



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ARHEOLOŠKI MUZEJ OSIJEK,
OSIJEK

Osijek, siječanj 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/11-01/53
URBROJ: 613-16-12-6

Osijek, 31. siječnja 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ARHEOLOŠKOG MUZEJA OSIJEK, OSIJEK ZA 2010.

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 Arheološkog muzeja Osijek, Osijek (dalje u tekstu: Ustanova) za 2010.

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 u razdoblju od 14. studenoga 2011. do 31. siječnja 2012.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana Uredbom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Arheološkog muzeja Osijek (Narodne novine 57/05), kao javna ustanova od interesa za Republiku Hrvatsku. Prava i dužnosti osnivača u ime Republike Hrvatske obavlja Ministarstvo kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Ustanova je specijalizirani arheološki muzej i obavlja muzejsku djelatnost u skladu s odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-06/489-2 od 24. ožujka 2006. Ustanova je upisana u sudski registar s matičnim brojem subjekta 030086645.

Sjedište Ustanove je u Osijeku, Trg Svetog Trojstva 2.

Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Ustanova je razvrstana u djelatnost brojčane oznake razreda 9102 – djelatnosti muzeja s matičnim brojem 2055686. Osobni identifikacijski broj Ustanove je 94201574675.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Ustanove utvrđeni su statutom koji je donesen, uz suglasnost Ministarstva, u ožujku 2009. i izmjenama i dopunama donesenim u srpnju 2011. Ustrojbene jedinice Ustanove su odjeli (pretpovijesni, antički i odjel seobe naroda i srednjeg vijeka), pedagoška i dokumentacijska služba, knjižnica, restauratorsko - preparatorska radionica, ravnateljstvo, služba za marketing, prodajna služba, telefonist – portir i održavanje i čuvanje muzeja.

Tijela Ustanove su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće upravlja Ustanovom, ima tri člana, od kojih dva imenuje Ministarstvo iz redova istaknutih kulturnih i znanstvenih djelatnika, a jednog člana bira stručno vijeće Ustanove. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Ustanovu i odgovoran je za zakonitost rada i stručni rad. Ravnatelja imenuje i razrješava ministar kulture. Rješenjem Vlade Republike Hrvatske iz ožujka 2006. Zvonko Bojčić, prof. arheologije imenovan je privremenim ravnateljem Ustanove, a rješenjem ministra kulture iz listopada 2010. imenovan je za ravnatelja, na vrijeme od četiri godine. Stručno vijeće je savjetodavno tijelo ravnatelja za stručne poslove Ustanove.

Koncem 2010. Ustanova je imala deset zaposlenih. Plaće za osam zaposlenika su osigurane u državnom proračunu, a za dva zaposlenika se financiraju iz vlastitih sredstava.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi i primici su planirani u iznosu 6.092.406,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.894.515,00 kn, što je za 2.197.891,00 kn ili 36,1% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima i primicima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi i primici za 2010.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	5.856.976,00	3.144.495,00	53,7	80,7
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	35.430,00	667.904,00	-	17,2
3.	Prihodi od imovine	200.000,00	75.096,00	37,5	1,9
4.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	0,00	7.020,00	-	0,2
Ukupno		6.092.406,00	3.894.515,00	63,9	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.144.495,00 kn ili 80,7% i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 667.904,00 kn ili 17,2%. Svi drugi prihodi iznose 82.116,00 kn ili 2,1%.

Prihodi iz proračuna u iznosu 3.139.037,00 kn ostvareni su na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom za financiranje redovne djelatnosti (rashoda za zaposlene i materijalnih troškova) u iznosu 1.828.814,00 kn i provođenje programa istraživanja u iznosu 1.310.223,00 kn. Sredstva su utrošena za propisane namjene.

