



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Šibenik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GALERIJA LIKOVNIH UMJETNOSTI  
SVETOG KRŠEVANA, ŠIBENIK

Šibenik, listopad 2011.

# SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O GALERIJ	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 Šibenik

---

KLASA: 041-01/11-01/40  
URBROJ: 613-17-11-6

Šibenik, 14. listopada 2011.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GALERIJE LIKOVNIH UMJETNOSTI SVETOG KRŠEVANA, ŠIBENIK  
ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Galerije likovnih umjetnosti svetog Krševana, Šibenik (dalje u tekstu: Galerija) 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 1. rujna do 14. listopada 2011.

## I. PODACI O GALERIJI

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Galerija je javna ustanova osnovana u prosincu 1995. i upisana u Trgovački sud u Splitu u travnju 1996. Galeriju je osnovala Županija Šibenska (sada Šibensko-kninska županija) koja je u prosincu 2006. osnivačka prava prenijela na grad Šibenik. Sjedište Galerije je u Šibeniku, Ulica Krste Stošića bb.

Djelatnost Galerije je organizacija kontinuiranih izložbi iz područja nacionalne i likovno-kulturne baštine, kao i umjetnika recentnog izričaja u Hrvatskoj i inozemstvu, javno prezentiranje umjetnina u vlasništvu Galerije, organizacija tematskih predavanja ili tribina u području likovne kulture, suradnja sa školama radi širenja likovnog obrazovanja učenika, organiziranje i stručno vođenje likovno pedagoških aktivnosti u dječjim likovnim radionicama, stručna pomoć pri koncipiranju i ostvarenju programa postojećih ljetnih galerija i umjetničkih kolonija u gradu Šibeniku, te u gradovima na području Šibensko-kninske županije, te obavljanje drugih poslova i zadaća.

Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna osnivača, Šibensko-kninske županije, državnog proračuna, te vlastiti i drugi prihodi.

Statut je donesen u siječnju 1997. Nakon prenošenja osnivačkih prava na grad Šibenik donesen je novi Statut u veljači 2007. u skladu s Odlukom osnivača o statusu, djelatnostima i ustrojstvu Galerije iz prosinca 2006. U kolovozu 2011. donesena je Statutarna odluka o izmjenama i dopunama Statuta zbog usklađenja sa zakonskim odredbama i dopunama navedene Odluke o statusu, djelatnosti i ustrojstvu Galerije iz prosinca 2010. Na navedene akte pribavljena je suglasnost osnivača.

Galerija je organizirana kao ekonomska i poslovna cjelina. Radi ostvarivanja galerijske djelatnosti uspostavljena je jedinstvena služba. Tijela Galerije su ravnatelj i umjetničko vijeće. Zakonski predstavnik Galerije je do konca 2010. bio ravnatelj Pavao Roca, a nadalje ravnateljica Antonija Modrušan. Koncem 2010. Galerija je imala dva zaposlenika.

### Financijski izvještaji

Galerija 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 500.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 476.626,00 kn, što je za 23.374,00 kn ili 4,7% manje od plana.

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	440.000,00	420.000,00	95,5	88,1
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	7.000,00	5.000,00	71,4	1,1
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	3.000,00	1.530,00	51,0	0,3
4.	Prihodi od imovine	0,00	96,00	-	0,0
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	50.000,00	50.000,00	100,0	10,5
Ukupno		500.000,00	476.626,00	95,3	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti, te od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvareni su iz proračuna grada Šibenika u iznosu 240.000,00 kn i iz proračuna Šibensko-kninske županije u iznosu 180.000,00 kn. Utrošeni su namjenski za financiranje redovne djelatnosti za rashode za zaposlene, materijalne i financijske rashode, te nabavu nefinancijske imovine.

Prihodi od pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvareni su iz državnog proračuna od Ministarstva kulture u iznosu 50.000,00 kn. Utrošeni su namjenski za materijalne rashode (troškove tiskanja kataloga za izložbe, transportne troškove izložbenih eksponata i troškove noćenja) za ostvarenje Programa rada Galerije za 2010., odnosno za organiziranje izložbi.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) odnose se na prihode od prodaje ulaznica za jednu kulturnu manifestaciju za koju je Galerija suorganizator.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 517.571,00 kn, a izvršeni su u iznosu 512.571,00 kn, što je za 5.000,00 ili 1,0% 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	292.265,00	292.266,00	100,0	57,0
2.	Materijalni rashodi	220.606,00	211.537,00	95,9	41,3
3.	Financijski rashodi	2.500,00	6.634,00	265,4	1,3
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.200,00	2.134,00	97,0	0,4
Ukupno		517.571,00	512.571,00	99,0	100,0
Manjak prihoda			35.945,00		

Manjak prihoda za 2010. iznosi 35.945,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 3.962,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 39.907,00 kn.

Rashodi za zaposlene odnose se na rashode za dvoje zaposlenika od čega za plaće u iznosu 177.240,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 82.417,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 32.609,00 kn (otpremna zbog odlaska u mirovinu u iznosu 26.909,00 kn, jubilara nagrada u iznosu 2.000,00 kn, darovi djeci u iznosu 1.200,00 kn i božićnica u iznosu 2.500,00 kn).

Materijalni rashodi odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 38.221,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 9.414,00 kn, rashode za usluge u iznosu 136.962,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 26.940,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine odnose se na nabavu uredske opreme.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 72.778,00 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	59.039,00	61.061,00	103,4
1.1.	Postrojenja i oprema	0,00	2.022,00	-
1.2.	Druga nefinancijska imovina	59.039,00	59.039,00	100,0
2.	Financijska imovina	21.772,00	11.717,00	53,8
2.1.	Novčana sredstva	17.584,00	11.717,00	66,6
2.2.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	4.188,00	0,00	-
Ukupno imovina		80.811,00	72.778,00	90,1
3.	Obveze	25.734,00	51.624,00	200,6
4.	Vlastiti izvori	55.077,00	21.154,00	38,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		80.811,00	72.778,00	90,1

Nefinancijska imovina sastoji se od opreme (uredska oprema i namještaj, te oprema za održavanje i zaštitu) u iznosu 2.022,00 kn, te druge nefinancijske imovine (umjetnička djela slikarstva i kiparstva) u iznosu 59.039,00 kn.

Koncem 2010. povećana je vrijednost nefinancijske imovine u odnosu na početak godine za 2.022,00 kn ili 3,4% zbog nabavljene uredske opreme.

Obveze koje su koncem 2010. iskazane u iznosu 51.624,00 kn nisu dospjele. Odnose se na obveze za zaposlene (plaće i druge naknade za prosinac 2010.) i materijalne rashode.

## **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 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. 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 s ravnateljicom te s osobom kojoj je povjereno obavljanje računovodstvenih poslova.



## 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, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje i rashode.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola 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). 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 kojima je propisano da je voditelj obavezan, uz suglasnost čelnika, izraditi plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola te metodologiju za provođenje plana. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru propisano je, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Godišnje izvješće o sustavu financijskog upravljanja i kontrola nije sastavljeno, što nije u skladu s odredbama članka 16. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru. Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru proračunom utvrđenih sredstava, o čemu će morati sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2011. i dostaviti je Ministarstvu financija koje provjerava njezin sadržaj.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Galerija nije obvezna ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje aktivnosti za uspostavu financijskog upravljanja i kontrola, 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.

