



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKI MUZEJ VUKOVAR

Vinkovci, ožujak 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	8
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Vukovar

---

KLASA: 041-01/14-04/37  
URBROJ: 613-18-15-6

Vinkovci, 16. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADSKOG MUZEJA VUKOVAR 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 Vukovar (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 29. rujna 2014. do 16. ožujka 2015.

## I. PODACI O MUZEJU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je pravna osoba i upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku u rujnu 1995. Sjedište je u Vukovaru, Županijska 2. Muzej je pravni slijednik Gradskog muzeja Vukovar s potpunom odgovornošću. Od 1966. djeluje pod nazivom Gradski muzej Vukovar u dvorcu grofova Eltz. U Domovinskom ratu potpuno je razorena unutrašnjost i vanjski dio zgrade. Za vrijeme Domovinskog rata, Muzej je djelovao u progonstvu u Muzejskom dokumentacijskom centru u Zagrebu sve do 1998., zatim u Ružičkinj kući u Vukovaru do 2013. te je svečano otvoren u siječnju 2013. Na temelju rješenja Ministarstva kulture iz veljače 1994., o prijenosu osnivačkih prava, Grad Vukovar (dalje u tekstu: Grad) je postao osnivačem i vlasnikom Muzeja.

Djelatnost Muzeja je skupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara te njihovu stručnu i znanstvenu obradu i sistematizaciju u zbirke, trajno zaštićivanje muzejske građe, muzejske dokumentacije, muzejskih lokaliteta i nalazišta, njihovo neposredno i posredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložaba te objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i muzejskoj dokumentaciji putem stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava. Muzejsku djelatnost obavlja kao javna ustanova.

Izvori financiranja za obavljanje djelatnosti Muzeja su prihodi iz državnog proračuna, prihodi iz proračuna Grada, prihodi iz županijskog proračuna i tekuće donacije fizičkih i pravnih osoba.

Tijela Muzeja su Upravno vijeće, Stručno vijeće i ravnatelj. Muzejom upravlja Upravno vijeće, koje se sastoji od tri člana. Dva člana imenuje osnivač, a jednog člana Stručno vijeće. Ravnatelj je poslovni i stručni voditelj Muzeja, a imenuje ga osnivač na prijedlog Upravnog vijeća. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Ružica Marić, prof.

U 2013. na snazi je bio Statut iz 1999. Uz suglasnost osnivača novi Statut je donesen u travnju 2014. Statut je donesen u skladu s odredbama Zakona o Muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, Pravilnik o radu i Pravilnik o plaćama. Muzej raspolaže s ukupno 15 800 predmeta muzejske građe i 19 000 naslova knjižne građe.

Koncem 2013. Muzej je imao 14 zaposlenika, od toga devet zaposlenika sa zvanjem muzejske struke (muzejski savjetnik, knjižničar, muzejski pedagog, četiri kustosa, dva muzejska tehničara), četiri druga zaposlenika (dvije spremačice i dva administrativna zaposlenika) i ravnateljica.

Tijekom 2013. Muzej je organizirao kulturne manifestacije, glazbeno-scenske programe, izložbe, predavanja i promocije (Noć muzeja, Vukovarski festival komorne glazbe, Vukovarske adventske svečanosti, izložbe, stalni postav i drugo) koje je posjetilo 9 366 posjetitelja.

## Planiranje

U prosincu 2012. Upravno vijeće Muzeja je donijelo Plan i program rada i Financijski plan za 2013. Financijskim planom za 2013. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 3.589.344,00 kn, koji obuhvaćaju prihode iz proračuna Grada za redovno poslovanje u iznosu 3.509.344,00 kn i za posebne namjene u iznosu 80.000,00 kn. Financijski plan nije cjelovit, jer nisu planirani prihodi iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 11.815.455,00 kn. Odnose se na sredstva za financiranje radova na izvedbi stalnog postava Muzeja u prostoru dvorca Eltz, koja su planirana u državnom proračunu za 2013., prema Programu javnih potreba u kulturi.

