



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KONCERTNOG UREDA VARAŽDIN, VARAŽDIN

Varaždin, siječanj 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
2.1.	Funkcioniranje unutarnjih kontrola	6
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	6
3.1.	Program rada i financijski plan	6
3.2.	Poslovne knjige	6
3.3.	Financijski izvještaji	7
3.4.	Popis imovine i obveza	8
3.5.	Potraživanja i obveze	8
4	NOVČANA SREDSTVA	9
5.	PRIHODI	10
5.1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	11
5.2.	Prihodi od donacija	11
5.3.	Prihodi od imovine	13
6.	RASHODI	13
6.1.	Rashodi za zaposlene	15
6.2.	Materijalni rashodi	15
6.2.1.	Rashodi za usluge	15
6.2.2.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	19
6.2.3.	Rashodi za materijal i energiju	19
6.2.4.	Naknade troškova zaposlenima	20
6.3.	Rashodi amortizacije	22
6.4.	Financijski rashodi	22
7.	NALAZ	23
III.	MIŠLJENJE	31



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/09-02/5

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 26. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA KONCERTNOG
UREDA VARAŽDIN, VARAŽDIN

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Koncertnog ureda Varaždin, Varaždin (dalje u tekstu: Ured) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 5. studenoga 2009. do 26. siječnja 2010.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja i poslovnih knjiga,
- analizirati ostvarenje prihoda, rashoda i plana,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ureda.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Ureda za 2004. o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Statut nije usklađen sa odredbama Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi.
2. Uz blagajničke izvještaje kod uplata prihoda od prodanih ulaznica za manifestacije i koncerte nije priložena popratna dokumentacija.
3. Datum zaprimanja i slanja dokumentacije nije vidljiv.
4. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. nije sveobuhvatan.
5. Pojedini prihodi nisu evidentirani na način propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
6. Pojedini rashodi nisu evidentirani na način propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.
7. U pojedinim slučajevima bruto honorari nisu obračunani na propisan način.

Ured je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Ureda uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o upravljanju ustanovama u kulturi (Narodne novine 96/01),
- Pravilnik o statusu, ustrojstvu i financiranju Varaždinskih baroknih večeri (Narodne novine 60/94),
- Uredba o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09),
- Zakon o računovodstvu (Narodne novine 146/05 i 109/07),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13708, 77/08 i 4/09),

- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o provođenju nadzora kroz obavljanje preventivno-instruktivne djelatnosti (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08),
- Zakon o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04 i 73/08),
- Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 148/08, 2/09 i 9/09),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), te
- drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Ured je javna ustanova koja obavlja koncertnu, glazbenu i glazbeno-scensku djelatnost, te uslužuje profesionalne i amaterske ansamble, orkestre i glazbenike. Osnivanje Ureda upisano je u rujnu 1995. u sudski registar ustanova kod Trgovačkog suda u Varaždinu pod brojem Tt 95/325-2, s matičnim brojem subjekta upisa pod brojem 070002792. Obaviješću Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta dodijeljena je šifra djelatnosti 74840, te matični broj 1145258 do 13. veljače 2008. Obaviješću Državnog zavoda za statistiku od 13. veljače 2008. promijenjena je brojčana oznaka razreda, te je dodijeljena oznaka 7410 specijalizirane dizajnerske djelatnosti.

Osnivač i vlasnik Ureda je grad Varaždin (dalje u tekstu: Grad) sa svim pravima i dužnostima osnivača na temelju odluke gradskog vijeća od 20. rujna 1994. Sjedište je u Varaždinu, Augusta Cesarca 1. Ured je smješten u prostorijama Hrvatskog narodnog kazališta Varaždin.

Statut Ureda je donesen u studenome 1999. i nije usklađen s odredbama Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi koji je stupio na snagu 2. studenoga 2001. kojima je propisano da su javne ustanove u kulturi dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte s odredbama ovog Zakona u roku 6 mjeseci od dana njegova stupanja na snagu.

Ured predstavlja i zastupa ravnatelj. Prema odredbama Statuta ravnatelja imenuje i razrješava gradsko vijeće, na prijedlog gradskog poglavarstva. Ravnatelj se odabire na temelju javnog natječaja na vrijeme četiri godine. Javni natječaj provodi natječajno povjerenstvo koje ima tri člana od kojih jednog imenuje ravnatelj iz redova stručnih djelatnika Ureda, a dva člana imenuje Grad. Ravnatelj može biti ponovo imenovan.

Tijekom 2008. i u vrijeme obavljanja revizije vršitelj dužnosti ravnatelja je Raymond Rojnik, imenovan rješenjem gradskog vijeća od 21. prosinca 2006. Prema odredbama članka 28. Statuta vršitelj dužnosti ravnatelja dužan je pokrenuti postupak za imenovanje ravnatelja u roku od 30 dana od dana imenovanja, a što do dana obavljanja revizije nije učinjeno. Nadalje, prema odredbama članka 44. stavak 4. Zakona o ustanovama u slučaju razrješavanja ravnatelja imenovat će se vršitelj dužnosti ravnatelja, a ustanova je dužna raspisati natječaj za ravnatelja u roku od 30 dana od dana imenovanja vršitelja dužnosti.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje Statuta i drugih općih akata s odredbama Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi, te imenovanje ravnatelja u skladu sa odredbama Zakona o ustanovama i na način utvrđen Statutom.

Ured obavlja organizaciju koncertne i glazbene djelatnosti, te glazbeno scenske djelatnosti od interesa za Grad, te uslužuje profesionalne i amaterske ansamble, orkestre i glazbenike sa ciljem unapređivanja glazbene djelatnosti i umjetnosti, poticanja i širenja glazbene umjetnosti, te promidžbe hrvatske glazbene umjetnosti u zemlji i inozemstvu.

Djelatnost Ureda je:

- organizacija stalnih i povremenih glazbenih koncertnih priredbi, te glazbeno-scenskih nastupa ansambala, orkestara i umjetnika,
- obavljanje organizacijskih, financijsko-knjigovodstvenih, administrativnih, arhivskih i drugih potrebnih poslova za djelovanje festivala i manifestacija čije održavanje organizator ugovora s Uredom,
- izrada, koordinacija i izvršenje godišnjeg plana i programa glazbenih i koncertnih priredbi u Gradu,
- vođenje evidencije notnog materijala pohranjenog u institucijama u Gradu, kao i poticanje istraživanja mogućeg postojećeg fundusa društvenih osoba i udruga,
- posredovanje u međugradskoj, međužupanijskoj i međudržavnoj glazbenoj suradnji ansambala i javnih ustanova Grada,
- vođenje brige i evidencije glazbenih instrumenata i pomoćnih sredstava u vlasništvu Grada, te njihovo adekvatno korištenje,
- snimanje izvedbi ansambala i orkestara za radio, televiziju i fonografsku industriju, te izdavanje snimaka za vlastite potrebe,
- promicanje izvornog domaćeg stvaralaštva koje se ističe umjetničkom kvalitetom,
- poticanje stvaralaštva djela domaćih autora,
- posredovanje između umjetnika i naručitelja,
- izdavanja edicija notnog materijala za vlastite potrebe i potrebe drugih, te
- druge djelatnosti vezane za temeljne zadaće Ureda.

Ured ostvaruje prihode za obavljanje djelatnosti iz proračuna Grada, Županije, Ministarstva kulture, zaklada, sponzorstva, provizija za posredništvo i na druge načine u skladu sa zakonom. Sredstva proračuna Grada mogu se koristiti samo za namjenu za koju su dodijeljena sukladno financijskom planu.

Odredbama članka 34. Statuta utvrđeno je da Ured ima sljedeće opće akte:

- Statut,
- Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada,
- Pravilnik o radnim odnosima,
- Pravilnik o stegovnoj i materijalnoj odgovornosti,
- Pravilnik o plaćama, naknadama plaća i ostalim materijalnim pravima djelatnika,
- Pravilnik o računovodstvu i financijskom poslovanju,
- Pravilnik o zaštiti na radu,
- Pravilnik o protupožarnoj zaštiti i
- druge opće akte sukladno zakonu, drugim propisima i Statutu.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada javne ustanove u kulturi i Pravilnik o plaćama i drugim primanjima djelatnika Ureda doneseni su u prosincu 2006., bez pribavljene suglasnosti gradskog poglavarstva. Do dana obavljanja revizije drugi spomenuti akti nisu doneseni.

Državni ured za reviziju nalaže pribavljanje suglasnosti osnivača na donesene akte i donošenje svih internih akata – pravilnika predviđenih Statutom.

Na temelju Pravilnika o statusu, ustrojstvu i financiranju Varaždinskih baroknih večeri iz kolovoza 1994. donesen je Statut Varaždinskih baroknih večeri u rujnu 1995., uz suglasnost gradskog poglavarstva. Festival je glazbeno-scenska manifestacija koja djeluje pod nazivom Varaždinske barokne večeri (dalje u tekstu: Barokne večeri), a stalni pokrovitelj je Predsjednik Republike Hrvatske. Osnivač je Grad, a sjedište je u Varaždinu.

Djelatnost Baroknih večeri je da:

- producira odnosno izvodi koncerte ozbiljne glazbe, te operne i baletne priredbe,
- njeguje izvođenje i revitalizaciju djela hrvatske glazbene i opće kulturne baštine,
- promiče hrvatsko glazbeno stvaralaštvo,
- organizira popratne manifestacije festivala,
- osniva nagrade i zaklade za nagrađivanje glazbenih ostvarenja,
- inicira i surađuje u izdavačkoj djelatnosti s glazbenog područja,
- u suradnji s odgovarajućim institucijama tiska gramofonske ploče i video kazete sa snimkama Baroknih večeri,
- te potiče obnovu i revitalizaciju orgulja i orguljarstva na području sjeverne Hrvatske.

