



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GALERIJA UMJETNINA, SPLIT

Split, listopad 2010.

# SADRŽAJ

stranica

---

|      |   |    |
|------|---|----|
| I.   | PODACI O GALERIJ                        | 2  |
|      | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo   | 2  |
|      | Financijski izvještaji                  | 2  |
|      | Programi i projekti financirani u 2009. | 5  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2009.                       | 6  |
|      | Ciljevi i područja revizije             | 6  |
|      | Metode i postupci revizije              | 6  |
|      | Nalaz za 2009.                          | 7  |
| III. | MIŠLJENJE                               | 10 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Split

---

Klasa: 041-01/10-01/34

Urbroj: 613-19-10-6

Split, 25. listopada 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GALERIJE UMJETNINA, SPLIT ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Galerije umjetnina, Split (dalje u tekstu: Galerija) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 9. kolovoza do 25. listopada 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O GALERIJI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Galerija umjetnina, Split je javna ustanova osnovana kao Galerija umjetnina Primorske banovine u Splitu Bližom odredbom Kraljevske banske uprave Primorske banovine I. broj 5837/3 od 1. travnja 1931. Ima svojstvo pravne osobe i upisana je u Registar Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem subjekta (MBS): 060094692, u Registar poslovnih subjekata Državnog zavoda za statistiku (MB): 3118401, (OIB): 73046143569 te očevidnik ustanova Ministarstva kulture Republike Hrvatske. Muzejska građa Galerije upisana je u registar kulturnih dobara Republike Hrvatske - lista zaštićenih kulturnih dobara pod rednim brojem 3795. Osnivač i vlasnik Galerije je Grad Split. Sjedište Galerije je u Splitu, Lovretska 11.

Galerija obavlja muzejsku djelatnost kao javnu službu koja obuhvaća sustavno prikupljanje, čuvanje, stručno i znanstveno obrađivanje, sređivanje, proučavanje i izlaganje predmeta umjetničke baštine i suvremene umjetnosti, a za vlastite potrebe obavlja i djelatnosti vezane za promidžbu Galerije te izdavačku i trgovinsku djelatnost. Sredstva za rad Galerije osigurava osnivač, a za posebne programe osnivač i tijela državne uprave u čijem je djelokrugu program koji se ostvaruje, iz vlastitih prihoda, sponzorstva, darovanja i na drugi način u skladu sa zakonom. Statut je uz suglasnost Grada Splita donesen u listopadu 1999. i usklađen s odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09).

Galerija je ustrojena kao jedinstvena cjelina, bez ustrojbenih jedinica. Prema Pravilniku o organizaciji rada i sistematizaciji poslova i zadaća predviđena su 22 zaposlenika, a u Galeriji je koncem 2009. bilo 12 zaposlenih. Tijela Galerije su Upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Galerijom upravlja Upravno vijeće od pet članova, od kojih su četiri člana imenovana od Grada Splita, a jednog člana je odabralo stručno vijeće Galerije. Stručno vijeće je stručno i savjetodavno tijelo u sastavu od šest stručnih djelatnika Galerije. Ravnatelj zastupa i predstavlja Galeriju. Ravnatelja imenuje gradsko vijeće Grada Splita na prijedlog Upravnog vijeća Galerije. Tijekom 2009. ravnatelj je bio prof. Božo Majstorović.

### Financijski izvještaji

Galerija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike i u sustavu je poreza na dodanu vrijednost. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj proračuna i proračunskih korisnika, Izvještaj o obvezama 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 16.318.920,00 kn, a ostvareni su u iznosu 16.242.865,00 kn što je za 76.055,00 kn ili 0,5% manje od plana. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u većem iznosu za 13.670.473,00 kn ili 84,2%. Prihodi su ostvareni u većem iznosu radi osiguranja sredstava za financiranje radova na adaptaciji i nadogradnji zgrade Galerije za što su doznačena sredstva iz proračuna Grada Splita u iznosu 13.951.840,00 kn.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi  | Planirano     | Ostvareno     | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|--|---------------|---------------|----------------|----------------------|
| 1          | 2  | 3             | 4             | 5              | 6                    |
| 1.         | Prihodi poslovanja   | 16.318.920,00 | 16.242.865,00 | 99,5           | 100,0                |
| 1.1.       | Prihodi od imovine   | 5.000,00      | 4.568,00      | 91,4           | 0,1                  |
| 1.2.       | Drugi prihodi poslovanja   | 16.313.920,00 | 16.238.297,00 | 99,5           | 99,9                 |
| 1.2.1.     | Prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti                  | 30.000,00     | 30.079,00     | 100,3          | 0,2                  |
| 1.2.2.     | Prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti                    | 50.000,00     | 53.000,00     | 106,0          | 0,3                  |
| 1.2.3.     | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna | 16.233.920,00 | 16.155.218,00 | 99,5           | 99,4                 |
|            | Ukupno   | 16.318.920,00 | 16.242.865,00 | 99,5           | 100,0                |