U skladu s odredbom članka 41. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 3.625.586,00 kn te za 2015. u iznosu 3.676.528,00 kn.

Godišnjim programom rada i financijskim planom, utvrđeni su pojedinačno planirani programi i financijska sredstva za njihovo ostvarenje. Muzej je pratio ostvarenje godišnjeg programa rada i financijskog plana. Prema godišnjem financijskom izvješću o radu, u kojem su iskazani podaci o ostvarenim programima po aktivnostima, postavljeni ciljevi i zadaci su ostvareni u skladu s planom. Najznačajnije aktivnosti provedene u 2013. odnose se na otvorenje I. faze stalnog postava Muzeja, preseljenje ureda Muzeja u obnovljeni dvorac Eltz, te preseljenje kabaste muzejske građe s nekoliko lokacija u Gradu u dvorac Eltz.

U veljači 2014. nadležna tijela (Upravno vijeće Muzeja te Gradsko vijeće Grada) prihvatila su financijsko izvješće i izvješće o radu Muzeja za 2013.

## Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 16.179.289,00 kn, što je za 4.939.380,00 kn ili 23,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	3.112.643,00	3.480.325,00	111,8
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	196.451,00	10.390,00	5,3
3.	Prihodi od imovine	3.308,00	1.696,00	51,3
4.	Pomoći iz proračuna	17.774.154,00	12.248.589,00	68,9
5.	Drugi prihodi	32.113,00	438.289,00	-
	Ukupno	21.118.669,00	16.179.289,00	76,6

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od pomoći u iznosu 12.248.589,00 kn ili 75,7 % i prihodi iz proračuna u iznosu ili 3.480.325,00 kn ili 21,5 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 450.375,00 kn ili 2,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu povećani su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti za 367.682,00 kn ili 11,8 % te drugi prihodi za 406.176,00 kn, dok su svi drugi prihodi znatno manje ostvareni. Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga su smanjeni jer su u skupni navedenih prihoda prethodne godine iskazane donacije od drugih pravnih osoba.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 12.248.589,00 kn odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 11.815.455,00 kn za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine, odnosno za radove stalnog postava Muzeja u prostoru dvorca Eltz, te prihode doznačene od Ministarstva kulture u iznosu 374.634,00 kn za programsku djelatnost, odnosno za program muzejsko-galerijske djelatnosti pod nazivom Vukovarske adventske svečanosti, program glazbe te glazbeno-scenske i plesne djelatnosti 15. Vukovarski festival komorne glazbe i iz proračuna Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 58.500,00 kn za financiranje redovne djelatnosti i programske aktivnosti (iskopavanja na Vučedolu, Adventske svečanosti i Festival komorne glazbe). Sredstva su korištena u skladu s namjenom za koju su doznačena.

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 3.480.325,00 kn odnose se na sredstva za redovno poslovanje, odnosno za plaće i naknade zaposlenicima, materijalne rashode te za nabavu nefinancijske imovine. Sredstva su namjenski korištena.

Svi drugi prihodi ostvareni u iznosu 450.375,00 kn odnose se na prihode za realizaciju stalnog postava i obnovu Muzeja u iznosu 422.720,00 kn, prihode od pravnih osoba za obavljene usluge probnih arheoloških istraživanja u iznosu 15.569,00 kn, prihode od prodaje ulaznica i publikacija u iznosu 10.390,00 kn te prihode od kamata u iznosu 1.696,00 kn. Primljena sredstva su utrošena za predviđene namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 16.179.289,00 kn, što je za 4.939.380,00 kn ili 23,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi poslovanja	3.470.725,00	4.196.516,00	120,9
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.573.476,00	1.746.333,00	111,0
1.2.	Materijalni rashodi	1.890.412,00	2.445.786,00	129,4
1.3.	Financijski rashodi	3.837,00	4.397,00	114,6
1.4.	Ostali rashodi	3.000,00	0,00	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17.647.944,00	11.982.773,00	67,9
	Ukupno	21.118.669,00	16.179.289,00	76,6
	Višak/manjak prihoda	0,00	0,00	

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.982.773,00 kn ili 74,1 % i materijalne rashode u iznosu 2.445.786,00 kn ili 15,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za zaposlene i financijski rashodi) iznose 1.750.730,00 ili 10,8 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.746.333,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 1.473.701,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 223.832,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 48.800,00 kn. Tijekom 2013. naknade za zaposlene (božičnica, uskrsnica i regres u iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku, dar u naravi u iznosu 400,00 kn po zaposleniku, dar djeci u iznosu 600,00 kn po djetetu i jubilarne nagrade u iznosu 1.500,00 kn po zaposleniku) su obračunane i isplaćene prema odredbama Pravilnika o radu Muzeja. Na isplaćene plaće su obračunane i uplaćene zakonom propisane obveze.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 1.305.998,00 kn ili 53,4 % ukupnih rashoda ostvareni su za nabavu električne energije u iznosu 412.534,00 kn, usluge tjelesne zaštite u iznosu 347.288,00 kn, intelektualne usluge u iznosu 344.297,00 kn te nabavu plina u iznosu 201.879,00 kn. Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 344.297,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 299.692,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 17.591,00 kn i naknade isplaćene putem studentskog servisa u iznosu 27.014,00 kn. S vanjskim izvršiteljima zaključeno je 17 ugovora o autorskom djelu i tri ugovora o djelu. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za restauratorsko-konzervatorske zahvate na muzejskoj građi, izradu koncepcije za Projekt stalnog postava povijesnog dijela Muzeja koji obuhvaća razdoblje od srednjeg vijeka sve do povijesti Vukovara 90-tih s prijedlogom izbora građe po pojedinim temama, izvođenje glazbenog programa, fotografiranje objekta dvorca Eltz u svrhu izrade foto panoa za izložbu u stanom postavu Muzeja te izradu foto arhiva Obnova dvorca Eltz, koja se temelji na foto materijalima iz autorovog foto arhiva. Ugovori o djelu su zaključivani za provođenje postupaka javne nabave i crtanje arheološkog materijala s iskopavanja na Vučedolu.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 11.982.773,00 kn, a odnose se na radove na izvedbi stalnog postava Muzeja u prostoru dvorca Eltz u iznosu 11.815.455,00 kn, nabavu namještaja i opreme u iznosu 60.916,00 kn, muzejskih izložaka u iznosu 58.837,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 43.692,00 kn te nabavu knjiga u iznosu 3.873,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 83.993.107,00 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	65.518.557,00	77.421.631,00	118,2
1.1.	Nematerijalna imovina	3.628.913,00	3.628.913,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	60.307.734,00	72.123.189,00	119,6
1.3.	Postrojenja i oprema	163.229,00	144.447,00	88,5
1.4.	Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti	1.353.342,00	1.459.743,00	107,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	65.339,00	65.339,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.454.854,00	6.571.476,00	-
2.1.	Novčana sredstva	817.042,00	496.795,00	60,8
2.2.	Potraživanja	637.812,00	6.074.681,00	-
	Ukupno imovina	66.973.411,00	83.993.107,00	125,4
3.	Obveze	691.151,00	6.261.584,00	-
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	763.703,00	309.892,00	40,6
5.	Vlastiti izvori	65.518.557,00	77.421.631,00	118,2
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	66.973.411,00	83.993.107,00	125,4

Vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 77.421.631,00 kn i veća je za 11.903.074,00 kn ili 18,2 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnosi se na građevinske objekte (ulaganja u stalni postav Muzeja u prostoru dvorca Eltz i Arheološki park vučedolske kulture Vučedol) u iznosu 72.123.189,00 kn, projektnu dokumentaciju u iznosu 3.628.913,00 kn, umjetnička djela i muzejske predmete u iznosu 1.363.425,00 kn, uredski namještaj i opremu u iznosu 144.447,00 kn, knjige u knjižnici u iznosu 96.318,00 kn te drugu nefinancijsku imovinu (računalni programi, literatura) u iznosu 65.339,00 kn. Tijekom 2013. je vrijednost nefinancijske imovine uvećana za nabavljenu imovinu u iznosu 11.982.773,00 kn i umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 79.699,00 kn. Povećanje nefinancijske imovine u 2013. se odnosi na ulaganja u građevinske objekte (radovi na stalnom postavu) u iznosu 11.815.455,00 kn, nabavu namještaja i opreme u iznosu 60.916,00 kn, muzejskih izložaka u iznosu 58.837,00 kn, dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini (restauracija muzejskih predmeta) u iznosu 43.692,00 kn te nabavu knjiga u iznosu 3.873,00 kn.



Koncem 2013. potraživanja iznose 6.074.681,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 5.436.869,00 kn. Odnose se na potraživanja od Ministarstva kulture za financiranje radova na izvedbi stalnog postava Muzeja u prostoru dvorca Eltz u iznosu 5.894.755,00 kn, od Grada za materijalne rashode i plaće u iznosu 165.926,00 kn te od Ministarstva kulture za programsku djelatnost u iznosu 14.000,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) naplaćena su u cijelosti.

Obveze koncem 2013. iznose 6.261.584,00 kn i odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.962.516,00 kn, materijalne rashode u iznosu 155.880,00 kn, za zaposlene u iznosu 142.795,00 kn te financijske rashode u iznosu 393,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine su povećane za 5.570.433,00 kn najvećim dijelom zbog obveza za radove na izvedbi stalnog postava Muzeja u prostoru dvorca Eltz u Vukovaru. Koncem 2013. dospjele obveze iznose 32.342,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.), sve obveze su podmirene.

Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 309.892,00 kn čine neutrošena sredstva iz ranijih godina od pravnih osoba namijenjena za nabavu i restauraciju muzejske građe za otvorenje stalnog postava.

## II. REVIZIJA ZA 2013.

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Muzeja. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima utvrđenim u financijskom planu, 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 internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Muzej u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o djelu, putnih naloga, te drugo. Za ocjenu namjenskog trošenja prihoda, kao područje visokog rizika, primijenjeni su fokusirani postupci na određenom broju poslovnih promjena. Područja provjere su bez obzira na utvrđenu razinu rizika temeljena na usporedbi i ocjeni usklađenosti financijskih i nefinancijskih informacija u poslovnoj dokumentaciji, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom Muzeja i zaposlenicom za financijsko-knjigovodstvene poslove u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

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

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio donošenje plana nabave roba, radova i usluga, provođenje postupaka nabave te vođenje evidencije postupaka nabave i zaključivanje ugovora o nabavi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

## Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode.

### 1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

##### - Planiranje

Muzej je donio Financijski plan za 2013., prema kojem su prihodi i rashodi planirani u iznosu 3.589.344,00 kn. Financijskim planom su planirani prihodi, odnosno rashodi koji se financiraju iz proračuna Grada za redovno poslovanje u iznosu 3.509.344,00 kn i za posebne namjene u iznosu 80.000,00 kn. Financijski plan nije cjelovit, jer nisu planirani prihodi i rashodi financirani iz državnog proračuna u iznosu 11.815.455,00 kn. Navedeni prihodi su planirani u Državnom proračunu za 2013. prema Programu javnih potreba u kulturi, a odnose se na sredstva za financiranje radova na izvedbi stalnog postava Muzeja u prostoru dvorca Eltz. Odredbom članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da financijski plan proračunskog korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Dana 25. listopada 2014. stupio je na snagu novi Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14).

S obzirom da je Muzej obavezan voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima kojima je uređeno proračunsko računovodstvo, Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje i donošenje cjelovitog financijskog plana, kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

##### - Računovodstveno poslovanje

U poslovnim knjigama su evidentirani, a u financijskim izvještajima za 2013. iskazani prihodi i rashodi u iznosu 16.179.289,00 kn. Prihodi su iskazani više za 5.894.755,00 kn od ostvarenih. Navedena razlika se odnosi na prihode evidentirane u 2013., a ostvarene 23. siječnja 2014., na temelju ugovora o korištenju sredstava Ministarstva kulture, zaključenog 7. siječnja 2014. Ugovorena su sredstva u iznosu 8.500.000,00 kn za provođenje Programa kulturnog razvoja za 2014. Zbog navedenog načina evidentiranja nije iskazan manjak prihoda koji je u 2013. ostvaren u iznosu 5.894.755,00 kn. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost građevinskih objekata u iznosu 72.123.189,00 kn, a odnosi se na ulaganja u stalni postav Muzeja u prostoru dvorca Eltz u iznosu 13.008.228,00 kn i objekte na lokalitetu Arheološko-turističkog parka i muzeja Vučedol u iznosu 59.114.961,00 kn. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta (ukupne površine 1 159 m<sup>2</sup>, upisano vlasništvo Muzeja u zemljišnim knjigama k.o. Vukovar, z.k. broj uloška 4869 k.č. 1787) na kojem se nalazi dvorac Eltz. Također, nisu evidentirana ulaganja u obnovu objekta dvorca Eltz, koja je u ranijem razdoblju obavio Hrvatski restauratorski zavod (Muzej nema podatke o vrijednosti spomenutih ulaganja). U veljači 2013., Uredbom Vlade Republike Hrvatske (Narodne novine 23/13) osnovan je Muzej vučedolske kulture Vukovar, a osnivač je Republika Hrvatska (upisan je u registar Trgovačkog suda u Osijeku u travnju 2013.). U ranijim godinama Muzej je izvršio ulaganja u objekte na lokalitetu Arheološko-turističkog parka i muzeja Vučedol (arheološki muzej, Vila Streim-istraživački centar, radionica starih zanata, Vučedolska akropola, arheološki park) u iznosu 59.114.961,00 kn koja su evidentirana u poslovnim knjigama Muzeja. Spomenuta ulaganja financirana su sredstvima Ministarstva kulture. Prema zapisniku o primopredaji, u lipnju 2013. Muzej je predao Muzeju vučedolske kulture Vukovar izgrađene spomenute objekte te tehničku i drugu dokumentaciju. Međutim, do vremena obavljanja revizije Muzej nije umanjio vrijednost nefinancijske imovine za vrijednost ulaganja u objekte koje je prenio na novoosnovani Muzej vučedolske kulture, što je trebalo učiniti. Odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Nadalje, Muzej koristi nekretnine (zemljište i objekte u dvorištu dvorca Eltz), koje su vlasništvo Grada, a za čije korištenje nema uređene odnose s Gradom.

U poslovnim knjigama je evidentirana vrijednost muzejske građe u iznosu 1.363.425,00 kn. Muzej vodi propisanu dokumentaciju o muzejskoj građi (primarnu, sekundarnu i tercijarnu), u kojoj je unesena muzejska građa s potrebnim podacima, osim što za veći dio predmeta nije unesena vrijednost jer, prema obrazloženju odgovorne osobe, nije utvrđena. Muzejska građa kojoj nije utvrđena vrijednost nije evidentirana u poslovnim knjigama. Također, Muzej nije obavio popis cjelokupne muzejske građe u prethodnih pet godina, što nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o muzejima, kojom je propisano da su muzeji, te muzeji, galerije i zbirke unutar ustanova i drugih pravnih osoba dužni svakih pet godina izvršiti popis muzejske građe.

U poslovnim knjigama Muzeja evidentirana je vrijednost knjižne građe u iznosu 96.318,00 kn. Popis knjižne građe nije obavljen u prethodne tri godine, što nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj proračunski korisnici koji obavljaju knjižničnu ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe mogu obaviti u roku koji nije duži od tri godine.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže evidentirati ukupnu imovinu u vlasništvu Muzeja te umanjiti vrijednost nefinancijske imovine za vrijednost ulaganja u objekte koje je Muzej prenio na Muzej vučedolske kulture.

Nadalje, nalaže se obaviti popis muzejske i knjižne građe u skladu s odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se zaključiti ugovor s Gradom, kojim će se urediti pravo i uvjeti korištenja nekretnina u dvorištu dvorca Eltz.

- 1.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz planiranje te evidentiranje prihoda, Muzej navodi da će postupati u skladu s odredbama Pravilnika o Proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da su u tijeku postupci za rješavanje imovinsko pravnih odnosa s Gradom Vukovarom za korištenje imovine ili prijenos imovine u vlasništvo Muzeja. Također, navodi da su u tijeku aktivnosti koje Muzej zajedno s Gradom Vukovarom, Muzejom vučedolske kulture i Ministarstvom kulture poduzima radi rješavanja imovinsko pravnih odnosa i svih drugih obveza koje proizlaze nakon otvaranja Muzeja vučedolske kulture. Vezano uz popis muzejske građe, Muzej navodi da je nakon etapnog završavanja radova na obnovi dvorca Eltz i postupnog useljavanja u objekte i službene prostorije dvorca Eltz te nakon otvaranja stalnog postava, ubrzao aktivnosti uvida u stanje cjelokupnog muzejskog fundusa. Kako je otvaranje stalnog postava zahtijevalo veliki angažman svih djelatnika Muzeja, a također je bilo potrebno veliki broj predmeta restaurirati ili nabaviti mnoštvo novih predmeta u zamjenu za one koji su u Domovinskom ratu izgorjeli ili nestali, povećao se obim poslova i na pripremama za stalni postav i na obradi novog broja predmeta u zbirkama, poglavito etnografskoj i povijesnoj. Nakon otvaranja stalnih izložbi sve aktivnosti kustosa i djelatnika Muzeja usmjerene su na cjelovitu kompleksnu reviziju muzejske građe vođenu prema pravilima struke, što obuhvaća reviziju postojećih zbirki uvedenih u popise i stručne programe za digitalnu obradu zbirki, također popis i obradu svih preostalih predmeta unutar povijesne, etnografske, arheološke i likovne zbirke, a također i knjižne građe. Paralelno se izlučuju predmeti koji trebaju ići na restauraciju te se komisijski vrši otpis predmeta koji su teško oštećeni u Domovinskom ratu i nisu za čuvanje i izlaganje. Ovaj dio muzejskog posla je ujedno i završni dio obrade muzejskih zbirki koje trebaju biti obrađene i uvedene u računalne programe i dostavljene na registraciju u Ministarstvo kulture. Paralelno se vrši procjena vrijednosti svakog pojedinog predmeta u zbirci i to u suradnji sa zaposlenicima iz drugih muzeja koji se specijalizirano bave određenom vrstom umjetničkih i muzejskih predmeta te u suradnji s aukcijskom kućom koja vrši procjene umjetnina.*

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 16.179.289,00 kn, što je za 4.939.380,00 kn ili 23,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.982.773,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.445.786,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 1.746.333,00 kn i financijske rashode u iznosu 4.397,00 kn.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.746.333,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 1.473.701,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 223.832,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 48.800,00 kn. Drugi rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 48.800,00 kn odnose se na dar djeci, božićnicu, regres, jubilarnu nagradu i dar u naravi, koji su isplaćeni u visini neoporezivih iznosa na temelju Pravilnika o radu i odluka ravnateljice. Na isplaćene plaće su obračunane i uplaćene sve zakonom propisane obveze.

Obračun i isplata plaća te ostalih prava zaposlenih su utvrđeni Pravilnikom o plaćama, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova Muzeja, Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova i ugovorima o radu. Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova određeni su nazivi radnih mjesta, broj zaposlenika, opis poslova i uvjeti radnih mjesta, a Pravilnikom o plaćama određeni su koeficijenti za pojedina radna mjesta. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu, u kojima su navedeni nazivi radnih mjesta i koeficijenti za obračun plaće. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice određene odlukom Grada. Koeficijent se uvećava za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Uvidom u spomenute Pravilnike i ugovore o radu je utvrđeno da pojedina radna mjesta nisu predviđena Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova, dok su koeficijenti za njih određeni Pravilnikom o plaćama. Nazivi radnih mjesta i koeficijenti utvrđeni ugovorima o radu, u pojedinim slučajevima, ne odgovaraju utvrđenim pravilnicima. Radna mjesta muzejskog savjetnika i muzejskog pedagoga nisu predviđena Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova, dok su koeficijenti za navedena radna mjesta određeni Pravilnikom o plaćama. Muzejskom savjetniku je u ugovoru o radu navedeno radno mjesto voditelja zbirki i koeficijent 4,5, koji je prema Pravilniku o plaćama utvrđen za radno mjesto muzejskog savjetnika (navedeni zaposlenik je rješenjem Ministarstva kulture imenovan za savjetnika). Sa zaposlenikom, koji (prema obrazloženju odgovorne osobe) obavlja posao voditelja zbirke u ugovoru o radu je navedeno radno mjesto muzejskog pedagoga i određen koeficijent 3,8. Prema Pravilniku o plaćama za radno mjesto voditelja zbirki određen je koeficijent 3,8, a za radno mjesto muzejskog pedagoga je određen koeficijent 3,5. U ugovoru o radu zaposlenika koji obavlja poslove knjižničara je određen koeficijent 3,8. Radno mjesto knjižničara je utvrđeno Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji poslova dok Pravilnikom o plaćama navedeno radno mjesto, kao ni koeficijent nije predviđeno.

U okviru rashoda za osiguranje imovine, koji su evidentirani u iznosu 15.134,00 kn, evidentirani su rashodi u iznosu 6.605,00 kn za osiguranje tuđih umjetnina koje su posuđene na godinu dana, radi izlaganja u stalnom postavu Muzeja. Muzej nije osigurao svoju muzejsku građu, što je trebao učiniti prema odredbi članka 31. Zakona o muzejima, kojom je propisano da muzejska građa i muzejska dokumentacija muzeja, te muzeja, galerija i zbirka unutar ustanova i drugih pravnih osoba, kojima su osnivači Republika Hrvatska, županije, Grad Zagreb, gradovi i općine, kao i prostori u kojima je ona smještena, obavezno se osiguravaju kod osiguravajućeg društva za one rizike i u opsegu s kojim su suglasni osnivači. Sredstva za osiguranje muzejske građe i muzejske dokumentacije, kao i prostora u kojima je ona smještena, osiguravaju osnivači muzeja, te osnivači ustanova i drugih pravnih osoba unutar kojih su muzeji, galerije i zbirke.

Državni ured za reviziju nalaže normativno urediti i međusobno uskladiti interne akte, odnosno Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova Muzeja i Pravilnik o plaćama te uskladiti pojedinačne ugovore o radu s internim aktima. Nadalje, nalaže osigurati muzejsku građu u skladu sa Zakonom o muzejima.

- 2.2. *Muzej u očitovanju navodi da nakon donošenja novog Statuta, slijedi donošenje novih Pravilnika kojima će biti obuhvaćeni svi odnosi i poslovanje Muzeja.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Muzeja za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
  - Financijskim planom za 2013. planirani su prihodi i rashodi financirani iz proračuna Grada u iznosu 3.589.344,00 kn, dok prihodi i rashodi koji su financirani iz državnog proračuna u iznosu 11.815.455,00 kn nisu planirani. Prihodi za 2013. su iskazani više za 5.894.755,00 kn, jer su u приходима evidentirana sredstva koja su primljena od Ministarstva kulture u siječnju 2014. na temelju ugovora zaključenog sa spomenutim Ministarstvom u siječnju 2014. U poslovnim knjigama nije evidentirana vrijednost zemljišta te ulaganja u obnovu objekta dvorca Eltz čiju je obnovu ranijih godina obavio Hrvatski restauratorski zavod. Vrijednost nefinancijske imovine nije umanjena za vrijednost ulaganja u objekte koji su preneseni na Muzej vučedolske kulture Vukovar. Muzej koristi nekretnine (zemljište i objekti u dvorištu dvorca Eltz), koje su vlasništvo Grada i za čije korištenje nema uređene odnose s Gradom. Muzej vodi propisanu muzejsku dokumentaciju, u kojoj je unesena sva muzejska građa s potrebnim podacima, osim što za veći dio muzejske građe nije utvrđena vrijednost te nije unesena u muzejsku dokumentaciju i evidentirana u poslovnim knjigama. Muzej nije obavio popis cjelokupne muzejske građe u prethodnih pet godina i popis knjižne građe u prethodne tri godine. (točka 1. Nalaza)
  - Rashodi za plaće ostvareni su u iznosu 1.473.701,00 kn. Pravilnik o organizaciji i sistematizaciji poslova Muzeja i Pravilnik o plaćama, nisu međusobno usklađeni, a pojedinačni ugovori o radu nisu usklađeni sa navedenim aktima. Muzej nije osigurao muzejsku građu. (točka 2. Nalaza)
4. Muzej je ustanova koja obavlja muzejsku djelatnost. Osnivač je Grad. Djelatnost Muzeja je sustavno skupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara te njihovu stručnu i znanstvenu obradu i sistematizaciju u zbirke, trajno zaštićivanje muzejske građe, muzejske dokumentacije, muzejskih lokaliteta i nalazišta, njihovo neposredno i posredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložaba te objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i muzejskoj dokumentaciji putem stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava. Koncem 2013. Muzej je imao 14 zaposlenika, od čega devet muzejskog zvanja, četiri drugih zanimanja i ravnateljica. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Ružica Marić.

Financijski plan za 2013., kojim su planirani prihodi i rashodi za redovno poslovanje iz proračuna Grada, donijelo je Upravno vijeće Muzeja i Gradsko vijeće Grada. Financijskim planom nisu planirani prihodi i rashodi financirani iz državnog proračuna koji su ostvareni u iznosu 11.815.455,00 kn. Prihodi i rashodi su evidentirani u iznosu 16.179.289,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od pomoći u iznosu 12.248.589,00 kn ili 75,7 % (od čega se na prihode iz državnog proračuna za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine odnosi 11.815.455,00 kn) i prihodi iz proračuna Grada za redovno poslovanje Muzeja u iznosu 3.480.325,00 kn ili 21,5 % ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2013. iznose 6.074.681,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veća su za 5.436.869,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od Ministarstva kulture za radove stalnog postava u iznosu 5.894.755,00 kn ili 97,0 % ukupnih potraživanja. Potraživanja su dospjela, a do vremena obavljanja revizije naplaćena su u cijelosti. Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 11.982.773,00 kn i čine 74,1 % te materijalni rashodi u iznosu 2.445.786,00 kn koji čine 15,1 % ukupnih rashoda. Obveze koncem 2013. iznose 6.571.476,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veće su za 5.570.433,00 kn. Vrijednosno najznačajnije obveze odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.962.516,00 kn ili 90,7 % ukupnih obveza. Koncem 2013. dospjele obveze iznose 32.342,00 kn. Do vremena obavljanja revizije sve obveze su podmirene. Planom nabave je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.122.800,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Izvještaju o sklopljenim ugovorima, u 2013. su zaključena dva ugovora o nabavi roba i usluga u vrijednosti 584.835,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju provedenih postupaka javne nabave te ugovor o nabavi radova u vrijednosti 11.062.201,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju okvirnog sporazuma iz 2012. Nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (od 10. prosinca 2013. nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) su ugovorene u vrijednosti 2.012.764,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te rashode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.