Sredstva za održavanje programa Baroknih večeri osiguravaju se iz proračuna Republike Hrvatske, za program koji ima nacionalno značenje, iz proračuna Županije, Grada i drugih jedinica lokalne (područne) samouprave na području Županije koje utvrde program festivala kao svoju javnu potrebu, sponzorstva, donacija, kao i drugih izvora propisanih zakonom. Baroknim večerima rukovodi i upravlja ravnatelj. Ravnatelj zastupa i predstavlja festival kao manifestaciju u ime osnivača i Ministarstva kulture, donosi program, organizira i provodi umjetničku i programsku politiku i odgovoran je za ostvarenje programa. U 2008. ravnatelj Baroknih večeri je Davor Bobić, na temelju rješenja ministra Ministarstva kulture od 9. listopada 2006., imenovan na rok četiri godine. Prema Statutu Baroknih večeri obavljanje financijsko-knjigovodstvenih, administrativnih i drugih organizacijskih poslova u svezi s radom i djelovanjem Baroknih večeri povjereno je Uredu, a međusobna prava i obveze uređuju se ugovorom. Ured i Barokne večeri zaključili su u siječnju 2007. Ugovor o međusobnoj suradnji kojim je utvrđeno da je Ured pravna osoba kojoj je Grad povjerio organizaciju i realizaciju Baroknih večeri odnosno pripremu, administrativno organiziranje, sjedište Festivala, administrativnu, tehničku i logističku podršku potrebnu za provedbu manifestacije te financijsko poslovanje. Prema ugovoru svi troškovi nastali u Uredu vezani uz poslovanje Festivala plaćaju se uz odobrenje ravnatelja Baroknih večeri.

Na dan 1. siječnja 2008. u Uredu je bilo zaposleno dvoje zaposlenika, a na dan 31. prosinca 2008. zaposleno je troje zaposlenika.

Prema odredbama članka 72.b Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije upisuju se u Registar neprofitnih organizacija na temelju podataka iz Obrasca Registra neprofitnih organizacija. Upis u Registar neprofitnih organizacija nije obavljen do 30. lipnja 2009.

Državni ured za reviziju nalaže obaviti upis u Registar neprofitnih organizacija u skladu sa odredbama Uredbe o izmjenama i dopunama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.1. Funkcioniranje unutarnjih kontrola

Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija uređeno je računovodstvo i sustav financijskog izvještavanja za neprofitne organizacije kojim se upućuje na uspostavljenje određenih internih kontrola.

Ured je tijekom 2008. imao troje zaposlenika. Vođenje knjigovodstva odnosno poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja povjereno je fizičkoj osobi na temelju zaključenog ugovora.

Interni kontrolni postupci koji osiguravaju uspješnije ispunjenje obveza, te nadzor nad poslovanjem u dijelu koji se odnosi na računovodstveno financijske kontrole i sustav financijskog izvještavanja nisu uspostavljeni. Primjerice, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama obavlja se na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu potpisane od zakonskog predstavnika ili osobe koju on ovlasti.

Državni ured za reviziju nalaže uspostavljenje internih kontrolnih postupaka koji osiguravaju uspješnije ispunjenje obveza, te nadzor nad poslovanjem u dijelu koji se odnosi na računovodstveno financijske kontrole i sustav financijskog izvještavanja.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstveno poslovanje Ureda propisano je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.1. Program rada i financijski plan

Financijskim planom za 2008. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.918.840,00 kn, od čega se na Ured odnosi iznos 1.650.000,00 kn i Barokne večeri iznos 3.268.840,00 kn. Uz financijske planove doneseni su i godišnji programi rada Ureda i Baroknih večeri. Programom rada Ureda za 2008. planirani su programi glazbenih i kulturnih priredbi, koncerata, gostovanja, te snimanja za fono i video produkciju. Program rada i financijski plan poslovanja usvaja gradsko vijeće, a Ured izvještava vijeće o izvršenju godišnjeg programa i financijskog poslovanja. Ravnatelj Baroknih večeri sastavio je Programa rada za 2008., kojim je planiran ukupan program festivala za 38. Varaždinske barokne večeri. Spomenuti program usvaja Festivalsko vijeće, a uz prethodnu suglasnost ministra kulture i prosvjete. O radu festivala i ostvarenju programa podnosi se izvješće najmanje jedanput godišnje. Festivalsko vijeće podnijelo je izvješće ministru kulture i prosvjete, gradskom i županijskom vijeću.

3.2. Poslovne knjige

Ured vodi glavnu knjigu i dnevnik koji u pojedinim slučajevima nije vođen slijedom vremenskog nastanka. Od obveznih pomoćnih knjiga vodi se knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, knjiga izlaznih računa, knjiga ulaznih računa, te evidencija naloga za službena putovanja i korištenje službenog automobila.

Od pomoćnih knjiga na kraju poslovne 2008. zaključena je i potpisana knjiga izlaznih računa i knjiga ulaznih računa.

Glavna knjiga i dnevnik nisu zaključeni ni potpisani od ovlaštene osobe za zastupanje. Prema odredbama članka 8. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija poslovne knjige zaključuju se na kraju poslovne godine i čuvaju u propisanim rokovima. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja poslovne godine zaštititi na način da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, da je istu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te se mora potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. U suprotnom se poslovne knjige ispisuju i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Osoba ovlaštena za zastupanje neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezene poslovne knjige.

Stanje novčanih sredstava u financijskim izvještajima i popisu na dan 31. prosinca 2008. nije jednako stanju iskazanom u poslovnim knjigama. U poslovnim knjigama novčana sredstava na dan 31. prosinca 2008. evidentirana su u iznosu 184.751,00 kn, što je za 27.144,00 kn ili 12,8% manje u odnosu na financijske izvještaje i popis imovine i obveza.

Knjiga primljene pošte vodi se za Ured, dok se za Barokne večeri knjiga pošte ne vodi, te nisu osigurani podaci iz kojih bi bilo vidljivo slanje i zaprimanje dokumentacije.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje dnevnika slijedom vremenskog nastanka, te zaključivanje poslovnih knjiga na kraju poslovne godine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

U tijeku obavljanja revizije za sve nepravilnosti u vezi iskazivanja podataka u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama sačinjene su bilješke od strane osobe kojoj su povjereni poslovi vođenja knjigovodstva koje pojašnjavaju razloge i pogrešna knjiženja, sa obrazloženjima.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008., te bilješke uz financijske izvještaje sastavljeni su prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija i dostavljeni su Državnom uredu za reviziju u zakonskom roku.

U izvještaju o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. ukupni prihodi iskazani su u iznosu 4.930.045,00 kn, rashodi u iznosu 4.778.908,00 kn, te višak prihoda u iznosu 151.137,00 kn. Iskazani višak prihoda i primitaka iz prethodne godine u iznosu 1.036,00 kn nije prenesen odnosno izvještaj o prihodima i rashodima u poziciji višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju ne sadrži višak prihoda iz prethodne godine.

U bilanci za 2008. ukupna imovina iskazana je u iznosu 434.012,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 190.981,00 kn (službeno vozilo u iznosu 168.817,00 kn, kompjuterska oprema u iznosu 13.532,00 kn i druga oprema u iznosu 8.632,00 kn) i financijsku imovinu u iznosu 243.031,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci u iznosu 208.769,00 kn, novac u blagajni u iznosu 3.126,00 kn, te potraživanja od kupaca u iznosu 31.136,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 434.012,00 kn, od čega se na vlastite izvore odnosi iznos 206.802,00 kn i obveze iznos 227.210,00 kn od čega se iznos 198.284,00 kn odnosi na obveze prema dobavljačima.

3.4. Popis imovine i obveza

Odluku o obavljanju godišnjeg popisa imovine i obveza donio je ravnatelj 11. prosinca 2008. Spomenutom odlukom imenovani su članovi povjerenstva za popis, utvrđen je rok za obavljanje popisa i dostavljanje izvještaja o rezultatima popisa.

Povjerenstvo je nakon obavljenog popisa sastavilo izvještaj koji je s popisnim listama dostavilo ravnatelju 19. siječnja 2009. Popisom su obuhvaćena osnovna sredstva, novac na žiro računima i u blagajni, potraživanja i obveze, dio imovine Grada (razglas, videoprojektor, notni stalci, dirigentski pult, dva klavira i čembala, te orgulje), dok notni materijal i elektronički i drugi nosači (zvuka i slike) nisu popisani niti su iskazani u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 13. stavka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Dio imovine Grada nije iskazana u izvanbilančnoj evidenciji i financijskim izvještajima. Prema odredbama Statuta djelatnost Ureda je vođenje brige i evidencije glazbenih instrumenata i pomoćnih sredstava u vlasništvu Grada, te njihovo adekvatno korištenje. Prema odredbama članka 16. stavak 8. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija tuđa imovina prati se u izvanbilančnoj evidenciji. Nadalje, popisom imovine i obveza nisu obuhvaćene obveze prema dobavljačima u iznosu 819.236,00 kn, a koje nisu iskazane ni u financijskim izvještajima i poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, te iskazivanje tuđe imovine u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Odluku o prihvaćanju godišnjeg popisa imovine i obveza za 2008. donio je ravnatelj u siječnja 2009.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iznose 31.136,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca.

U financijskim izvještajima obveze i vlastiti izvori na dan 1. siječnja 2008. iskazani su u iznosu 297.237,00 kn (od čega se na obveze prema zaposlenima odnosi 22.903,00 kn) i jednaki su podacima iskazanim u financijskim izvještajima za 2007. U tijeku obavljanja revizije sastavljene su bilješke prema kojima su obveze na dan 1. siječnja 2008. iskazane u iznosu 714.221,00 kn, što je za 416.984,00 kn ili 240,3% više od podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prilikom podmirenja obveza iz 2007. nisu priznati rashodi za 2008.

Obzirom da se od 1. siječnja 2008. promijenio način procjenjivanja bilančnih pozicija i prihoda i rashoda, te da se knjiženja rashoda obavljaju prema načelu nastanka događaja svi neplaćeni računi iz 2007. pri prijelazu na novi računovodstveni sustav u pravilu su trebali biti evidentirani na teret rashoda 2008. s danom 1. siječnja 2008. prema klasifikaciji utvrđenoj novim računskim planom. Odredbama članka 73. stavak 3. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija obveze iskazane u bilanci na dan početka primjene ove Uredbe mogu se priznati u rashode u trenutku podmirenja obveza.

