



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ POŽEGA

Požega, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.	8
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/14-04/61
URBROJ: 613-13-15-6

Požega, 23. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG MUZEJA POŽEGA 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 Gradskog muzeja Požega (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 25. studenoga 2014. do 23. ožujka 2015.

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je ustanova u kulturi koja obavlja muzejsku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Osnivač Muzeja je Grad Požega (dalje u tekstu: Grad) koji prava i dužnosti osnivača obavlja na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete od 22. veljače 1994. Muzej je osnovan 1924. na inicijativu povjesničara Julija Kempfa. Osobni identifikacijski broj (OIB) je 46708631522. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku, stalna služba u Slavonskom Brodu, pod matičnim brojem 050026571, u očevidnik muzeja kojeg vodi Ministarstvo kulture pod brojem M-71/04 te u Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Prema vrsti muzejske građe, osnovan je kao opći muzej. Sjedište Muzeja je u Požegi, Matice Hrvatske 1. Najznačajniji izvor sredstava za obavljanje djelatnosti Muzeja su sredstva ostvarena od Grada.

Muzej obavlja djelatnost muzeja i zaštite kulturne baštine. Muzejska djelatnost kao javna služba obuhvaća skupljanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara, stručnu, znanstvenu obradu dobara i sistematizaciju zbirki, trajno zaštićivanje muzejske građe, muzejske dokumentacije, muzejskih lokaliteta i arheoloških nalazišta, objavljivanje podataka i spoznaja o građi i dokumentaciji, pripremanje i održavanje stalnih, povremenih i kulturnih izložbi te izdavanje kataloga, mapa, vodiča, prospekata i plakata.

Statut je donesen u listopadu 2006., uz suglasnost osnivača. Muzej obavlja djelatnost muzeja, zaštitu kulturne baštine, izdavanje publikacija i razglednica, kupnju i prodaju roba te proizvodnju i prodaju suvenira. Ustrojstvene jedinice Muzeja su arheološki odjel, prirodoslovni odjel, povijesni odjel, odjel povijesti umjetnosti, etnološki odjel, pedagoški odjel, dokumentacijski odjel, muzejska knjižnica i odjel za opće i tehničke poslove. Muzej pripada tipu zavičajnih, kompleksnih muzeja općeg tipa i lokalnog djelovanja.

Tijela Muzeja su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova od kojih tri imenuje Grad, a dva člana bira Stručno vijeće od stručnih zaposlenika Muzeja. Do 11. rujna 2013. ravnateljica Muzeja je bila Mirjana Šperanda, a od 12. rujna 2013. za vršiteljicu dužnosti ravnateljice je imenovana Maja Žebčević Matić, koja je od 19. rujna 2014. ravnateljica. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo Upravnog vijeća i ravnatelja u stručnim poslovima Muzeja.

Muzejska djelatnost se obavlja u poslovnom prostoru u središtu grada, koji je Muzej nakon prijenosa u vlasništvo Grada 2002., dobio na trajno korištenje. Koncem 2013. Muzej je imao sedam zaposlenika, od kojih su svi stručni zaposlenici (dva muzejska savjetnika, dva viša kustosa, kustos, dokumentarist i muzejski tehničar). Na stručnom osposobljavanju su u siječnju 2013. bile tri osobe, od veljače do srpnja 2013. četiri osobe, a od kolovoza do prosinca 2013. su bile tri osobe.

Muzej vodi propisanu muzejsku dokumentaciju u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02). Muzejska građa i dokumentacija se vodi i obrađuje u muzejskom računalnom programu povezanom sa bazom podataka Muzejskog dokumentacijskog centra u Zagrebu. Koncem 2013. Muzej je imao 71 109 predmeta muzejske građe (fragmenata, keramike, artefakta, arhivske građe, fotografija i knjižnog fonda).

Arheološki odjel ima 34 609 predmeta, etnološki odjel ima 2 428 predmeta, povijesni odjel ima 30 843 predmeta, odjel povijesti umjetnosti ima 3 229 predmeta, a muzejska knjižnica ima 8 820 naslova. Revizija muzejske građe je obavljena za 2008.

U 2013. je održano jedanaest izložbi, od kojih je pet izložbi iz zbirnog fonda Muzeja, a šest izložbi je gostujućih u suradnji s drugim muzejima i udrugama. Povodom Noći muzeja je organizirana izložba Zlatna dolina na pragu Europe i održano je prigodno predavanje poznatog arheologa. U vrijeme održavanja glazbenog festivala je organizirana izložba Peškir, jedna zaboravljena priča te su održane kreativno-likovne radionice za djecu osnovnih škola. Obljetnice rođenja i smrti Dragutina Lermana, požeškog istraživača Afrike, su obilježene izložbom Lermanologija i muzejsko-edukativnim radionicama u osnovnim i srednjim školama. Obljetnica rođenja operne pjevačice Milke Trnine je obilježena izložbom i prigodnim koncertom u kazalištu. Za međunarodni dan muzeja je održana izložba pod nazivom Muzej Miroslava Kraljevića 1961. u Požegi, a povodom obljetnice smrti akademskog slikara Miroslava Kraljevića i obljetnice rođenja akademika Matka Peića, koja je bila rekonstrukcija muzeja posvećenog Miroslavu Kraljeviću, koju je potaknuo Matko Peić 1961. u Požegi. Povodom obljetnice smrti akademskog slikara organizirana je izložba pod nazivom Miroslav Kraljević-retrospektiva. Putem izložbi se nastoje posjetiteljima približiti umjetnička i druga postignuća, razvijati smisao za umjetnost te poticati svijest o potrebi zaštite požeške kulturne i prirodne baštine.

Tijekom 2013. Muzej je posjetilo 10 076 posjetitelja što je za 6 709 posjetitelja više u odnosu na 2012. i za 6 599 posjetitelja više u odnosu na 2005. (godina za koju je obavljena prethodna revizija financijskih izvještaja i poslovanja). Posjet Muzeju se naplaćuje po cijeni 10,00 kn i po cijeni 5,00 kn za učenike, studente i umirovljenike.

Planiranje

Financijskim planom za 2013., kojega je donijelo Upravno vijeće u prosincu 2012. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.846.200,00 kn. Nakon drugih izmjena i dopuna proračuna, financijski plan Muzeja je smanjen za 121.610,00 kn ili 6,6 % te iznosi 1.724.590,00 kn. Prihodi su planirani po izvorima od kojih je najznačajniji Grad u iznosu 1.560.490,00 kn (90,5 % ukupno planiranih prihoda). Preostali planirani prihodi se odnose na pomoći od Ministarstva kulture i Županije za provođenje programa u iznosu 85.200,00 kn, vlastite prihode u iznosu 45.000,00 kn, prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 28.300,00 kn i donacije u iznosu 5.600,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za rashode za zaposlene u iznosu 1.164.300,00 kn ili 67,5 % te materijalne rashode u iznosu 380.440,00 kn ili 22,1 % ukupno planiranih rashoda. Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine prema kojima su rashodi za 2014. i 2015. planirani u iznosu 1.829.100,00 kn. Financijskim planom su prihodi te rashodi raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata i usklađeni su s financijskim planom.

Izvješće o izvršenju financijskog plana za 2013. i izvješće o radu za 2013. je usvojilo Upravno vijeće 15. travnja 2014. U izvješću o radu su opisno navedene aktivnosti i projekti koji su realizirani te su iskazana financijska sredstva utrošena za njihovu realizaciju. Gradsko vijeće je 12. veljače 2014. prihvatilo godišnje izvješće o realizaciji programa javnih potreba u kulturi.

Financijski izvještaji

Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Grad je od 1. siječnja 2006. uveo lokalnu riznicu te Muzej kao korisnik gradskog proračuna, sve vlastite prihode i druge prihode po posebnim propisima uplaćuje na račun ravnice. S računa ravnice obavljaju se sva plaćanja dobavljačima te isplate plaća i naknada zaposlenicima Muzeja. Muzej samostalno vodi blagajničko poslovanje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 1.694.704,00 kn, što je za 18.543,00 kn ili 1,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 29.886,00 kn ili 1,7 % 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	1.564.910,00	1.546.242,00	98,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe i prihodi od donacija	35.280,00	37.436,00	106,1
3.	Prihodi po posebnim propisima	2.468,00	25.826,00	-
4.	Prihodi od imovine	3,00	0,00	-
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	73.500,00	85.200,00	115,9
	Ukupno	1.676.161,00	1.694.704,00	101,1

Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz proračuna u iznosu 1.546.242,00 kn ili 91,2 % ukupnih prihoda. Svi ostali prihodi su ostvareni u iznosu 148.462,00 kn ili 8,8 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni od osnivača, odnosno iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti Muzeja u iznosu 1.546.242,00 kn (rashode za zaposlene u iznosu 1.163.972,00 kn, materijalne rashode u iznosu 264.492,00 kn, nabavu opreme i muzejske građe u iznosu 117.628,00 kn te financijske rashode u iznosu 150,00 kn).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe i prihodi od donacija su ostvareni od prodaje ulaznica u iznosu 22.805,00 kn, muzejskih suvenira u iznosu 14.031,00 kn i donacije trgovačkog društva na temelju ugovora o sponzorstvu umjetničke izložbe u iznosu 600,00 kn.

Prihodi po posebnim propisima u iznosu 25.826,00 kn se odnose na prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za polaznike na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna se odnose na sredstva primljena od Ministarstva kulture u iznosu 84.000,00 kn i Požeško-slavonske županije u iznosu 1.200,00 kn.

Sredstva Ministarstva kulture se odnose na sredstva za opremu u iznosu 35.000,00 kn, programe muzejsko-galerijske djelatnosti (izložbe) u iznosu 27.000,00 kn i programe muzejsko-galerijske djelatnosti (restauriranje muzejske građe) u iznosu 22.000,00 kn. Iz proračuna Požeško-slavonske županije su ostvarena sredstva u iznosu 1.200,00 kn za sufinanciranje troškova prijevoza radi održavanja radionica u školama povodom organiziranja umjetničke izložbe o Miroslavu Kraljeviću.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.694.699,00 kn, što je za 18.538,00 kn ili 1,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 29.891,00 kn ili 1,7 % 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	1.270.030,00	1.163.972,00	91,6
2.	Materijalni rashodi	245.284,00	355.950,00	145,1
3.	Financijski rashodi	1.022,00	150,00	14,7
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	159.825,00	174.627,00	109,3
	Ukupno	1.676.161,00	1.694.699,00	101,1
	Višak prihoda	0,00	5,00	-

Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 1.694.704,00 kn, rashodi u iznosu 1.694.699,00 kn te višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5,00 kn. Višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.163.972,00 kn ili 68,7 % te materijalni rashodi u iznosu 355.950,00 kn ili 21,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 174.777,00 kn i imaju udjel 10,3 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 974.700,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 148.155,00 kn te ostale rashode za zaposlene (darovi djeci i otpremnina) u iznosu 41.117,00 kn. Plaće se obračunavaju i isplaćuju u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama Grada i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova. Kolektivnim ugovorom je utvrđeno da osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za obračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu rada. Koeficijent složenosti poslova se uvećava za dodatke za neprekinuti radni staž ostvaren u djelatnosti ustanove (uvećan dvjema zaposlenicama za 4,0 % i 8,0 % ovisno o stažu ostvarenom u djelatnosti ustanove). Osnovica za obračun plaće tijekom 2013. je iznosila 5.280,80 kn, odnosno 70,0 % isplaćene bruto plaće zaposlenih u Republici Hrvatskoj u 2008. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu, sistematizaciji radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova su utvrđena radna mjesta, potrebna stručna sprema i koeficijenti složenosti poslova od 0,9 za dostavljača do 2,35 za ravnatelja.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 355.950,00 kn, što je za 110.666,00 kn ili 45,1 % više u odnosu na prethodnu godinu, jer su ostvareni veći rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge te naknade troškova osobama izvan radnog odnosa. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 166.373,00 kn te rashodi za materijal i energiju u iznosu 83.698,00 kn. Rashodi za usluge se najvećim dijelom odnose na ostale usluge u iznosu 74.765,00 kn (grafičke i tiskarske usluge 46.882,00 kn, usluge čuvanja imovine i osoba 21.863,00 kn, fotografske usluge 4.795,00 kn te drugo 1.225,00 kn), intelektualne i osobne usluge u iznosu 25.629,00 kn te usluge telefona i pošte u iznosu 18.073,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su iskazani u iznosu 25.629,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 9.138,00 kn, za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 4.588,00 kn i drugo 11.903,00 kn (usluge čišćenja).

Rashodi za naknade putem ugovora o autorskom djelu ostvareni su u iznosu 90.170,00 kn, od čega je 9.138,00 kn evidentirano na računu autorskih honorara, a 81.032,00 kn u okviru skupine rashoda za nabavu proizvedene dugotrajne imovine na osnovnom računu muzejskih izložaka. Zaključeno je 12 ugovora o autorskom djelu i četiri ugovora o djelu, s vanjskim izvršiteljima. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za stručnu pomoć u organizaciji izložbe, predavanja i pisanja teksta kataloga za izložbu, pripremanje likovnog rješenja te izradu modela i crteža za prezentacije na izložbama (model konjske glave, crtež kaptolskog kneza i instalacije od drvenih materijala), izradu i postavljanje rasvjete u izložbenim vitrinama za potrebe izložbe te za konzervatorsko-restauracijske radove na predmetima iz zbirki pojedinih odjela Muzeja (predmeti iz zbirke oružja povijesnog odjela, tekstilni predmeti iz etnografske zbirke, staklene posude i perle arheološkog odjela, glasnik županije požeške 1915. i 1916. iz povijesne zbirke, metalni predmeti s raznih lokaliteta Požeške kotline i fotografija odjela povijesti umjetnosti). Ugovori o djelu su zaključivani za izradu muzejskih suvenira (Kužni pil, grb Grada Požege i fra Luka Ibrišimović) te čišćenje i pranje dijelova ženske narodne nošnje.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 174.627,00 kn, što je za 14.802,00 kn ili 9,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na restauraciju muzejske građe u iznosu 93.132,00 kn (od čega se na naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu za konzervatorsko-restauracijske radove na predmetima iz zbirki pojedinih odjela Muzeja odnosi 81.032,00 kn), nabavu opreme 58.379,00 kn (staklene vitrine za izložbenu dvoranu 19.558,00 kn, fotoaparata i objektiva 16.750,00 kn, konferencijskih stolica 8.521,00 kn, drvenih postamenata 6.550,00 kn, računala 5.500,00 kn i videointerfona za glavna ulazna vrata 1.500,00 kn), ulaganje u računalne programe 13.116,00 kn (nabava licence za računalne programe) te otkup umjetnina 10.000,00 kn (otkup etnološke, umjetničke i povijesne građe na terenu).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.876.039,00 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	1.683.349,00	1.784.188,00	106,00
1.1.	Postrojenja i oprema	182.680,00	171.861,00	94,1
1.2.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	1.500.119,00	1.602.251,00	106,8
1.3.	Druga nefinancijska imovina	550,00	10.076,00	-
2.	Financijska imovina	96.420,00	91.851,00	95,3
2.1.	Ostala potraživanja	96.420,00	66.030,00	68,5
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	0,00	25.821,00	-
Ukupno imovina		1.779.769,00	1.876.039,00	105,4
3.	Obveze	96.419,00	91.846,00	95,3
4.	Vlastiti izvori	1.683.350,00	1.784.193,00	106,00
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.779.769,00	1.876.039,00	105,4

Nefinancijska imovina se odnosi na muzejsku građu u iznosu 1.602.251,00 kn, opremu (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, oprema za održavanje i zaštitu te drugu opremu) u iznosu 171.861,00 kn te ulaganje u računalne programe u iznosu 10.076,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom 2013. vrijednost nefinancijske imovine je povećana za 100.839,00 kn ili 6,0 %. Povećanje vrijednosti nefinancijske imovine je posljedica ulaganja u uredsku i komunikacijsku opremu, opremu za ostale namjene (izložbene vitrine, stolice, fotoaparati i objektiv te drveni postamenti), muzejske izložke (restauracija i otkup muzejske građe) i ulaganje u računalne programe te umanjena za obračun ispravka vrijednosti nefinancijske imovine primjenom propisanih stopa ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11, 124/14). Vrijednosno značajnije povećanje se odnosi na muzejske izložke, odnosno restauraciju i otkup muzejske građe u iznosu 103.132,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 91.851,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manja je za 4.569,00 kn ili 4,7 %. U cijelosti se odnose na potraživanje sredstava iz gradskog proračuna u visini nepodmirenih obveza za financiranje redovne djelatnosti Muzeja.

Obveze u iznosu 91.846,00 kn se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 89.589,00 kn i naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 2.257,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, manje su za 4.573,00 kn ili 4,7 %. Obveze za rashode poslovanja u iznosu 89.589,00 kn se odnose na obveze za materijalne rashode, od čega se na ostale nespomenute rashode poslovanja odnosi 51.957,00 kn (premija osiguranja 51.424,00 kn, reprezentacija 433,00 kn i članarine 100,00 kn), rashode za usluge 25.683,00 kn te rashode za materijal i energiju 11.949,00 kn. Dospjele obveze koncem 2013. iznose 2.257,00 kn, a nedospjele 89.589,00 kn (obveze za rashode poslovanja). Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) podmirene su sve obveze.

U okviru vlastitih izvora koji iznose 1.784.193,00 kn su iskazani vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 1.741.818,00 kn, ostali izvori vlasništva za nefinancijsku imovinu iz ranijih godina u iznosu 42.370,00 kn i višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 5,00 kn.

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, 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 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 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Muzeja. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Muzeja i pribavljena su obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2005.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Muzeja za 2005., 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 je naložio financijskim planom realnije planirati prihode i rashode te u poslovnim knjigama evidentirati rashode za otkup umjetnina u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Koncem 2013. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.876.039,00 kn. Muzejska djelatnost se obavlja u poslovnom prostoru u središtu Grada, koji je Muzej nakon prijenosa u vlasništvo Grada u 2002., dobio na trajno korištenje. Navedena imovina je evidentirana u poslovnim knjigama (bilančnim evidencijama) Grada. U izvanbilančnim zapisima Muzeja nije evidentirana. Odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da skupina računa 99 - Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđu imovinu dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

U okviru računa prihoda od prodaje proizvoda i robe i prihoda od donacija su evidentirani prihodi od ulaznica u iznosu 22.805,00 kn. Prihodi od prodaje ulaznica se ne ostvaruju pod tržišnim uvjetima s obzirom da se rashodi Muzeja najvećim dijelom financiraju iz proračuna, odnosno cijena ulaznice čini manji dio stvarne cijene usluge. S obzirom na navedeno, ulaznice predstavljaju sufinanciranje cijene usluge, te se trebaju evidentirati na računu sufinanciranja cijene usluge, participacije i slično, u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Odredbama članka 71. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada obuhvaćaju upravne i administrativne pristojbe, prihode po posebnim propisima, te komunalne doprinose i naknade.

Vršiteljica dužnosti ravnatelja je u prosincu 2013. donijela odluku o osnivanju povjerenstava za popis imovine i obveza. Povjerenstvo je popisalo sitni inventar, novac u blagajni, potraživanja i obveze te dugotrajnu imovinu, osim muzejske građe. Sastavljen je zapisnik o obavljenom popisu te donesena odluka o prihvaćanju rezultata popisa. Popisom nisu utvrđeni viškovi i manjkovi. Popis muzejske građe je obavljen u prosincu 2008. Odredbama članka 21. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi je propisano da je revizija muzejske građe postupak kojim se na osnovi sravnjivanja muzejskih predmeta i podataka u knjigama inventara utvrđuje stvarno stanje fundusa. Revizija muzejske građe provodi se svake pete godine, u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Neovisno o zakonskim rokovima revizija se provodi u slučaju predaje dužnosti ravnatelja ili voditelja zbirke, krađe, fizičkog oštećenja prostora u kojem su pohranjeni predmeti te ratnih uvjeta. U 2013. je promijenjen ravnatelj, a nije provedena revizija muzejske građe.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje tuđe imovine dobivene na korištenje u izvanbilančnim zapisima te evidentiranje prihoda od ulaznica u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže popisivanje muzejske građe u rokovima i slučajevima propisanim odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi i odredbama Zakona o muzejima.

- 1.2. *Muzej u očitovanju prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se cjelokupno financijsko poslovanje vodi putem lokalne riznice koju će uputiti u potrebu evidentiranja tuđe imovine dobivene na korištenje, dok su prihodi od prodaje ulaznica evidentirani u okviru računa prihoda od prodaje proizvoda i robe i prihoda od donacija jer su ulaznice istovremeno i razglednice, ali s obzirom da se prihodi od prodaje ulaznica ne ostvaruju pod tržišnim uvjetima i cijena ulaznice ne pokriva stvarnu cijenu usluge, evidentiranje će provesti u okviru propisanog računa. Popis muzejske građe nije obavljen, jer su muzejski predmeti smješteni u neadekvatne prostore u lošim uvjetima, a i proteklih godina je primljeno nekoliko velikih donacija muzejske građe za povijesni odjel iz poznatih požeških obitelji koje nisu stigli popisati i evidentirati u računalnom programu za muzeje. Osim toga, navodi se i nedostatak financijskih sredstava za zapošljavanje potrebnog stručnog osoblja.*

2. Javna nabava

- 2.1. Plan nabave je donesen u veljači 2013. Planirana je nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti u iznosu 494.630,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost). Plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama, što nije u skladu s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) prema kojima je javni naručitelj obavezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj obaveza je odmah objaviti na internetskim stranicama. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na internetskim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine.

Također, godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2013. nije sastavljeno. Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a uputu o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi objavljuje središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave. Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi za 2013. je određeno da naručitelji izvješće o javnoj nabavi za 2013. izrađuju putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2013. Naručitelji koji su u 2013. imali samo bagatelne nabave, obvezni su unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga u 2013. s porezom na dodanu vrijednost. Vrijednost nabave pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, je iznosila 480.857,00 kn od čega se na usluge odnosi 354.921,00 kn i robe 125.936,00 kn.

Zakonski predstavnik nije potpisao izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa pri zaključivanju ugovora o javnoj nabavi te na internetskim stranicama nije objavljen popis gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su predstavnici naručitelja dužni potpisati izjavu o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa naručitelja. Na temelju navedene izjave, naručitelj je obvezan na svojim internetskim stranicama objaviti popis gospodarskih subjekata s kojima ne smije zaključiti ugovore o javnoj nabavi ili obavijest da takvi subjekti ne postoje.

Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje plana nabave i sastavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže potpisivanje izjave o postojanju ili nepostojanju sukoba interesa od strane zakonskog predstavnika te na internetskim stranicama objavljivanje popisa gospodarskih subjekata s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa ili obavijest da takvi subjekti ne postoje, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Muzej u očitovanju prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je zbog poteškoća s internetskom stranicom, bilo potrebno izraditi novu, koju su uređivali kustosi svih odjela muzeja uz pomoć muzejskog tehničara i računalnog programera te nije bila do kraja završena, zbog čega nisu objavljeni potrebni podaci.*

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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

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

4. Muzej je javna ustanova u kulturi koja obavlja muzejsku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Osnivač Muzeja je Grad. Ravnateljica je do 11. rujna 2013. bila Mirjana Šperanda, a od 12. rujna 2013. za vršiteljicu dužnosti ravnateljice je imenovana Maja Žebčević Matić, koja je od 19. rujna 2014. ravnateljica. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.724.590,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.694.704,00 kn, rashodi u iznosu 1.694.699,00 kn te višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 5,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.546.242,00 kn ili 91,2 % ukupno ostvarenih prihoda. U ukupnim rashodima značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.163.972,00 kn ili 68,7 %, materijalni rashodi u iznosu 355.950,00 kn ili 21,0 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 174.627,00 kn ili 10,3 % ukupnih rashoda. Koncem 2013. ukupna potraživanja iznose 91.851,00 kn i manja su za 4.569,00 kn ili 4,7 % u odnosu na potraživanja početkom godine. U cijelosti se odnose na potraživanje sredstava iz gradskog proračuna za podmirenje obveza iz redovne djelatnosti Muzeja. Koncem 2013. obveze iznose 91.846,00 kn i manje su za 4.573,00 kn ili 4,7 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 89.589,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 2.257,00 kn. Obveze za materijalne rashode koncem 2013. u cijelosti su nedospjele, a podmirene su u 2014. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.