Vlastiti prihodi ostvareni su od zaštitnih arheoloških istraživanja i stručnog arheološkog nadzora nad izgradnjom objekata u sklopu preventivno zaštićenih povijesno urbanističkih cjelina u iznosu 607.750,00 kn, te najma atrija, prodaje ulaznica, kataloga, suvenira i drugog u iznosu 60.154,00 kn.

Prihodi od imovine odnose se na kamate na oročena sredstva u iznosu 58.971,00 kn, naknade štete na temelju osiguranja imovine u iznosu 12.182,00 kn i kamate na depozite po viđenju u iznosu 3.943,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 6.092.406,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.934.143,00 kn, što je za 1.158.263,00 kn ili 19,0% manje od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu izvršeni su u manjem iznosu za 160.414,00 kn ili 3,1%.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.589.774,00	1.090.576,00	42,1	22,1
2.	Materijalni rashodi	3.419.432,00	2.560.370,00	74,9	51,9
3.	Financijski rashodi	5.000,00	7.567,00	151,3	0,2
4.	Drugi rashodi	0,00	350,00	-	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	78.200,00	1.275.280,00	-	25,8
	Ukupno	6.092.406,00	4.934.143,00	81,0	100,0
	Manjak prihoda	0,00	1.039.628,00	-	-

Manjak prihoda za 2010. iznosi 1.039.628,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.484.580,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.444.952,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.560.370,00 kn ili 51,9%. Slijede rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.275.280,00 kn ili 25,8% i rashodi za zaposlene u iznosu 1.090.576,00 kn ili 22,1%.

Rashodi za usluge iznose 1.879.453,00 kn i čine 73,4% materijalnih rashoda, a najvećim dijelom se odnose na intelektualne i osobne usluge (naknade za rad studenata i agencija, ugovore o dijelu i autorske honorare) 848.609,00 kn, komunalne usluge 282.026,00 kn, usluge tekućeg održavanja 267.666,00 kn i konzervatorsko restauratorske usluge 149.690,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine najvećim dijelom se odnose na nabavu opreme za stalni postav muzeja i za postav prapovijesti u iznosu 1.133.871,00 kn. Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 930.081,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 147.495,00 kn i na druge rashode za zaposlene u iznosu 13.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 1.197.080,00 kn više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 88.895.475,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	89.387.137,00	86.134.025,00	96,4
1.1.	Građevinski objekti	83.014.558,00	78.645.754,00	94,7
1.2.	Postrojenja i oprema	334.425,00	6.996.381,00	-
1.3.	Prijevozna sredstva	195.105,00	148.971,00	76,4
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	5.751.684,00	173.156,00	3,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	91.365,00	169.763,00	185,8
2.	Financijska imovina	2.594.402,00	2.761.450,00	106,4
2.1.	Novčana sredstva	2.482.541,00	2.416.007,00	97,3
2.2.	Potraživanja	110.520,00	345.443,00	312,5
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	1.341,00	-	-
	Ukupno imovina	91.981.539,00	88.895.475,00	96,6
3.	Obveze	76.635,00	1.144.252,00	-
4.	Vlastiti izvori	91.904.904,00	87.751.223,00	95,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	91.981.539,00	88.895.475,00	96,6

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu 78.645.754,00 kn, postrojenja i opreme 6.996.381,00 kn, prijevoznih sredstava 148.971,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (postrojenja i oprema) 173.156,00 kn, te druge nefinancijske imovine (knjige, muzejski izložci, ulaganja u računalne programe) u iznosu 169.763,00 kn. U odnosu na prethodno razdoblje značajno smanjenje vrijednost nefinancijske imovine i povećanje vrijednost postrojenja i opreme za 6.717.302,00 kn odnosi se na okončane radove izrade, dostave i montaže elemenata za stalni postav.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 2.416.007,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 255.900,00 kn i druga potraživanja u iznosu 89.543,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 109.018,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine 965.619,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 69.615,00 kn. Povećanje obveza u odnosu na prethodno razdoblje se najvećim dijelom u iznosu 965.619,00 kn odnosi na obvezu za okončane radove izrade, dostave i montaže elemenata za stalni postav za koje je račun ispostavljen koncem prosinca 2010., a plaćen je u siječnju 2011.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su:

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

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 Ustanove. 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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, oročavanje sredstava, rashode i postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola, tijekom 2010., propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Do konca 2010. Ustanova nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

U studenom 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika utvrđena je odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema zakonskim odredbama Ustanova nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa propisima koji reguliraju ovo područje.

1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u tijeku donošenje Plana otklanjanja slabosti i nepravilnosti u financijskom poslovanju koji se prilaže uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti.*

2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Financijskim planom za 2010. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 6.092.406,00 kn. Nije donesen godišnji izvještaj o izvršenju financijskog plana, a u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za razdoblje 1. siječnja do 31. prosinca 2010. podaci o planiranim prihodima i rashodima nisu istovjetni podacima iz financijskog plana, zbog čega pokazatelji o izvršenju plana nisu realno iskazani. Umjesto u iznosu 6.092.406,00 kn planirani prihodi i primici su iskazani u iznosu 7.020,00 kn, a planirani rashodi u iznosu 4.932.630,00 kn.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 12/07) osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

U poslovnim knjigama je iskazano stanje glavne blagajne u iznosu 4.800,00 kn i pomoćne blagajne 23.940,00 kn. Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani, a kroz glavnu blagajnu su tijekom 2010. obavljene isplate i iskazani rashodi bez vjerodostojne dokumentacije u iznosu 23.876,00 kn. Tijekom obavljanja revizije zaposlenica, koja je obavljala blagajničko poslovanje, je izvijestila ravnatelja o nepravilnostima i manjkovima u blagajni koje je svjesno i samovoljno napravila tijekom 2010. i 2011. Ustanova je kontrolom blagajničkog poslovanja utvrdila da je bez vjerodostojne dokumentacije u 2011. isplaćeno kroz blagajnu 22.688,00 kn te je ravnatelj 18. studenoga 2011. donio odluku o izvanrednom otkazu ugovora o radu.

Kroz pomoćnu blagajnu su tijekom 2010. izdani računi za ulaznice, kataloge i suvenire u vrijednosti 26.071,00 kn od čega je 7.290,00 kn naplaćeno od posjetitelja, a 18.781,00 kn se odnosi na ulaznice, kataloge i suvenire koji su dani bez novčane naknade na temelju odobrenja ravnatelja. U poslovnim knjigama nisu iskazani prihodi u visini položenog iznosa u glavnu blagajnu u iznosu 7.290,00 kn, nego u iznosu 26.071,00 kn, što nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) prema kojoj je prihod povećanje ekonomske koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku novca i novčanih ekvivalenata. Iskazano stanje pomoćne blagajne odnosi se na vrijednost besplatno danih ulaznica, kataloga i suvenira i to u iznosu 5.159,00 kn u ranijim godinama i 18.781,00 kn u tekućoj godini. Na temelju pologa u glavnu blagajnu i odluka ravnatelja o besplatnom davanju trebalo je u pomoćnoj blagajni iskazati stvarno stanje blagajne, te popisom utvrditi jesu li stvarno i knjigovodstveno stanje istovjetni.

Izdaci za otplatu preuzetih dospjelih obroka za stan (koji je dio poslovnog prostora) u iznosu 7.020,00 kn iskazni su kao primici.

Prema odredbi članka 54. Zakona o proračunu svaki rashod i izdatak mora se temeljiti na vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza plaćanja, a odgovorna osoba mora prije isplate provjeriti i potpisati pravni temelj i visinu obveze koja proizlazi iz knjigovodstvene isprave, odnosno prema odredbi članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Ustanova je obavila popis imovine i obveze. U popisnim listama su iskazani podaci u naturalnim pokazateljima bez novčanih izraza te iz popisnih lista nije vidljivo odgovara li stanje utvrđeno popisom stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Povjerenstvo nije sastavilo izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja. Prema odredbama članka 15. i 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisana je obveza popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, unošenje podataka o popisu u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima te nakon popisa sastavljanje izvještaja na temelju popisnih lista i predaja izvještaja zakonskom predstavniku.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskom izvještavanju dati informacije o uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) izvršenju plana u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Nalaže se evidentiranje rashoda i izdataka u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama spomenutog Pravilnika te poduzimanje mjera za povrat otuđenog novca iz blagajne.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je u vezi manjka u blagajni zaposlenici otkazan ugovor o radu, podnesena je kaznena prijava Državnom odvjetništvu te je zaključen s bivšom zaposlenicom ugovor o povratu protupravno stečenog novčanog iznosa.*

3. Oročavanje sredstava

- 3.1. Tijekom 2010. Ustanova je oročavala novčana sredstva u poslovnoj banci. Ukupno je oročeno 3.950.000,00 kn. Uz ugovorenu godišnju kamatnu stopu u rasponu od 3,1% do 5,1% ostvareni su prihodi od kamata u iznosu 58.971,00 kn. Sredstva su do konca godine razročena u cijelosti. Za oročavanje sredstava iznad 500.000,00 kn nije pribavljena suglasnost osnivača muzeja, odnosno Ministarstva, što nije u skladu s odredbom Statuta kojom je utvrđeno da je ravnatelju potrebna suglasnost Ministarstva kulture za zaključivanje ugovora, te preuzimanje poslova i obveza iznad spomenutog iznosa.

Državni ured za reviziju nalaže za pravne radnje iznad propisanog iznosa pribaviti suglasnost Ministarstva u skladu s odredbama Statuta.

- 3.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da je oročila vlastite prihode i nije tražila suglasnost Ministarstva jer je smatrala da oročavanje sredstava ne predstavlja raspolaganje u smislu odredbi Statuta.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 6.092.406,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.934.143,00 kn, što je za 1.158.263,00 kn ili 19,0% manje od planiranih.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 1.197.080,00 kn više od plana.

U okviru rashoda za zdravstvene usluge iskazane su godišnje premije dopunskog zdravstvenog osiguranja u iznosu 11.930,00 kn koje je Ustanova platila iz vlastitih prihoda za svoje zaposlenike. Spomenute premije plaćene su bez plaćanja doprinosa i poreza na plaću zaposlenika. U skladu s odredbom članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10 i 114/11) premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje zaposlenike po osnovi dopunskog osiguranja smatraju se plaćom te podliježu plaćanju doprinosa iz i na plaće te poreza na dohodak i preiza.

Državni ured za reviziju nalaže za premije dopunskog osiguranja koje Ustanova plaća za svoje zaposlenike obračunavanje i plaćanje doprinosa iz i na plaću, te poreza na dohodak i prireza.

4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 3.322.893,00 kn, od čega se na rashode za nabavu nefinancijske imovine odnosi 1.275.280,00 kn, a na materijalne rashode 2.047.613,00 kn. Izravnim ugovaranjem nabavljeni su radovi, robe i usluge koji su po svojoj vrsti, svojstvima i namjeni različiti, pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u ukupnoj vrijednosti 1.702.732,00 kn.

Na temelju provedenih postupaka javne nabave u prethodnim godinama i u 2010. nabavljeni su radovi, robe i usluge u vrijednosti 1.518.101,00 kn. U 2010. obavljena je nabava električne energije u vrijednosti 102.060,00 kn bez primjene postupka javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. stavak 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) kojom je propisano da je Ustanova javni naručitelj koji je obveznik primjene ovog Zakona.

Plan nabave za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj javni naručitelji izrađuju i donose plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09).

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i provođenje nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

5.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da nije provela propisani postupak nabave električne energije jer je smatrala da će kao i ranijih godina trošak biti manji od 70.000,00 kn. Također navodi da je za 2011. donesen plan nabave, a u tijeku je izrada izvješća o javnoj nabavi za 2011. i plana nabave za 2012.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2010. 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen i razvijen u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. (točka 1. Nalaza)
 - Iskazani planski pokazatelji u financijskom izvještaju nisu istovjetni s podacima iz financijskog plana, te u financijskom izvještaju pokazatelji o uspješnosti izvršenja plana nisu realno iskazani. Blagajnički izvještaji nisu kontrolirani, a kroz glavnu blagajnu su tijekom 2010. obavljene isplate i iskazani rashodi bez vjerodostojne dokumentacije u iznosu 23.876,00 kn. Koncem godine u pomoćnoj blagajni nije bilo novčanih sredstava, a u poslovnim knjigama iskazano je stanje 23.940,00 kn, odnosno iskazana je vrijednost besplatno danih ulaznica, kataloga i suvenira. Prihodi i primici su iskazani u većem iznosu za 25.801,00 kn jer su ulaznice, katalogi i suveniri koji su dani besplatno u iznosu 18.781,00 kn iskazani kao prihodi, a izdaci za otplatu dospjelih obroka za stan u iznosu 7.020,00 kn kao primici. Obavljen je popis imovine i obveza. U popisnim listama su iskazani podaci u naturalnim pokazateljima bez novčanih izraza, te iz popisnih lista nije vidljivo odgovara li stanje utvrđeno popisom stanju iskazanom u poslovnim knjigama. Povjerenstvo nije sastavilo izvještaj o obavljenom popisu. (točka 2. Nalaza)
 - Tijekom 2010. Ustanova je oročila u poslovnoj banci 3.950.000,00 kn. Za oročavanje iznad 500.000,00 kn nije pribavljena suglasnost Ministarstva. (točka 3. Nalaza)
 - Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su za 1.197.080,00 kn više od plana. (točka 4. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 3.322.893,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen, a Izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Nabava roba u ukupnoj vrijednosti 102.060,00 kn obavljena je izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave. (točka 5. Nalaza)

4. Ustanova je specijalizirani arheološki muzej i obavlja muzejsku djelatnost, a osnovana je Uredbom Vlade Republike Hrvatske o osnivanju Arheološkog muzeja Osijek, kao javna ustanova od interesa za Republiku Hrvatsku. Ustanova ima deset zaposlenih. Plaće za osam zaposlenika se financiraju iz državnog proračuna, a za dva zaposlenika iz vlastitih sredstava. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bio Zvonko Bojčić, prof. arheologije. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.894.515,00 kn, rashodi su izvršeni u iznosu 4.934.143,00 kn, te manjak prihoda iznosi 1.039.628,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 2.484.580,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 1.444.952,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna (od Ministarstva) za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.144.495,00 kn ili 80,7% u odnosu na ostvarene prihode. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za materijalne rashode u iznosu 2.560.370,00 kn ili 51,9% i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.275.280,00 kn ili 25,8% u odnosu na izvršene rashode. Potraživanja su koncem godine iznosila 345.443,00 kn i najvećim dijelom se odnose na potraživanja za stručno arheološko istraživanje na lokaciji koja se nalazi u sklopu zaštićenog i registriranog arheološkog lokaliteta i arheološki nadzor u iznosu 255.900,00 kn. Obveze su koncem godine iznosile 1.144.252,00 kn i najvećim dijelom se odnose na obvezu za okončane radove izrade, dostave i montaže elemenata za stalni postav u iznosu 965.619,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 3.322.893,00 kn, a bez primjene propisanih postupka javne nabave nabavljene su robe u vrijednosti 102.060,00 kn. Plan nabave za 2010. nije donesen, a Izvješće o javnoj nabavi nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavljanje i razvijanje financijskog upravljanja i kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, oročavanje sredstava, izvršavanje rashoda i provođenje postupaka javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.