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna (Grad Split i Ministarstvo kulture) u iznosu 16.155.218,00 kn, koji čine 99,5% ukupno ostvarenih prihoda, a namijenjeni su za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i rashoda za ulaganja u adaptaciju i nadogradnju zgrade Galerije i nabavu opreme. Slijede prihodi od obavljanja drugih poslova vlastite djelatnosti (zakup poslovnog prostora i prihodi od sponzora) u iznosu 53.000,00 kn ili 0,3% i prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti (prodaja ulaznica) u iznosu 30.079,00 kn ili 0,2% ukupnih prihoda.

Izvori financiranja su prihodi iz proračuna u iznosu 16.155.218,00 kn ili 99,4%, drugi prihodi u iznosu 57.568,00 kn ili 0,4% i vlastiti prihodi u iznosu 30.079,00 kn ili 0,2% od ukupno ostvarenih prihoda. Doznačena sredstva iz proračuna utrošena su za dobivene namjene, a prihodi od obavljanja osnovnih poslova vlastite djelatnosti za naknade troškova zaposlenima i sudjelovanje u realizaciji stručnih projekata.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

| Redni broj     | Rashodi i izdaci   | Planirano     | Izvršeno      | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------|--|---------------|---------------|---------------|---------------------|
| 1              | 2  | 3             | 4             | 5             | 6                   |
| 1.             | Rashodi poslovanja   | 2.438.920,00  | 2.455.061,00  | 100,7         | 14,2                |
| 1.1.           | Rashodi za zaposlene   | 1.294.930,00  | 1.295.725,00  | 100,1         | 7,5                 |
| 1.2.           | Materijalni rashodi  | 1.138.490,00  | 1.153.655,00  | 101,3         | 6,7                 |
| 1.2.1.         | Naknade troškova zaposlenima   | 81.250,00     | 81.186,00     | 99,9          | 0,5                 |
| 1.2.2.         | Rashodi za materijal i energiju                                      | 381.000,00    | 381.870,00    | 100,2         | 2,2                 |
| 1.2.3.         | Rashodi za usluge  | 577.000,00    | 603.090,00    | 104,5         | 3,5                 |
| 1.2.4.         | Drugi nespomenuti rashodi poslovanja                                 | 99.240,00     | 87.509,00     | 88,2          | 0,5                 |
| 1.3.           | Financijski rashodi  | 5.500,00      | 5.681,00      | 103,3         | -                   |
| 2.             | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine                              | 13.880.000,00 | 14.881.090,00 | 107,2         | 85,8                |
| 2.1.           | Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine                     | 1.850.000,00  | 1.973.770,00  | 106,7         | 11,4                |
| 2.2.           | Rashodi za nabavu plemenitih metala i drugih pohranjenih vrijednosti | 30.000,00     | 8.668,00      | 28,9          | -                   |
| 2.3.           | Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini                | 12.000.000,00 | 12.898.652,00 | 107,5         | 74,4                |
| Ukupno         |  | 16.318.920,00 | 17.336.151,00 | 106,2         | 100,0               |
| Manjak prihoda |  | -             | 1.093.286,00  | -             | -                   |

