnim sporazumom o ustupanju zaposlenika. Nalaže se osigurati muzejsku građu i muzejsku dokumentaciju u skladu s odredbama Zakona o muzejima.

- 5.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u obrazloženju navodi kako se ugovori sa studentima u pravilu zaključuju tijekom turističke sezone. Povećana potreba za radnom snagom je nastala zbog adaptacije zgrade Muzeja te preseljenja cjelokupnog muzejskog materijala. Iz navedenog razloga trend korištenja ugovora sa studentima u proteklim godinama bio je rastući, a trenutno je u fazi opadanja. Nadalje, Muzej navodi da se korištenjem usluga studenata doprinijelo racionalnijem korištenju vremena i financijskih sredstava.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Muzeja za 2013. 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:
 - Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže potencijalne obveze vezane za dva sudska spora koji su bili u tijeku koncem 2013. (vlasništvo nad zgradom Muzeja, koji je okončan u korist Muzeja u 2014. i spor s bivšom djelatnicom radi vraćanja na radno mjesto koji je u tijeku) koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku). (točka 2. Nalaza)
 - Dospjela potraživanja za prihode od prodaje robe i pruženih usluga koncem 2013. iznosila su 1.578.897,00 kn. Tijekom 2014. naplaćena su potraživanja u iznosu 254.927,00 kn. Za potraživanja u iznosu 955.398,00 kn pokrenute su tužbe, dok za naplatu potraživanja u iznosu 368.572,00 kn mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
 - Muzej je u 2013. zaključio 155 ugovora sa studentskim centrom i strukovnom školom za rad redovnih studenata i učenika. Vrijednosno značajniji rashod odnosi se na obavljanje poslova održavanja Muzeja i Amfiteatra u iznosu 220.128,00 kn. Poslovi održavanja, koje su obavljali studenti tijekom cijele godine, spadaju u redovne poslove zaposlenika Muzeja. Ugovori sa studentima trebali bi se zaključivati za povremene i pomoćne poslove, ovisno o trenutnoj potrebi i opsegu poslovanja, a ne za poslove koji imaju trajni karakter. (točka 5. Nalaza)
4. Muzej je javna ustanova koja obavlja muzejsku djelatnost pod uvjetima propisanim odredbama Zakona o muzejima. Osnivač Muzeja je Republika Hrvatska. Upisan je u očevidnik Ministarstva kulture i u sudski registar Trgovačkog suda u Rijeci. Djelatnost Muzeja obuhvaća prikupljanje, čuvanje, stručnu obradu i zaštitu te predočavanje muzejske građe javnosti. Rad Muzeja je organiziran u okviru šest muzejskih odjela u kojima je koncem 2013. bilo zaposleno 49 zaposlenika. U 2013. i u vrijeme revizije ravnatelj je Darko Komšo. Koncem 2013. Muzej je imao četiri registrirane zbirke s 44 749 muzejskih predmeta, a tijekom godine je objekte kojima upravlja Muzej posjetilo 361 473 posjetitelja. Prihodi su ostvareni u iznosu 16.242.001,00 kn, a rashodi u iznosu 17.457.368,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.215.367,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 15.917.241,00 kn čini višak prihoda raspoloživog u sljedećem razdoblju u iznosu 14.701.874,00 kn (namijenjena za rekonstrukciju i nadogradnju zgrade).

Vrijednosno su značajniji prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 10.820.330,00 kn ili 66,6 % i prihodi iz proračuna u iznosu 3.665.896,00 kn ili 22,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 2.011.335,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine su veća za 92.402,00 kn ili 4,8 %. Dospjela potraživanja su koncem 2013. iznosila 1.648.438,00 kn, a odnosila su se na potraživanja od prodaje robe i pruženih usluga u iznosu 1.578.897,00 kn i na potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 69.541,00 kn. Obveze na dan 31. prosinca 2013. su iznosile 883.373,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su veće za 82.760,00 kn ili 10,3 %. Do dana obavljanja revizije (listopad 2014.) su podmirene obveze u iznosu 771.237,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 8.594.240,00 kn ili 49,2 %, za zaposlene u iznosu 5.787.052,00 kn ili 33,1 % i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.984.210,00 kn ili 17,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 10.252.022,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). U 2013. zaključeno je deset ugovora za nabavu roba, radova i usluga u vrijednosti 6.783.780,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2013., nabava robe, usluga i radova pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od prosinca 2013.) iznosi 7.021.277,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na iskazivanje sudskih sporova u Bilješkama uz financijske izvještaje, potraživanja i zaključivanje ugovora sa studentskim centrom utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.