1.2. *Galerija je prihvatila navedenu točku nalaza. Izjavljuje da će postupiti u skladu sa zakonskim odredbama.*

## 2. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 2.1. Galerija je osnovana na temelju Odluke Županije Šibenske o osnivanju iz prosinca 1995. na koju je Ministarstvo kulture dalo suglasnost u veljači 1996. U sudskom registru kod Trgovačkog suda u Splitu upisan je kao osnivač Galerije Županija Šibenska. Županijska skupština Šibensko-kninske županije donijela je u prosincu 2006. odluku o prijenosu osnivačkih prava nad Galerijom na grad Šibenik. U prosincu 2006. Grad Šibenik donio je Odluku o statusu, djelatnostima i ustrojstvu Galerije u kojoj je navedeno da prihvaća prenesena osnivačka prava nad Galerijom. U odnosu na akt o osnivanju navedene su izmjene osnivača i djelatnosti, te su dodane odredbe o nadležnosti i načinu imenovanja ravnatelja, te umjetničkog vijeća. U odluci je također navedeno da će ravnatelj Galerije poduzeti odgovarajuće mjere radi promjene registracije kod Trgovačkog suda sukladno odluci, što nije učinjeno do vremena obavljanja revizije. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07, 91/10 i 90/11) prema kojoj se u sudskom registru upisuju podaci propisani zakonom i promjene tih podataka. U prosincu 2010. grad Šibenik donio je Odluku o izmjeni i dopuni navedene odluke iz 2006. o promjeni sjedišta osnivača, te načinu imenovanja ravnatelja u skladu sa zakonskim propisima. Galerija je u srpnju 2011. zatražila upis promjene ravnatelja uz priloženo rješenje o imenovanju ravnateljice koje je donio grad Šibenik. Trgovački sud u Zadru donio je u kolovozu 2011. rješenje kojim odbacuje navedenu prijavu za upis u sudski registar uz obrazloženje da je uvidom u zbirku isprava za Galeriju utvrđeno da je osnivač Šibensko-kninska županija, a ne grad Šibenik.

Državni ured za reviziju nalaže zatražiti upis u sudski registar promjene podataka o osnivaču i drugih podataka u skladu s donesenim aktima nakon prijenosa osnivačkih prava nad Galerijom.

- 2.2. *Galerija u očitovanju navodi da će postupiti prema nalogu Državnog ureda za reviziju.*

## 3. Planiranje i računovodstveno poslovanje

- 3.1. Financijskim planom za 2010. planirani su prihodi u iznosu 500.000,00 kn, a rashodi u iznosu 517.571,00 kn, odnosno za 17.571,00 kn manje od planiranih prihoda. Financijski plan nije uravnotežen.

Prema inventarnoj knjizi muzejskih predmeta Galerija raspolaže sa 124 umjetnička djela od kojih su dva djela nabavljena u ranijim godinama u vrijednosti 14.414,00 kn, a ostala umjetnička djela dobivena na poklon od autora i drugih u inventarnoj knjizi nije navedena vrijednost. U poslovnim knjigama evidentirano je deset umjetničkih djela u vrijednosti 59.039,00 kn, a za ostala umjetnička djela koja se vode u inventarnoj knjizi nije povećana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Nadalje, za umjetnička djela dobivena od pravnih i fizičkih osoba koji nisu unutar opće države nisu evidentirane promjene na računima prihoda i rashoda.

Odredbama članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07) propisano je da se dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira odobravanjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduživanjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine a istovremeno se zadužuje odgovarajući račun nefinancijske imovine i odobrava odgovarajući račun vlastitih izvora. Nadalje je propisano da se međusobni prijenosi nefinancijske imovine između proračuna i proračunskih korisnika evidentiraju preko promjena u obujmu imovine.

Cjelokupni fundus umjetničkih djela (muzejska građa) kojima raspolaže Galerija nije popisana. Godišnjim popisom imovine i obveza popisana su umjetnička djela koja su evidentirana u poslovnim knjigama u vrijednosti 59.039,00 kn. Prema inventarnoj knjizi muzejskih predmeta Galerija raspolaže sa 124 umjetnička djela. Galerija nije obavila popis muzejske građe u prethodnih pet godina. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 14. Zakona o muzejima (Narodne novine 142/98 i 65/09) propisano je da muzeji, te muzeji, galerije i zbirke unutar ustanova i drugih pravnih osoba dužni su svakih pet godina izvršiti popis muzejske građe. Također je propisano da se u postupku popisivanja muzejske građe utvrđuje broj i stanje muzejskih predmeta, stupanj njihove dokumentiranosti i mjere zaštite, sukladno općem aktu muzeja.

Revizija muzejske građe u 2010., a i u prethodnim razdobljima, nije obavljena. Odredbama članka 21. Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja dokumentacije o muzejskoj građi (Narodne novine 108/02) propisano je da je revizija muzejske građe postupak kojim se na osnovi sravnjivanja muzejskih predmeta i podataka u knjigama inventara utvrđuje stvarno stanje fundusa. Revizija muzejske građe provodi se svake pete godine, u skladu s odredbama Zakona o muzejima. Revizija se provodi u slučaju predaje dužnosti ravnatelja ili voditelja zbirke, krađe, fizičkog oštećenja prostora u kojem su pohranjeni predmeti te ratnih uvjeta, neovisno o zakonskim rokovima. Stoga je reviziju muzejske građe u Galeriji potrebno obaviti neovisno o zakonskim rokovima jer je od početka 2011. došlo do promjene ravnatelja Galerije.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi vrijednost svih umjetničkih djela evidentiranih u inventarnoj knjizi, te dobivena umjetnička djela evidentirati u poslovnim knjigama na računima prihoda, rashoda i imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna. Nadalje nalaže obavljanje popisa i revizije umjetničkih djela kojima raspolaže Galerija (muzejske građe) u skladu s odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi. Državni ured za reviziju predlaže donošenje uravnoteženog financijskog plana.

3.2. *U svom očitovanju Galerija navodi da se u potpunosti slaže s navedenom točkom nalaza, te da će postupiti u skladu s danim nalozima i prijedlogom Državnog ureda za reviziju.*

#### 4. Rashodi

4.1. Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 517.571,00 kn, a izvršeni su u iznosu 512.571,00 kn, što je za 5.000,00 kn ili 1,0% manje od planiranih.

Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 292.266,00 kn, materijalne rashode u iznosu 211.537,00 kn, financijske rashode u iznosu 6.634,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.134,00 kn.

U 2010. u Galeriji su bila dva zaposlenika na neodređeno vrijeme. Pravilnikom o plaćama i drugim primanjima zaposlenika Galerije iz siječnja 1998. određeno je da osnovnu plaću zaposlenika čini umnožak osnovice i koeficijenta platnog razreda u koji je zaposlenik razvrstan, te da osnovica ne može biti niža od osnovice određene posebnim propisima za državne službenike i namještenike, a dogovara se s osnivačem. Odlukom o razvrstavanju zaposlenika u platne razrede iz siječnja 1998. određeni su koeficijenti 2,53 za radno mjesto administratora – knjigovođe, 3,55 za kustosa i 5,10 za ravnatelja Galerije. U obračunima plaća za 2010. primjenjivani su koeficijenti za ravnatelja 1,8 i kustosa 1,35. Iz dokumentacije Galerije nije vidljivo na temelju čega je utvrđena osnovica i koeficijenti koji su se primjenjivali za obračun plaća tijekom 2010.

Odlukom ravnatelja iz ožujka 1999. izabran je kustos Galerije s kojim nije zaključen ugovor o radu. Odredbama Pravilnika o radu iz siječnja 1998. određeno je da se radni odnos zasniva ugovorom o radu. Navedeni kustos od siječnja 2011. obavlja dužnost ravnateljice. Na temelju odluke osnivača i rješenja o imenovanju ravnateljice Galerije koncem ožujka 2011. osnivač je s ravnateljicom zaključio ugovor o radu za razdoblje od četiri godine kojim je utvrđen način obračuna plaće, te osnovica i koeficijent za obračun plaće ravnatelja. Od siječnja 2011. do vremena obavljanja revizije u Galeriji je zaposlena samo ravnateljica.

