



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MUZEJI IVANA MEŠTROVIĆA,
SPLIT

Split, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-04/30
URBROJ: 613-19-15-6

Split, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
MUZEJA IVANA MEŠTROVIĆA, SPLIT 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 Muzeja Ivana Meštrovića, Split (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 29. rujna 2014. do 18. ožujka 2015.

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je ustanova koja obavlja muzejsku djelatnost prema odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Osnivač Muzeja je Republika Hrvatska, a osnivačka prava i obveze ostvaruje Vlada Republike Hrvatske. Osnovan je Zakonom o Muzejima Ivana Meštrovića (Narodne novine 76/07) radi osiguravanja uvjeta za trajnu zaštitu, očuvanje, stručno i znanstveno izučavanje, stručno prezentiranje i populariziranje umjetničkih djela koja je akademik, kipar Ivan Meštrović darovao Republici Hrvatskoj Darovnim ugovorom iz siječnja 1952. Osim umjetničkih djela koje je darovao Ivan Meštrović, fundus Muzeja čine i druge darovane i na drugi način pribavljene umjetnine. Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem 3751783. Sjedište je u Splitu, Šetalište Ivana Meštrovića 46.

Djelatnost Muzeja je od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku i obavlja se u skladu s Darovnim ugovorom. Djelatnost i zadaci Muzeja su: čuvanje, stručno održavanje, stručnim i znanstvenim metodama obrađivanje, izučavanje, publiciranje te stalnim i povremenim izložbama prezentiranje djela Ivana Meštrovića, donošenje programa čuvanja, zaštite, prezentiranja i populariziranja djela Ivana Meštrovića, održavanje te provođenje sanacije i rekonstrukcije objekata Muzeja (objekata Galerije Meštrović i Crikvina-Kaštelet s pripadajućim zemljištima u Splitu, objekta Atelijer Meštrović s dvorištem u Zagrebu te Crkve Presvetog Otkupitelja s pripadajućim zemljištem u Otavicama), izučavanje cjelokupnog djela Ivana Meštrovića i razvijanje oblika populariziranja, promidžbe i prezentiranja Muzeja, prikupljanje, sređivanje i stručno obrađivanje dokumentacijske i arhivske građe o Ivanu Meštroviću i njegovom djelu, izrađivanje, izdavanje i objavljivanje stručne, znanstvene, popularne i promidžbene građe o Ivanu Meštroviću i njegovom cjelokupnom djelu, te suradnja s muzejima i galerijama u zemlji i inozemstvu radi zaštite, izučavanja, populariziranja i prezentiranja djela Ivana Meštrovića. Uz navedene poslove, osigurava stručnu pomoć u zaštiti umjetničkih djela Ivana Meštrovića koja se nalaze u Spomen-galeriji Ivana Meštrovića u Vrpolju i u Gradskom muzeju Drniš. Muzej može obavljati i druge poslove koji služe obavljanju djelatnosti ako su u manjem opsegu ili se uobičajeno obavljaju uz utvrđenu djelatnost, u skladu s Darovnim ugovorom i odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 141/13 i 127/14).

U sastavu Muzeja djeluju: muzej Galerija Meštrović u Splitu, muzej Atelijer Meštrović u Zagrebu, sakralno-umjetnički kompleks Crikvine-Kaštelet u Splitu i sakralno-memorijalni kompleks Crkva Presvetog Otkupitelja u Otavicama.

U Muzeju su ustrojene sljedeće organizacijske jedinice: Uprava; Odjel zbirki, muzejske dokumentacije, biblioteke i edukacije; Odjel marketinga, promidžbe, odnosa s javnošću i prodaje; Odjel financija, računovodstva i knjigovodstva te Odjel tehnike i održavanja.

Tijela Muzeja su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće upravlja Muzejom, ima pet članova od kojih predsjednika i dva člana imenuje Vlada Republike Hrvatske na prijedlog ministra kulture iz redova kulturnih, znanstvenih i drugih istaknutih djelatnika, a dva člana bira Stručno vijeće iz redova stručnih djelatnika Muzeja.

Tijekom 2013. Muzej je provodio programe muzejsko-galerijske djelatnosti (stalni postav, izložbe, restauriranje muzejske građe, nakladništvo, pedagoško-edukativna djelatnost), glazbeno-scenske i plesne djelatnosti (koncert, glazbeni susreti), program međunarodne kulturne suradnje (prijevoz radova Ivana Meštrovića za izložbu Meštrović kod Millesa u Švedskoj), informatizacije (nabava računalne opreme) i investicijske programe započete u prethodnim godinama (uređenje biblioteke, uređenje Galerije Meštrović). Muzejska građa iz fundusa Muzeja se sastoji od 1 349 umjetničkih djela (996 u Splitu te 353 u Zagrebu), a knjižna građa od 3 102 knjige (2 782 u knjižnici i 320 u Meštrovićevoj biblioteci u Splitu te 1 562 u Atelijeru Meštrović u Zagrebu).

U 2013. u Muzeju je evidentiran 43 221 posjetitelj, od kojih je 29 647 posjetilo Galeriju Meštrović i Crikvine-Kaštelet u Splitu, 10 266 Atelijer Meštrović u Zagrebu i 3 308 Crkvu Presvetog Otkupitelja u Otavicama.

Ravnatelj Muzeja je od srpnja 2008. Andro Krstulović Opara. Koncem 2013. Muzej je imao 30 zaposlenika, od toga sedam stručnih (muzejska zvanja i pomoćni stručni poslovi), a 23 su drugi zaposlenici. Najveći broj drugih zaposlenika se, zbog dislociranosti Muzeja na četiri prostorno odvojene lokacije (Zagreb, Otavice i dvije u Splitu), odnosi na djelatnike na poslovima održavanja (tri čistačice i dva vrtlara) i poslovima informatora (šest djelatnika) koji između ostaloga prati kretanje posjetitelja u vanjskim i unutarnjim prostorima Muzeja te vodi posjetitelje po stalnom postavu i izložbama po naputku kustosa. Prema sistematizaciji radnih mjesta utvrđenoj Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta iz srpnja 2009. predviđen je ukupan broj zaposlenika 47, od kojih je 9 muzejskih zvanja.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je usvojilo Upravno vijeće 31. siječnja 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.181.022,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani iz državnog proračuna u iznosu 7.225.782,00 kn ili 88,3 % ukupno planiranih prihoda. Izvori financiranja su, osim državnog proračuna, pomoći od subjekata unutar općeg proračuna i vlastiti prihodi. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 3.257.022,00 kn ili 39,8 %, te materijalni rashodi (za redovnu i programsku djelatnost) u iznosu 2.869.000,00 kn ili 35,1 %. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani zasebno za redovnu i programsku djelatnost, po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a programska djelatnost nije raspoređena u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Program rada i razvoja Muzeja od 2012. do 2016. donijelo je Upravno vijeće u svibnju 2012., na prijedlog ravnatelja. Također u 2012. Muzej je izradio strateški plan od 2012. do 2016., koji je prema odredbama članka 5. Pravilnika o izboru i utvrđivanju programa javnih potreba u kulturi (Narodne novine 69/12, 44/13 i 91/13) obvezan prilog kod prijave javnih potreba u kulturi. Strateški plan je izrađen u obliku tabelarnog prikaza prema predlošku koje je u svom strateškom planu razradilo Ministarstvo kulture. Planom je definirano sedam općih ciljeva iz Programa rada i razvoja Muzeja, način ostvarenja ciljeva i pokazatelji rezultata.