U financijskim izvještajima obveze i vlastiti izvori na dan 31. prosinca 2008. iskazani su

u iznosu 227.210,00 kn (od čega se na obveze prema zaposlenima odnosi 28.926,00 kn dok se iznos 198.284,00 kn odnosi na obveze prema dobavljačima). U poslovnim knjigama obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.017.520,00 kn, što je za 819.236,00 kn ili 413,2% više od iskazanih obveza u financijskim izvještajima. Navedeno je evidentirano u rashodima i obvezama 2008. Obveze prema dobavljačima u iznosu 819.236,00 kn stornirane su u glavnoj knjizi koncem 2008. i pogrešno evidentirane na financijskoj imovini i vlastitim izvorima. Neiskazane obveze podmirene su u 2009. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Podaci se unose u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje podataka o stanju obveza i rashoda odnosno imovine u knjigovodstvu na način propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ured se u 2008. nije zaduživao ni pozajmljivao vlastita sredstva osim što je tijekom 2008. koristio dopušteno prekoračenje po dva žiro računa, na način kako je omogućeno poslovanjem putem tekućeg računa.

4. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iznosi 211.895,00 kn, a odnosi se na novac na žiro računima u bankama u iznosu 208.769,00 kn i blagajni u iznosu 3.126,00 kn.

- Žiro račun

Tijekom 2008. financijsko poslovanje obavljano je putem četiri žiro računa. Žiro račun Ureda za redovno poslovanje otvoren je kod jedne banke, na kojem je stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosilo 30.383,00 kn i žiro računa Baroknih večeri sa stanjem u iznosu 157.335,00 kn. Osim navedenih žiro računa korišten je i devizni račun otvoren kod druge banke za strana sredstva plaćanja, na kojem je stanje novčanih sredstava koncem 2008. iznosilo 20.307,00 kn, te žiro račun otvoren kod treće banke sa stanjem novčanih sredstava u iznosu 774,00 kn.

Vezano za financijsko poslovanje Ured je tijekom 2008. imao zaključen ugovor i dva dodatka ugovoru s jednom bankom o kratkoročnom kreditu za dopušteno prekoračenje po redovnom žiro računu do iznosa 200.000,00 kn, i s drugom bankom ugovor i dva dodatka ugovora o kratkoročnom kreditu do iznosa 50.000,00 kn. Krediti su korišteni po principu tekućeg računa. Tijekom 2008. kod jedne banke prekoračenje po žiro računu iznosilo je u prosjeku 150.308,00 kn i kod druge banke 35.443,00 kn. Na dan 31. prosinca 2008. prekoračenja po navedenim žiro računima nije bilo.

- Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje tijekom 2008. vođeno je putem glavne blagajne, a ukupni

promet iznosio je 522.267,00 kn. Uplate u blagajnu odnose se na prijenos novca sa žiro računa u blagajnu i uplate gotovine od prodanih ulaznica za koncerte. Tijekom 2008. u blagajnu je od prodanih ulaznica uplaćena gotovina u iznosu 90.775,00 kn. U blagajni uz uplatnice nema priloženih specifikacija o broju i vrijednosti tiskanih ulaznica, prodanih s popustom i bez popusta, te danim ulaznicama bez naknade za svaki koncert zasebno. Navedene specifikacije su predočene u tijeku obavljanja revizije.

Isplate iz blagajne se odnose na dnevnice za službena putovanja, putne troškove članovima orkestra, naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe, naknade za troškove prijevoza na posao i sa posla, mjesečne karte za parkiranje vlastitog automobila, troškove nabave goriva za službeni i sponzorski automobil, troškove cestarina i parkirnih karata, poštarinu, uredski materijal, sitne materijalne troškove, te reprezentaciju (računi za reprezentaciju ispostavljeni su u pojedinačnom iznosu od 4,00 kn do najviše 990,00 kn). Isplatnice u pojedinim slučajevima nisu potpisane od strane primatelja novčanih sredstava.

Troškovi za reprezentaciju detaljnije su obrađeni u Izvješću (točka 6.2.2. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja), te naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe i nabava goriva za službeni i sponzorski automobil (točka 6.2.3. Rashodi za materijal i energiju, te točka 6.2.4. Naknade troškova zaposlenima).

Blagajnički izvještaji zaključivani su mjesečno. Blagajnički izvještaji prije unosa podataka u poslovne knjige, te priloženi računi na temelju kojih su obavljene isplate iz blagajne nisu potpisani od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi ili memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

Državni ured za reviziju nalaže potpisivanje blagajničkih izvještaja i dokumentacije na temelju kojih su obavljane isplate iz blagajne u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, te uz uplatnice o prodanim ulaznicama priložiti odgovarajuću dokumentaciju.

5. PRIHODI

Ukupni prihodi planirani su u iznosu 4.918.840,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.930.045,00 kn, što je za 11.205,00 kn više od plana. Odnose se na prihode Ureda u iznosu 1.660.458,00 kn i Baroknih večeri u iznosu 3.269.587,00 kn.

U Tablici broj 1 daje se pregled ostvarenih prihoda za 2008. prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

Tablica 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	1.077.108,00	1.088.316,00	101,0	22,1
2.	Prihodi od donacija	3.841.412,00	3.841.412,00	100,0	77,9
3.	Prihodi od imovine	320,00	317,00	99,1	0,0
	Ukupno prihodi	4.918.840,00	4.930.045,00	100,2	100,0

Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na prihode od donacija u iznosu 3.841.412,00 kn s udjelom 77,9% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga s udjelom 22,1% u ukupnim prihodima. Svi prihodi ostvareni su u okviru plana.

5.1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 1.080.346,00 kn, od čega se na Ured odnosi iznos 220.300,00 kn i Barokne večeri iznos 868.086,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi odnose se na ugovor o sponzorstvu zaključen s jednom bankom u iznosu 200.000,00 kn, s pravnom osobom koja obavlja djelatnost igara na sreću u iznosu 200.000,00 kn, prodane ulaznice u iznosu 103.425,00 kn, naknade za pravo snimanja koncerata 94.340,00 kn, promociju tiska u iznosu 61.000,00 kn, pravne osobe koja obavlja djelatnost prodaje motornog goriva u iznosu 50.000,00 kn, uplate za održavanje koncerata u iznosu 119.580,00 kn, te sponzorstva od drugih pravnih osoba u iznosu u iznosu 252.001,00 kn. Na temelju zaključenih ugovora sponzorima se ispostavljaju računi bez poreza na dodanu vrijednost, koje je potpisao zakonski predstavnik.

5.2. Prihodi iz donacija

Prihodi iz donacija ostvareni su u iznosu 3.841.412,00 kn koliko su i planirani. Odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 2.498.840,00 kn, državnog proračuna u iznosu 720.000,00 kn, trgovačkih društava i drugih pravnih osoba u iznosu 586.572,00 kn i druge donacije u iznosu 36.000,00 kn.

- Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave ostvareni u iznosu 2.498.840,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 2.278.840,00 kn i Županije u iznosu 220.000,00 kn.

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu 2.278.840,00 kn, a odnose se na doznačena sredstva za Ured u iznosu 1.180.000,00 kn i Barokne večeri u iznosu 1.098.840,00 kn. Sredstva za potrebe Ureda doznačuju se na temelju Programa javnih potreba u kulturi Grada za 2008., koja predstavljaju osnovu za izvršenje aktivnosti koje čine godišnji servis ukupnog glazbenog života Grada, suradnju s drugim ustanovama u kulturi i turizmu, udrugama, učenicima i studentima glazbe, održavanje svih gradskih priredbi u programskom i tehničkom smislu, te za plaće zaposlenika i troškove poslovanja Ureda. Sredstva za Barokne večeri doznačuju se za pripremu i ostvarenje tehničkih i drugih uvjeta za organiziranje i održavanje Baroknih večeri, za plaće i naknade dijela djelatnika pravne osobe koja skrbi o organizaciji i izvođenju Baroknih večeri, te za izvedbu dijela programa.

Tijekom 2008. u okviru navedenih prihoda evidentirani su i prihodi na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz rujna 2008. za nabavu klavira u iznosu 200.000,00 kn, te zaključka poglavarstva iz prosinca 2008. za nabavu čembala u iznosu 148.840,00 kn, a koje je trebalo

evidentirati na računu odgođenih prihoda. Na taj način su ukupni prihodi iskazani u većem iznosu za 348.840,00 kn. Prema odredbi članka 21. stavka 2. točka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija donacija povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. U 2008, klavir i čembalo nisu nabavljeni, te se sredstva u iznosu 211.895,00 kn nalaze na žiro računima i blagajni, dok je za tekuće poslovanje utrošeno 136.945,00 kn. Prema Statutu sredstva proračuna Grada mogu se koristiti samo za namjenu za koju su dodijeljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje nalaže sredstva proračuna Grada koristiti za namjenu za koju su dodijeljena.

Prihodi iz županijskog proračuna ostvareni su u iznosu 220.000,00 kn, a odnose se na održavanje Baroknih večeri u iznosu 200.000,00 kn i za komorni orkestar Grada u iznosu 20.000,00 kn. Navedeni prihodi ostvareni su na temelju zaključka županijske skupštine iz siječnja 2008. kojim je za Barokne večeri odobren iznos 200.000,00 kn, a zaključkom iz travnja 2008. komornom orkestru odobren je iznos 20.000,00 kn. Navedeni prihodi evidentirani su na temelju priljeva novčanih sredstava na žiro račun Ureda i na žiro račun Baroknih večeri.

- Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz Ministarstva kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo) ostvareni su u iznosu 720.000,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena za program glazbene djelatnosti 38. Varaždinskih baroknih večeri u iznosu 700.000,00 kn i za program međunarodne suradnje u iznosu 20.000,00 kn. Ministarstvo i Barokne večeri zaključili su u svibnju 2008. Ugovor o korištenju sredstava Ministarstva za program glazbe, glazbeno-scenske i plesne djelatnosti 38. Baroknih večeri u iznosu 700.000,00 kn. Prema ugovoru korisnik se obvezuje Ministarstvu dostaviti programski materijal, te financijsko izvješće, najkasnije mjesec dana, po završetku programa. Izvješće o izvršenom programu i namjenskom korištenju sredstava državnog proračuna dostavljeno je Ministarstvu početkom prosinca 2008., prema kojemu su prihodi i rashodi iskazani u iznosu 700.000,00 kn.

Ministarstvo i Barokne večeri zaključili su također ugovor o Provođenju programa kulturnog razvitka u 2008., kojim su za program međunarodne suradnje u kulturi odobrena sredstva u iznosu 20.000,00 kn. Na temelju spomenutih ugovora Ministarstvo je doznačilo ugovorena sredstva na žiro račun Baroknih večeri u razdoblju od svibnja do početka prosinca 2008.