Rashodi su planirani u iznosu 16.318.920,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.336.151,00 kn, što je za 1.017.231,00 kn ili 6,2% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.093.286,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 861.787,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 231.499,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.881.090,00 kn ili 85,8% ukupno izvršenih rashoda, a izvršeni su za dovršetak adaptacije i nadogradnje zgrade Galerije, izradu stalnog postava i nabavu opreme. Svi drugi rashodi iznose 2.455.061,00 kn ili 14,2%. Iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini koji su planirani u iznosu 13.850.000,00 kn, a izvršeni u iznosu 14.872.422,00 kn što je za 1.022.422,00 kn ili 7,4% više od plana.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 34.176.901,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj                      | Opis   | 1. siječnja   | 31. prosinca  | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--|---------------|---------------|--------------|
| 1                               | 2  | 3             | 4             | 5            |
| 1.                              | Nefinancijska imovina                                  | 18.587.860,00 | 33.065.685,00 | 177,9        |
| 1.1.                            | Nematerijalna imovina                                  | 17.468.740,00 | 29.222.314,00 | 167,3        |
| 1.2.                            | Postrojenja i oprema                                   | 358.047,00    | 501.202,00    | 140,0        |
| 1.3.                            | Knjige, umjetnička djela i druge izložbene vrijednosti | 759.593,00    | 768.261,00    | 101,1        |
| 1.4.                            | Nematerijalna proizvedena imovina                      | 1.480,00      | 8.480,00      | 573,0        |
| 1.5.                            | Nefinancijska imovina u pripremi                       | 0,00          | 2.565.428,00  | -            |
| 2.                              | Financijska imovina                                    | 1.413.426,00  | 1.111.216,00  | 78,6         |
| 2.1.                            | Novčana sredstva                                       | 958.058,00    | 608.527,00    | 63,5         |
| 2.2.                            | Potraživanja   | 185.601,00    | 502.689,00    | 270,8        |
| 2.3.                            | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 269.767,00    | 0,00          | -            |
| Ukupno imovina                  |  | 20.001.286,00 | 34.176.901,00 | 170,9        |
| 3.                              | Obveze   | 457.955,00    | 1.233.812,00  | 269,4        |
| 4.                              | Vlastiti izvori  | 19.543.331,00 | 32.943.089,00 | 168,6        |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |  | 20.001.286,00 | 34.176.901,00 | 170,9        |

Nefinancijska imovina se odnosi na nematerijalnu imovinu (ulaganja na tuđoj imovini radi prava korištenja) u iznosu 29.222.314,00 kn, opremu 501.202,00 kn, knjige, umjetnička dijela i druge izložbene vrijednosti 768.261,00 kn, nematerijalnu proizvedenu imovine (računalni programi) 8.480,00 kn i građevinske objekte i opremu u pripremi u iznosu 2.565.428,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 608.527,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 145.150,00 kn, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose 293.624,00 kn i druga potraživanja 63.915,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 197.096,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine 1.036.716,00 kn.

### Programi i projekti financirani u 2009.

Ministarstvo kulture je u okviru provođenja Programa kulturnog razvitka za 2009., doznačio Galeriji 658.506,00 kn. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora i usvojenih programa i to: za investicijski program (izvedba izložbe stalnog postava) 600.000,00 kn i za provođenje programa međunarodne kulturne suradnje, likovne djelatnosti i muzejsko – galerijske djelatnosti 58.506,00 kn. Iz doznačenih sredstva za realizaciju investicijskog programa obavljani su interijerski zahvati izložbenog prostora te je nabavljena oprema za opremanje umjetnina i izrada postamenata za izvedbu izložbe stalnog postava, a iz sredstva za provođenje kulturnog programa financirani su rashodi u vezi realizacije izložbi mladih autora.

## II. REVIZIJA ZA 2009.

### 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 Galerije.

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 Galerije. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz 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 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 i programi vezani uz pojedine aktivnosti Galerije. Provjerena je računska točnost obračuna plaća i naknada za zaposlene, naknada za rad članovima upravnog vijeća te izlaznih i ulaznih računa. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Galerije te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (pitanje vlasništva zgrade Galerije, upis izmjene sjedišta i Statuta Galerije u registar Trgovačkog suda).



## Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada, sustav unutarnjih financijskih kontrola, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze, postupci javne nabave te programi i projekti financirani u 2009.

