



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ VARAŽDIN

Varaždin, ožujak 2015.

## SADRŽAJ

stranice

---

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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka za 2004.	9
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/14-04/8  
URBROJ: 613-07-15-6

Varaždin, 20. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADSKOG MUZEJA VARAŽDIN 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 Gradskog muzeja Varaždin (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 8. rujna 2014. do 20. ožujka 2015.

## I. PODACI O MUZEJU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je javna ustanova koja obavlja muzejsko-galerijsku djelatnost kao javnu službu prema odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Varaždinsko muzealno društvo utemeljilo je Muzej u studenome 1925. Osnivač Muzeja je Grad Varaždin (dalje u tekstu: Grad) koji obnaša prava i dužnosti osnivača. Sjedište Muzeja je u Varaždinu, Strossmayerovo šetalište 7.

Muzej je pravna osoba upisana u Sudski registar ustanova i Očevidnik muzeja koji vodi Ministarstvo kulture Republike Hrvatske. Izvori sredstava su proračun Grada, pomoći Ministarstva kulture, Županija, gradovi i općine na čijem se području programi ostvaruju, druge fizičke i pravne osobe kao i vlastiti prihodi, sponzorstva, darovanja te drugi izvori u skladu s važećim propisima.

Muzej obavlja sljedeće djelatnosti: skupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara te njihovu stručnu i znanstvenu obradu i sistematizaciju u zbirke, trajno zaštićivanje muzejsko-galerijske građe, muzejske dokumentacije, muzejskih lokaliteta i nalazišta značajnih za povijest Grada i Varaždinske županije (dalje u tekstu: Županija) i njihovo posredno i neposredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložbi, objavljivanje vlastitih publikacija, podataka i spoznaja o muzejskoj građi i muzejskoj dokumentaciji putem obavijesnih sredstava, promicanje muzejske struke suradnjom sa srodnim ustanovama u zemlji i inozemstvu te školama i drugim pravnim osobama i zainteresiranim pojedincima, promicanje muzejske struke organiziranjem predavanja, tečajeva ili seminara, izdavanje i objavljivanje reprodukcija, kataloga, mapa, prospekata, plakata, vodiča, kalendara, razglednica, suvenira, promidžbenih, znanstvenih i dokumentarnih video kazeta i drugih publikacija te pružanje ugoditeljskih usluga. Muzej svoju djelatnost obavlja na temelju godišnjeg programa rada i razvoja te o provođenju programa rada i razvoja izvješćuje Grad.

U 2013., u okviru programske djelatnosti, Muzej je bio organizator ili suorganizator 21 izložbe, održano je 140 kulturnih i komercijalnih programa a u okviru suradnje s odgojno obrazovnim ustanovama su održane muzejsko edukativne radionice kao i predavanja za ostale korisnike, za učenike osnovnih škola pokrenut je novi edukativni program Muzej i škola, organizirana su dva okrugla stola posvećena varaždinskom filologu Vatroslavu Jagiću i 140. godišnjici izgradnje kazališne zgrade u Varaždinu, održane su tradicionalne manifestacije Muzeja (7. varaždinske muzejske svečanosti i 9. europska noć muzeja kao i Noći muzeja). Nadalje, obavljano je prikupljanje građe, zaštita građe, dokumentacija, obrada muzejske građe, izdavačka djelatnost kao i suradnja s tiskanim i elektroničkim medijima u svrhu obavještavanja javnosti o programskim aktivnostima Muzeja. Tijekom 2013. bilo je 53 200 posjetitelja. Muzejsku građu čini 149 201 predmet.

Muzej zastupa i predstavlja ravnatelj, a upravlja Upravno vijeće, koje ima pet članova od kojih tri člana imenuje Grad iz reda istaknutih kulturnih i znanstvenih djelatnika, a dva člana bira muzejsko Stručno vijeće iz svojih redova, na četiri godine. Nadalje, Muzej ima Stručno vijeće koje zajedno s ravnateljem ima osam članova, a imenuje se na dvije godine. Članove Stručnog vijeća imenuje ravnatelj vodeći računa o zastupljenosti svake ustrojbene jedinice.