*4.2. Galerija se očitovala da prihvaća navedenu točku nalaza.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Galerije 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 propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Galerija nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s navedenim propisima. (točka 1. Nalaza)
  - Upis u sudski registar promjene podataka o osnivaču i drugih podataka u skladu s donesenim aktima nakon prijenosa osnivačkih prava nad Galerijom nije zatražen. (točka 2. Nalaza)
  - Financijski plan nije uravnotežen. Prema inventarnoj knjizi muzejskih predmeta Galerija raspolaže sa 124 umjetnička djela od kojih su dva djela nabavljena u ranijim godinama u vrijednosti 14.414,00 kn, a ostala umjetnička djela dobivena na poklon od autora i drugih u inventarnoj knjizi nije navedena vrijednost. U poslovnim knjigama evidentirano je deset umjetničkih djela u vrijednosti 59.039,00 kn, a za ostala umjetnička djela koja se vode u inventarnoj knjizi nije povećana vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora. Nadalje, za umjetnička djela dobivena od pravnih i fizičkih osoba koji nisu unutar opće države nisu evidentirane promjene na računima prihoda i rashoda. Popis i revizija umjetničkih djela kojima raspolaže Galerija (muzejska građa) nisu obavljani u skladu s odredbama Zakona o muzejima i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja muzejske dokumentacije o muzejskoj građi. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 292.266,00 kn. Iz dokumentacije Galerije nije vidljivo na temelju čega je utvrđena osnovica i koeficijenti koji su se primjenjivali za obračun plaća tijekom 2010. Do konca 2010. nije zaključen ugovor o radu za jednog zaposlenika što nije u skladu s Pravilnikom o radu iz 1998. kojim je utvrđena obveza zaključivanja ugovora o radu. (točka 4. Nalaza)

4. Galerija je javna ustanova koju je 1995. osnovala Županija Šibenska (sada Šibensko-kninska županija) koja je u prosincu 2006. osnivačka prava prenijela na grad Šibenik. Djelatnost Galerije je organizacija kontinuiranih izložbi iz područja nacionalne i likovno-kulturne baštine, kao i umjetnika recentnog izričaja u Hrvatskoj i inozemstvu, javno prezentiranje umjetnina u vlasništvu Galerije, organizacija tematskih predavanja ili tribina u području likovne kulture, suradnja sa školama radi širenja likovnog obrazovanja učenika, organiziranje i stručno vođenje likovno pedagoških aktivnosti u dječjim likovnim radionicama, stručna pomoć pri koncipiranju i ostvarenju programa postojećih ljetnih galerija i umjetničkih kolonija u gradu Šibeniku, te u gradovima na području Šibensko-kninske županije, te obavljanje drugih poslova i zadaća. Izvori sredstava za obavljanje djelatnosti su prihodi iz proračuna osnivača, Šibensko-kninske županije, državnog proračuna, te vlastiti i drugi prihodi. Radi ostvarivanja galerijske djelatnosti uspostavljena je jedinstvena služba. Koncem 2010. Galerija je imala dva zaposlenika. Zakonski predstavnik Galerije je do konca 2010. bio ravnatelj Pavao Roca, a nadalje ravnateljica Antonija Modrušan. Financijski izvještaji za 2010. su sastavljeni i dostavljeni u skladu sa zakonskim propisima. Prihodi su ostvareni u iznosu 476.626,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 512.571,00 kn. Manjak prihoda iznosi 35.945,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak prihoda u iznosu 3.962,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 39.907,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz proračuna grada Šibenika i Šibensko-kninske županije u iznosu 420.000,00 kn koji čine 88,1% ukupnih prihoda i iz državnog proračuna u iznosu 50.000,00 kn koji čine 10,55% ukupnih prihoda. Ostvareni prihodi korišteni su za predviđene namjene. Koncem 2010. potraživanja nisu iskazana. Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za zaposlene u iznosu 292.266,00 kn ili 57,0% i materijalne rashode u iznosu 211.537,00 kn ili 41,3% ukupno izvršeni rashoda. Obveze su koncem 2010. iskazane u iznosu 51.624,00 kn i nisu dospjele. U odnosu na početak godine obveze su veće za 25.890,00 kn ili 100,6%. U 2010. nisu izvršeni rashodi na koje se trebaju primjenjivati propisi o javnoj nabavi. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, te rashode utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja, a dijelom su posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola.