



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

MUZEJ LIKE GOSPIĆ

Gospić, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O MUZEJU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Gospić

KLASA: 041-01/14-04/19
URBROJ: 613-11-15-13

Gospić, 17. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI
MUZEJA LIKE GOSPIĆ 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 Muzeja Like Gospić (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 24. rujna 2014. do 17. ožujka 2015.

I. PODACI O MUZEJU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Muzej je javna ustanova koja obavlja muzejsko-galerijsku djelatnost. Osnovan je u ožujku 1959., a na temelju rješenja Ministarstva kulture i prosvjete iz veljače 1994. osnivačka prava prenijeta su na grad Gospić (dalje u tekstu: Grad). Upisan je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u lipnju 2006., a u očevidnik muzeja, koje vodi Ministarstvo kulture, u veljači 2010. Sjedište Muzeja je u Gospiću, Ulica dr. Franje Tuđmana 3.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Statutom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Muzeja. Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Muzeja ustrojene su unutarnje organizacijsko programske cjeline i to stručno znanstvena cjelina te računovodstvena, administrativna i tehnička cjelina.

Djelatnost Muzeja je: skupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara, te njihova stručna i znanstvena obrada i sistematizacija u zbirke, trajno zaštićivanje muzejske građe i dokumentacije, lokaliteta i nalazišta, njihovo neposredno i posredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložbi, objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i dokumentaciji putem stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava, priređivanje stalnih i povremenih postava u Galeriji, unapređivanje muzejske struke i istraživanja u cilju promicanja obrazovanja učenika i građana i drugo. Obavljanje djelatnosti financira se prihodima iz državnog proračuna, proračuna osnivača i prihodima vlastite djelatnosti.

Muzej je tijekom 2013. organizirao više izložbi, kreativnih radionica, sudjelovao u televizijskim i radijskim emisijama te surađivao s dnevnim tiskom. Održane su promocije romana i priručnika te glazbeno scenski programi. Tijekom 2013. Memorijalni centar Nikola Tesla koji posluje u okviru Muzeja (dalje u tekstu: Memorijalni centar) posjetilo je 32 205 osoba, a Muzej 2 361 osoba.

Tijela Muzeja su Upravno vijeće, ravnatelj i Stručno vijeće. Upravno vijeće upravlja Muzejom, a ravnatelj organizira i vodi poslovanje. Stručno vijeće razmatra i daje mišljenja o stručnim i drugim pitanjima rada i razvitka muzejske i galerijske djelatnosti. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica Muzeja je Vesna Bunčić. Koncem 2013. Muzej je imao 25 zaposlenika (tri zaposlenika na određeno vrijeme) od čega pet ima muzejska zvanja te 20 zaposlenika drugih zvanja.

Planiranje

Upravno vijeće je u listopadu 2012. donijelo program rada i financijski plan za 2013., a u prosincu 2013. izmjene financijskog plana. Financijskim planom za 2013. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.132.000,00 kn. Izmjenama plana planirani su prihodi i rashodi u iznosu 3.390.185,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 2.272.327,00 kn, od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga 62.500,00 kn, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada 738.750,00 kn, pomoći 272.200,00 kn i na druge prihode u iznosu 44.408,00 kn. Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 1.686.350,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.344.865,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 347.970,00 kn te druge rashode u iznosu 11.000,00 kn.

Tijekom 2013. prihodi su ostvareni iz gradskog proračuna u iznosu 2.195.495,00 kn, državnog proračuna u iznosu 264.390,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 1.333,00 kn te od osnovne djelatnosti u iznosu 746.782,00 kn.

Financijskim planom prihodi i rashodi su raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine broj 87/08 i 136/12). U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 4.009.071,00 kn, a za 2015. u iznosu 4.009.811,00 kn. Izvješće o realizaciji plana i programa rada dostavljeno je Gradu u skladu s odredbom članka 26. Statuta.

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 3.208.000,00 kn, što je za 189.028,00 kn ili 6,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. su ostvareni za 182.185,00 kn ili 5,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	1.975.975,00	2.195.495,00	111,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	106.430,00	7.001,00	6,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	580.983,00	731.605,00	125,9
4.	Prihodi od imovine	7.532,00	8.176,00	108,5
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	348.052,00	265.723,00	76,3
	Ukupno	3.018.972,00	3.208.000,00	106,3

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 2.195.495,00 kn ili 68,4 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 731.605,00 kn ili 22,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 280.900,00 kn ili 8,8 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni iz proračuna osnivača za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.994.121,00 kn i za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 201.374,00 kn. Prihodi su korišteni za namjene za koje su i ostvareni.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga ostvareni su u iznosu 7.001,00 kn, odnosno za 99.429,00 kn manje u odnosu na prethodnu godinu. Tijekom 2012. Muzej je obavio arheološka istraživanja na dva lokaliteta te izradio konzervatorsku podlogu, dok tijekom 2013. ovakvih prihoda nije bilo.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 731.605,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 730.800,00 kn. Cijena ulaznica je utvrđena cjenicima, a zaposlenici dnevno vode izvješće o broju posjetitelja i dnevnom prometu prodanih ulaznica. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2013., vlastite prihode proračunskih korisnika ostvarene obavljanjem osnovne i ostalih djelatnosti, korisnici nisu obvezni uplaćivati u proračun Grada. Navedeni prihodi utrošeni su u iznosu 657.548,00 kn i to za materijalne rashode 630.515,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 18.418,00 kn, financijske rashode 6.614,00 kn i za ostale rashode 2.000,00 kn.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 265.723,00 kn i odnose se na pomoći Ministarstva kulture za program muzejsko-galerijske djelatnosti i arheološka istraživanja u iznosu 164.390,00 kn i za obnovu krovšta rodne kuće Nikole Tesle u iznosu 100.000,00 kn te iz županijskog proračuna za program muzejsko-galerijske djelatnosti u iznosu 1.333,00 kn. 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 3.118.765,00 kn, što je za 134.054,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 271.420,00 kn ili 8,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.603.187,00	1.647.170,00	102,7
2.	Materijalni rashodi	1.333.470,00	1.143.189,00	85,7
3.	Financijski rashodi	6.488,00	6.614,00	101,9
4.	Ostali rashodi	0,00	2.000,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	41.566,00	319.792,00	-
	Ukupno	2.984.711,00	3.118.765,00	104,5
	Višak prihoda	34.261,00	89.235,00	260,5

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 1.647.170,00 kn ili 52,8 % i materijalne rashode u iznosu 1.143.189,00 kn ili 36,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, ostali rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 328.406,00 kn i imaju udjel od 10,5 % u ukupno ostvarenim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.387.040,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 210.830,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 49.300,00 kn. Muzej je koncem 2013. imao 25 zaposlenika (od čega tri zaposlenika na određeno vrijeme).

Od ukupno broja zaposlenika, stručne poslove obavlja pet zaposlenika i to dva kustosa (od čega jedan kustos obavlja poslove ravnatelja Muzeja, a drugi ima zvanje muzejskog savjetnika), muzejski pedagog, dokumentarist i muzejski tehničar. Sredstva za plaće zaposlenika osiguravaju se iz proračuna Grada.