Radi obavljanja osnovne djelatnosti organizirani su odjeli kao ustrojbene jedinice i to kulturno povijesni odjel, etnografski odjel, galerija starih i novih majstora, arheološki odjel, etnomološki odjel, povijesni odjel, odjel zajedničkih poslova i konzervatorski – restauratorski odjel.

Koncem 2012. u Muzeju je bio ukupno 31 zaposlenik, a koncem 2013. je zaposleno 32 zaposlenika od toga 14 muzejska zvanja te 18 drugi zaposlenici. Jedan zaposlenik bio je zaposlen na određeni rok dva mjeseca, a na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa dvije osobe. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Dužnost ravnatelja obavlja Miran Bojanić Morandini od 8. kolovoza 2012.

## **Planiranje**

Financijski plan Muzeja za 2013. usvojilo je Upravno vijeće 21. prosinca 2012. i čine ga prihodi te rashodi raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Prihodi i primici te rashodi i izdaci planirani su u iznosu 7.398.875,00 kn. Tijekom godine su donesene dvije izmjene i dopune financijskog plana. Nakon izmjena i dopuna, financijski plan Muzeja je smanjen za 21,4 % te iznosi 5.817.213,00 kn. Izvori financiranja su osim proračuna Grada u iznosu 4.468.000,00 kn, pomoći iz državnog proračuna u iznosu 589.213,00 kn, proračuna Županije u iznosu 40.000,00 kn, vlastiti prihodi u iznosu 535.000,00 kn i donacije u iznosu 185.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za rashode za zaposlene u visini 60,0 % i materijalne rashode u visini 18,9 % planiranih sredstava. U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 7.137.000,00 kn te za 2015. u iznosu 7.181.300,00 kn.

Godišnji program rada za 2013. je donesen u srpnju 2012. Program je dostavljen Upravnom odjelu Grada 25. srpnja 2012. Planirano je u 2013. opremanje poslovnih prostora, opremanje dva stalna postava te uređenje i opremanje muzejske čuvaonice, otkup muzejskih predmeta, programska djelatnost i muzejske izložbe kao i redovno poslovanje, za koje su potrebna sredstva u iznosu 7.897.100,00 kn. Godišnje izvješće je dostavljeno osnivaču. Upravno vijeće je u veljači 2014. prihvatilo izvješće o radu s financijskim pokazateljima za 2013., a Gradsko vijeće razmatralo je izvješće u svibnju 2014.

## **Financijski izvještaji**

Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Financijsko poslovanje se obavlja putem računa riznice (za plaćanja iz proračuna) i vlastitog računa (za vlastite prihode). Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada, proračunski korisnici nisu u obvezi uplatiti svoje namjenske prihode u proračun Grada.

### **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 5.977.757,00 kn, što je za 690.779,00 kn ili 13,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Značajnije odstupanje se odnosi na pomoći koje su za 336.101,00 kn ili 138,5 % veće u odnosu na prethodnu godinu i na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija koji su za 258.802,00 kn ili 48,2 % veći u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 160.544,00 kn ili 2,8 % više od planiranih. Ostvareni su prihodi od kapitalnih donacija u iznosu 240.199,00 kn, koji nisu planirani financijskim planom.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim приходima.

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	4.484.044,00	4.582.804,00	102,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	537.016,00	795.818,00	148,2
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	22.100,00	10.504,00	47,5
4.	Prihodi od imovine	1.209,00	1.618,00	133,8
5.	Pomoći	242.609,00	578.710,00	238,5
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	8.303,00	-
	Ukupno	5.286.978,00	5.977.757,00	113,1

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 4.582.804,00 kn ili 76,7 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 795.818,00 kn ili 13,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 599.135,00 kn i imaju udjel 10,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 4.539.304,00 kn i za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 43.500,00 kn. Prema odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 68/13), osnivači javnih ustanova u kulturi donose programe javnih potreba u kulturi te za njihovo provođenje osiguravaju sredstva iz svojih proračuna. Muzej Gradu upućuje zahtjeve za plaćanjem koje se obavlja putem riznice. Navedeni prihodi planirani su Programom javnih potreba u kulturi Grada te izmjenama i dopunama Programa. Utrošeni su za financiranje redovnog poslovanja te za programsku djelatnost (programska djelatnost u vezi izložbene djelatnosti i drugih muzejskih aktivnosti).

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni su u iznosu 795.818,00 kn, a odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 555.619,00 kn i kapitalne donacije u iznosu 240.199,00 kn (donacije muzejskih predmeta). Prihodi od pruženih usluga u iznosu 555.619,00 kn se odnose na prihode od posjeta odnosno ulaznica, prodaje promotivnih materijala, posudbe muzejske građe te korištenja prostora i podmirenja režijskih troškova u ukupnom iznosu 533.619,00 kn te sponzorstva u iznosu 22.000,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 578.710,00 kn, a odnose se na tekuće pomoći Ministarstva kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo) u iznosu 228.710,00 kn i kapitalne pomoći Ministarstva u iznosu 350.000,00 kn.

Tekuće pomoći ostvarene su za izložbu u Parizu, program arheološke baštine-lokalitet Lonja, program muzejsko galerijske djelatnosti - izložba vjera i vjerovanje, program arheološke baštine-lokalitet Humšćak, izložba varaždinska radionica Sorlini, izložba Varaždin-biser u Habsburškoj kruni i Josip Klarica: fotografije 1976-2011. Kapitalne pomoći ostvarene su za opremanje stalnog postava arheološkog i povijesnog odjela Varaždin i okolice u pretpovijesti i povijesti u iznosu 200.000,00 kn i opremanje stalnog postava u Starom gradu Moda i odijevanje kroz stoljeća u iznosu 150.000,00 kn. Izvješćivanja Ministarstva o utrošku sredstava, uz priloženu dokumentaciju su obavljena.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 5.976.477,00 kn, što je za 697.946,00 kn ili 13,2 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 159.264,00 kn ili 2,7 % više od planiranih. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu odnose se na materijalne rashode koji su ostvareni za 310.644,00 kn ili 17,4 % više i rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su ostvareni za 403.702,00 kn više.

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	3.438.545,00	3.421.256,00	99,5
2.	Materijalni rashodi	1.786.506,00	2.097.150,00	117,4
3.	Financijski rashodi	7.356,00	8.245,00	112,1
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	46.124,00	449.826,00	975,3
	Ukupno	5.278.531,00	5.976.477,00	113,2
	Višak prihoda i primitaka	8.447,00	1.280,00	15,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.421.256,00 kn ili 57,2 % i materijalni rashodi u iznosu 2.097.150,00 kn ili 35,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 458.071,00 kn i imaju udjel 7,7 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 2.940.645,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu 33.400,00 kn (nagrade u iznosu 19.000,00 kn, darove djeci u iznosu 8.400,00 kn i naknade za smrtni slučaj i bolest u iznosu 6.000,00 kn) i doprinose na plaće u iznosu 447.211,00 kn. Isplata plaća i ostalih naknada zaposlenima uređena je Kolektivnim ugovorom. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenata složenosti na koje je zaposlenik raspoređen utvrđenog Kolektivnim ugovorom i osnovice utvrđene zaključkom Gradskog poglavarstva iz 2008. u visini 5.108,84 kn, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Kolektivnim ugovorom iz travnja 2013. utvrđeni su novi koeficijenti (uvećani su za 0,9 %, a do navedenog razdoblja isplaćivan je stalni dodatak u visini 426,00 kn), a osnovica za obračun plaće je jednaka visini osnovice koja se primjenjuje za obračun plaće zaposlenika u upravnim tijelima. Osnovna plaća uvećava se za rad noću, prekovremeni, rad subotom, nedjeljom, dvokratni rad s prekidom dužim od jednog sata i rad u drugoj smjeni ukoliko zaposlenik radi naizmjenično ili najmanje dva radna dana u tjednu u prvoj i drugoj smjeni.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.097.150,00 kn i za 13,2 % su veći u odnosu na ostvarene u 2012.

Značajnije su veći rashodi za usluge za 293.545,00 kn ili 33,6 % i to usluge tekućeg i investicijskog održavanja. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 1.168.034,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 617.147,00 kn (vrijednosno najznačajniji rashodi za energiju u iznosu 464.455,00 kn) i naknade troškova zaposlenima u iznosu 206.234,00 kn.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 344.405,00 kn (građevinskih objekata, postrojenja i opreme i ostali), intelektualne i osobne usluge u iznosu 276.883,00 kn i ostale usluge u iznosu 239.479,00 kn (od čega su vrijednosno značajnije grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja i uvezivanja i slično u iznosu 146.868,00 kn). Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 276.883,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu odnosi 118.558,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu 71.651,00 kn i drugo 62.494,00 kn. Zaključeno je 16 ugovora o autorskom djelu od čega je sedam za autorske honorare umjetnika i 17 ugovora o djelu, s vanjskim izvršiteljima. Ugovori o djelu su zaključivani za prijevod i lekture kataloga, pomoć na obradi i pripremi predmeta za izložbu, razvoj suvenirskog programa, zaštita i obrada arhivskog i registraturnog gradiva. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za konzervatorsko-restauratorsku obradu antičkog stakla u fragmentima sa lokaliteta Lonja iz fundusa arheološkog odjela, fotografiranje na određenu temu, oblikovanje opreme za izložbu Horizonti rimske Panonije, dizajn kataloga Varaždinska kovnica Sorlini, dizajn i pripremu plakata i panoa za postav izložbe, grafičku podlogu prijedloga plakata, projekt oblikovanja stalnog postava Moda i odijevanje, makete i izradu postera i opremanje eksponata za izlaganje u stalnom postavu, idejno oblikovanje prostora prijema posjetitelja u Starom gradu, konzervatorsko restauratorske radove na muzejskoj građi iz zbirke slika, grafika i minijatura kulturno povijesnog odjela muzeja Bogorodica pobjeđuje sotonu te multimedijalne materijale za projekciju u stalnom postavu mode, vizualizacija dagerotipija i arhivskih fotografija.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 449.826,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na primljenu donaciju umjetničkih djela u iznosu 160.100,00 kn i donaciju grobnice u iznosu 41.500,00 kn, te nabavu ostale uredske opreme u iznosu 176.603,00 kn od čega se značajnije nabave odnose na izradu, dopremu i montažu vitrina za stalni postav Varaždin i okolica u pretpovijesti i povijesti u iznosu 85.000,00 kn te izradu, dopremu i montažu vitrina za stalni postav Moda i odijevanje kroz stoljeća u iznosu 86.047,00 kn.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.280,00 kn. Preneseni višak prihoda iznosi 10.651,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.931,00 kn. Odlukom upravnog vijeća iz veljače 2014. višak vlastitih prihoda poslovanja u iznosu 1.280,00 kn se raspoređuje za pokriće troškova redovnog poslovanja u 2014.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 17.593.778,00 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	17.078.414,00	17.008.761,00	99,6
1.1.	Zemljište	232.736,00	232.736,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.647.712,00	4.689.212,00	100,9
1.3.	Postrojenja i oprema	1.137.853,00	818.144,00	71,9
1.4.	Knjige umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	11.060.113,00	11.268.669,00	101,9
2.	Financijska imovina	677.061,00	585.017,00	86,4
2.1.	Novčana sredstva	88.109,00	37.692,00	42,8
2.2.	Ostala potraživanja	23.350,00	0,00	-
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	20.398,00	19.324,00	94,7
2.4.	Nedospjela naplata prihoda	545.204,00	528.001,00	96,8
	Ukupno imovina	17.755.475,00	17.593.778,00	99,1
3.	Obveze	623.047,00	553.761,00	88,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	604.551,00	515.150,00	85,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	6.988,00	38.611,00	552,5
3.3.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	11.508,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	17.132.428,00	17.040.017,00	99,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.755.475,00	17.593.778,00	99,1

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 4.689.212,00 kn i odnosi se na spomenike kulture u iznosu 4.647.712,00 kn (Stari grad 2.650.873,00 kn, Lančanu kulu 1.175.456,00 kn i Palaču Sermage 821.383,00 kn) te grobnicu u iznosu 41.500,00 kn, koja je Muzeju darovana u 2013.

Vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostale izložbene vrijednosti u iznosu 11.268.669,00 kn se odnosi na ostala umjetnička djela u iznosu 5.672.986,00 kn, djela likovnih umjetnika u iznosu 4.868.617,00 kn, predmete prirodnih rijetkosti u iznosu 563.630,00 kn i knjige u knjižnici u iznosu 163.436,00 kn. Ostala umjetnička djela se odnose na muzejske zbirke kulturno povijesnog odjela (cehovska zbirka, glazbena zbirka, zbirka kovina, ljekarništva, streljačkih meta tehničkih predmeta i slika, grafika i minijatura), povijesnog odjela (dokumentarne zbirke i zbirke odličja, medalja i značaka), arheološkog odjela (zbirke prapovijesne, antičke, srednjovjekovne, egipatske i paleontološke građe, gradske arheologije i ostavštine Stjepana Vukovića) te etnografskog odjela (sakralna zbirka, čipke, tekstila, licitarstva i svjećarstva, zbirka predmeta tradicijskog gospodarstva, predmeta tradicijskog domaćinstva, ukrasnih predmeta i običaja). U odnosu na prethodnu godinu vrijednost ostalih umjetničkih djela povećana je za 160.100,00 kn a djela likovnih umjetnika za 48.456,00 kn. Za spomenike kulture i knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti se ne obavlja ispravak vrijednosti.

Potraživanja su iskazana u iznosu 19.324,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Sva potraživanja su dospjela i naplaćena do vremena obavljanja revizije.

Nedospjela naplata prihoda u iznosu 528.001,00 kn se odnosi na sredstva iz proračuna Grada za materijalne rashode u iznosu 526.277,00 kn i Hrvatskog zavoda za zapošljavanje u iznosu 1.724,00 kn, za stručno usavršavanje bez zasnivanja radnog odnosa.

Obveze iznose 553.761,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manje za 69.286,00 kn ili 11,1 %, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 515.150,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.611,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su sve obveze.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- 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. 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 drugim zaposlenicima Muzeja te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Muzeja za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo bezuvjetno mišljenje.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi značajnije utjecale na realnost i istinitost financijskih izvještaja te poslovanje Muzeja.

## 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 koji se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Muzej je obvezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Programom rada za 2013. iz srpnja 2012. predviđena su potrebna ukupna financijska sredstva u iznosu 7.897.100,00 kn. Posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana planirani su prihodi i rashodi u iznosu 5.817.213,00 kn. Izmjene i dopune programa rada, odnosno usklađene sa posljednjim izmjenama i dopunama financijskog plana tijekom godine nisu donesene.

Prihodi od pruženih usluga evidentirani su u iznosu 533.619,00 kn i odnose se na prihode od ulaznica, promotivnih materijala, korištenja prostora i režijskih troškova. Analitičke evidencije iz kojih bi bio vidljiv iznos pojedine vrste prihoda, zasebno, se ne vodi. Nadalje, prihodi od ulaznica u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima Muzeja evidentirani su u okviru skupine računa prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, a trebali su biti evidentirani u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama odnosno kao prihodi od sufinanciranja cijena usluga, participacije i slično, na način propisan odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti evidentirane su u poslovnim knjigama u iznosu od 11.268.669,00 kn, a odnose se na ostala umjetnička djela (zbirke predmeta povijesnog, arheološkog, etnografskog i kulturno-povijesnog odjela) u iznosu 5.672.986,00 kn, djela likovnih umjetnika u iznosu 4.868.617,00 kn, predmete prirodnih rijetkosti u iznosu 563.630,00 kn i knjige u knjižnici (muzejske knjige) u iznosu 163.436,00 kn. Ova kategorija imovine se ne ispravlja u skladu s odredbama članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Za muzejske predmete (knjige, umjetnička djela, muzejske izložke i predmete prirodnih rijetkosti) u vrijednosti 11.268.669,00 kn se vodi Inventarna knjiga koja ima sve potrebne podatke za pojedine grupe predmeta koje čine odjele Muzeja. Međutim, nema zbroj te nije usporediva s podacima iskazanim u poslovnim knjigama (glavnoj knjizi), odnosno ne predstavlja cjelovitu analitičku evidenciju. Prema članku 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu za potrebe nadzora i praćenja poslovanja, za stavke koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički proračunski korisnici obvezno pored drugih vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini i vrijednosti te s drugim potrebnim podacima.