- Prihodi od donacija trgovačkih društava i drugih pravnih osoba

Prihodi od donacija trgovačkih društava i drugih pravnih osoba ostvareni su u iznosu 586.582,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi u iznosu 344.768,00 kn odnose se na prihode od sponzorstava u iznosu 214.768,00 kn, Grada u iznosu 130.000,00 kn. Prihodi od sponzorstava nisu evidentirani na odgovarajućem računu računskog plana.

Sredstva od Grada doznačena su za održavanje koncerata, organiziranje naturalnih svečanosti i druge manifestacije.

- Prihodi od drugih donacija

Prihodi od drugih donacija ostvareni su u iznosu 36.000,00 kn, a odnose se na prihode od kluba Mecena. Tijekom 2008. članovi kluba Mecena doznacili su na žiro račun Baroknih večeri iznos 36.000,00 kn.

5.3. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine planirani su u iznosu 320,00 kn, ostvareni su u iznosu 317,00 kn što je za 3,00 kn manje od plana, a odnose se na prihode od kamate na sredstva po viđenju.

6. RASHODI

Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 4.918.840,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.778.908,00 kn, što je za 139.932,00 kn ili 2,8% manje od plana. Navedeni rashodi odnose se na rashode Ureda i Baroknih večeri. Glavne i pomoćne knjige odnosno knjigovodstvene evidencije ne osiguravaju potrebne podatke o visini izvršenih rashoda zasebno za Ured i zasebno za Barokne večeri.

Državni ured za reviziju predlaže vođenje poslovnih knjiga zasebno za Ured i zasebno za Barokne večeri.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda za 2008. prema podacima iskazanim u financijskim izvještajima.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	% izvršenja	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	450.000,00	341.615,00	75,9	7,1
2.	Materijalni rashodi	4.095.000,00	4.391.181,00	107,2	91,9
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	150.000,00	113.696,00	75,8	2,4
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	320.000,00	238.144,00	74,4	5,0
2.3.	Rashodi za usluge	3.365.000,00	3.520.179,00	104,6	73,7
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	260.000,00	519.162,00	199,7	10,9
3.	Rashodi amortizacije	0,00	18.949,00	-	0,4
4.	Financijski rashodi	25.000,00	27.163,00	108,6	0,6
	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	348.840,00	0,00	-	-
	Ukupno	4.918.840,00	4.778.908,00	97,2	100,0
	Višak prihoda	0,00	151.137,00	-	-

Iskazan je višak prihoda i primitaka koncem 2008. raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 151.137,00 kn koji ne sadrži preneseni višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 1.036,00 kn.

U okviru ukupno planiranih rashoda iskazani su planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 348.840,00 kn dok izvršenje rashoda za nabavu nefinancijske imovine nije iskazano u okviru izvršenih rashoda. Nabava nefinancijske imovine evidentirana je u okviru dugotrajne imovine dok je u okviru ukupnih rashoda iskazan rashod amortizacije odnosno trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Vrijednosno najznačajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.391.181,00 kn ili 91,9%, te rashode za zaposlene u iznosu 341.615,00 kn ili 7,1%. Svi drugi rashodi izvršeni su u iznosu 46.112,00 kn ili 1,0% ukupno izvršenih rashoda.

U iznosima višim od plana izvršeni su materijalni rashodi i financijski rashodi. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 4.120.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.418.344,00 kn, što je za 298.344,00 kn ili 7,2% više od plana. Unutar drugih nespomenutih rashoda znatno iznad plana izvršeni su rashodi za reprezentaciju. Rashodi za reprezentaciju planirani su u iznosu 250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 508.326,00 kn, što je za 258.326,00 kn ili 103,3% više od plana.

Rashodi amortizacije nisu planirani, a iskazani su u iznosu 18.949,00 kn.

Obzirom na navedeno izvršenje rashoda Državni ured za reviziju predlaže tijekom godine donošenje izmjena i dopuna financijskog plana, odnosno realno planiranje rashoda koncem prethodne za narednu godinu.

6.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 450.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu

341.615,00 kn, što je za 108.385,00 kn ili 24,1% manje od plana. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 291.656,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 49.959,00 kn. U knjigovodstvenim evidencijama doprinosi na plaće iskazani su u iznosu 50.159,00 kn, što je za 200,00 kn više od podataka iskazanih u financijskim izvještajima.

U Uredu su do lipnja 2008. bila zaposlena dva zaposlenika, a od lipnja 2008. zaposleno je troje zaposlenika i to: ravnatelj, voditelj projekata – organizator, te poslovna tajnica Baroknih večeri. Plaće se obračunavaju na temelju Pravilnika o plaćama i drugim primanjima djelatnika Ureda, koji je donio vršitelj dužnosti ravnatelja 22. prosinca 2006., bez pribavljene suglasnosti gradskog poglavarstva. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta pojedinog radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža i dodatak na plaću za topli obrok u iznosu 420,00 kn. Bruto osnovica za obračun plaće tijekom 2008. utvrđena je u iznosu 2.880,27 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu na neodređeno vrijeme. Ugovori o radu za dvoje zaposlenika zaključeni su u siječnju 2004. i nisu usklađeni s odredbama navedenog Pravilnika iz prosinca 2006. kojim su promijenjeni nazivi radnih mjesta, te utvrđeni koeficijenti pojedinog radnog mjesta.

Državni ured za reviziju nalaže nakon pribavljene suglasnosti osnivača na Pravilnik o plaćama i drugim primanjima djelatnika usklađivanje ugovora o radu s odredbama navedenog Pravilnika.

Najviša pojedinačna mjesečna bruto plaća iznosila je 11.411,11 kn, odnosno neto 7.509,44 kn. Najniža pojedinačna mjesečna bruto plaća iznosila je 7.620,68 kn, odnosno neto 5.311,00 kn.

Doprinosi iz i na plaće, porez i prirez obračunani su i uplaćeni.

6.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 4.095.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.391.181,00 kn, što je za 296.181,00 kn ili 7,2% više od plana. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 3.520.179,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 519.162,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 238.144,00 kn, te naknade troškova zaposlenima u iznosu 113.696,00 kn.

6.2.1. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 3.365.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 3.520.179,00 kn, što je za 155.179,00 kn ili 4,6% više od plana. Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.775.177,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 323.633,00 kn, druge usluge u iznosu 189.349,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 134.309,00 kn, te zakupnine i najamnine u iznosu 57.210,00 kn.

- rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 2.775.177,00 kn dok su u knjigovodstvenim evidencijama iskazani u iznosu

2.660.011,00 kn, što je za 115.166,00 kn manje. Vrijednosno značajniji rashodi za intelektualne i osobne usluge odnose se na rashode za honorare u iznosu 2.440.643,00 kn, te rashode za usluge student servisa u iznosu 197.055,00 kn. Rashodi za honorare u iznosu 2.440.643,00 kn odnose se na rashode za inozemne doznake stranim izvoditeljima u iznosu 1.289.768,00 kn, te isplate honorara domaćim izvoditeljima u iznosu 1.150.875,00 kn od čega se iznos 684.911,00 kn odnosi na plaćanja ispostavljenih računa dok se iznos 465.963,00 kn odnosi na isplate honorara prema obračunima. Prema bilješci osobe kojoj su povjereni poslovi vođenja knjigovodstva sastavljenoj u tijeku obavljanja revizije plaćanja na temelju ispostavljenih računa obavljena su u iznosu 537.436,00 kn odnosno za 147.475,00 kn manje, što se odnosi na pogrešno evidentiran iznos troškova isplaćenih putem blagajne. Nije pojedinačno specificirano od čega se troškovi u iznosu 147.475,00 kn sastoje već se navodi da su navedeni rashodi trebali biti evidentirani u okviru rashoda za službena putovanja. Rashodi za honorare prema navedenim podacima trebali su iznositi 2.293.168,00 kn odnosno honorari domaćim izvoditeljima trebali su iznositi 1.003.399,00 kn.

Prema odredbama članka 3. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Prema odredbama članka 65. stavak 5. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Rashodi za inozemne doznake stranim izvoditeljima u iznosu 1.289.768,00 kn izvršeni su u pojedinim slučajevima na temelju ispostavljenih računa ili zaključenih ugovora, dok u pojedinim slučajevima nisu priloženi računi ili ugovori.

Prema odredbama članka 139. Zakona o strancima pravne ili fizičke osobe koje koriste usluge stranaca moraju s njima zaključiti ugovor ili imati drugu odgovarajuću potvrdu, a stranci su dužni prije započinjanja ugovorenog rada nadležnoj poreznoj upravi dostaviti ugovor o obavljanju poslova. Ugovori u 2008. nisu dostavljani poreznoj upravi, već je Ured na zahtjev porezne uprave u veljači 2009. poreznoj upravi dostavio ugovore zaključene tijekom 2008.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje ugovora o obavljanju poslova poreznoj upravi prije započinjanja ugovorenog rada u skladu sa odredbama Zakona o strancima.

Rashodi za isplatu honorara domaćim izvoditeljima izvršeni su u iznosu 1.003.399,00 kn od čega se iznos 537.436,00 kn odnosi na isplate temeljem zaključenih ugovora i ispostavljenih računa, dok se iznos 465.963,00 kn odnosi na isplate honorara prema obračunima.

Rashodi za isplate bruto honorara domaćim izvoditeljima prema obračunima iskazani su u iznosu 465.963,00 kn. U izvješću dostavljenom poreznoj upravi u siječnju 2009. iznos primitaka je 457.163,00 kn odnosno za 6.800,00 kn manje. Navedeni rashodi odnose se na isplatu naknada za umjetničko djelo u iznosu 271.587,00 kn, te autorskih naknada u iznosu 185.576,00 kn.

Isplate naknada za umjetničko djelo obavljene su u iznosu 271.587,00 kn fizičkim osobama koje u Uredu nisu u radnom odnosu, od čega se iznos 120.000,00 kn odnosi na naknadu ravnatelju Baroknih večeri za obavljanje dužnosti ravnatelja, te izradu umjetničkog programa, na temelju zaključenog ugovora o djelu u siječnju 2008. i 6.847,00 kn bruto

nagrade, dok se iznos 144.740,00 kn odnosi na ugovore o umjetničkom nastupu. Obračun po osnovi autorske naknade za umjetničko djelo obavlja se na način da se porez na dohodak od 25,0% obračunava na primanje umanjeno za 25,0% i zatim za još 30,0% fiksnih izdataka (ukupno umanjeno 55,0%), a zatim se na obračunani porez na dohodak obračunava prirez na porez na dohodak, dok se obvezni doprinosi ne obračunavaju. Ured nije za ugovore zaključene u 2008. prilikom isplate naknada za umjetničko djelo pribavio potvrde kojima se određuje umjetničko djelo. Prema odredbi članka 22. stavak 2. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva umjetničko djelo određuje se potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije prilikom naplate autorskog honorara. Prilikom isplate primitaka koje fizičke osobe ostvaruju za određeni oblik rada u organizaciji, ali bez zasnovanog radnog odnosa, poslodavac mora utvrditi po kojoj osnovi fizička osoba ostvaruje primitke, budući da se ovisno o toj činjenici utvrđuje obveza plaćanja javnih davanja.

Autorske naknade isplaćene su u bruto iznosu 185.576,00 kn od čega iznos 123.535,00 kn osobama koje nisu zaposlenici na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu, za obavljanje knjigovodstveno računovodstvenih poslova na temelju zaključenog ugovora isplaćen je iznos 33.650,00 kn i na temelju odluke vršitelja dužnosti ravnatelja nagrada u iznosu 6.100,00 kn, bez zaključenog ugovora dok su nagrade u iznosu 22.291,00 kn isplaćene zaposlenicima s kojima Ured ima zaključene ugovore o radu. Pri utvrđivanju osnovice za obračun poreza na dohodak ostvarenog od autorske naknade izdaci se priznaju u visini 30,0% ostvarenih primitaka. Prema odredbi članka 46. stavak 4. Pravilnika o porezu na dohodak za priznavanje izdataka u visini 30,0% primitaka ostvarenih od autorske naknade isplatitelji primitaka obvezni su posjedovati vjerodostojne isprave (ugovore o autorskom djelu i drugo) na način i pod uvjetima propisanim posebnim zakonom.

Na primitke od autorskog djela porez na dohodak po stopi od 25,0% obračunan je na primanje umanjeno za 30,0% fiksnih izdataka, a obvezni doprinosi se ne obračunavaju.

Na temelju odluke vršitelja dužnosti ravnatelja od listopada 2008. obavljena je isplata nagrade zaposlenicima u bruto iznosu 7.430,00 kn odnosno neto iznosu 6.000,00 kn, po zaposleniku u obliku naknade za autorsko djelo. Ugovori o autorskom djelu iz kojih bi bila vidljivo koja vrsta autorskog djela se obavlja nisu zaključeni. Obzirom da Ured ima sa zaposlenicima zaključene ugovore o radu i da su tijekom 2008. zaposlenicima isplaćene neoporezive godišnje nagrade u ukupnom iznosu 2.500,00 kn, po zaposleniku navedene primitke trebalo je obračunati na način propisan za dohodak od nesamostalnog rada odnosno kao plaću.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknada za umjetničko djelo fizičkim osobama koje nisu zaposlene u Uredu, te autorskih naknada obavljati na temelju zaključenih ugovora u kojima je točno utvrđeno po kojoj osnovi se ostvaruje primitak, budući da se ovisno o toj činjenici utvrđuje obveza plaćanja javnih davanja, uz priložene potvrde nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije prilikom naplate autorskog honorara u skladu sa odredbama Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva. Nadalje nalaže kod isplata nagrada zaposlenicima u iznosima višim od neoporezivih iznosa obračunati propisane poreze i doprinose u skladu sa odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza u financijskim izvještajima iskazani su u iznosu 323.633,00 kn, a vrijednosno najznačajniji rashodi odnose na rashode za avionski

prijevoz izvođača iskazane u iznosu 232.479,00 kn. Navedeni rashodi iskazani su na temelju ispostavljenih računa.

U tijeku obavljanja revizije sastavljena je bilješka osobe kojoj su povjereni poslovi vođenja knjigovodstva u kojoj se navodi da su rashodi za prijevoze pogrešno iskazani odnosno da su trebali iznositi 308.378,00 kn, što je za 75.899,00 kn više od iskazanih rashoda, a koji su evidentirani na drugim računima računskog plana. Rashodi su specificirani i odnose se na isplate putem blagajne stranim izvoditeljima za putne troškove. Isplate na temelju ispostavljenih računa za putne troškove obavljene su u iznosu 5.999,00 kn, dok su za iznos 69.900,00 kn priloženi ugovori koji nisu prevedeni na hrvatski jezik, te uz koje nisu priloženi računi odnosno uredna knjigovodstvena dokumentacija o vrsti putnih troškova. Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda na temelju uredne i potpune knjigovodstvene dokumentacije u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

- druge usluge

Rashodi za druge usluge iskazani su u iznosu 189.349,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi u iznosu 107.705,00 kn odnose se na usluge tiskanja materijala od jednog dobavljača, na temelju ispostavljenih računa, bez zaključenog ugovora. Propisani postupci javne nabave usluga tiskanja u 2008. nisu provedeni već su nabave obavljane izravnim ugovaranjem. Prema odredbama Zakona o javnoj nabavi za nabavu roba, radova i usluga veće vrijednosti od 70.000,00 kn provode se postupci javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže postupke javne nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su u iznosu 134.309,00 kn, a odnose se na objave oglasa i reklame. Navedeni rashodi izvršeni su na temelju ispostavljenih računa.

- rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni su u iznosu 57.210,00 kn, a odnose se na najam razglasa i potrebne opreme. Navedeni rashodi iskazani su na temelju ispostavljenih računa.

6.2.2. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 260.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 519.162,00 kn, što je za 259.162,00 kn ili 99,7% više od plana. Vrijednosno

najznačajniji rashodi odnose se na rashode za reprezentaciju koji su iskazani u iznosu 508.326,00 kn.

Rashodi za reprezentaciju planirani su u iznosu 250.000,00 kn, a iskazani su u financijskim izvještajima iznosu 508.326,00 kn, što je za 258.326,00 kn ili 103,00% više od plana. Prema pomoćnoj evidenciji navedeni rashodi odnose se na hotelski smještaj glazbenika i umjetnika u iznosu 348.860,00 kn, te na račune za ugostiteljske usluge u iznosu 159.466,00 kn. Rashodi za hotelski smještaj nisu evidentirani na odgovarajućem računu računskog plana. Odluka o kriterijima korištenja reprezentacije nije donesena. Uvidom u blagajnu utvrđeno je da podmireni računi za ugostiteljske usluge u ukupnom iznosu 9.503,00 kn nisu evidentirani u okviru rashoda za reprezentaciju, te iz knjigovodstvenih evidencija nije vidljivo na kojima računima računskog plana su evidentirani. Na računima za ugostiteljske usluge nije naznačena manifestacija odnosno povod na temelju kojeg su rashodi izvršeni. Rashodom reprezentacije smatraju se rashodi učinjeni s poslovnim partnerima s kojima je uspostavljen poslovni odnos ili se očekuje da će biti uspostavljen u cilju unaprjeđivanja poslovanja u djelatnosti ili lakšeg odnosno boljeg ili bržeg obavljanja poslova u okviru ovlaštene djelatnosti. Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

U financijskim izvješćima koja se dostavljaju osnivaču i Festivalskom vijeću rashodi za reprezentaciju iskazani su u iznosu 247.055,00 kn odnosno za 261.271,00 kn manje od iskazanih rashoda u financijskim izvještajima i knjigovodstvenim evidencijama.

Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvješćima o izvršenju planova i programa koji se dostavljaju osnivaču i Festivalskom vijeću za tekuću godinu voditi dužnu pažnju o iskazivanju istovjetnih podataka, na način i u iznosima kako su iskazani u knjigovodstvenim evidencijama i financijskim izvještajima, te donošenje izmjena i dopuna planova tijekom godine ukoliko se za to ukaže potreba. Nadalje nalaže na računima za ugostiteljske usluge naznačiti manifestaciju odnosno povod kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena na način propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kriterija korištenja sredstava reprezentacije.

6.2.3. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 320.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 238.144,00 kn, što je za 81.856,00 kn ili 25,6% manje od plana. Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na uredski materijal i druge materijalne rashode u iznosu 150.324,00 kn, te energiju u iznosu 56.020,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i drugi materijalni rashodi iskazani su u iznosu 150.324,00 kn. Navedeni rashodi odnose se na gotovinske isplate putem blagajne u iznosu 102.286,00 kn koje nisu specificirane i opisane, te druge materijalne rashode u iznosu 48.037,00 kn. U tijeku obavljanja revizije osoba kojoj su povjereni poslovi vođenja knjigovodstva je sačinila bilješku u

kojoj se navodi da se na rashode za uredski materijal odnosi iznos 64.661,00 kn dok su rashodi u iznosu 85.663,00 kn pogrešno evidentirani. Pogrešno evidentirani rashodi odnose se na isplate putem blagajne koje nisu specificirane i opisane. Vrijednosno značajniji drugi materijalni rashodi odnose se na nabavu cvijeća u iznosu 17.423,00 kn, te glazbenog notnog materijala i nosača zvuka 15.792,00 kn. Iskazani su na temelju ispostavljenih računa. Evidencija notnog materijala nije sastavljena.

Vrijednosno značajniji rashodi za energiju u iznosu 55.255,00 kn odnose se na troškove motornog benzina za službeno vozilo, te sponzorskih vozila. Navedeni rashodi iskazani su u zbirnim iznosima isplata iz blagajne i nisu specificirani pojedinačno po ispostavljenim računima i vozilima, te nisu evidentirani slijedom vremenskog nastanka i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose. Uvidom u knjigu blagajne utvrđeno je da ukupne isplate na temelju ispostavljenih računa za gorivo iznose 28.196,00 kn, što je za 27.059,00 kn manje od iskazanih rashoda. Nije vidljivo na što se razlika u iznosu 27.059,00 kn odnosi. Ured je u 2008. obavio nabavu jednog službenog vozila. Mjesečni putni radni listovi su vođeni. Pravilnik o korištenju službenog vozila donesen je u srpnju 2008. Sponzorska vozila korištena su na temelju punomoći o preuzimanju, u razdoblju 24. do 26. travnja, 26. do 31. kolovoza, te 10. rujna do 10. listopada 2008., a evidencije korištenja sponzorskih vozila nisu vođene. Mjesečne evidencije troškova goriva nisu vođene.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, na temelju uredne knjigovodstvene dokumentacije, slijedom vremenskog nastanka i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju, te vođenje pomoćnih evidencija na propisan način kako bi bili osigurani svi potrebni podaci u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu proračuna.

6.2.4. Naknade troškova zaposlenima

Naknade troškova zaposlenima planirane su u iznosu 150.000,00 kn, a iskazane su u iznosu 113.696,00 kn, što je za 36.304,00 kn ili 24,2% manje od plana. Odnose se na troškove upotrebe privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 66.484,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 33.832,00 kn, godišnju nagradu u iznosu 7.500,00 kn, te prijevoz na posao i s posla u iznosu 5.880,00 kn.

Uvidom u knjigu blagajne i priloženu dokumentaciju utvrđene su znatne razlike u iznosima izvršenih rashoda za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe i dnevnica za službena putovanja u odnosu na izdatke iskazane u knjigovodstvenim evidencijama. U tijeku obavljanja revizije sastavljena je bilješka u kojoj se navode stvarni iznosi navedenih troškova koji su tijekom 2008. bili veći od iskazanih obzirom da je dio troškova evidentiran na drugim neodgovarajućim računima računskog plana (primjerice uredski materijal i bruto honorari iskazani su u knjigovodstvenim evidencijama u višim iznosima).

Troškovi upotrebe privatnog automobila u službene svrhe iskazani su u iznosu 66.484,00 kn, a prema bilješci Ureda sastavljenoj u tijeku obavljanja revizije trebali su biti iskazani u iznosu 124.030,00 kn, što je za 57.546,00 kn više, uz napomenu da su nastale razlike vezane uz pogrešno evidentiranje rashoda isplaćenih putem blagajne.

Navedeni troškovi odnose se na upotrebu privatnog automobila za službeni put u zemlji i inozemstvu osoba zaposlenih u Uredu i osoba koje nisu zaposlenici Ureda (fizičke osobe kao izvođači, te fizičke osobe koje su obavljale određene poslove za ured), što u knjigovodstvenim evidencijama nije zasebno iskazano. Troškovi upotrebe privatnog automobila u službene svrhe isplaćeni su u skladu sa odredbama članka 13. stavak 2. točka 5. kojima je propisano da se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn po prijeđenom kilometru. Navedeni rashodi iskazani su na temelju ispostavljenih naloga za službeno putovanje koji nisu propisano ispunjeni jer ne sadrže sve potrebne elemente, a posebice nije navedeno početno i završno stanje brojila, te nisu priložena izvješća s puta. Nadalje nisu vođene evidencije o korištenju privatnih automobila u službene svrhe. Prema odredbama članka 14. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila-kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta. Uz putni nalog obvezno se prilažu isprave kojima se dokazuju nastali izdaci i to osobito: računi za utrošeno gorivo ako se putuje osobnim automobilom, računi za cestarine, preslike ili potvrde putnih karata, računi za smještaj i drugo.

Rashodi za dnevnice za službena putovanja iskazani su u iznosu 33.832,00 kn, a prema bilješci osobe kojoj su povjereni poslovi vođenja knjigovodstva sastavljenoj u tijeku obavljanja revizije trebali su biti iskazani u iznosu 133.525,00 kn, što je za 99.693,00 kn više, uz napomenu da su nastale razlike vezane uz pogrešno evidentiranje rashoda isplaćenih putem blagajne.

Tijekom 2008. Ured je obavljao isplatu dnevnica za službena putovanja u zemlji, te isplatu dnevnica za službena putovanja u inozemstvu za osobe zaposlene u Uredu, te fizičke osobe koje nisu zaposlenici Ureda, što u knjigovodstvenim evidencijama nije zasebno iskazano.

Dnevnice za službena putovanja u zemlji isplaćene su u neoporezivim iznosima u visini 170,00 kn, u skladu sa odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Dnevnice za službena putovanja u inozemstvu u pojedinim slučajevima nisu isplaćivane do propisanog iznosa. Primjerice za službeni put u Mađarsku koja iznosi 50,00 Eur-a isplaćena je visina dnevnica propisana za Austriju koja iznosi 70,00 Eur-a, prema Odluci o visini dnevnica za službeno putovanje u inozemstvo za korisnike koji se financiraju iz sredstava Državnog proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknada troškova zaposlenima u potpunosti obavljati u visinama i na način propisan odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje nalaže evidentiranje rashoda za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe i dnevnica na odgovarajućim računima računskog plana na način propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Godišnje nagrade zaposlenicima isplaćene su u ukupnom iznosu 7.500,00 kn odnosno u neoporezivom iznosu 2.500,00 kn po zaposleniku, na temelju odluke vršitelja dužnosti ravnatelja od 1. studenoga 2008. za iznos 2.000,00 kn po zaposleniku, te od 5. prosinca 2008. za iznos 500,00 kn, po zaposleniku.

Troškovi prijevoza na posao i s posla izvršeni su u iznosu 5.880,00 kn odnosno 210,00 kn po zaposleniku. Odluku o visini mjesečne naknade zaposlenicima za troškove prijevoza na posao i s posla donio je ravnatelj u veljači 2007. Karta iz koje bi bila vidljiva cijena prijevoza od javnog prijevoznika nije priložena.

6.3. Rashodi amortizacije

Rashodi amortizacije nisu planirani financijskim planom, a iskazani su u iznosu 18.949,00 kn, od čega se vrijednosno najznačajniji rashod amortizacije u iznosu 18.757,00 kn odnosi na nabavu putničkog vozila u iznosu 187.575,00 kn čiji trošak nabave je evidentiran u okviru dugotrajne imovine Ureda. Prema odredbama članka 55. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija rashodi amortizacije obuhvaćaju trošak nabave dugotrajne imovine koja se amortizira u vijeku uporabe prema propisanim stopama amortizacije.

U tijeku 2008. obavljena je nabava jednog kombiniranog putničkog cestovnog vozila u vrijednosti 187.574,89 kn. Nabava vozila obavljena je prema odredbama Zakona o javnoj nabavi. Odluku o nabavi vozila donio je vršitelj dužnosti ravnatelja, bez pribavljene prethodne suglasnosti osnivača, što nije u skladu sa odredbama članka 10. Statuta kojima je propisano da bez suglasnosti osnivača Ured ne može steći, opteretiti ili otuđiti nekretninu, steći, opteretiti ili otuđiti pokretnu imovinu pojedinačne vrijednosti koja prelazi iznos od 50.000,00 kn, promijeniti djelatnost, te osnovati drugu pravnu osobu.

Državni ured za reviziju nalaže kod nabave imovine pojedinačne vrijednosti veće od 50.000,00 kn postupati u skladu sa odredbama Statuta, odnosno pribaviti suglasnost osnivača.

6.4. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 25.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 27.163,00 kn, što je za 2.163,00 kn ili 8,6% više od plana. Odnose se na rashode za bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 17.527,00 kn, te kamate za korištenje sredstava poslovne banke po principu tekućeg računa u iznosu 9.636,00 kn.

7. NALAZ

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

- 1.1. Ured je javna ustanova koja obavlja koncertnu, glazbenu i glazbeno scensku djelatnost, te uslužuje profesionalne i amaterske ansamble, orkestre i glazbenike. Statut Ureda je donesen u studenome 1999. i nije usklađen s odredbama Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi koji je stupio na snagu 2. studenoga 2001. kojima je propisano da su javne ustanove u kulturi dužne uskladiti svoje statute i druge opće akte s odredbama ovog Zakona u roku 6 mjeseci od dana njegova stupanja na snagu.

Vršitelj dužnosti ravnatelja imenovan je rješenjem gradskog vijeća iz prosinca 2006. Prema odredbama članka 28. Statuta vršitelj dužnosti ravnatelja dužan je pokrenuti postupak za imenovanje ravnatelja u roku od 30 dana od dana imenovanja, a što do dana obavljanja revizije nije učinjeno. Nadalje, prema odredbama članka 44. stavak 4. Zakona o ustanovama u slučaju razrješenja ravnatelja imenovat će se vršitelj dužnosti ravnatelja, a ustanova je dužna raspisati natječaj za ravnatelja u roku od 30 dana od dana imenovanja vršitelja dužnosti.

Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada javne ustanove u kulturi i Pravilnik o plaćama i drugim primanjima djelatnika Ureda doneseni su u prosincu 2006. i primjenjuju se u 2008. Suglasnost osnivača na navedene akte nije pribavljena. Drugi pravilnici utvrđeni odredbama Statuta nisu doneseni.

Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija uređeno je računovodstvo i sustav financijskog izvještavanja za neprofitne organizacije kojim se upućuje na uspostavljanje određenih internih kontrola. Ured je koncem 2008. imao troje zaposlenika. Vođenje knjigovodstva odnosno poslovnih knjiga i sastavljanja financijskih izvještaja povjereno je fizičkoj osobi na temelju zaključenog ugovora. Interni kontrolni postupci koji osiguravaju uspješniji nadzor nad poslovanjem u dijelu koji se odnosi na računovodstveno financijske kontrole i sustav financijskog izvještavanja nisu uspostavljeni.

Državni ured za reviziju nalaže usklađenje Statuta i drugih općih akata s odredbama Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi, te imenovanje ravnatelja u skladu s odredbama Zakona o ustanovama i Statuta. Nadalje nalaže pribavljanje suglasnosti osnivača na donesene akte, te donošenje svih internih akata – pravilnika predviđenih Statutom.

- 1.2. *Ured je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je Statut u međuvremenu usklađen s pozitivnim i važećim zakonskim propisima i usvojen od strane osnivača. Također u očitovanju se navodi da je tijekom obavljanja revizije pokrenut postupak izbora ravnatelja, te da su natječaj i provedba u tijeku. Kao razloge kašnjenja s navedenim procedurama navode potrebu kontinuiteta i specifičnosti organizacijskog posla na novoj koncepciji državnog Festivala, te potrebu usklađivanja novog Statuta, natječaja i promjena u ustroju osnivača prema novom izbornom zakonu. U svezi uspostavljanja internih kontrola u očitovanju se navodi da su interni kontrolni postupci nakon nalaza Državnog ureda za reviziju uspostavljeni.*

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Računovodstveno poslovanje Ureda propisano je odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Ured vodi glavnu knjigu i dnevnik, a od obveznih pomoćnih knjiga vodi se knjiga dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, knjiga izlaznih računa, knjiga ulaznih računa, te evidencija naloga za službena putovanja i korištenje službenog automobila. Dnevnik u pojedinim slučajevima nije vođen slijedom vremenskog nastanka poslovnih promjena. Prema odredbama članka 5. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka.

Glavna knjiga i dnevnik na kraju poslovne godine nisu zaključeni ni potpisani od ovlaštene osobe za zastupanje. Prema odredbama članka 8. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija poslovne knjige zaključuju se na kraju poslovne godine i čuvaju u propisanim rokovima. Ako se poslovne knjige vode kao elektronički zapis, glavna knjiga se mora nakon zaključivanja poslovne godine zaštititi na način da u istoj nije moguća izmjena pojedinih ili svih njezinih dijelova ili listova, da je istu moguće u svakom trenutku otisnuti na papir te se mora potpisati elektroničkim potpisom sukladno propisu koji uređuje elektronički potpis. U suprotnom se poslovne knjige ispisuju i uvezuju u roku od 120 dana od isteka poslovne godine na koju se odnose. Osoba ovlaštena za zastupanje neprofitne organizacije potpisuje ispisane i uvezene poslovne knjige.

Knjigovodstvene isprave odnosno primljeni računi na temelju kojih su evidentirani rashodi nisu ovjerene od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe Ureda i Baroknih večeri, što nije u skladu sa odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija prema kojima se knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti potpisom na ispravi li memoriranom šifrom ovlaštenja za transakciju jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu odnosno transakciju.

U poslovnim knjigama novčana sredstava evidentirana su u iznosu 184.751,00 kn, što je za 27.144,00 kn ili 12,8% manje od sredstava na žiro računima i blagajni na dan 31. prosinca 2008., te iskazanih sredstava godišnjim popisom.

U financijskim izvještajima obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 198.284,00 kn. Stvarne obveze prema dobavljačima na dan 31. prosinca 2008. iznose 1.017.520,00 kn, što je za 819.236,00 kn ili 413,2% više. Navedene obveze podmirene su tijekom 2009. Prema odredbama članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije obvezne su u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Podaci se unose u poslovne knjige odmah po nastanku poslovnog događaja, a najkasnije u roku primjerenom za sastavljanje financijskih izvještaja.

Knjiga primljene pošte vodi se za Ured, dok se za Barokne večeri knjiga pošte ne vodi, te nisu osigurani podaci iz kojih bi bilo vidljivo slanje i zaprimanje dokumentacije.

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. notni materijal, te elektronički i drugi nosači (zvuka i slike) nisu popisani niti su iskazani u poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 13. stavka 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na

datum bilance radi usklađenja knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Nadalje, popisom imovine i obveza koncem 2008. nisu obuhvaćene sve obveze prema dobavljačima.

Dio imovine Grada (razglas, video projektor, notni stalci, dirigentski pult, dva klavira i čembala, te orgulje) nije iskazan u vanbilančnoj evidenciji i financijskim izvještajima. Prema odredbama Statuta djelatnost Ureda je vođenje brige i evidencije glazbenih instrumenata i pomoćnih sredstava u vlasništvu Grada, te njihovo adekvatno korištenje.

Blagajničko poslovanje tijekom 2008. vođeno je putem glavne blagajne. U blagajni uz uplatnice nema priloženih specifikacija o broju i vrijednosti tiskanih ulaznica, prodanih s popustom i bez popusta, te danim ulaznicama bez naknade za svaki koncert zasebno. Navedene specifikacije su predočene u tijeku obavljanja revizije. Ispladne u pojedinim slučajevima nisu potpisane od strane primatelja novčanih sredstava. Blagajnički izvještaji zaključivani su mjesečno i nisu kontrolirani.

Pojedini rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima računskog plana. Prema odredbama članka 21. stavak 1. Uredbe o računovodstvu proračuna računskim planom za neprofitne organizacije utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su neprofitne organizacije obvezne knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode i rashode.

Primjerice, rashodi za uredski materijal i bruto honorare iskazani su za ukupno 233.138,00 kn više u odnosu na stvarno izvršene rashode, a što se odnosi na rashode za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe, dnevnice za službena putovanja i rashode za prijevoze izvođača koji su na taj način iskazani u manjem iznosu. Navedeni rashodi odnose se na gotovinske isplate putem blagajne, u knjigovodstvenim evidencijama evidentirani su u zbirnim iznosima, a ne slijedom vremenskog nastanka i u trenutku nastanka događaja, te nisu specificirani. Uvidom u blagajnu utvrđeno je da podmireni računi za ugostiteljske usluge u ukupnom iznosu 9.503,00 kn nisu evidentirani u okviru rashoda za reprezentaciju, te iz knjigovodstvenih evidencija nije vidljivo na kojima računima računskog plana su evidentirani. Nadalje rashodi za motorni benzin u knjigovodstvenim evidencijama iskazani su u iznosu 55.255,00 kn, odnose se na gotovinske isplate putem blagajne iskazane u zbirnim iznosima, a ne slijedom vremenskog nastanka i u trenutku nastanka događaja, te nisu specificirani računi odnosno rashodi nisu iskazani na temelju uredne dokumentacije. Uvidom u knjigu blagajne ispostavljeni i podmireni računi za gorivo iznose 28.196,00 kn, što je za 27.059,00 kn manje od iskazanih rashoda za gorivo u poslovnim knjigama. Iz knjigovodstvenih evidencija nije vidljivo na koje rashode se razlika odnosi. Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Nadalje uvidom u knjigu blagajne kao pomoćnu evidenciju utvrđeno je da su tijekom 2008. izvršeni rashodi za parkirne karte u ukupnom iznosu 12.000,00 kn, dok iz glavne knjige nije vidljivo na kojim računima računskog plana su navedeni rashodi evidentirani.

Prema odredbama članka 3. stavak 2. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija neprofitne organizacije obvezne su evidentirati poslovne događaje, voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema temeljnim načelima urednog knjigovodstva. Prema odredbama članka 65. stavak 5. Uredbe o računovodstvu

neprofitnih organizacija financijski izvještaji moraju pružiti objektivnu i realnu sliku financijskog položaja i poslovanja neprofitne organizacije. Za objektivnost i realnost financijskih izvještaja odgovara zakonski zastupnik.

Rashodi za reprezentaciju iskazani su u iznosu 508.326,00 kn, a odnose se na hotelski smještaj glazbenika i umjetnika, te na račune za ugostiteljske usluge. Odluka o kriterijima korištenja reprezentacije za 2008. nije donesena. Na računima za ugostiteljske usluge nije naznačena manifestacija odnosno povod na temelju kojeg su rashodi izvršeni. Rashodom reprezentacije smatraju se rashodi učinjeni s poslovnim partnerima s kojima je uspostavljen poslovni odnos ili se očekuje da će biti uspostavljen u cilju unaprjeđivanja poslovanja u djelatnosti ili lakšeg odnosno boljeg ili bržeg obavljanja poslova u okviru ovlaštene djelatnosti.

Prema odredbama članka 9. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. U financijskim izvješćima koja se dostavljaju osnivaču i Festivalskom vijeću rashodi za reprezentaciju iskazani su u iznosu 247.055,00 kn odnosno za 261.271,00 kn manje od iskazanih rashoda u financijskim izvještajima i knjigovodstvenim evidencijama.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje dnevnika slijedom vremenskog nastanka poslovnih promjena, zaključivanje poslovnih knjiga na kraju poslovne godine, obavljanje cjelovitog popisa imovine i obveza, izvanbilančno iskazivanje tuđe imovine, knjiženje i evidentiranje poslovnih događaja u glavnim i pomoćnim poslovnim knjigama na temelju knjigovodstvenih isprava koje su uredne i ovjerene od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe, iskazivanje rashoda na odgovarajućim računima računskog plana, te osigurati podatke pojedinačno po vrstama rashoda i stanju obveza u skladu sa odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Državni ured za reviziju nalaže u financijskim izvješćima o izvršenju planova i programa koji se dostavljaju osnivaču i Festivalskom vijeću za tekuću godinu voditi dužnu pažnju o iskazivanju istovjetnih podataka na način i u iznosima kako su iskazani u knjigovodstvenim evidencijama i financijskim izvještajima. Nadalje nalaže na računima za ugostiteljske usluge naznačiti manifestaciju odnosno povod kojeg je knjigovodstvena isprava sastavljena.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kriterija korištenja sredstava za reprezentaciju.

- 2.2. *Ured je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da zaključivanje i potpisivanje glavne knjige i dnevnika na kraju poslovne godine nije provedeno zbog nenamjernog propusta, te je navedeno u fazi ispravljanja. Također navodi da je dio obveza koji nije iskazan u financijskim izvještajima, a podmiren tijekom 2009., pristigao i nakon isteka 2008., a dio nije iskazan zbog nenamjerne neažurnosti koje su u međuvremenu ispravili. U svezi knjige pošte Ured u očitovanju navodi da su uveli klasifikaciju primljene i izlazne pošte. Nadalje u očitovanju se navodi da popis notnog materijala, elektroničkih i drugih nosača zvuka i slike nije iskazan u poslovnim knjigama, ali je popisano u pomoćnoj dokumentaciji, te će se obuhvatiti i u poslovnim knjigama kao i dio imovine Grada.*

U svezi evidentiranja rashoda na odgovarajućim računima računskog plana u očitovanju navodi da se rashodi evidentiraju na način propisan odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija uz provođenje internih kontrola. Ured u svezi

rashoda za reprezentaciju u očitovanju navodi da su uveli ovjeravanje knjigovodstvenih isprava sa svim potrebnim elementima, te da su razlike iskazanih iznosa reprezentacije u poslovnom izvješću Festivalskom vijeću i osnivaču nastale u vrijeme pisanja financijskog izvješća jer nisu bili poznati svi troškovi koji se odnose na reprezentaciju.

Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi planirani su u iznosu 4.918.840,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.930.045,00 kn, što je za 11.205,00 kn više od plana.