Materijalni rashodi u iznosu 1.143.189,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 683.653,00 kn, materijal i energiju u iznosu 252.971,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 105.436,00 kn i na druge nespomenute materijalne rashode u iznosu 101.129,00 kn. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi su ostvareni za intelektualne usluge u iznosu 251.206,00 kn, zakup zemljišta i nekretnina za Memorijalni centar u iznosu 216.699,00 kn, električnu energiju u iznosu 142.067,00 kn, naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 95.527,00 kn te za naknade članovima Upravnog vijeća (na temelju odluke utvrđena je mjesečna naknada predsjedniku vijeća u neto iznosu 767,00 kn, odnosno članovima vijeća u iznosu 682,00 kn) u iznosu 45.657,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 251.206,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 106.180,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 119.988,00 kn i drugo 25.038,00 kn. Zaključeno je 16 ugovora o autorskom djelu i 23 ugovora o djelu, od čega s vanjskim izvršiteljima 35 i zaposlenicima četiri. Ugovori o djelu su zaključivani za obavljanje pomoćnih poslova za arheološka istraživanja, blagajničkih poslova i za provođenje postupka javne nabave. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za obavljanje konzervatorsko-restauratorskih poslova, poslova arheoloških istraživanja i izrade stručne dokumentacije, poslova grafičkog dizajna i pripreme za tisak kataloga, plakata i pozivnica, poslova izrade priručnika o Nikoli Tesli te aplikacije za mobitel.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 319.792,00 kn i u najznačajnijem dijelu se odnose na obnovu pokrova na rodnoj kući Nikole Tesle u iznosu 145.202,00 kn, izradu projekta glavne zgrade Muzeja u iznosu 86.250,00 kn, izradu projekta sustava za dojavu požara i ugradnju protupožarne zaštite u Memorijalnom centru u iznosu 66.837,00 kn te nabavu računala i računalne opreme u iznosu 8.702,00 kn.

Višak prihoda za 2013. iznosi 89.235,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 32.409,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 121.644,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.064.164,00 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	4.903.066,00	4.844.150,00	98,8
1.1.	Građevinski objekti	3.328.167,00	3.275.431,00	98,4
1.2.	Postrojenja i oprema	109.112,00	110.589,00	101,4
1.3.	Druga nefinancijska imovina	1.465.787,00	1.458.130,00	99,5
2.	Financijska imovina	135.812,00	220.014,00	162,0
2.1.	Novčana sredstva	103.518,00	179.491,00	173,4
2.2.	Potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja	8.730,00	2.430,00	27,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	23.564,00	16.702,00	70,9
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	0,00	21.391,00	-
Ukupno imovina		5.038.878,00	5.064.164,00	100,5
3.	Obveze za rashode poslovanja	66.113,00	67.945,00	102,8
4.	Vlastiti izvori	4.972.765,00	4.996.219,00	100,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		5.038.878,00	5.064.164,00	100,5

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte (zgrada i ostali poslovni građevinski objekti).

Druga nefinancijska imovina u najznačajnijem dijelu se odnosi na muzejske izložke, umjetnička dijela i druge izložbene vrijednosti.

Potraživanja iznose 19.132,00 kn i manja su za 13.162,00 kn ili 40,8 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Potraživanja su dospjela i odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 16.702,00 kn te na potraživanja od zaposlenih i druga potraživanja u iznosu 2.430,00 kn. Za naplatu potraživanja od zakupa poslovne prostorije (iz prethodnih godina) u iznosu 11.472,00 kn pokrenut je postupak ovrhe.

Obveze su iskazane u iznosu 67.945,00 kn i veće su za 1.832,00 kn ili 2,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnose se na dospjele obveze za rashode poslovanja (materijalni rashodi) koje su podmirene početkom 2014., dok obračunane obveze za plaće za prosinac 2013. u iznosu 152.638,00 kn nisu iskazane.

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 i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Muzeja. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i zaposlenicima Muzeja, 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 sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje propisanih knjiga o muzejskoj građi, te obavljanje popisa muzejske građe u skladu s propisima koji reguliraju obavljanje muzejske djelatnosti. Naložio je ostvarivanje rashoda do iznosa planiranih u financijskom planu. Nadalje, naložio je donošenje plana nabave te kod nabave roba, radova i usluga postupanje u skladu s propisima koji reguliraju područje javne nabave.

Državni ured za reviziju je predložio da se način utvrđivanja cijena ulaznica za posjet muzejskom prostoru utvrdi općim aktima Muzeja.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporuci je postupljeno te koji nalog je u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- ustrojene su knjige o muzejskoj građi u skladu s propisima koji reguliraju obavljanje muzejske djelatnosti
- rashodi su ostvareni u okviru iznosa planiranih financijskim planom
- plan nabave je donesen i nabava roba, radova i usluga je provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi
- Upravno vijeće Muzeja je donijelo odluke o cijeni ulaznica za posjet muzejskom prostoru.