Muzej bi trebao urediti Inventarnu knjigu (utvrditi ukupnu vrijednost muzejskih predmeta po odjelima) kako bi Inventarna knjiga osiguravala sve podatke potrebne za analitičku evidenciju.

Muzejsku građu čini 48 zbirki razvrstano u šest odjela Muzeja. Prema podacima Muzeja iskazanim u Tabeli s brojem inventarnih jedinica u pojedinim muzejskim zbirkama razvrstanim po odjelima Muzeja, muzejsku građu čini 70 438 inventiranih predmeta muzejske građe, 78 763 neinventiranih predmeta muzejske građe, odnosno ukupno 149 201 predmet. Od 1. listopada 2004. Muzej vodi jedinstvenu Inventarnu knjigu u bazi podataka M++, a do tada su se vodile klasične inventarne knjige koje su većim dijelom prenesene u spomenutu bazu podataka. U poslovnim knjigama su iskazani samo inventirani predmeti muzejske građe i to nabavljeni do 2008. po vrijednosti, a ne po vrsti i količini, dok neinventirani predmeti nisu katalogizirani niti iskazani u poslovnim knjigama ni Inventarnoj knjizi. Prema odredbama članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina se u polovnim knjigama početno iskazuje prema nabavnoj vrijednosti odnosno, po procijenjenoj vrijednosti.

Muzejska građa u 2013. nije osigurana. Prema odredbama članka 31. Zakona o muzejima 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 koji su muzeji, galerije i zbirke.

Državni ured za reviziju predlaže tijekom godine donošenje izmjena i dopuna programa rada u skladu sa izmjenama i dopunama financijskog plana. Nadalje, nalaže evidentiranje prihoda od ulaznica na odgovarajućem računu Računskog plana, ustrojavanje analitičke knjigovodstvene evidencije s potrebnim podacima za knjige, umjetnička djela i ostale izložbene predmete te iskazivanje neinventiranih predmeta muzejske građe u poslovnim knjigama i Inventarnoj knjizi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, predlaže utvrditi rizike i opseg osiguranja muzejske građe uz suglasnost osnivača te navedenu osigurati kod osiguravajućeg društva.

- 1.2. *Muzej u očitovanju navodi da prihvaća prijedlog za usklađenje programa rada tijekom godine u skladu s izmjenama i dopunama financijskog plana. Također, navodi da je u toku revizije prihvatio nalog za evidentiranje prihoda od ulaznica na odgovarajućem računu Računskog plana. Nadalje za ustrojavanje analitičke knjigovodstvene evidencije i iskazivanje neinventiranih predmeta muzejske građe navodi da Inventarna knjiga za muzejske predmete pored različitih podataka vezanih uz pojedinu vrstu muzejskih predmeta predstavlja i analitičko knjigovodstvo istih te s obzirom da od 1. listopada 2004. vodi jedinstvenu Inventarnu knjigu u bazi podataka M++, a istovremeno kontinuirano provodi reviziju muzejske građe na temelju koje se unosi stvarno stanje te njezina financijska i procijenjena vrijednost, smatrali su da će se usklađenje analitičke Inventarne knjige muzejske građe uskladiti s poslovnim knjigama po završetku revizije do 10. veljače 2017. Također, navode da su u toku revizije prihvatili nalog i uskladili spomenute evidencije sa stanjem 31.12.2014.*

*Za utvrđivanje rizika i opsega osiguranja muzejske građe s osnivačem navodi da prilikom izložbi izvan vlastitih muzejskih prostora osigurava navedenu građu u transportu i tijekom trajanja izložbi, a na isti način osigurava i građu drugih institucija tijekom trajanja izložbi u muzeju. Nadalje navodi da je muzejska građa u stalnim postavima i depoima muzeja osigurana sustavom video nadzora, sustavom protuprovalne i protupožarne zaštite i organiziranom fizičkom zaštitom, s obzirom da u proračunu osnivača nisu osigurana financijska sredstva za tu namjenu.*

### 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 koja obavlja muzejsko-galerijsku djelatnost kao javnu službu. Muzej je utemeljilo Varaždinsko muzealno društvo u studenome 1925. Prava i dužnosti osnivača obavlja Grad. Djelatnost je skupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara te njihova stručna i znanstvena obrada i sistematizacija u zbirke, trajno zaštićivanje muzejsko-galerijske građe, muzejske dokumentacije, muzejskih lokaliteta i nalazišta značajnih za povijest Grada i Županije te njihovo posredno i neposredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložbi, objavljivanje vlastitih publikacija, podataka i spoznaja o muzejskoj građi i muzejskoj dokumentaciji putem obavijesnih sredstava, promicanje muzejske struke suradnjom sa srodnim ustanovama u zemlji i inozemstvu te sa školama i drugim pravnim osobama i zainteresiranim pojedincima, promicanje muzejske struke organiziranjem predavanja, tečajeva ili seminara, izdavanje i objavljivanje reprodukcija, kataloga, mapa, prospekata, plakata, vodiča, kalendara, razglednica, suvenira, promidžbenih, znanstvenih i dokumentarnih video kazeta i drugih publikacija. Izvori sredstava su iz proračuna Grada, pomoći Ministarstva kulture, županije, gradova i općina na čijem se području program ostvaruje, te pomoći fizičkih i pravnih osoba kao i vlastiti prihodi, sponzorstva, darovanja te drugi izvori u skladu s važećim propisima. Muzej je koncem 2013. imao 32 zaposlenika od toga 14 s muzejskim zvanjima. Dužnost ravnatelja tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije obavlja Miran Bojanić Morandini. Radi obavljanja osnovne djelatnosti organizirani su odjeli kao ustrojbene jedinice i to kulturno povijesni odjel, etnografski odjel, galerija starih i novih majstora, arheološki odjel, etnomološki odjel, povijesni odjel, odjel zajedničkih poslova i konzervatorsko - restauratorski odjel. U 2013. u okviru programske djelatnosti Muzej je bio organizator ili suorganizator 21 izložbe, održano je 140 kulturnih i komercijalnih programa te u okviru suradnje s odgojno obrazovnim ustanovama su održane muzejsko edukativne radionice kao i predavanja, a za učenike osnovnih škola pokrenut je novi edukativni program Muzej i škola, organizirana su dva okrugla stola posvećena varaždinskom filologu Vatroslavu Jagiću i 140. godišnjici izgradnje kazališne zgrade u Varaždinu, održane su tradicionalne manifestacije Muzeja: 7. varaždinske muzejske svečanosti i 9. europska noć muzeja kao i Noći muzeja.

Nadalje, obavljano je prikupljanje građe, zaštita građe, dokumentacija, obrada muzejske građe, izdavačka djelatnost kao i suradnja s tiskanim i elektroničkim medijima u svrhu obavještanja javnosti o programskim aktivnostima Muzeja. Tijekom 2013. bilo je 53 200 posjetitelja. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.977.757,00 kn, a rashodi u iznosu 5.976.477,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.280,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosi 10.651,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 11.931,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 4.582.804,00 kn ili 76,7 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 795.818,00 kn ili 13,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 599.135,00 kn i imaju udjel 10,0 % u ukupno ostvarenim prihodima. Potraživanja su iskazana u iznosu 19.324,00 kn i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja. Do vremena obavljanja revizije su naplaćena. Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 3.421.256,00 kn ili 57,2 % i materijalni rashodi u iznosu 2.097.150,00 kn ili 35,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 458.071,00 kn i imaju udjel 7,7 % u ukupnim rashodima. Obveze iznose 553.761,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 515.150,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 38.611,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene. Sredstva su utrošena za predviđene namjene. Planom nabave za 2013. planirane su ukupne nabave procijenjene vrijednosti 805.100,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. U 2013. nije bilo nabava roba, radova i usluga velike vrijednosti. Prema Izvještaju o sklopljenim ugovorima za 2013. nabave male vrijednosti za robe iznose 83.317,88 kn, usluge 100.919,57 kn i radovi 212.590,60 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.