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

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru 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) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Odredbom članka 5. točka 14. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru propisano je da su ustanove u obvezi uspostaviti sustav unutarnjih financijskih kontrola na način propisan navedenim zakonskim propisima. S obzirom da je osnivač Galerije, Grad Split, te da koristi sredstva proračuna, u obvezi je uspostaviti i razviti financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. U dijelu financijskog upravljanja i kontrola nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola na temelju kojeg bi se ovaj sustav trebao razvijati, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obveza propisana odredbama članka 36. navedenog Zakona. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola propisano je da je čelnik obvezan provoditi aktivnosti vezane uz ovaj sustav, ako ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole i ne uspostavi druge organizacijske oblike.

Prema zakonskim odredbama, Galerija nije obveznik uspostavljanja unutarnje revizije, ali je može organizirati na jedan od načina propisanih odredbama članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti sustave unutarnjih kontrola u skladu sa Zakonskim odredbama i drugim propisima koji uređuju ovo područje. Nalaže se imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

1.2. *Galerija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će u suradnji s osnivačem (Grad Split) i njegovim stručnim službama poduzeti potrebne aktivnosti vezane za uspostavu sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

### 2.1. Galerija vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike i u sustavu je poreza na dodanu vrijednost.

Na koncu 2009. obavljen je godišnji popis imovine i obveza. Odluku o obavljanju popisa imovine i obveza i imenovanju povjerenstva za popis donio je ravnatelj 22. prosinca 2009. Odlukom je imenovano povjerenstvo za popis dugotrajne imovine (uređaji i kućna oprema, namještaj, uredska oprema te umjetnine i knjige nabavljene u 2009.), novčanih sredstava na žiro računu i blagajni i zaliha sitnog inventara. Popis nije obavljen u cijelosti jer popisom nisu obuhvaćene obveze i potraživanja, a u popisnim listama stanje dugotrajne imovine nije iskazano u novčanim vrijednostima već samo količinski što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Fond knjiga u knjižnici na koncu godine iznosio je 26 602 knjižne jedinice. Tijekom 2009. kao i u razdoblju od 2003. do 2009., revizija i otpis knjižne građe nije provedena što nije u skladu s odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižne građe (Narodne novine 21/02) kojima je propisano da su knjižnice do 50 000 primjeraka knjižne građe obvezne provoditi reviziju i otpis knjižne građe svakih šest godina.

Državni ured za reviziju nalaže popisom obuhvatiti obveze i potraživanja te u popisnim listama iskazati stanje dugotrajne imovine u količinskim i novčanim vrijednostima. Nalaže se popis knjižne građe obavljati u rokovima utvrđenim Pravilnikom o reviziji i otpisu knjižne građe.

### 2.2. *Galerija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će ubuduće popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, u popisnim listama iskazati stanje dugotrajne imovine osim količinskih i u novčanim vrijednostima te popis knjižne građe obavljati u rokovima utvrđenim Pravilnikom o reviziji i otpisu knjižne građe.*

## 3. Postupci javne nabave

### 3.1. Rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 15.743.011,00 kn, od čega se na materijalne rashode odnosi 870.589,00 kn i rashode za nabavu nefinancijske imovine 14.872.422,00 kn. Tijekom 2009. provedena su četiri postupka javne nabave (dva otvorena i dva pregovaračka postupka bez prethodne objave), zaključena su tri ugovora i jedan dodatak ugovoru u ukupnoj vrijednosti 7.473.356,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.116.206,00 kn. Pojedini postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Za ustupanje radova na uređenju okoliša zgrade i u zgradi Galerije zaključen je u travnju 2009. ugovor za radove u vrijednosti 547.317,00 kn u pregovaračkom postupku javne nabave bez prethodne objave prema odredbi članka 14. stavak 2. točka 3. Navedenom odredbom propisano je da se pregovarački postupak bez prethodne objave poziva na nadmetanje može koristiti ako se zbog iznimne žurnosti, izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti, rok za nadmetanje s objavom poziva za nadmetanje ne može primijeniti, a razlog nastanka iznimne žurnosti ne smije ni u kojem slučaju biti uzrokovan postupanjem naručitelja.

S obzirom da nisu nastupile okolnosti (iznimna žurnost) izazvane događajima koje Galerija kao naručitelj nije mogla predvidjeti, trebalo je izabrati drugi način nabave propisan odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi. Nakon provedenih postupaka nabave i zaključenja ugovora za nabavu dodatnih radova na II fazi rekonstrukcije i nadogradnje zgrade u vrijednosti 2.841.792,00 kn, opreme u vrijednosti 2.279.742,00 kn, radova na unutrašnjem uređenju prostora za stalni postav u vrijednosti 1.804.505,00 kn i uređenju okoliša zgrade i drugih radova u zgradi u vrijednosti 547.317,00 kn, Galerija nije javno objavila obavijesti o zaključenju ugovora u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama što je propisano odredbom članka 117. Zakona o javnoj nabavi. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave. Obveza izrade godišnjeg izvješća za naručitelje propisana je odredbom članka 171. Zakona o javnoj nabavi, dok je odredbama Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09) utvrđen sadržaj i način dostavljanja izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže provoditi propisane postupke nabave, javno objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima i dostavljati izvješća o javnoj nabavi Upravi za sustav javne nabave, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Galerija je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će ubuduće postupke nabave provoditi u skladu sa zakonskim odredbama, objavljivati obavijesti o zaključenim ugovorima te dostavljati izvješća o javnoj nabavi Upravi za sustav javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Galerije za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
  - Galerija nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona (točka 1. Nalaza).
  - Godišnji popis imovne i obveza nije cjelovit jer popisom nisu obuhvaćene obveze i potraživanja., a u popisnim listama stanje dugotrajne imovine nije iskazano u novčanim vrijednostima već samo količinski što nije u skladu s odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Na koncu 2009. ukupni fond knjiga u knjižnici iznosio je 26 602 knjižnih jedinica, a revizija i otpis knjiga u knjižnici ne obavlja se u razdobljima utvrđenim odredbama članka 2. Pravilnika o reviziji i otpisu knjižne građe (točka 2. Nalaza).
  - Za ustupanje radova na uređenju okoliša zgrade i u zgradi Galerije u vrijednosti 547.317,00 kn proveden je pregovarački postupak bez prethodne objave pozivajući se na ažurnost, a da pritom nisu ispunjeni zakonom propisani drugi uvjeti kada se taj postupak može primijeniti. Obavijesti o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi nisu javno objavljene, a izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno Upravi za sustav javne nabave (točka 3. Nalaza).
4. Galerija obavlja muzejsku djelatnost kao javnu službu koja obuhvaća istraživanje, sakupljanje, čuvanje, stručnu zaštitu, znanstvenu obradu i prezentiranje umjetničke kulturne baštine. Sredstva za rad Galerije osigurava Grad Split, a za posebne programe Grad Split i tijela državne uprave u čijem je djelokrugu program koji se ostvaruje, iz vlastitih prihoda, sponzorstva, darovanja i na drugi način u skladu sa zakonom. Galerija je ustrojena kao jedinstvena cjelina, bez ustrojbenih jedinica u kojoj je koncem 2009. bilo 12 zaposlenih. Tijekom godine Galerija je ostvarila planirane poslove i zadatke. Ostvareni su prihodi u iznosu 16.242.865,00 kn, a izvršeni su rashodi u iznosu 17.336.151,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima u 2009. iznosi 1.093.286,00 kn. Pokriven je iz sredstava viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 861.787,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 231.499,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od proračuna Grada Splita u iznosu 15.496.712,00 kn koji čine 95,4% ukupnih prihoda, a namijenjeni su za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i rashoda za ulaganja u adaptaciju i nadgradnju zgrade Galerije. Slijede prihodi od Ministarstva kulture u iznosu 658.506,00 kn ili 4,1% doznačeni za provođenje programa kulturnog razvitka i nabavu opreme za stalni postav Galerije. Ostvareni prihodi korišteni su za dobivene namjene. Dospjela potraživanja iznose 502.689,00 kn. Vrijednosno su najznačajnija potraživanja od državnog proračuna za više plaćen porez na dodanu vrijednost u iznosu 293.624,00 kn ili 58,4% dospjelih potraživanja. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 14.881.090,00 kn ili 85,8% ukupno izvršenih rashoda. Tijekom godine Galerija je ostvarila planirane poslove i zadatke. Postupci nabave provedeni su u skladu s propisima o javnoj nabavi, osim što za ustupanje radova na uređenju okoliša oko zgrade i u zgradi Galerije u vrijednosti 547.317,00 kn nije proveden propisani postupak nabave. Godišnji popis imovne i obveza nije cjelovit. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen.