



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GALERIJA LIKOVNIH UMJETNOSTI OSIJEK,
OSIJEK

Osijek, veljača 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
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: 041-01/11-02/337
URBROJ: 613-16-11-6

Osijek, 14. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GALERIJA LIKOVNIH UMJETNOSTI 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 Galerije likovnih umjetnosti 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 21. studenoga 2011. do 14. veljače 2012.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je osnovana 1954., a rješenjem Ministarstva kulture i prosvjete Klasa: 023-03/94-01-106 Urbroj: 532-03-3/1-94-01 od 22. veljače 1994. prava i dužnosti osnivača prenesena su na Osječko-baranjsku županiju (dalje u tekstu: Županija). Rješenjem Trgovačkog suda u Osijeku broj Tt-95/312-2 od 27. rujna 1995. Ustanova je upisana u sudski registar s matičnim brojem subjekta 030003189. Statut Ustanove donesen je u 1996., a izmjene statuta donesene su u 2000., 2008. i u 2010. Ustanova obavlja djelatnost u skladu s odredbama Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09). Kao muzejsko galerijska ustanova upisana je u očevidnik muzeja koji vodi Ministarstvo kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo) pod brojem 146. Sjedište Ustanove je u Osijeku, Europska avenija 9. Zgrada u kojoj je sjedište Ustanove (Vila Neuman) ima svojstvo kulturnog dobra i upisana je u Registar kulturnih dobara Republike Hrvatske pod brojem Z-2336, a umjetnine od najvećeg nacionalnog značenja i to Zbirka slika 18. i 19. stoljeća (343 predmeta), Zbirka kiparstva 19. i 20. stoljeća (141 djelo), te zbirka plaketa i medalja (119 djela) upisane su u Listu zaštićenih kulturnih dobara pod brojem 3801.

Djelatnost Ustanove je istraživanje, prikupljanje, čuvanje, stručna zaštita, inventiranje, stručno i znanstveno proučavanje, publiciranje i prezentacija muzejsko-galerijske građe, izlaganje muzejsko-galerijske građe na stalnim i povremenim izložbama u zemlji i inozemstvu, objavljivanje rezultata znanstveno-stručnih istraživanja, suradnja u obradi muzejsko-galerijske građe i muzejsko-galerijske dokumentacije s muzejima, galerijama i drugim srodnim ustanovama, promicanje muzejsko-galerijske struke suradnjom s relevantnim institucijama, te u manjem opsegu i druge djelatnosti koje služe obavljanju osnovne djelatnosti.

Ustrojbene jedinice Ustanove su Odjel muzejskih zbirki, Odjel dokumentacijskih zbirki, Odjel knjižnice i odnosa s javnošću i Odjel za pravne, računovodstvene i tehničke poslove.

Tijela Ustanove su upravno vijeće, ravnatelj i stručno vijeće. Upravno vijeće upravlja Ustanovom i ima pet članova, od kojih tri imenuje osnivač, a dva biraju stručni djelatnici Ustanove iz svojih redova. Ravnatelj organizira i vodi poslovanje, a imenuje ga skupština Županije na prijedlog upravnog vijeća, uz prethodno mišljenje stručnog vijeća Ustanove. Ravnatelj se imenuje na vrijeme od četiri godine. Do 30. ožujka 2010. ravnateljica Ustanove bila je Branka Balen, a 30. ožujka 2010. za ravnatelja je imenovan Vlastimir Kusik.

Koncem 2010. Ustanova je imala 14 zaposlenika.

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, 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 su planirani u iznosu 3.124.458,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.149.268,00 kn, što je za 24.810,00 kn ili 0,8% više od planiranih. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su u manjem iznosu za 265.955,00 kn ili 7,8%.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi 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	3.101.458,00	3.101.458,00	100,0	98,5
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	20.000,00	44.281,00	221,4	1,4
3.	Prihodi od imovine	3.000,00	3.529,00	117,6	0,1
	Ukupno	3.124.458,00	3.149.268,00	100,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.101.458,00 kn ili 98,5%, od čega se najveći dio u iznosu 2.321.008,00 kn odnosi na sredstva primljena od Županije za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i za nabavu nefinancijske imovine, te na sredstva primljena iz raznih izvora za financiranje posebnih programa u iznosu 753.850,00 kn. U okviru prihoda od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od prodaje ulaznica, najma umjetnina, prodaje čestitki i drugo. Prihodi od imovine su ostvareni od kamata na sredstva po viđenju na žiro računu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 3.124.458,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.005.850,00 kn, što je za 118.608,00 kn ili 3,8% manje od planiranih.

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	1.696.350,00	1.696.232,00	100,0	56,4
2.	Materijalni rashodi	1.071.249,00	931.822,00	87,0	31,0
3.	Financijski rashodi	10.000,00	9.583,00	95,8	0,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	346.859,00	368.213,00	106,2	12,3
	Ukupno	3.124.458,00	3.005.850,00	96,2	100,0
	Višak prihoda	0,00	143.418,00	-	-

Višak prihoda za 2010. iznosi 143.418,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 88.342,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 231.760,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 1.696.232,00 kn ili 56,4% i materijalne rashode u iznosu 931.822,00 kn ili 31,0%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 377.796,00 kn ili 12,6%.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 33.876.816,00 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	32.087.947,00	32.284.975,00	100,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	220.125,00	220.125,00	100,00
1.2.	Nematerijalna imovina	243.605,00	301.319,00	123,7
1.3.	Građevinski objekti	6.434.389,00	6.681.086,00	103,8
1.4.	Postrojenja i oprema	395.540,00	230.443,00	58,3
1.5.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	24.794.288,00	24.852.002,00	100,2
2.	Financijska imovina	1.469.322,00	1.591.841,00	108,3
2.1.	Novčana sredstva	1.261.119,00	1.428.870,00	113,3
2.2.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	208.203,00	162.971,00	78,3
Ukupno imovina		33.557.269,00	33.876.816,00	101,0
3.	Obveze	208.203,00	162.971,00	78,3
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	408.308,00	231.760,00	56,8
5.	Vlastiti izvori	32.940.758,00	33.482.085,00	101,6
Ukupno obveze i vlastiti izvori		33.557.269,00	33.876.816,00	101,0

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskog zemljišta u iznosu 220.125,00 kn, nematerijalne imovine u iznosu 301.319,00 kn, građevinskih objekata u iznosu 6.681.086,00 kn, postrojenja i opreme 230.443,00 kn, te umjetničkih djela u iznosu 24.693.760,00 kn i knjiga u iznosu 158.242,00 kn.

Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.428.870,00 kn i rashode budućeg razdoblja u iznosu 162.971,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 162.971,00 kn, od čega se na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2010. odnosi 142.949,00 kn i na obveze za materijalne rashode 20.022,00 kn.

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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su 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, računovodstveno poslovanje, rashode te 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 s propisima koji uređuju ovo područje.

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

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ustanova vodi propisane poslovne knjige, osim pomoćnih knjiga dugotrajne materijalne imovine koja se odnosi na zemljište, nematerijalnu imovinu, građevinske objekte i opremu čija je vrijednost u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 7.432.973,00 kn i sitnog inventara u uporabi nabavne i otpisane vrijednosti u iznosu 4.669,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) prema kojoj se za stavke dugotrajne nefinancijske imovine koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički vodi analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti (nabavnoj i otpisanoj), te s drugim potrebnim podacima. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima ukupni prihodi iskazani su u manjem iznosu za 1.629,00 kn, prihodi iz proračuna u većem iznosu za 26.600,00 kn te prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u manjem iznosu za 28.229,00 kn.

Ukupni rashodi iskazani su u manjem iznosu za 15.593,00 kn, a odnose se na rashode poslovanja koji su izvršeni u 2010. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi, a rashodi se priznaju na načelu nastanka događaja u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja u iznosu 67.060,00 kn koja se odnose na potraživanja za vlastite prihode. Obveze su iskazane u manjem iznosu za 56.668,00 kn odnosno iskazane su u iznosu 162.971,00 kn (od čega je na vremenskim razgraničenjima 142.949,00 kn i na rashodima poslovanja 20.022,00 kn), a trebale su biti iskazane u iznosu 219.639,00 kn. Rashodi budućeg razdoblja iskazani su u većem iznosu za 20.022,00 kn, a odnose se na rashode koji su uključeni u rashode za 2010. te se nisu trebali iskazati kao rashodi budućeg razdoblja. Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja iskazan u iznosu 231.760,00 kn ne sadrži ni rashode koji nisu fakturirani, a terete tekuće razdoblje, ni prihode koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju, a odnose se na iduće obračunsko razdoblje, te nisu trebali biti iskazani. U poslovnim knjigama višak prihoda prenesen iz ranijih godina iskazan je u iznosu 88.342,00 kn, a u financijskim izvještajima u iznosu 448.467,00 kn. Prema obrazloženju voditelja računovodstva i predloženoj dokumentaciji, Ustanova je u ranijim godinama ostvareni višak prihoda dijelom evidentirala u okviru vlastitih izvora, a dijelom u okviru viška prihoda, pri čemu nije istovjetno postupljeno u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. S obzirom da su novčana sredstva koncem 2010. iznosila 1.591.841,00 kn, da obveze koje se odnose na rashode poslovanja za 2010. iznose 76.690,00 kn, neutrošena novčana sredstva raspoloživa u sljedećem razdoblju iznose 1.515.151,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju nije iskazan u stvarno raspoloživom iznosu. Prema odredbama članaka 4. i 7. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja, a glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, obvezama, vlastitim izvorima te prihodima i rashodima.