Nalog u postupku izvršenja:

- muzejska građa je gotovo u cijelosti popisana. Popisan je i inventiran bibliotečni fond s 3 770 naslova, dok se hemeroteca vodi u računalnom programu i upisana su 664 članka. U registar kulturnih dobara upisane su arheološka zbirka, lapidarij, zbirka oružja, zbirka pokućstva i likovna zbirka. U tijeku je stručna obrada i revizija numizmatičke i etnografske zbirke. Novooformljene su prirodoslovna zbirka i jedna zbirka iz kulturno povijesnog odjela.

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

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, 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, rashode te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 1.1. Upravno vijeće je u listopadu 2012. donijelo program rada i financijski plan za 2013., a u prosincu 2013. izmjene plana. Program rada, financijski plan i financijski izvještaji nisu dostavljeni osnivaču na usvajanje što nije u skladu s odredbom članka 26. Statuta prema kojem Upravno vijeće donosi program rada i razvoja, odlučuje o financijskom planu i zaključnom računu te ih dostavlja osnivaču na usvajanje.

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

Obveze za plaće za prosinac 2013. su obračunane u iznosu 152.638,00 kn, a evidentirane su u poslovnim knjigama u siječnju 2014., kada su plaće isplaćene i priznati, odnosno evidentirani rashodi za plaće. Muzej je trebao plaće za prosinac 2013. evidentirati na računu obveza i računu rashodi budućih razdoblja (aktivna vremenska razgraničenja). Prema odredbi članka 51. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), koji je bio na snazi do 25. listopada 2014., rashodi koji se ne uključuju u tekuće izvještajno razdoblje iskazuju se kao aktivna vremenska razgraničenja-rashodi budućih razdoblja. Skreće se pozornost da je u studenome 2014. stupio na snagu novi Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14).

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima na računu dugotrajne imovine, kao investicija u tijeku, nije evidentirana izrada projekta glavne zgrade Muzeja u iznosu 86.250,00 kn. Prema odredbi članka 29. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, na računu dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi evidentiraju se ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine.

U ožujku 2006. Grad je s vjerskom zajednicom (vlasnikom nekretnina) zaključio ugovor o osnivanju prava građenja, kojim je Grad stekao pravo građenja objekta Memorijalni centar te korištenje objekta na rok od 40 godina. Na temelju odluke Gradskog vijeća iz listopada 2006. Memorijalni centar dan je na upravljanje Muzeju. Muzej nije ustrojio izvanbilančnu evidenciju imovine dobivene na korištenje i to od Grada (ulaganja Grada u Memorijalni centar) u vrijednosti 38.639.997,00 kn te od Tehničkog muzeja iz Zagreba (modeli izuma, knjige i multimedije o Nikoli Tesli) u vrijednosti 126.950,00 kn. Nadalje, tijekom 2013. ulaganja u Memorijalnom centru u obnovu pokrova na rodnoj kući Nikole Tesle u iznosu 145.202,00 kn te u izradu projekta sustava za dojavu požara i ugradnju protupožarne zaštite u iznosu 66.837,00 kn nisu evidentirana kao ulaganja u tuđu imovinu.

Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 25. i 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojima je propisano da se treba u izvanbilančnim evidencijama evidentirati tuđu imovinu dobivenu na korištenje, a sva ulaganja iskazati kao ulaganja na tuđoj imovini u okviru nematerijalne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže program rada, financijski plan i financijske izvještaje dostaviti osnivaču na usvajanje u skladu s odredbama Statuta. Nalaže se evidentirati rashode, imovinu i obveze u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će ubuduće program rada, financijski plan i financijske izvještaje dostaviti osnivaču na usvajanje u skladu s odredbama Statuta. Nadalje, ustrojiti će izvanbilančnu evidenciju imovine dobivene na korištenje te će rashode, imovinu i obveze evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 3.118.765,00 kn, što je za 134.054,00 kn ili 4,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 1.647.170,00 kn ili 52,8 % i materijalni rashodi u iznosu 1.143.189,00 kn ili 36,7 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.647.170,00 kn i odnose se na rashode za plaće u iznosu 1.597.870,00 kn (bruto plaće 1.387.040,00 kn i doprinosi na plaće 210.830,00 kn) te druge rashode za zaposlene u iznosu 49.300,00 kn. Muzej je koncem 2013. imao 25 zaposlenika od čega tri zaposlena na određeno vrijeme. Plaće zaposlenicima su utvrđene i obračunane u skladu s odredbama Pravilnika o plaćama i ostalim primanjima u Muzeju. Osnovica za obračun plaće utvrđena je spomenutim Pravilnikom koji je donijelo Upravno vijeća 2012. u iznosu 3.360,00 kn. Ugovori o radu u većini slučajeva ne sadrže iznos osnovne plaće, a u pojedinim slučajevima iznos osnovne plaće ne odgovara iznosu utvrđenom Pravilnikom. Odredbom članka 13. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12 i 73/13), koji se primjenjivao tijekom 2013., odnosno članka 15. Zakona o radu (Narodne novine 93/14), koji se primjenjuje od kolovoza 2014., između ostalog je utvrđeno da ugovor o radu mora sadržavati podatke o osnovnoj plaći na koju zaposlenik ima pravo.

Muzej je razvrstan u skupinu općih muzeja (sadrži arheološki, numizmatički, etnografski, kulturno-povijesni, prirodoslovni, muzejski i galerijski odjel te muzejsku knjižnicu) koji ima regionalni karakter jer obavlja djelatnost na području šire regije. Od ukupnog broja zaposlenika, stručne poslove obavlja pet zaposlenika i to dva kustosa (od čega jedan kustos obavlja poslove ravnatelja Muzeja, a drugi ima zvanje muzejskog savjetnika), muzejski pedagog, dokumentarist i muzejski tehničar.

Odredbom članka 34. Pravilnika o stručnim i tehničkim standardima za određivanje vrste muzeja, za njihov rad te za smještaj muzejske građe i muzejske dokumentacije (Narodne novine 30/06) propisano je da u regionalnom muzeju stručne poslove obavlja najmanje pet kustosa, od kojih najmanje jedan mora biti u zvanju muzejskog savjetnika, dokumentarist, muzejski pedagog, informatičar, diplomirani knjižničar, restaurator te jedna osoba zadužena za marketing i odnose s javnošću, a od pomoćnog osoblja tri muzejska tehničara i jedan preparator. S obzirom da Muzej ima sedam odjela i muzejsku knjižnicu, da dio muzejske građe nije razvrstan u zbirke i upisan u registar kulturnih dobara te da skrbi za svu pokretnu spomeničku baštinu kao i za nepokretne spomenike kulture na području Like, Državni ured za reviziju je mišljenja da zastupljenost stručnog muzejskog osoblja nije zadovoljavajuća te da bi u cilju poboljšavanja kvalitete (stručnim radom), a u skladu s propisima, bilo potrebno razmotri mogućnost zapošljavanja stručnog muzejskog osoblja (prvenstveno kustosa).

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o radu u skladu s odredbama Zakona o radu.

2.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će zaključivati ugovore o radu na način da sadrže sve podatke propisane odredbama Zakona o radu.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Muzej je donio plan nabave u siječnju 2013. i izmjene plana nabave u prosincu 2013., a procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 1.250.072,00 kn (planom je obuhvaćena nabava električne energije i lož ulja u iznosu 161.636,00 kn za koje je postupke objedinjene nabave proveo Grad kao osnivač). Plan nabave je objavljen dok izmjene plana nabave nisu objavljene na internetskim stranicama Muzeja. Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), propisano je da naručitelj, ako je potrebno, može izmijeniti i dopuniti plan nabave, a sve izmjene i dopune plana nabave se odmah objavljuju na internetskim stranicama. Objavljeni plan nabave i sve njegove izmjene i dopune moraju na internetskim stranicama biti dostupne najmanje do 30. lipnja sljedeće godine.

Muzej je tijekom 2013. proveo jedan otvoreni postupak javne nabave (radovi na obnovi pokrova na rodnoj kući Nikole Tesle) za zaključivanje ugovora o javnoj nabavi, kojima je ugovorena nabava u vrijednosti 129.360,00 kn. Tijekom 2013. nije bilo poništenih postupaka javne nabave. Nabava čija je procijenjena pojedinačna vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove (od prosinca 2013.) iznosi 966.274,00 kn. Muzej vodi registar ugovora o javnoj nabavi koji je, u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.), objavljen na mrežnoj stranici Muzeja. Izvješće o javnoj nabavi za 2013. putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske nije izrađeno, što nije u skladu s odredbom članka 181. Zakona o javnoj nabavi kojom je, između ostalog, utvrđeno da su naručitelji obvezni do 31. ožujka svake godine izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Za unosenje podataka o bagatelnoj nabavi, potrebno je ručno unijeti i nadopuniti podatke u izvješće u EOJN.

Za nabavu radova na obnovi pokrova na rodnoj kući Nikole Tesle proveden je otvoreni postupak javne nabave te je u rujnu 2013. zaključen ugovor o nabavi radova u vrijednosti 129.360,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Obavijest o zaključivanju ugovora nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obvezan za svaki zaključen ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o zaključenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže objavu izmjena i dopuna plana nabave na internetskim stranicama i objavu obavijesti o zaključivanju ugovora te izradu godišnjeg izvješća o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Muzej je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da će u budućem poslovanju objavljivati na internetskim stranicama plan nabave odnosno izmjene i dopune plana te da će u Elektroničkom oglasniku javne nabave objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi ili okvirnim sporazumima.*

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:
 - Muzej nije u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. iskazao obveze za plaće za prosinac 2013. u iznosu 152.638,00 kn (na računu aktivnih vremenskih razgraničenja-rashodi budućih razdoblja i računu obveza). Na računu investicija u tijeku (u okviru dugotrajne imovine) nije evidentirana izrada projekta glavne zgrade Muzeja u iznosu 86.250,00 kn. Muzej nije u izvanbilančnim evidencijama evidentirao imovinu dobivenu na korištenje od Grada u iznosu 38.639.997,00 kn i Tehničkog muzeja iz Zagreba u iznosu 126.950,00 kn. Ulaganja u Memorijalni centar u iznosu 212.039,00 kn nisu evidentirana kao ulaganja u tuđu imovinu. (točka 1. Nalaza)
4. Muzej je javna ustanova čiji je osnivač Grad. Djelokrug rada Muzeja je: skupljanje, čuvanje i istraživanje civilizacijskih, kulturnih i prirodnih dobara, te njihova stručna i znanstvena obrada i sistematizacija u zbirke, trajno zaštićivanje muzejske građe i dokumentacije, lokaliteta i nalazišta, njihovo neposredno i posredno predočavanje javnosti putem stalnih i povremenih izložbi, objavljivanje podataka i spoznaja o muzejskoj građi i dokumentaciji putem stručnih, znanstvenih i drugih obavijesnih sredstava, priređivanje stalnih i povremenih postava u Galeriji, unapređivanje muzejske struke i istraživanja u cilju promicanja obrazovanja učenika i građana i drugo. Koncem 2013. Muzej je imao 25 zaposlenika. Osoba za zastupanje u 2013., i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.), je ravnateljica Muzeja Vesna Bunčić. Doneseni su godišnji program rada i financijski plan za 2013. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.208.000,00 kn, a rashodi u iznosu 3.118.765,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 89.235,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 32.409,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 121.644,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 2.195.495,00 kn ili 68,4 % i prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 730.800,00 kn ili 22,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 1.647.170,00 kn ili 52,8 % i materijalne rashode u iznosu 1.143.189,00 kn ili 36,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Potraživanja iznose 19.132,00 kn i manja su za 13.162,00 kn ili 40,8 % u odnosu na stanje početkom godine. Obveze iznose 67.945,00 kn i odnose se na obveze za materijalne rashode, a podmirene su početkom 2014. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti vezane uz računovodstveno poslovanje, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.