



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ARHEOLOŠKI MUZEJ ZADAR

Zadar, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/14-04/32
URBROJ: 613-15-15-6

Zadar, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ARHEOLOŠKOG MUZEJA ZADAR ZA 2013.

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 Arheološkog muzeja Zadar (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 provedeni su od 1. listopada 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 utemeljen 1832., a prava i dužnosti osnivača u ime Republike Hrvatske ima Ministarstvo kulture na temelju rješenja iz veljače 1994. Područje djelovanja Muzeja su otoci Rab i Pag te područje Zadarske županije, a djeluje kao matična ustanova arheološkim zbirkama koje su dio fundusa ostalih muzejskih i kulturnih ustanova na spomenutim područjima. Djelatnost se obavlja u poslovnoj zgradi u Zadru i zgradi kompleksa nekadašnjeg samostana Sv. Nikole, a dio svoje djelatnosti obavlja preko posebne jedinice u Gradu Ninu.

U obavljanju muzejske djelatnosti od interesa za Republiku Hrvatsku Muzej sustavno sakuplja, iskopava, istražuje, čuva, stručno održava, sređuje, stručno i znanstveno obrađuje i objelodanjuje arheološku građu i dokumentaciju na području djelovanja od pojave čovjeka do 18. st., nadzire arheološka nalazišta na području djelovanja i obavlja druge poslove vezane uz prezentaciju i popularizaciju muzejske građe te nakladništvo. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su sredstva državnog, županijskog i proračuna jedinica lokalne samouprave, prihodi od vlastite djelatnosti (prodaja ulaznica, suvenira, kataloga i publikacija, stručne usluge arheološkog nadzora) i drugih izvora.

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada ustrojeni su odjeli: općih poslova, prapovijesni, antički, srednjovjekovni, novovjekovni, dokumentacijski, pedagoško-andragoški, restauratorsko-konzervatorski, za podvodnu arheologiju, za marketing i odnose s javnošću te knjižnica. Tijela Muzeja su Upravno vijeće, Stručno vijeće i ravnatelj. Ravnatelj je voditelj Muzeja kojeg imenuje i razrješava ministar kulture. U 2013. ravnatelj je bio dr. sc. Smiljan Gluščević, a od srpnja 2014. vršiteljem dužnosti ravnatelja imenovan je dr. sc. Jakov Vučić. Muzej ima četiri stalna postava, restauratorsku i preparatorsku radionicu i knjižnicu. Tijekom 2013. provedeno je 15 programa javnih potreba u kulturi, 50 kulturnih manifestacija i glazbeno-scenskih programa od čega 16 koncerata i četiri izložbe, tiskana je knjiga, muzejska glasila i publikacije, stručni djelatnici sudjelovali su na znanstvenim skupovima i studijskim putovanjima u zemlji i inozemstvu. U cilju provjere i dopune podataka o muzejskoj građi u okviru sedam odjela (prapovijesni, antički, srednjovjekovni, kasni srednji i novi vijek, odjel za podvodnu arheologiju, zbirka muzeja ninskih starina) formirana je 81 zbirka sa 102 998 predmeta. Muzej je posjetilo 80 734 posjetitelja. U knjižnici se čuva 13 590 knjiga i 20 490 svezaka časopisa. Koncem 2013. Muzej je imao 32 zaposlenika (18 muzejskih zvanja i 12 drugih zaposlenika).

Planiranje

Upravno vijeće je u srpnju 2012. donijelo program rada i razvoja Muzeja te financijski plan za 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.251.865,00 kn. Financijski plan za redovnu djelatnost i financijski plan za programsku djelatnost dostavljeni su Ministarstvu kulture. Izmjenama plana iz prosinca 2013. prihodi su planirani u iznosu 7.041.700,00 kn, rashodi u iznosu 7.161.714,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 120.014,00 kn. Na temelju odredbe članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 15.822.232,00 kn te za 2015. u iznosu 16.564.991,00 kn. Plan je sastavljen prema izvorima financiranja.

Godišnje izvješće o radu, realizaciji plana i programa rada za 2013. Upravno vijeće je usvojilo u veljači 2014. i dostavilo ga Ministarstvu kulture.

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 ostvareni su u iznosu 6.943.417,00 kn, što je za 292.407,00 kn ili 4,0 % manje od ostvarenih prethodne godine. Prihodi za 2013. ostvareni su za 98.283,00 kn ili 1,4 % manje od planiranih.

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	5.503.278,00	4.814.293,00	87,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.098.555,00	1.387.220,00	126,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	629.712,00	705.194,00	112,0
4.	Prihodi od imovine	2.904,00	1.620,00	55,8
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	33.500,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.375,00	1.590,00	115,6
	Ukupno	7.235.824,00	6.943.417,00	96,0

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.814.293,00 kn ili 69,3 % i prihodi od prodaje robe i usluga u iznosu 1.387.220,00 kn ili 20,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 741.904,00 kn ili 10,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 4.814.293,00 kn ostvareni su za financiranje redovne djelatnosti, od čega za zaposlene u iznosu 3.253.289,00 kn, materijalne rashode u iznosu 686.001,00 kn, programe javnih potreba u kulturi u iznosu 455.003,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 420.000,00 kn. Prihodi su korišteni za namjene za koje su i ostvareni na temelju programa rada i zaključenih ugovora s Ministarstvom kulture.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.387.220,00 kn ostvareni su od prodaje ulaznica u iznosu 1.310.479,00 kn, suvenira i muzejskih publikacija u iznosu 71.741,00 kn i donacija u iznosu 5.000,00 kn. Cijene ulaznica, suvenira i muzejskih publikacija utvrđene su odlukom ravnatelja iz siječnja 2012. Cijene ulaznica za muzejske zbirke utvrđene su u iznosu od 12,00 kn do 30,00 kn, za crkvu Sv. Donata u iznosu od 12,00 kn do 20,00 kn ovisno o broju posjetitelja (djeca iznad deset godina, odrasli, grupni posjeti, učenici i studenti, umirovljenici) i stručnom vodstvu.

Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni su za 297.038,00 kn ili 29,3 % više od ostvarenih prethodne godine. Predškolske ustanove, domovi i domovi za nezbrinutu djecu, djeca do deset godina, invalidi domovinskog rata, slijepe i slabovidne osobe ne plaćaju ulaznicu. Cijene suvenira (uljanice, krstionice, vaze, reljefi, pleteri, amfore, ogrlice, narukvice i drugi nakit) utvrđene su u iznosu od 10,00 kn do 400,00 kn, a cijene kataloga i publikacija u iznosu od 7,00 kn do 200,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni u iznosu 705.194,00 kn odnose se na prihode od jedinica lokalne samouprave, turističkih zajednica i pravnih osoba za arheološka istraživanja i nadzor nalazišta na njihovom području u iznosu 658.515,00 kn, prihode od zakupa dijela krovništa zgrade za smještaj antenskog prihvata i telekomunikacijske opreme u iznosu 29.002,00 kn te na naknade djelatnicima na osposobljavanju u iznosu 17.677,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 7.176.873,00 kn, što je za 1.009.616,00 kn ili 12,3 % manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi za 2013. ostvareni su za 15.159,00 kn ili 0,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju 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	3.708.527,00	3.494.528,00	94,2
2.	Materijalni rashodi	2.816.803,00	2.838.483,00	100,8
3.	Financijski rashodi	8.736,00	11.219,00	128,4
4.	Ostali rashodi	50.000,00	40.000,00	80,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.602.423,00	792.643,00	49,5
	Ukupno	8.186.489,00	7.176.873,00	87,7
	Manjak prihoda	950.665,00	233.456,00	24,6

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 233.456,00 kn, preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.128.208,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 894.752,00 kn i čini 12,9 % ostvarenih prihoda za 2013.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.494.528,00 kn ili 48,7 % i materijalni rashodi u iznosu 2.838.483,00 kn ili 39,5 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 843.862,00 kn ili 11,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi u iznosu 5.002.469,00 kn financirani su iz državnog proračuna (za zaposlene u iznosu 3.164.407,00 kn, materijalne rashode u iznosu 686.001,00 kn i programe kulturnog razvitka u iznosu 1.152.061,00 kn), u iznosu 186.745,00 kn iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, u iznosu 5.000,00 kn iz donacija i u iznosu 1.982.659,00 kn iz vlastitih prihoda.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.494.528,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.980.268,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 452.271,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 61.989,00 kn. Koncem 2013. bilo je 32 zaposlenika od čega 30 u stalnom radnom odnosu i dvoje na određeno radno vrijeme.

Plaće su isplaćene u skladu s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13) i Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijenta složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 09/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14 i 87/14). Osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, uvećan 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. U 2013. osnovica za plaću je iznosila 5.108,84 kn. U skladu s odredbama Granskog kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture koje se financiraju iz državnog proračuna (Narodne novine 146/11 i 70/14), za radni staž ostvaren u ustanovama kulture od 20 do 29 godina plaća se uvećava za 4,0 %, od 30 do 34 godine za 8,0 %, a od 35 godina i više za 10,0 %, za magisterij 8,0 %, a za doktorat 15,0 %. Koeficijenti za obračun plaće utvrđeni su od 0,68 za radno mjesto spremačica-dostavljač do 2,55 za radno mjesto muzejski savjetnik-ravnatelj. Od 1. ožujka 2013., prema odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama, koeficijenti za obračun plaće utvrđeni su od 0,601 za radno mjesto spremačica-dostavljač do 2,425 za radno mjesto muzejski savjetnik-ravnatelj. Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 61.989,00 kn ostvareni su za otpremnine u iznosu 21.697,00 kn, jubilarne nagrade u iznosu 17.479,00 kn, dječje darove u iznosu 9.000,00 kn, porez i doprinos na jubilarne naknade i otpremnine u iznosu 7.271,00 kn i pomoć u slučaju smrti u obitelji u iznosu 6.542,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.838.483,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.580.805,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 838.419,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 334.650,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 45.984,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 38.625,00 kn. Na naknade osobama izvan radnog odnosa (troškovi putnih naloga za vanjske suradnike, naknada za rad bez zasnivanja radnog odnosa) obračunavani su propisani porezi i doprinosi. U okviru rashoda za usluge ostvareni su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 817.378,00 kn od čega se na rashode za usluge studentskog servisa odnosi 279.724,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu 190.570,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 184.511,00 kn, druge intelektualne usluge u iznosu 92.193,00 kn i znanstveno istraživačke usluge u iznosu 70.380,00 kn. Ugovori o djelu zaključivani su za pomoćne radove na arheološkim istraživanjima. Ugovori o autorskom djelu zaključivani su za lektoriranje, prevođenje, računalne pripreme časopisa, arheobotaničku analizu biljnih ostataka, svjetlosnu scenografiju i izradu suvenira. Naknade Upravnom vijeću nisu isplaćivane.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 792.643,00 kn, što je za 809.780,00 kn ili 50,5 % manje od ostvarenih prethodne godine. U 2012. započeti su radovi na stalnom postavu antike (podna konstrukcija, montaža eksponata i izrada vitrina) i obavljeni su u vrijednosti 1.457.595,00 kn. U 2013. vrijednosno značajniji rashodi odnose se na nabavu opreme (računalna oprema, sustav ventilacije podrumskih prostorija, zračna zavjesa, kamere) u iznosu 428.262,00 kn, rashode za građevinske radove na stalnom postavu antike u iznosu 319.286,00 kn i umjetnička djela u iznosu 45.095,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 55.923.351,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	54.234.078,00	54.093.268,00	99,7
1.1.	Građevinski objekti	41.932.937,00	41.629.583,00	99,3
1.2.	Postrojenja i oprema	449.994,00	715.202,00	158,9
1.3.	Prijevozna sredstva	100.563,00	86.023,00	85,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	11.750.584,00	11.662.460,00	99,3
2.	Financijska imovina	2.048.712,00	1.830.083,00	89,3
2.1.	Novčana sredstva	1.054.460,00	834.242,00	79,1
2.2.	Depoziti i ostala potraživanja	542.344,00	598.330,00	110,3
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	124.904,00	115.054,00	92,1
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	29.014,00	740,00	2,6
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	297.990,00	281.717,00	94,5
	Ukupno imovina	56.282.790,00	55.923.351,00	99,4
3.	Obveze	297.170,00	276.637,00	93,1
4.	Vlastiti izvori	55.985.620,00	55.646.714,00	99,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	56.282.790,00	55.923.351,00	99,4

Nefinancijska imovina najvećim dijelom se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 41.629.583,00 kn ili 77,0 % te knjiga, umjetničkih djela i drugih izložbenih vrijednosti u iznosu 11.662.460,00 kn ili 21,6 %. Povećanje vrijednosti postrojenja i opreme najvećim se dijelom odnosi na nabavu računalne opreme i sustava ventilacije.

Financijska imovina se odnosi na novac u banci i blagajni u iznosu 834.242,00 kn, potraživanja u iznosu 714.124,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 281.717,00 kn. Rashodi budućih razdoblja se odnose na rashode za plaću za prosinac 2013.

Potraživanja su iskazana u iznosu 714.124,00 kn i sva su dospjela. Odnose se na potraživanja za usluge arheoloških istraživanja i nadzora u iznosu 542.899,00 kn, za prodaju usluga i proizvoda u iznosu 99.535,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 55.430,00 kn te potraživanja na temelju ugovornih obveza u iznosu 16.260,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) naplaćena su u iznosu 238.146,00 kn, što je 33,3 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2013. iznose 276.637,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene (plaće za prosinac 2013.). U odnosu na obveze početkom 2013., manje su za 20.533,00 kn ili 6,9 %. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) obveze su podmirene u cijelosti.

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 određena su 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 Muzeja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, 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 korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Muzeja. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Muzeja za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Muzeju je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je obavljanje financijskog poslovanja putem jednog žiro računa, donošenje plana nabave te nabavu roba i usluga provoditi po propisanim postupcima nabave.

Revizijom za 2013. utvrđeno je prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijsko poslovanje obavlja se putem jednog žiro računa
- nabava roba i usluga provedena je u skladu s propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- plan nabave nije donesen.

Muzej je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: 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 koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U planiranju i računovodstvenom poslovanju Muzej je u obvezi primjenjivati propise koji uređuju proračunsko računovodstvo. Financijski plan za 2013. i godišnji program rada i razvoja Muzeja doneseni su u srpnju 2012. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 15.251.865,00 kn. Izmjenama financijskog plana iz prosinca 2013. prihodi su planirani u iznosu 7.041.700,00 kn, rashodi u iznosu 7.161.714,00 kn, a manjak prihoda u iznosu 120.014,00 kn. Iz 2012. prenesen je višak prihoda u iznosu 1.128.208,00 kn. Izmjenama plana prihodi i rashodi nisu raspoređeni po programima, što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona o proračunu kojom je propisano da financijski plan sadrži programe u kojima su prihodi i rashodi razrađeni prema vrstama prihoda, pojedinim aktivnostima i projektima te godinama u kojima će teretiti proračun.

Prihodi od ulaznica u iznosu 1.310.479,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija, a trebali su se evidentirati na skupini računa prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. S obzirom da ulaznice predstavljaju sufinanciranje cijene usluge trebaju se evidentirati na računu sufinanciranja cijene usluge, participacije i slično, u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, u skladu s odredbom članka 71. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11).

Godišnji popis imovine i obveza je obavljen, a izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja povjerenstvo nije sastavilo i predalo čelniku Muzeja. Popis imovine nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena financijska imovina u iznosu 834.242,00 kn, a popisana nefinancijska imovina nije iskazana u novčanim izrazima. Popisom za 2013. obuhvaćene su knjige nabavljene u 2013. dok ukupna knjižnična i bibliotečna građa nije popisana od 2008. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici, na početku poslovanja, moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. Popis imovine i obveza mora se sastaviti na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Iznimno 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. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Odredbom članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je stupio na snagu u listopadu 2014. utvrđeno je da proračun i proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku djelatnost, popis građe mogu obaviti u roku koji nije duži od pet godina, a proračun i proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu djelatnost popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđenog posebnim podzakonskim aktom.

Popis, odnosno revizija cjelokupne muzejske građe nije obavljena u posljednjih pet godina, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o muzejima prema kojoj su muzeji, te muzeji, galerije i zbirke unutar ustanova i drugih pravnih osoba dužni svakih pet godina izvršiti popis muzejske građe kojim se utvrđuje broj i stanje muzejskih predmeta, stupanj njihove dokumentiranosti i mjere zaštite. Neovisno o zakonskim rokovima, revizija se prema odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02), između ostalog, provodi u slučaju predaje dužnosti ravnatelja ili voditelja zbirke. Prema pisanom obrazloženju ravnatelja Muzeja, do 2007. u Muzeju su predmeti inventirani u pet knjiga u kojima je inventirano 25 390 predmeta. Od 2007. predmeti se unose u program M++ (relacijska baza podataka za inventarizaciju muzejskih zbirki). Usporedno s unosom novih predmeta u M++ unose se i predmeti ranije inventirani u knjigama inventara, pri čemu zadržavaju svoje brojeve. Predmeti se ponovno mjere, fotografiraju i opisuju te se utvrđuje njihovo trenutno stanje i smještaj. Ponovna inventarizacija predstavlja i reviziju stare građe, koja se provodi u kontinuitetu s unosom novih predmeta. Do konca 2013. u M++ je ukupno inventirano stare građe i novih predmeta 38 244 od čega u antičkom odjelu 20 302 predmeta, prapovijesnom odjelu 9 340 predmeta, odjelu za podvodnu arheologiju 4 834 predmeta, odjelu ninskih starina 2 510 predmeta, srednjovjekovnom odjelu 1 151 predmet i odjelu za novi vijek 107 predmeta. Tijekom 2013. za inventarizaciju su pripremljena 64 754 predmeta od čega 30 000 predmeta na antičkom odjelu.

Do svibnja 2009. drugom muzeju je radi izlaganja ustupljeno 6 000 komada antičkog stakla, dokumentacija s istraživanja i dio tehničke opreme Muzeja bez zaključenja ugovora. Do vremena obavljanja revizije pisani ugovor o povjeravanju muzejske građe i dokumentacije drugom muzeju radi izlaganja nije zaključen niti su građa i dokumentacija vraćeni. Prema odredbi članka 12. Zakona o muzejima, muzeji te ustanove i druge pravne osobe unutar kojih su muzeji, galerije i zbirke, mogu, a na temelju pisanog ugovora, povjeriti muzejsku građu i muzejsku dokumentaciju na čuvanje i radi izlaganja drugom muzeju, drugoj pravnoj osobi ili državnom tijelu samo pod uvjetom da im oni zajamče sigurnost i primjereno čuvanje povjerene im građe i dokumentacije. Pravni posao koji je sklopljen protivno ovom stavku smatra se ništavnim.

Državni ured za reviziju nalaže izmjene financijskog plana razraditi po programima u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se evidentiranje prihoda na odgovarajućim računima Računskog plana, popis imovine i obveza te popis knjiga i bibliotečne građe u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže se provođenje cjelovite revizije muzejske građe u propisanim rokovima te ustupanje muzejske građe i dokumentacije uz zaključenje pisanog ugovora u skladu s odredbama Zakona o muzejima.

1.2. *Muzej je prihvatio navode iz ove točke Nalaza te je u očitovanju naveo da poduzima radnje kako bi proveo reviziju građe po zbirkama u skladu s odredbama Zakona o muzejima i do konca 2015. zaključio ugovor o posudbi muzejske građe.*

2. Potraživanja

2.1. Potraživanja su iskazana u iznosu 714.124,00 kn i sva su dospjela. Vrijednosno su značajnija potraživanja za usluge arheoloških istraživanja i nadzora iz prethodnih godina u iznosu 542.899,00 kn i potraživanja za prihode od ulaznica u iznosu 96.257,00 kn. Slijede potraživanja od zaposlenih u iznosu 55.430,00 kn, potraživanja za prihode iz proračuna u iznosu 13.960,00 kn i drugih prihoda u iznosu 5.578,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) naplaćena su u iznosu 238.146,00 kn, što je 33,3 % ukupnih potraživanja. Za naplatu dospjelih potraživanja za usluge arheoloških istraživanja i nadzora iz prethodnih godina te ulaznica u iznosu 639.156,00 kn nisu poduzimane raspoložive mjere naplate, osim što su dužnicima upućene opomene. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. 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.

Potraživanja od zaposlenih na koncu 2013. evidentirana su u iznosu 55.430,00 kn. Najvećim dijelom se odnose na potraživanja za isplaćene predujmove za službena putovanja u zemlji i inozemstvu koji nisu opravdani u propisanom roku. Utvrđeno je da u pojedinim slučajevima do konca 2013. nisu vraćeni više isplaćeni predujmovi u odnosu na obračunane troškove službenog putovanja, od čega se dio odnosi i na službena putovanja iz 2012. Obračun troškova službenog putovanja u zemlji u pravilu treba obaviti u roku tri dana od povratka sa službenog putovanja (navedeno na obrascu putnog naloga), dok obračun putnih troškova za službeno putovanje u inozemstvu treba obaviti u roku sedam dana od povratka sa službenog putovanja prema odredbama Uredbe o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove (Narodne novine 50/92 i 73/93). Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera za potpunu i pravodobnu naplatu potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu te obračun troškova službenog putovanja u zemlji i inozemstvu obavljati u primjerenom, odnosno roku propisanom Uredbom o izdacima za službena putovanja u inozemstvo koji se korisnicima državnog proračuna priznaju u materijalne troškove.

2.2. *Muzej je prihvatio navode iz ove točke Nalaza.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Ukupno nabavljena vrijednost roba, radova i usluga tijekom 2013. iznosi 1.305.841,00 kn. Plan nabave nije donesen što nije u skladu s odredbom članka 20. Zakona javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), kojom je, između ostalog, propisano da je naručitelj obvezan donijeti plan nabave i objaviti ga na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja. Muzej je u 2013. proveo otvoreni postupak javne nabave za nabavu električne energije i zaključen je ugovor u iznosu 176.072,00 kn. Ukupna nabava pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn iznosila je 1.129.769,00 kn.

Muzej ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, što nije u skladu s odredbom članka 21. Zakona javnoj nabavi, kojom je, između ostalog, propisano da je naručitelj obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci i registar objaviti na internetskim stranicama.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje i objavljivanje plana nabave te vođenje registra ugovora o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Muzej je prihvatio navode iz ove točke Nalaza.*

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 utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Nepravilnost utvrđena revizijom obavljenom za 2010., koja se odnosi na donošenje plana nabave, ponovljena je i u 2013.
 - Popis imovine nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćena financijska imovina u iznosu 834.242,00 kn, a popisana nefinancijska imovina nije iskazana u novčanim izrazima. Popis knjižnične i bibliotečne građe nije obavljen u posljednje tri godine, a popis, odnosno revizija cjelokupne muzejske građe u posljednjih pet godina. Dio muzejske građe i dokumentacije ustupljen je drugom muzeju bez zaključenja pisanog ugovora. (točka 1. Nalaza)
 - Koncem 2013. potraživanja iznose 714.124,00 kn od čega je do listopada 2014. naplaćeno 238.146,00 kn. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane raspoložive mjere naplate. (točka 2. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost nabave roba, radova i usluga tijekom 2013. iznosi 1.305.841,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave nije donesen niti objavljen, a registar ugovora o javnoj nabavi se ne vodi. (točka 3. Nalaza)
4. Muzej je javna ustanova koja sustavno skuplja, iskopava, istražuje, čuva, stručno održava, sređuje, stručno i znanstveno obrađuje i objelodanjuje arheološku građu i dokumentaciju na području djelovanja od pojave čovjeka do 18. st., nadzire arheološka nalazišta i obavlja druge poslove vezane uz prezentaciju i popularizaciju muzejske građe te nakladništvo. Obavljanje djelatnosti financira se iz državnog, županijskog i proračuna jedinica lokalne samouprave, vlastitih prihoda, donacija i drugih izvora. Za obavljanje djelatnosti ustrojeno je 12 odjela. U okviru odjela formirana je 81 zbirka sa 102 998 muzejskih predmeta. Muzej je posjetilo 80 734 posjetitelja. Koncem godine imao je 32 zaposlenika. U 2013. ravnatelj je bio dr. sc. Smiljan Gluščević, a u vrijeme revizije vršitelj dužnosti je dr. sc. Jakov Vučić. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.943.417,00 kn, a rashodi u iznosu 7.176.873,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 233.456,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.128.208,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 894.752,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 4.814.293,00 kn ostvareni su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti. Ostvareni prihodi utrošeni su za predviđene namjene. Potraživanja koncem 2013. iznose 714.124,00 kn i sva su dospjela. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja za usluge arheoloških istraživanja i nadzora u iznosu 542.899,00 kn.

Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) naplaćeno je 238.146,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 276.637,00 kn, odnose se na plaće zaposlenih za prosinac 2013. i podmirene su u cijelosti. Vrijednosno značajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 3.494.528,00 kn i materijalni rashodi u iznosu 2.838.483,00 kn. Revizijom utvrđena nepravilnost koja se odnosi na nepostupanje po nalogu prethodne revizije, te nepravilnosti u računovodstvenom poslovanju, potraživanjima i javnoj nabavi, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.