Sa stanjem na dan 31. prosinca 2010. obavljen je popis imovine i obveza. Povjerenstvo za popis nije utvrdilo razlike između stanja imovine i obveza iskazanih u knjigovodstvu sa stanjem utvrđenim u popisu. Popisana nefinancijska dugotrajna imovina i sitan inventar u uporabi iskazana je na istoj popisnoj listi samo u naturalnim izrazima, a novčani izrazi nisu iskazani, odnosno u popisne liste nije uneseno knjigovodstveno stanje popisane imovine te nije uspoređeno stanje u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom. S obzirom da se za navedenu imovinu ne vodi analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti (nabavnoj i otpisanoj) iz poslovnih knjiga nije vidljivo o kojoj se imovini radi. Popisom su obuhvaćena potraživanja u iznosu 40.800,00 kn, odnosno nisu popisana potraživanja u iznosu 26.260,00 kn. Popis obveza obavljen je u ukupnom iznosu po vrstama obveza (prema stanju u poslovnim knjigama) u iznosu 162.971,00 kn, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinim dobavljačima i iznosima obveze. Po završetku popisa nije usklađeno knjigovodstveno stanje potraživanja i obveza sa stvarnim stanjem. Prema odredbi članka 15. 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 koje su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Prema odredbama članka 14. Zakona o muzejima i članaka 21. i 22. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02) muzeji, te muzeji, galerije i zbirke unutar ustanova i drugih pravnih osoba dužni su svakih pet godina izvršiti popis odnosno reviziju muzejske građe, a neovisno o zakonskim rokovima revizija se provodi u slučaju predaje dužnosti ravnatelja ili voditelja zbirke, krađe, fizičkog oštećenja prostora u kojem su pohranjeni predmeti te ratnih uvjeti. Revizija muzejske građe obavljena je u razdoblju od 1. rujna do 21. listopada 2011., a prethodna revizija obavljena je u razdoblju od 11. lipnja 2003. do 16. lipnja 2004. S obzirom da su u 2006. i 2010. imenovani novi ravnatelji Ustanove trebalo je obaviti reviziju muzejske građe u skladu s odredbama navedenog Zakona i Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje propisanih pomoćnih knjiga dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara, iskazivanje prihoda i rashoda, potraživanja i obveza prema propisanim računovodstvenim načelima, iskazivanje viška prihoda iz ranijih godina u stvarno raspoloživom iznosu, te obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine i usklađenje knjigovodstvenog stanja imovine i obveza sa stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nalaže se obavljanje revizije muzejske građe u rokovima utvrđenim odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi.

- 2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da su utvrđeni nedostaci i propusti u poslovnim knjigama za 2010. ispravljani i usklađeni u poslovnim knjigama za 2011.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su planirani u iznosu 3.124.458,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.005.850,00 kn, što je za 118.608,00 kn ili 3,8% manje od planiranih.

U okviru rashoda za intelektualne i osobne usluge u iznosu 97.117,00 kn iskazani su u iznosu 78.594,00 kn rashodi za autorske honorare. Prema podacima iz glavne knjige i predočenoj dokumentaciji u 2010. isplaćeni su autorski honorari u bruto iznosu 85.362,00 kn od čega su autorski honorari u iznosu 78.594,00 kn evidentirani na rashodima za 2010., a autorski honorari u iznosu 6.768,00 kn nisu iskazani na rashodima iako su isplaćeni. Autorski honorari isplaćeni su u iznosu 41.537,00 na temelju četiri autorska ugovora (za restauraciju slike, fotografiranje umjetnina, izradu koncepcije monografije i prijevoda monografije) i u iznosu 43.825,00 kn na temelju devetnaest ugovora o djelu (za lekturu tekstova, izradu tekstova predgovora kataloga, prijevode kataloga i tekstova, te druge usluge). Iz ugovora o djelu po kojima su isplaćeni autorski honorari nije vidljivo radi li se o uslugama s obilježjima autorstva, a prema odredbama ugovora izvršitelju usluge pripada naknada za obavljenu uslugu u neto iznosu dok naručitelj snosi obvezne poreze i doprinose.

Prema odredbi članka 5. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07 i 80/11) autorsko djelo je originalna intelektualna tvorevina iz književnoga, znanstvenog i umjetničkog područja koja ima individualni karakter, bez obzira na način i oblik izražavanja, vrstu, vrijednost ili namjenu, a odredom članka 51. i 52. istog Zakona propisano je da ugovor na temelju kojeg se stječe pravo iskorištavanja autorskog prava (autorskopравни ugovor) mora biti zaključen u pisanom obliku, te mora sadržavati barem djelo na koje se odnosi, način korištenja, te osobu ovlaštenu za korištenje autorskog djela (korisnika). S obzirom da su za usluge, za koje su isplaćeni autorski honorari u bruto iznosu 43.825,00 kn (naknada u iznosu 34.546,00 kn i porez, prirez i poseban porez u iznosu 9.279,00 kn) zaključeni ugovori o djelu kojima je utvrđena obveza naručitelja da obračuna i plati obvezne poreze i doprinose, te da ugovorne strane navedene usluge nisu svrstale u kategoriju autorskih djela, naknade se nisu trebale isplatiti kao autorski honorar (na koji se ne plaćaju doprinosi nego samo porez na dohodak i prirez), nego kao drugi dohodak koji podliježe obvezi plaćanja doprinosa za obvezna osiguranja, poreza na dohodak i prireza.

Državni ured za reviziju nalaže kod isplata naknada po ugovorima o djelu obračunati i platiti propisane doprinose i poreze.

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

4. Postupci javne nabave

4.1. Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 937.106,00 kn i odnosi se na nabavu roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost i za koje Ustanova nije bila obvezna provoditi postupke javne nabave. Plan nabave za 2010. nije donesen, što nije u skladu s odredbom članka 13. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana. Izvješće o javnoj nabavi za 2010. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave 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 za proračunsku godinu u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

II. 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:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2010. nisu iskazana potraživanja u iznosu 67.060,00 kn, u manjem iznosu iskazani su ukupni prihodi za 1.629,00 kn, ukupni rashodi za 15.593,00 kn, obveze za 56.668,00 kn, a višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju nije iskazan u stvarno raspoloživom iznosu. U većem iznosu iskazani su rashodi budućeg razdoblja za 20.022,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja za 231.760,00 kn. Za dugotrajnu materijalnu imovinu i sitan inventar u uporabi ne vodi se analitičko knjigovodstvo po vrsti, količini i vrijednosti. Popis imovine i obveza nije cjelovit te nije usklađeno knjigovodstveno stanje imovine i obveza sa stvarnim stanjem. Revizija muzejske građe nije obavljena u rokovima utvrđenim odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi. (točka 2. Nalaza)
 - Za obavljene usluge po zaključenim ugovorima o djelu naknada je obračunata i isplaćena kao autorski honorar u bruto iznosu 43.825,00 kn (na koji se ne plaćaju obvezni doprinosi), a trebalo ju je obračunati i isplatiti kao drugi dohodak koji podliježe obvezi plaćanja doprinosa za obvezna osiguranja, poreza na dohodak i prireza. (točka 3. Nalaza)
 - Ukupna vrijednost javne nabave iznosila je 937.106,00 kn. Za 2010. nije donesen plan nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Osnivač Ustanove je Županija. Ustanova je kao muzejsko galerijska ustanova upisana u očevidnik muzeja koji vodi Ministarstvo kulture. Djelatnost Ustanove je istraživanje, prikupljanje, čuvanje, stručna zaštita, invertiranje, stručno i znanstveno proučavanje, publiciranje i prezentacija muzejsko-galerijske građe. Koncem 2010. Ustanova je imala 14 zaposlenika. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 3.149.458,00 kn, rashodi u iznosu 3.005.850,00 kn, te višak prihoda u iznosu 143.418,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.074.858,00 kn ili 97,6%, od čega se najveći dio u iznosu 2.321.008,00 kn odnosi na sredstva primljena od Županije za financiranje rashoda za zaposlene, materijalnih rashoda i za nabavu nefinancijske imovine, te na sredstva primljena iz raznih izvora za financiranje posebnih programa u iznosu 753.850,00 kn. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 1.696.232,00 kn ili 56,4%. Rashodi su izvršeni u funkciji obavljanja djelatnosti. S obzirom da je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima koncem 2010. višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 231.760,00 kn, a neutrošena novčana sredstva raspoloživa u sljedećem razdoblju iznose 1.515.151,00 kn proizlazi da višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju nije iskazan u stvarno raspoloživom iznosu. U poslovnim knjigama nisu iskazana potraživanja u iznosu 67.060,00 kn, a obveze su iskazane u manjem iznosu za 56.668,00 kn. Vrijednosno najznačajnija potraživanja u iznosu 54.400,00 kn odnose na sporna potraživanja za zakup poslovnog prostora za koja je u srpnju 2011. pokrenut sudski postupak radi iseljenja i naplate zakupnine. Obveze su koncem godine iznosile 219.639,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 9.126,00 kn. Ukupna vrijednost javne nabave u 2010. iznosila je 937.106,00 kn, a nabava je obavljena u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na uspostavljanje i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, ustrojavanje poslovnih knjiga, obavljanje popisa imovine i obveza, iskazivanje prihoda i rashoda, imovine i obveza te viška prihoda, isplate naknada po ugovorima o djelu i donošenje plana nabave utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.