Na razini godine Muzej donosi program rada kojim se utvrđuju konkretni zadaci za ostvarenje planiranih ciljeva. Program rada za 2013. je donijelo Upravno vijeće u kolovozu 2012., a sadrži pregled programa prijavljenih na javni poziv Ministarstva kulture za predlaganje javnih potreba u kulturi Republike Hrvatske u 2013.

Pregled programa sadrži opis programa s konkretnim zadacima, trajanje izvršenja i ukupno planirane izdatke pojedinog programa.

Financijski izvještaji

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

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 5.331.515,00 kn, što je za 1.395.413,00 kn ili 20,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 2.849.507,00 kn ili 34,8 % manje od planiranih. Znatno ispod plana ostvareni su prihodi iz proračuna koji su planirani u iznosu 7.225.782,00 kn, a ostvareni u iznosu 4.174.555,00 kn ili 57,8 % zbog manje odobrenih sredstava za programe od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	5.701.824,00	4.174.555,00	73,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.023.803,00	1.018.195,00	99,5
3.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	108.722,00	-
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	27.838,00	-
5.	Prihodi od imovine	1.301,00	2.205,00	169,5
	Ukupno	6.726.928,00	5.331.515,00	79,3

Vrijednosno značajniji su prihodi iz državnog proračuna u iznosu 4.174.555,00 kn ili 78,3 % ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od prodaje proizvoda te pruženih usluga i prihodi od donacija, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te prihodi od imovine) iznose 1.156.960,00 kn ili 21,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz državnog proračuna su ostvareni u iznosu 4.174.555,00 kn. Odnose se na prihode od Ministarstva kulture za financiranje rashoda poslovanja (plaća i drugih rashoda za zaposlene, te materijalnih rashoda) u iznosu 3.832.555,00 kn i za programsku djelatnost (za programe muzejsko-galerijske djelatnosti, glazbeno-scenske djelatnosti, međunarodne kulturne suradnje i informatizacije) u iznosu 342.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.018.195,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 868.431,00 kn i donacija u iznosu 149.764,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i usluga najvećim dijelom se odnose na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 504.335,00 kn i promidžbenog materijala u iznosu 151.840,00 kn. Prodaja ulaznica se obavlja na svim ulazima u muzejske prostore (četiri ulaza), od kojih se na dva ulaza nalaze prodajna mjesta u kojima se pored ulaznica prodaje i promidžbeni materijal. Cjenik usluga Muzeja je donio ravnatelj, a prihvatilo Upravno vijeće u veljači 2010. Cjenikom su utvrđene cijene ulaznica, stručnog vodstva, vodstva informatora, korištenja prostora te fotografiranja i snimanja u prostoru. Utvrđeni su popusti za veće grupe posjetitelja te dodjela besplatnih ulaznica određenim kategorijama posjetitelja uz predočenje službenog dokumenta (ICOM, muzejske i umjetničke strukovne udruge, učenici, studenti i postdiplomanti umjetničkih škola i akademija, hrvatski ratni vojni invalidi, osobe s posebnim potrebama). Za posjete izvan radnog vremena Muzeja i dane blagdane cijene su povećane. Prema evidenciji Muzeja, u 2013., prodano je 22 583 ulaznice, što je na razini prodanih ulaznica u 2012. kada je prodano 22 891 ulaznica.

Prihodi od donacija u iznosu 149.764,00 kn su ostvareni od trgovačkog društva u iznosu 88.388,00 kn i Veleposlanstva Republike Hrvatske u Kraljevini Švedskoj u iznosu 61.376,00 kn, za organizaciju izložbe pod nazivom Meštović kod Millesa.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 108.722,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za realizaciju programa muzejsko-galerijske i glazbeno-scenske djelatnosti.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 27.838,00 kn, a odnose se na uplate Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za financiranje zapošljavanja nezaposlenih osoba u okviru programa javni radovi i stručno osposobljavanje za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Vlastiti prihodi Muzeja koji se odnose na prihode od prodaje promidžbenog materijala, davanje na dnevno korištenje prostora Muzeja, zakupa i kamata na redovna sredstva na računu, ostvareni su u iznosu 366.301,00 kn, a s neutrošenim vlastitim prihodima iz prethodnih godina u iznosu 87.150,00 kn, čine ukupno 453.451,00 kn. Utrošeni su za materijalne rashode za redovnu i programsku djelatnost (65,0 %), nabavu opreme (32,9 %) i sufinanciranje plaće djelatnika u programu javnih radova (0,6 %). Neutrošeni vlastiti prihodi na koncu godine iznose 6.176,00 kn i sadržana su u višku prihoda za prijenos u iduće razdoblje.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.078.281,00 kn, što je za 421.922,00 kn ili 6,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 2.102.741,00 kn ili 25,7 % manje od planiranih. Financijskim planom za 2013. planiran je otkup umjetnina od nasljednika Ivana Meštovića u iznosu 1.732.177,00 kn, ali nabava nije obavljena jer sredstva iz državnog proračuna nisu osigurana.

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	2.904.447,00	2.856.648,00	98,4
2.	Materijalni rashodi	2.532.323,00	3.008.143,00	118,8
3.	Financijski rashodi	5.166,00	5.863,00	113,5
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.058.267,00	207.627,00	19,6
	Ukupno	6.500.203,00	6.078.281,00	93,5
	Višak prihoda	226.725,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	746.766,00	-

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 3.008.143,00 kn ili 49,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.856.648,00 kn ili 47,0 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (rashodi za nabavu nefinancijske imovine i financijski rashodi) iznose 213.490,00 kn ili 3,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.008.143,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.074.100,00 kn, materijal i energiju u iznosu 566.401,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 276.261,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 27.838,00 kn te druge rashode poslovanja u iznosu 63.543,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, članarine i drugo). Vrijednosno značajniji rashodi za usluge se odnose na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 545.947,00 kn, intelektualne i osobne usluge u iznosu 422.090,00 kn te usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 388.483,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 422.090,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 251.636,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 29.312,00 kn i druge rashode 141.142,00 kn. S vanjskim izvršiteljima su zaključena 53 ugovora o autorskom djelu i dva ugovora o djelu. Ugovori o djelu su zaključivani za usluge stručne pomoći na poslovima održavanja i investicijskih aktivnosti Atelijera Meštrović u Zagrebu i usluge skidanja stare zaštitne mreže te montažu metalne ograde na zidu Galerije Meštrović u Splitu. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za fotografsko snimanje, prijevod, održavanje koncerta, lekture i uređivanje tekstova, dizajn kataloga, pozivnica i plakata, konzervatorsko-restauratorske radove, oblikovanje i postavljanje izložbe, oblikovanja zvuka za izložbu, skladanje i esej za publiku.

Rashodi za dnevnicu za službena putovanja u zemlji su ostvareni u iznosu 23.800,00 kn. Naknade za dnevnicu za službena putovanja isplaćivane su u visini porezno priznatih iznosa. Za prva tri mjeseca 2013. dnevnicu za službeni put u zemlji je isplaćivana u iznosu 150,00 kn, dok je od travnja 2013. isplaćivana na temelju tumačenja nadležnog ministarstva prema kojem dnevnicu za sve zaposlenike u javnim službama iznosi 170,00 kn zbog primjene povoljnijeg prava, a sve dok se svi granski kolektivni ugovori ne usklade s Temeljnim kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12) i Dodatkom I Temelnog kolektivnog ugovora (Narodne novine 141/12).

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.856.648,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 2.436.222,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 364.412,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 56.014,00 kn. U okviru rashoda za plaće su evidentirani rashodi za plaće za redovan rad i plaće za 1 536 sati prekovremenog rada.

Broj prekovremenih sati po zaposleniku je u skladu s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12, 73/13 i 93/14), odnosno ne prelazi 180 sati godišnje.

Plaće zaposlenih su u 2013. obračunavane na temelju odredbi Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12 i 121/12), koja je bila na snazi do 1. ožujka 2013. kada je stupila na snagu nova Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14 i 120/14) te Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12) i Granskog kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture koje se financiraju iz državnog proračuna (Narodne novine 146/11). Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta utvrđen Uredbom i osnovice utvrđene Odlukom o visini osnovice za obračun plaće u javnim službama (Narodne novine 40/09). Koeficijent ili osnovica se uvećava za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Nadalje se uvećava za dodatke koje su imali zaposleni koji rade na poslovima utvrđenim odredbama članka 53.a Dodatka III Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama - dodatak za kulturu (Narodne novine 64/06) i članaka 3., 4., 6., 7. i 8. Dodatka Granskom kolektivnom ugovoru za zaposlenike u ustanovama kulture koji se financiraju iz državnog proračuna (Narodne novine 77/07). Također, osnovna plaća zaposlenika se uvećava za 8,0 % ako zaposlenik ima znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno 15,0 % ako ima znanstveni stupanj doktora znanosti. Upravno vijeće obavlja rad bez naknade.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 207.627,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, ostvareni su manje za 850.640,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na nabavu servera i računalne opreme u iznosu 65.691,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 56.121,00 kn te nabavu licenci u iznosu 46.311,00 kn.

Manjak prihoda za 2013. iznosi 746.766,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.081.955,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 335.189,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 98.752.808,00 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	97.899.558,00	98.107.186,00	100,2
1.1.	Nematerijalna imovina	0,00	46.311,00	-
1.2.	Građevinski objekti	16.585.759,00	16.585.759,00	100,0
1.3.	Postrojenja i oprema	378.074,00	524.390,00	138,7
1.4.	Prijevozna sredstva	39.000,00	39.000,00	100,0
1.5.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	80.881.810,00	80.896.811,00	100,0
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina	14.915,00	14.915,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.347.693,00	645.622,00	47,9
2.1.	Novčana sredstva	1.253.067,00	286.251,00	22,8
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	22.167,00	74.743,00	337,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	72.459,00	189.882,00	262,1
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	94.746,00	-
Ukupna imovina		99.247.251,00	98.752.808,00	99,5
3.	Obveze	184.365,00	214.060,00	116,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	111.906,00	23.901,00	21,4
3.2.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	72.459,00	190.159,00	262,4
4.	Vlastiti izvori	99.062.886,00	98.538.748,00	99,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		99.247.251,00	98.752.808,00	99,5

Vrijednost postrojenja i opreme (uredska, komunikacijska, računalna, za održavanje i zaštitu te druga oprema) je veća u odnosu na stanje početkom godine za 146.316,00 kn, zbog nabave računalne opreme, strojeva i uredskog namještaja u vrijednosti 146.316,00 kn.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 16.585.759,00 kn se odnosi na objekte u Splitu u iznosu 16.482.708,00 kn i Zagrebu u iznosu 103.051,00 kn. Objekti su spomenici kulture.

Vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti u iznosu 80.896.811,00 kn se odnosi na umjetnička djela kiparstva Ivana Meštrovića koja su izložena u Galeriji Meštrović u Splitu u iznosu 65.443.358,00 kn, Atelijeru Meštrović u Zagrebu u iznosu 15.430.771,00 kn te na druga umjetnička djela (knjige, zlatnici, pisma) u iznosu 22.682,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 286.251,00 kn se odnose na novčana sredstva u banci u iznosu 272.643,00 kn i u blagajni u iznosu 13.608,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, novčana sredstva su manja za 966.816,00 kn ili 77,2 % zbog izvršenja programske djelatnosti za koje su sredstva doznačena u prethodnoj godini.

Potraživanja su iskazana u iznosu 264.625,00 kn i veća su za 169.999,00 kn ili 179,7 % u odnosu na stanje početkom godine. Potraživanja su u cijelosti dospjela, a značajnija su od prodaje ulaznica pravnim osobama. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.) je naplaćeno 187.313,00 kn ili 70,8 %.

Od nenaplaćenih potraživanja u iznosu 77.312,00 kn, na potraživanja od jednog kupca nad kojim je otvoren stečajni postupak se odnosi 42.421,00 kn.

U okviru rashoda budućih razdoblja i nedospjele naplate prihoda u iznosu 94.746,00 kn iskazani su rashodi za unaprijed plaćene premije dodatnog zdravstvenog osiguranja za zaposlenike Muzeja u iznosu 56.764,00 kn te drugi unaprijed plaćeni rashodi u iznosu 37.982,00 kn, koji se ne odnose na izvještajno razdoblje 2013.

Obveze su iskazane u iznosu 214.060,00 kn, a odnose se na prihode budućeg razdoblja u iznosu 190.159,00 kn i obveze za rashode poslovanja u iznosu 23.901,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja su u cijelosti dospjele i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 88.005,00 kn ili 78,6 %. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze prema dobavljačima. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) su podmirene u iznosu 8.198,00 kn. Preostale obveze u iznosu 15.703,00 kn nisu podmirene jer je u tijeku postupak osporavanja navedenih obveza.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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 primjena zakona te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu udjela i omjera 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 korišteni su izvještaji i programi vezani uz pojedine aktivnosti i Muzej u cjelini. Provjerene su računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, ulazni računi, dokumentacija vezana uz dugotrajnu imovinu, prihode, obračun plaća i naknada za zaposlene, te provođenje postupaka javne nabave i izvršenje zaključenih ugovora o javnoj nabavi te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, planiranje i izvršenje programa i aktivnosti iz financijskog plana, obračun plaća, postupci javne nabave i drugo).

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode te postupke javne nabave.

1. Planiranje

- 1.1. Financijski plan za 2013. je usvojilo Upravno vijeće 31. siječnja 2013., a trebalo ga je usvojiti prije početka poslovne godine. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.181.022,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, ali ne i po programskoj klasifikaciji. Prema odredbama članka 17. i 20. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe u kojima se planirani prihodi i rashodi raspoređuju prema vrsti prihoda, pojedinim aktivnostima i projektima. Programi sadrže između ostalog naziv i opis programa, zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva i broj djelatnika za provođenje programa.

Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene, iako su prihodi ostvareni u iznosu 5.331.515,00 kn, što je za 2.849.507,00 kn ili 34,8 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 6.078.281,00 kn, što je za 2.102.741,00 kn ili 25,7 % manje od planiranih. Iz navedenog proizlazi da nije uspostavljen sustav izvješćivanja, odnosno praćenja i analiziranja izvršavanja financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati prihode i rashode raspoređene po pojedinim aktivnostima i projektima, podnijeti financijski plan Upravnom vijeću na usvajanje prije početka poslovne godine kako bi se od 1. siječnja mogle preuzimati i izvršavati nove obveze te u slučaju značajnijih odstupanja ostvarenih rezultata u odnosu na planirane tijekom godine donijeti izmjene financijskog plana.

- 1.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je plan za 2013. usvojen sa zakašnjenjem zbog niza opravdanih okolnosti, te da je financijsko planiranje u Muzeju obavljeno prema ustaljenom sustavu, uputama i modelima planiranja Ministarstva kulture.*

2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Muzej vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Ustrojene su propisane poslovne knjige, osim analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne nefinancijske imovine i evidencije o korištenju službenog vozila.

Vrijednost građevinskih objekata je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 16.585.759,00 kn, od čega se na građevinske objekte u Splitu odnosi 16.482.708,00 kn i Zagrebu 103.051,00 kn. Objekti su zaštićeni kao spomenici kulture.

Analitička knjigovodstvena evidencija građevinskih objekata i druge dugotrajne imovine se ne vodi, a stavke iz glavne knjige ne pružaju cjelovite podatke po vrsti, količini i vrijednosti. Zbog navedenog se ne može utvrditi na koje objekte se odnosi vrijednost građevinskih objekata u Splitu, odnosno je li u iskazanoj vrijednosti obuhvaćen samo objekt Galerije Meštrović u Splitu ili objekti Galerije Meštrović i Crikvine-Kaštelet. Nadalje, vrijednost muzejske i knjižne građe je evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 80.896.811,00 kn, od čega se na djela izložena u Galeriji Meštrović u Splitu odnosi 65.443.358,00 kn, Atelijeru Meštrović u Zagrebu 15.430.771,00 kn te na knjige i druga umjetnička djela (zlatnici, pisma) 22.682,00 kn. Analitička knjigovodstvena evidencija za muzejsku građu nabavljenu nakon 1996. nije ustrojena, a stavke iz glavne knjige ne pružaju cjelovite podatke te nije moguće utvrditi koja umjetnička djela su evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), pomoćne knjige su analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički, a proračun i proračunski korisnici, između ostaloga, obvezno vode analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine (po vrsti, količini, nabavnoj i otpisanoj vrijednosti, i drugim podacima), evidenciju korištenja službenih vozila i ostale pomoćne evidencije prema svojim potrebama.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana. Prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 504.335,00 kn su evidentirani u okviru računa prihodi od prodaje proizvoda te pruženih usluga, a trebalo ih je evidentirati u okviru računa prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Rashodi za plaće za prekovremeni rad su evidentirani na računu rashoda za plaće za redovan rad, umjesto na računu rashoda za plaće za prekovremeni rad. Nadalje, dio rashoda za opskrbu vodom, električnu energiju, komunalnu naknadu i plin u iznosu 9.013,00 kn je evidentiran na računu zakupnina i najamnina. Rashode za električnu energiju i plin trebalo je evidentirati u okviru rashoda za materijal i energiju, a rashode za opskrbu vodom i komunalnu naknadu u okviru rashoda za komunalne usluge. Odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode/primitke i rashode/izdatke. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na opće prihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. S obzirom da se financijski izvještaji Muzeja uključuju u konsolidirane financijske izvještaje Ministarstva kulture, realnost i istinitost financijskih izvještaja izravno utječe na realnost i istinitost konsolidiranih financijskih izvještaja.

Pojedini rashodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na temelju potpunih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. U pojedinim slučajevima primke ili zapisnici o zaprimanju robe nisu sastavljeni, a računi ne sadrže podatke o osobi koja je primila robu, odnosno potvrdila da su radovi i usluge obavljani.

Nedostaci su dijelom posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola, te ga je potrebno dalje razvijati.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. je iskazan preneseni višak prihoda u iznosu 226.725,00 kn, a prema podacima iz poslovnih knjiga (račun 92210-višak prihoda) trebao je biti iskazan u iznosu 1.081.955,00 kn. Zbog navedenog je iskazan manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 520.041,00 kn umjesto viška prihoda koji je raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 335.189,00 kn. Višak prihoda je ispravno iskazan u Bilanci.

U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani izvanbilančni zapisi koji se odnose na vrijednost umjetnina koje je Muzej dobio na posudbu od nasljednika Ivana Meštrovića (pohrana). Odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da skupina računa Izvanbilančni zapisi, sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana vrijednost zemljišta ukupne površine 28 771 m² (zemljište u Otavicama 15 110 m², zelene površine ispred Galerije Meštrović 8 893 m² i zemljište Crikvine-Kaštelet 4 768 m²) i zgrade površine 57 m² (Mauzolej u Otavicama) u vlasništvu Republike Hrvatske koji su dani Muzeju na upravljanje.

Nadalje, zalihe promidžbenog materijala nisu evidentirane u glavnoj knjizi i iskazane u financijskim izvještajima, a prema pomoćnim evidencijama, na koncu 2013. u sustavu Muzeja (centralno skladište i prodajna mjesta) je bilo promidžbenog materijala u vrijednosti 611.441,00 kn. Promidžbeni materijal se najvećim dijelom odnosi na kataloge koji nastaju tijekom realizacije programskog sadržaja Muzeja, a koji sadržajno promoviraju lik i djelo Ivana Meštrovića. Također, promidžbeni materijali su brošure, vodiči i plakati s likom i djelima Ivana Meštrovića te suveniri. Ulaz, izlaz te stanje promidžbenog materijala po količini i prodajnoj vrijednosti vodi se u pomoćnoj evidenciji. U glavnoj knjizi evidentiraju se rashodi za nabavu promidžbenog materijala u trenutku nabave u visini nabavne vrijednosti, a prihodi od prodaje se evidentiraju u trenutku naplate. Muzej nema pisane procedure o načinu procjene potrebnih količina promidžbenog materijala po programskim sadržajima te načinu formiranja prodajne cijene promidžbenog materijala, a ostvarena razlika u cijeni prodane robe se ne prati. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

U poslovnim knjigama nije evidentirana i financijskim izvještajima iskazana realna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine jer nije obavljan ispravak vrijednosti. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine se ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, osim vrijednosti umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti koje se u pravilu ne ispravljaju.

S obzirom na navedene činjenice, u poslovnim knjigama i Bilanci na dan 31. prosinca 2013., vrijednost imovine nije realno iskazana.

Prema odredbi članka 3. stavka 1. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. Prema odredbi članka 18. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, imovina, obveze i vlastiti izvori određuju financijski položaj proračuna, odnosno proračunskih korisnika.

Skreće se pozornost da je Ministarstvo financija, u cilju učinkovitog upravljanja državnom imovinom i izvještavanja o financijskom položaju države, u studenome 2013. sastavilo Uputu o priznavanju, mjerenju i evidentiranju imovine u vlasništvu Republike Hrvatske, koju su dužni primjenjivati svi proračunski i izvanproračunski korisnici, te drugi korisnici državne imovine. Obveznici primjene Upute su dužni utvrditi pojavne oblike državne imovine, pojedinačno i zbirno uz iskazivanje vrijednosti. Pristup kod vrednovanja imovine ovisi o vrsti i namjeni imovine. Uputom su detaljnije opisani pojedini postupci koji se primjenjuju kod vrednovanja imovine (interna procjena, procjena po ovlaštenom procjenitelju i procjena u iznosu pojedinačne vrijednosti od 1,00 kn).

Nadalje, Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom nisu dostavljeni podaci o nekretninama sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. za potrebe vođenja Registra državne imovine. Uredbom o Registru državne imovine (Narodne novine 55/11) i Zakonom o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13) je utvrđeno da su sva tijela državne vlasti, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna, dužni do 31. siječnja svake godine, Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostaviti podatke, sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, o nekretninama u svome vlasništvu, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. Također, sve podatke o promjenama u stjecanju i raspolaganju navedenim nekretninama, dužni su dostaviti najkasnije u roku 30 dana od svake promjene.

Muzej nije sastavljao mjesečne izvještaje o obvezama. Odredbama članaka 7. i 22. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da se financijski izvještaji proračunskih korisnika državnog proračuna između ostalog, sastoje i od mjesečnih izvještaja o obvezama, te da se mjesečni izvještaji o obvezama predaju nadležnom ministarstvu.

Osim navedenoga, tijekom 2013. je korištena poslovna kreditna kartica za plaćanje troškova za nabavu goriva u iznosu 22.562,00 kn te za nabavu knjiga, kataloga, memorijskih kartica, alata za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 15.127,00 kn. Interni akt o načinu i uvjetima korištenja kreditne kartice nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine i evidenciju o korištenju službenih vozila, evidentirati poslovne događaje na temelju potpunih i vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava na propisanim računima računskog plana kako bi se u poslovnim knjigama osigurali točni podaci o prihodima, rashodima, obvezama i stanju imovine te u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U cilju realnog i istinitog iskazivanja podataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti na utvrđivanju vrijednosti nekretnina i pokretnina s kojima raspolaže Muzej te vrijednost navedene imovine evidentirati u glavnoj knjizi i u analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. Nadalje nalaže, evidentirati zalihe promidžbenog materijala i suvenira u okviru nefinancijske imovine. Također, nalaže se obavljati ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se dostaviti podatke o nekretninama nadležnom državnom tijelu u skladu s odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske. Nadalje, nalaže sastavljati mjesečne izvještaje o obvezama u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Također, predlaže donijeti interni akt o uvjetima i načinu korištenja poslovne kreditne kartice.

- Blagajničko poslovanje

Muzej vodi tri glavne blagajne za poslovanje gotovinom, za tri prostorno odvojena poslovna objekta (Split, Zagreb i Otavice). Tijekom 2013. evidentirane su poslovne promjene putem blagajni koje se odnose na uplate u iznosu 423.502,00 kn i isplate u iznosu 434.016,00 kn. Uplate u blagajne se većim dijelom odnose na sredstva od prodaje ulaznica i promidžbenog materijala u iznosu 416.882,00 kn. Za poslovanje gotovim novcem koje se obavlja u dva muzejska prodajna mjesta (prodaja ulaznica i promidžbenog materijala) te u prostorno odvojenom dijelu Muzeja u Splitu (kompleks Crikvine) ustrojene su tri pomoćne blagajne, a utržak ovih blagajni se polaže u glavne blagajne. Polog novčanih sredstava iz pomoćnih blagajni u glavne blagajne ne obavlja se dnevno već u razmaku od sedam do mjesec dana. Blagajnički izvještaji se sastavljaju mjesečno, a visina blagajničkog maksimuma nije utvrđena. Muzej nema propisane procedure o blagajničkom poslovanju.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pisane procedure o blagajničkom poslovanju, kojima je između ostalog potrebno utvrditi blagajnički maksimum, rokove polaganja gotovog novca iz pomoćnih u glavnu blagajnu, odnosno na žiro račun te način evidentiranja i kontrole blagajničkog poslovanja.

- Muzejska građa i muzejska dokumentacija

Muzejska građa i muzejska dokumentacija se štite kao kulturno dobro i na njih se primjenjuju propisi o zaštiti kulturnih dobara.

Sadržaj i način vođenja muzejske dokumentacije, koja nastaje u muzejima, kao i postupci koji se odnose na stvaranje i pohranjivanje muzejske dokumentacije, uređen je Zakonom o muzejima te Pravilnikom o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02). Prema navedenim propisima, u organizacijskim jedinicama Muzeja je ustrojena primarna, sekundarna i tercijarna muzejska dokumentacija. Primarna muzejska dokumentacija se odnosi na inventarnu knjigu muzejskih predmeta, katalog muzejskih predmeta, knjigu ulaska i knjigu izlaska muzejskih predmeta, knjigu pohrane muzejskih predmeta i zapisnike o reviziji muzejskih predmeta. Sekundarna i tercijarna muzejska dokumentacija sadrži popratne i dopunske fondove muzejske djelatnosti, te pomagala u obliku kataloga i indeksa.

U inventarnu knjigu muzejskih predmeta i katalog muzejskih predmeta se unose zaprimljeni predmeti prema dodijeljenom inventarnom broju, oznaci zbirke, autoru, vremenu nastajanja, podacima o vlasništvu, formatu i tehnici, te o veličini predmeta. U knjigu inventara knjižne građe, uz dodijeljeni inventarni broj, unose se i podaci o načinu nabave, izdavaču i mjestu izdanja uz opis knjižne građe.

Do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.) muzejska građa i muzejska dokumentacija Muzeja nije osigurana, a prostori u kojima je smještena muzejska građa nisu bili osigurani od 22. rujna 2013. do 22. srpnja 2014. Naime, građevinski objekti Muzeja su do 22. rujna 2013. bili osigurani na temelju police osiguranja iz rujna 2012. koje je zaključilo Ministarstvo kulture po objedinjenom postupku imovinskog osiguranja za sve ustanove. Polica osiguranja je obuhvaćala osiguranje građevinskih objekata Muzeja te osiguranje za dopunske rizike izljeva vode iz vodovodne i kanalizacijske cijevi na navedenim objektima. Polica osiguranja muzejske građe i muzejske dokumentacije nije zaključena. Prema odredbama članka 31. Zakona o muzejima, muzejska građa i muzejska dokumentacija muzeja, te muzeja, galerija i zbirki unutar ustanova i drugih pravnih osoba, kojima su osnivači Republika Hrvatska, županije, Grad Zagreb, gradovi i općine, kao i prostori u kojima je ona smještena, obvezno se osiguravaju kod osiguravajućeg društva za one rizike i u opsegu s kojim su suglasni osnivači. Sredstva za osiguranje muzejske građe i muzejske dokumentacije, kao i prostora u kojima je ona smještena, osiguravaju osnivači muzeja, te osnivači ustanova i drugih pravnih osoba unutar kojih su muzeji, galerije i zbirke.

Ministarstvo kulture nije osiguralo sredstva za osiguranje imovine od 22. rujna 2013. nadalje, a u travnju 2014. je obavijestilo Muzej da u 2014. neće provesti objedinjeni postupak imovinskog osiguranja muzejske građe i muzejske dokumentacije za sve ustanove, već ustanove same trebaju osigurati muzejsku građu i muzejsku dokumentaciju, kao i prostore u okviru kojih je ona smještena. U srpnju 2014., Muzej je iz vlastitih sredstava, na rok od godinu dana, osigurao sve građevinske objekte koje koristi (Galerija Meštrović, Atelijer Meštrović, Crikvine-Kaštelet i Otavice-Crkva Presvetog otkupitelja). Također je ugovorio osiguranja za dopunske rizike izljeva vode iz vodovodne i kanalizacijske cijevi te osiguranje od odgovornosti Muzeja za štetu nastalu prema trećim osobama i za odgovornost prema djelatnicima. Osiguranje muzejske građe i muzejske dokumentacije do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.) nije ugovoreno.

Državni ured za reviziju nalaže osigurati muzejsku građu i muzejsku dokumentaciju Muzeja u skladu s odredbama Zakona o muzejima.

- Popis imovine i obveza

Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, za proračun i proračunske korisnike je propisana obveza obavljanja popisa imovine i obveza na kraju poslovne godine sa stanjem na datum bilance. U listopadu 2013. ravnatelj je donio odluku o godišnjem popisu dugotrajne imovine, sitnog inventara, novčanih sredstava, te potraživanja i obveza. Istom odlukom, određeni su datumi i rokovi popisa, te imenovana dva povjerenstva za popis (u Galeriji Meštrović u Splitu i Crkvi presvetog otkupitelja u Otavicama, te u Atelijeru Meštrović u Zagrebu) i koordinator popisa.

Povjerenstvo je popisalo novčana sredstva, potraživanja i obveze te sastavilo izvješća o popisu prema kojima stanje utvrđeno popisom odgovara knjigovodstvenom stanju, ali izvješća nisu dostavljena zakonskom predstavniku na usvajanje. Povjerenstvo za popis dugotrajne imovine je sastavilo popisne liste prema inventurnim oznakama i prema smještaju, ali bez vrijednosnih pokazatelja. Izvješće o popisu dugotrajne imovine nije sastavljeno. Popisom nisu obuhvaćeni građevinski objekti koji su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani u iznosu 16.585.759,00 kn i vozila u iznosu 39.000,00 kn, te roba (promidžbeni materijal u centralnom skladištu i prodajnim mjestima) koja je evidentirana u analitičkim evidencijama u iznosu 611.441,00 kn. Nadalje, popisom nije obuhvaćen građevinski objekt Mauzoleja u Otavicama površine 57 m² te zemljište u Splitu i Otavicama ukupne površine 28 771 m² koji su dani Muzeju na upravljanje, a nisu evidentirani u poslovnim knjigama ni iskazani u financijskim izvještajima.

Osnovna svrha godišnjeg popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da je popis za 2013. obavljen formalno, svrha godišnjeg popisa imovine i obveza, nije postignuta. Prema odredbama članaka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Iznimno proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost mogu obaviti popis knjiga i bibliotečne građe u roku koji nije duži od tri godine. Nakon obavljenog popisa, povjerenstvo je obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga zakonskom predstavniku na usvajanje.

Popis knjiga kojima Muzej raspolaže nije obavljen u 2013. Prema obrazloženju odgovorne osobe, Muzej nema podataka kad je popis knjiga posljednji put obavljen. Također, popis muzejske građe u 2013. nije obavljen, a posljednji popis je obavljen u 2008. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku, knjižničarsku ili bibliotečnu djelatnost popis knjiga i bibliotečne građe trebaju obaviti u roku koji nije duži od tri godine. Prema odredbi članka 14. novog Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14), koji je stupio na snagu u listopadu 2014., proračun i proračunski korisnici koji obavljaju muzejsku i knjižničnu djelatnost, popis muzejske građe mogu obaviti u roku koji nije duži od pet godina, a popis knjižnične građe mogu obaviti u roku koji nije duži od roka za provođenje obvezne redovne revizije knjižnične građe utvrđen posebnim podzakonskim aktom. Prema odredbi članka 14. Zakona o muzejima, Muzej je obvezan svakih pet godina izvršiti popis muzejske građe kako bi se utvrdio broj i stanje muzejskih predmeta, stupanj njihove dokumentiranosti i mjere zaštite, sukladno općem aktu.

Državni ured za reviziju nalaže godišnjim popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu kojom Muzej raspolaže i upravlja, uskladiti stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom, te izvještaj o obavljenom popisu dostaviti zakonskom predstavniku na usvajanje kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se obavljati popis knjižnične i muzejske građe u rokovima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Zakona o muzejima.

S obzirom da dio imovine, koji je Muzeju dan na upravljanje, nije obuhvaćen popisom niti je evidentiran u poslovnim knjigama, te da nakon proteka pet godina nije obavljena revizija muzejske građe, a da se kroz duže razdoblje ne obavlja popis knjiga, Državni ured za reviziju predlaže donijeti Akcijski plan, kojim je potrebno, između ostalog, jasno definirati aktivnosti, metode, postupke i rokove popisa, te nadležnosti i odgovornosti članova povjerenstva i ostalih zaposlenika koji sudjeluju u popisu, kako bi se obavio cjelovit popis imovine i obveza, te uskladilo stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.

- 2.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je u 2014., primjenom novog informatičkog sustava, uspostavljena analitička evidencija dugotrajne imovine, te je obavljen ispravak vrijednosti. Navodi da se od konca 2013. evidencija muzejske građe vodi u sustavima M++ i S++ jer su do tada bila u uporabi tri različita operativna programa (jedan u Zagrebu i dva u Splitu). Uspostavljanje konačne evidencije muzejske građe je u tijeku (konverzija i ažuriranje dosadašnjih podataka). Nadalje, navodi da su u prosincu 2014. Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostavljeni podaci o nekretninama (bez iskazanih vrijednosti). U svrhu uspostavljanja analitičke knjigovodstvene evidencije građevinskih objekata, Muzej će od Državnog ureda za upravljanje imovinom zatražiti detaljnu uputu za procjenu vrijednosti građevinskih objekata kao i za procjenu vrijednosti muzejske građe u pohrani, te postupiti u skladu s uputom. Nakon utvrđivanja vrijednosti uspostaviti će se evidencija navedene imovine u glavnoj knjizi i analitičkim knjigovodstvenim evidencijama. Vezano uz evidentiranje pojedinih prihoda i rashoda navodi da se od 1. siječnja 2015. prihodi od prodaje ulaznica evidentiraju u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Isto tako se rashodi za plaće za prekovremeni rad te rashodi za opskrbu vodom, električnu energiju, komunalnu naknadu i plin se evidentiraju na odgovarajućim računima računskog plana. Nadalje navodi da je ustrojena evidencija o korištenju službenog vozila. Također, uvođenje novog modula informatičkog programa za maloprodaju i veleprodaju omogućuje propisano evidentiranje i praćenje zaliha promidžbenog materijala i suvenira. Nadalje, navodi da Muzej nije sastavljao mjesečne izvještaje o obvezama jer ih nije zahtijevalo Ministarstvo kulture. Muzejska građa nije osigurana jer Ministarstvo nije osiguralo sredstva, te će Muzej iz vlastitih sredstava ugovoriti osiguranje svih građevinskih objekata i osiguranje od odgovornosti za štetu nastalu prema trećim osobama i djelatnicima. Muzej se obvezuje donijeti interni akt o uvjetima i načinu korištenja poslovne kreditne kartice, pisane procedure o blagajničkom poslovanju, te Akcijski plan za cjeloviti popis imovine i obveza.*

3. Prihodi

- 3.1. Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.331.515,00 kn, što je za 1.395.413,00 kn ili 20,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 4.174.555,00 kn te prihodi od prodaje proizvoda te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 1.018.195,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod prihoda od zakupa i vlastitih prihoda evidentiranih u okviru prihoda od prodaje proizvoda te pruženih usluga i prihoda od donacija.

- Prihodi od zakupa

Prihodi od zakupa su ostvareni u iznosu 31.126,00 kn. Muzej je u ožujku 2010. objavio javni natječaj za davanje u zakup terase u parku Galerije Meštrović u Splitu. Iz zapisnika sa sjednica Upravnog vijeća može se utvrditi da je Upravno vijeće bilo suglasno za davanje prostora u zakup, a uvjete natječaja je propisao ravnatelj. Prema uvjetima iz natječaja, u zakup se daje terasa koja se nalazi u vrtu Galerije, za organizaciju i pružanje jednostavnih ugostiteljskih usluga. Terasa je djelomično opremljena za navedene usluge i ne predstavlja samostalnu uporabnu cjelinu već je neodvojiv dio objekta Galerije Meštrović. Ukupna površina terase koja se daje u zakup je 385 m² otvorenog prostora pod sjenicom, 25 m² natkrivenog prostora te sanitarni čvor. Najniži iznos zakupnine utvrđen je u iznosu 2.000,00 kn mjesečno, a vrijeme zakupa je tri godine. Na natječaj je pristigla jedna ponuda. Ravnatelj je s ponuditeljem zaključio ugovor o zakupu u svibnju 2010. Odredbe ugovora nisu u cijelosti jednake uvjetima natječaja. Naime, prema zaključenom ugovoru uz prostor koji je predmet natječaja dano je u zakup i priručno skladište površine 5 m², a ugovor je zaključen na vrijeme duže od utvrđenog natječajem, odnosno na vrijeme od tri godine i četiri mjeseca (do listopada 2013.). Muzej je u kolovozu 2013., prije isteka ugovorenog roka trajanja zakupa, uputio zakupoprimcu ponudu za zaključenje novog ugovora pod istim uvjetima na rok od četiri godine, pozivajući se na odredbe članka 6. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11). Zakupoprimac je dopisom iz rujna 2013. prihvatio ponudu za zaključenje ugovora. Novi ugovor je zaključen u svibnju 2014., odnosno šest mjeseci nakon isteka trajanja ranijeg ugovora o zakupu, te ugovorni odnos nije nastavljen bez prekida.

Prema odredbama članka 2. Zakona o zakupu poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09), koji je bio na snazi do listopada 2011. i članka 2. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora, koje se primjenjuju od listopada 2011., poslovnim prostorom se smatra poslovna zgrada, poslovna prostorija, garaža i garažno mjesto. Poslovnom prostorijom smatra se jedna ili više prostorija u poslovnoj ili stambenoj zgradi namijenjena obavljanju poslovne djelatnosti koja u pravilu čini samostalnu uporabnu cjelinu i ima zaseban glavni ulaz. S obzirom da navedena nekretnina nema obilježja poslovnog prostora propisanih odredbama navedenih Zakona, kod zaključivanja novog ugovora o zakupu nisu se mogle primijeniti odredbe Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

Muzej je trebao prije davanja u zakup predmetne nekretnine zatražiti suglasnost osnivača ili tijela utvrđenog Statutom ili drugim općim aktom. Prema odredbama članka 15. Zakona o Muzejima Ivana Meštrovića i članka 13. Statuta, Upravno vijeće može steći, opteretiti ili otuđiti nekretninu ili drugu imovinu samo uz suglasnost Vlade Republike Hrvatske. Raspolaganje nekretninama, koje predstavlja i zakup, nije posebno uređeno Zakonom o Muzejima Ivana Meštrovića, Statutom ili drugim općim aktom Muzeja, te je prije raspolaganja predmetnom nekretninom trebao tražiti suglasnost Vlade Republike Hrvatske odnosno Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom. Naime, u srpnju 2013. stupio je na snagu Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, kojim Vlada Republike Hrvatske povjerava Državnom uredu obavljanje vlasničkih ovlasti u odnosu na državnu imovinu.

Prema odredbama članaka 14. i 15. navedenog Zakona, Državni ured za upravljanje državnom imovinom je središnje tijelo za upravljanje i raspolaganje imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske u odnosu na središnja tijela državne uprave i druga tijela, odnosno pravne osobe osnovane posebnim zakonima, koji su imatelji, odnosno raspolažu imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske.

Ugovorima iz svibnja 2010. i svibnja 2014. ugovorena je zakupnina u visini ponuđene: fiksni dio zakupnine u iznosu 2.200,00 kn mjesečno i godišnji varijabilni dio u visini 20,0 % ostvarene bruto dobiti u prethodnoj godini. Zakupoprimalac nije dostavio podatke za obračun varijabilnog dijela zakupnine te varijabilni dio nije obračunan i naplaćen u 2013. niti u prethodnim godinama.

Državni ured za reviziju nalaže kod raspolaganja nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske tražiti suglasnost Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom. Nalaže se kod provođenja javnog natječaja poštivati uvjete natječaja, te kod realizacije ugovora poduzimati mjere za ostvarivanje ugovornih prava.

- Vlastiti prihodi

U okviru prihoda od prodaje proizvoda te pruženih usluga i prihoda od imovine, evidentirani su vlastiti prihodi Muzeja u iznosu 366.301,00 kn koji se odnose na prihode od prodaje promidžbenog materijala, davanja na dnevno korištenje prostora Muzeja, zakupa i kamata na redovna sredstva na računu. Muzej nije propisao mjerila i kriterije za korištenje i raspoređivanje vlastitih prihoda, a utrošeni su za materijalne rashode, programsku djelatnost, nabavu opreme i sufinanciranje plaće zaposlenika u programu javnih radova.

Prihodi od prodaje promidžbenog materijala su ostvareni u iznosu 151.840,00 kn. Kalkulacija prodajne cijene materijala se obavlja pojedinačno za svaku vrstu materijala. U formiranju cijene sudjeluje ravnatelj, voditelj marketinga te voditelj financija i računovodstva. Uvidom u stanje zaliha na koncu 2013. i prema obrazloženju djelatnika Muzeja utvrđeno je da se promidžbeni materijal u vrijednosti 611.441,00 kn najvećim dijelom odnosi na promidžbeni materijal koji je vezan za programske sadržaje održane u prethodnim godinama te je mogućnost prodaje upitna. Muzej nema pisane procedure o načinu procjene potrebnih količina promidžbenog materijala po programskim sadržajima Muzeja te načinu formiranja prodajne cijene promidžbenog materijala, a ostvarena razlika u cijeni prodane robe se ne prati.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi mjerila i kriterije za korištenje i raspoređivanje vlastitih prihoda te donijeti pisane procedure o načinu procjene potrebnih količina promidžbenog materijala te načinu formiranja prodajne cijene.

- 3.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će zatražiti suglasnost Državnog ureda za upravljanje državnom imovinom za postojeći ugovor o zakupu. Muzej se obvezuje utvrditi mjerila i kriterije za korištenje i raspoređivanje vlastitih prihoda, te donijeti pisane procedure o načinu procjene potrebnih količina promidžbenog materijala i načinu formiranja prodajne cijene.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Muzej je u svibnju 2013. donio plan nabave za 2013., kojim je planirana nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 1.836.220,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama i Muzej ne vodi registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma. Prema odredbi članka 20. stavka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), javni naručitelj je obavezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja financijskog plana, a sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama. Prema odredbi članka 21. navedenog Zakona, naručitelj je obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Naručitelj je obavezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama, te je dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostaviti podatke o internetskim stranicama i dostaviti mu svaku kasniju izmjenu tih podataka. Ukoliko naručitelj nema mogućnost objave na internetskim stranicama obavezan je dostaviti svakih šest mjeseci u elektroničkom obliku ažurirane registre ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave koje će ih objaviti na svojim internetskim stranicama, pri čemu je za točnost podataka odgovoran naručitelj. Tijekom 2013. Muzej nije provodio postupke javne nabave. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2013. je nabava obavljena na temelju ugovora iz 2012. koji je zaključen u skladu sa Zakonom o javnoj nabavi u iznosu 357.174,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nabava roba, radova i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (od prosinca 2013. nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) ostvarena je u vrijednosti 2.671.700,00 kn.

Nabava električne energije u vrijednosti 172.375,00 kn s porezom na dodanu vrijednost je obavljena bez primjene propisanih postupaka nabave. Do listopada 2013. je nabavljana od više dobavljača (prema lokacijama). U listopadu 2013., Muzej je bez prethodno provedenog postupka javne nabave zaključio ugovor o nabavi električne energije s jednim dobavljačem za razdoblje od 1. studenoga 2013. do 31. listopada 2015. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi, Muzej je kao javni naručitelj obavezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti plan nabave i voditi registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma te pri nabavi roba primjenjivati propisani postupak nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

4.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je na internetskim stranicama objavljen plan nabave za 2014., te da registar ugovora nije objavljen jer u 2013. nije bilo provedenih postupaka javne nabave.*

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 su prihodi i rashodi planirani u iznosu 8.181.022,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani po ekonomskoj klasifikaciji i izvorima financiranja, a plan nije razrađen po programima. Izmjene financijskog plana tijekom godine nisu donesene, iako su prihodi ostvareni u iznosu 5.331.515,00 kn, što je za 2.849.507,00 kn ili 34,8 % manje od planiranih, a rashodi u iznosu 6.078.281,00 kn, što je za 2.102.741,00 kn ili 25,7 % manje od planiranih. (točka 1. Nalaza)
 - U poslovnim knjigama nije evidentirano i financijskim izvještajima iskazano zemljište ukupne površine 28 771 m² (zelene površine ispred Galerije Meštrović i zemljište Crikvine-Kaštelet u Splitu te zemljište u Otavicama) i zgrada u Otavicama površine 57 m² te zalihe promidžbenog materijala u centralnom skladištu i na prodajnim mjestima Muzeja, koje su u pomoćnim evidencijama iskazane u iznosu 611.441,00 kn. Analitičke evidencije dugotrajne nefinancijske imovine nisu ustrojene i nije obavljan ispravak vrijednosti dugotrajne imovine. Prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 504.335,00 kn su evidentirani u okviru računa prihodi od prodaje proizvoda te pruženih usluga, a trebalo ih je evidentirati u okviru računa prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. U izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane umjetnine koje je Muzej dobio na posudbu (pohrana). Godišnji popis imovine i obveza nije cjelovit, te nije usklađeno knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom. Također, nije obavljen popis knjiga i bibliotečne građe, kao ni popis i revizija muzejske građe. Podaci o imovini nisu dostavljeni Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom radi unosa u Registar državne imovine. (točka 2. Nalaza)
 - Ugovor o zakupu natkrivene terase Muzeja, koja nema obilježja poslovnog prostora propisana odredbama Zakona o zakupu poslovnog prostora, zaključen je bez suglasnosti osnivača. Kod zaključivanja ugovora o zakupu nisu u cijelosti poštivani uvjeti natječaja, a kod realizacije ugovora Muzej nije poduzimao mjere u svrhu realizacije pojedinih ugovornih prava. (točka 3. Nalaza)
 - Plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama i Muzej ne vodi registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma. Bez propisanih postupaka javne nabave, nabavljena je električna energija u vrijednosti 172.375,00 kn. (točka 4. Nalaza)

4. Osnivač Muzeja je Republika Hrvatska, a prava i dužnosti osnivača ostvaruje Vlada Republike Hrvatske. Muzej je osnovan Zakonom o Muzejima Ivana Meštrovića radi osiguravanja uvjeta za trajnu zaštitu, očuvanje, stručno i znanstveno izučavanje, stručno prezentiranje i populariziranje umjetničkih djela koja je akademik, kipar Ivan Meštrović darovao Republici Hrvatskoj Darovnim ugovorom iz siječnja 1952., te drugih darovanih i na drugi način pribavljenih umjetnina koje čine fundus Muzeja. Djelatnost Muzeja je od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku i obavlja se u skladu s Darovnim ugovorom. U sastavu Muzeja su: Galerija Meštrović u Splitu, Atelijer Meštrović u Zagrebu, sakralno-umjetnički kompleks Crikvine-Kaštelet u Splitu i sakralno-memorijalni kompleks Crkva Presvetog Otkupitelja u Otavicama. Ravnatelj Muzeja je od srpnja 2008. Andro Krstulović Opara. Tijekom 2013. muzejske prostore i izložbe je posjetio 43 221 posjetitelj. Muzej je izvodio programe muzejsko-galerijske djelatnosti (stalni postav, izložbe, restauriranje muzejske građe, nakladništvo, pedagoško-edukativna djelatnost), glazbeno-scenske i plesne djelatnosti (koncert, glazbeni susreti), program međunarodne kulturne suradnje, informatizacije (nabava računalne opreme) i investicijske programe (uređenje biblioteke, uređenje Galerije Meštrović). Koncem 2013., Muzej je imao 30 zaposlenika, od kojih je sedam stručnih s muzejskim zvanjem. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 5.331.515,00 kn, a rashodi u iznosu 6.078.281,00 kn te manjak prihoda iznosi 746.766,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina je iznosio 1.081.955,00 kn, što s manjkom prihoda tekuće godine čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 335.189,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz državnog proračuna u iznosu 4.174.555,00 kn ili 78,3 % ukupnih prihoda. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 3.008.143,00 kn ili 49,5 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.856.648,00 kn ili 47,0 % ukupnih rashoda. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 264.625,00 kn i u cijelosti su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.) je naplaćeno 187.313,00 kn ili 70,8 %. Obveze su koncem 2013. iznosile 214.060,00 kn. Dospjele obveze su iznosile 23.901,00 kn, a do vremena obavljanja revizije su podmirene u iznosu 8.198,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode od zakupa i javnu nabavu, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.