Na prihode iz proračuna Grada odnosi se iznos 2.278.840,00 kn. U okviru navedenih prihoda evidentirani su doznačena sredstva na temelju zaključka gradskog poglavarstva iz rujna 2008. za nabavu klavira u iznosu 200.000,00 kn, te zaključka poglavarstva iz prosinca 2008. za nabavu čembala u iznosu 148.840,00 kn, a koje je trebalo evidentirati na računu odgođenih prihoda. Na taj način su ukupni prihodi iskazani u većem iznosu za 348.840,00 kn. Prema odredbi članka 21. stavka 2. točka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija donacija povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja. U 2008. klavir i čembalo nisu nabavljeni, te se sredstva u iznosu 211.895,00 kn nalaze na žiro računima i blagajni dok je za tekuće poslovanje utrošeno 136.945,00 kn. Prema odredbama Statuta sredstva proračuna Grada mogu se koristiti samo za namjenu za koju su dodijeljena.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija. Nadalje nalaže sredstva proračuna Grada koristiti samo za namjene za koja su dodijeljena.

- 3.2. *Ured je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da je čembalo u iznosu 148.840,00 kn nabavljeno i plaćeno početkom 2009. dok su sredstva u iznosu 200.000,00 kn namijenjena za nabavku koncertnog glasovira. Zbog nemogućnosti osiguranja ukupno potrebnih sredstava za nabavu glasovira očekuje se odluka o prenamjeni sredstava od strane osnivača.*

Rashodi

- 4.1. Rashodi za 2008. planirani su u iznosu 4.918.840,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.778.908,00 kn, što je za 139.932,00 kn ili 2,8% manje od plana.

Navedeni rashodi odnose se na rashode Ureda i Baroknih večeri. Glavne i pomoćne knjige odnosno knjigovodstvene evidencije ne osiguravaju potrebne podatke o visini izvršenih rashoda zasebno za Ured i zasebno za Barokne večeri.

U iznosima višim od plana izvršeni su materijalni rashodi i financijski rashodi. Navedeni rashodi planirani su u iznosu 4.120.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.418.344,00 kn, što je za 298.344,00 kn ili 7,2% više od plana. Unutar drugih nespomenutih rashoda znatno iznad plana izvršeni su rashodi za reprezentaciju.

Rashodi za reprezentaciju planirani su u iznosu 250.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 508.326,00 kn, što je za 258.326,00 kn ili 103,3% više od plana. Rashodi amortizacije nisu planirani, a iskazani su u iznosu 18.949,00 kn. Obzirom na navedeno izvršenje rashoda Državni ured za reviziju predlaže tijekom godine donošenje izmjena i dopuna

financijskog plana.

Rashodi za isplate bruto honorara domaćim izvoditeljima prema obračunima iskazani su u iznosu 465.963,00 kn. U izvješću dostavljenom poreznoj upravi u siječnju 2009. iznos primitaka je 457.163,00 kn odnosno za 6.800,00 kn manje. Navedeni rashodi odnose se na isplatu naknada za umjetničko djelo u iznosu 271.587,00 kn, te autorskih naknada u iznosu 185.576,00 kn.

Isplate naknada za umjetničko djelo obavljene su u iznosu 271.587,00 kn fizičkim osobama koje u Uredu nisu u radnom odnosu, od čega se iznos 120.000,00 kn odnosi na naknadu ravnatelju Baroknih večeri za obavljanje dužnosti ravnatelja, te izradu umjetničkog programa, na temelju zaključenog ugovora o djelu u siječnju 2008. i 6.847,00 kn bruto nagrade, dok se iznos 144.740,00 kn odnosi na ugovore o umjetničkom nastupu domaćih izvoditelja. Ured nije za ugovore zaključene u 2008. prilikom isplate naknada za umjetničko djelo pribavio potvrde kojima se određuje umjetničko djelo. Prema odredbi članka 22. stavak 2. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva umjetničko djelo određuje se potvrdom nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije prilikom naplate autorskog honorara.

Autorske naknade isplaćene su u bruto iznosu 185.576,00 kn. U okviru navedenih rashoda isplaćene su nagrade u iznosu 22.291,00 kn zaposlenicima sa kojima Ured ima zaključene ugovore o radu. Na temelju odluke vršitelja dužnosti ravnatelja od listopada 2008. obavljena je isplata nagrade zaposlenicima u bruto iznosu 7.430,00 kn odnosno neto iznosu 6.000,00 kn, po zaposleniku u obliku naknade za autorsko djelo. Ugovori o autorskom djelu iz kojih bi bila vidljivo koja vrsta autorskog djela se obavlja nisu zaključeni.

Obzirom da Ured ima sa zaposlenicima zaključene ugovore o radu i da su tijekom 2008. zaposlenicima isplaćene neoporezive godišnje nagrade u ukupnom iznosu 2.500,00 kn, po zaposleniku navedene primitke trebalo je obračunati na način propisan za dohodak od nesamostalnog rada odnosno kao plaću. Neoporezivi iznosi nagrada propisani su odredbama članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak.

Rashodi za troškove motornog benzina iskazani su u iznosu 55.255,00 kn, a odnose se na troškove službenog vozila i korištenje sponzorskih vozila. Sponzorska vozila korištena su na temelju punomoći, evidencije korištenja sponzorskih vozila nisu vođene. Mjesečne evidencije troškova goriva nisu vođene.

Naknade troškova zaposlenima iskazane su u iznosu 113.696,00 kn, a odnose se na troškove upotrebe privatnog automobila u službene svrhe u iznosu 66.484,00 kn, dnevnice za službena putovanja u iznosu 33.832,00 kn, godišnju nagradu u iznosu 7.500,00 kn, te prijevoz na posao i s posla u iznosu 5.880,00 kn.

Uvidom u knjigu blagajne i priloženu dokumentaciju utvrđene su znatne razlike u iznosima izvršenih rashoda za upotrebu privatnog automobila u službene svrhe i dnevnica za službena putovanja u odnosu na izdatke iskazane u knjigovodstvenim evidencijama.

U tijeku obavljanja revizije osoba kojoj su povjereni poslovi vođenja knjigovodstva sastavila je bilješke u kojima se navode stvarni iznosi navedenih troškova koji su tijekom 2008. bili veći od iskazanih obzirom da je dio troškova evidentiran na drugim neodgovarajućim računima računskog plana (primjerice uredski materijal i bruto honorari

iskazani su u knjigovodstvenim evidencijama u višim iznosima).

Troškovi upotrebe privatnog automobila u službene svrhe iskazani su u iznosu 66.484,00 kn, a prema bilješci sastavljenoj u tijeku obavljanja revizije trebali su biti iskazani u iznosu 124.030,00 kn, što je za 57.546,00 kn više, uz napomenu da su nastale razlike vezane uz pogrešno evidentiranje rashoda isplaćenih putem blagajne. Navedeni troškovi odnose se na upotrebu privatnog automobila za službeni put u zemlji i inozemstvu osoba zaposlenih u Uredu i osoba koje nisu zaposlenici Ureda (fizičke osobe kao izvođači, te fizičke osobe koje su obavljale određene poslove za Ured), što u knjigovodstvenim evidencijama nije zasebno iskazano. Troškovi upotrebe privatnog automobila u službene svrhe isplaćeni su u skladu sa odredbama članka 13. stavak 2. točka 5. kojima je propisano da se oporezivim primicima po osnovi nesamostalnog rada ne smatraju naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe do 2,00 kn po prijeđenom kilometru. Navedeni rashodi iskazani su na temelju ispostavljenih naloga za službeno putovanje koji nisu propisano ispunjeni jer ne sadrže sve potrebne elemente, a posebice nije navedeno početno i završno stanje brojila, te nisu priložena izvješća s puta. Nadalje nisu vođene evidencije o korištenju privatnih automobila u službene svrhe. Prema odredbama članka 14. stavak 2. Pravilnika o porezu na dohodak naknade korištenja privatnog automobila u službene svrhe obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni na putnom nalogu.

Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao vjerodostojna isprava sadrži osobito slijedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrha putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (ako se putuje automobilom potrebno je navesti marku i registarsku oznaku automobila, početno i završno stanje brojila-kilometar/sat), vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće s puta.

Rashodi za dnevnice za službena putovanja iskazani su u iznosu 33.832,00 kn, a prema bilješci osobe kojoj su povjereni poslovi vođenja knjigovodstva sastavljenoj u tijeku obavljanja revizije trebali su biti iskazani u iznosu 133.525,00 kn, što je za 99.693,00 kn više, uz napomenu da su nastale razlike vezane uz pogrešno evidentiranje rashoda isplaćenih putem blagajne koji su evidentirani na neodgovarajućim računima računskog plana. Tijekom 2008. Ured je obavljao isplatu dnevnica za službena putovanja u zemlji, te isplatu dnevnica za službena putovanja u inozemstvu za osobe zaposlene u Uredu, te fizičke osobe koje nisu zaposlenici Ureda, što u knjigovodstvenim evidencijama nije zasebno iskazano.

Državni ured za reviziju nalaže isplatu naknada za umjetničko djelo fizičkim osobama koje nisu zaposlene u Uredu, te autorskih naknada na temelju zaključenih ugovora u kojima je točno utvrđeno po kojoj osnovi se ostvaruje primitak, uz priložene potvrde nadležne strukovne umjetničke udruge ili ovlaštene agencije u skladu sa odredbama Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva.

Nadalje nalaže kod isplata nagrada zaposlenicima u iznosima višim od neoporezivih iznosa obračunati propisane poreze i doprinose, isplatu naknada za upotrebu privatnih automobila u službene svrhe obavljati na temelju ispostavljenih naloga za službeno putovanje koji sadrže sve potrebne elemente, te vođenje evidencije o korištenju privatnih automobila u službene svrhe u skladu sa odredbama Pravilnika o porezu na

dohodak. Nadalje nalaže vođenje mjesečne evidencije o utrošku goriva.

- 4.2. *Ured je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navodi da su materijalni i financijski rashodi veći od plana zbog poskupljenja određenih usluga, a izmjene i dopune financijskog plana obavljane su interno uz konsultacije s osnivačem. U svezi naknada za umjetničko djelo navodi se da potvrde o statusu nisu dostavljane, ali je obavljan uvid u registre gdje se umjetnički status potvrdio. U svezi nagrada zaposlenicima Ured je priložio uplatu propisanih zakonskih obveza obavljenu u tijeku revizije. U svezi naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe navode sa su u tijeku obavljanja revizije uveli evidenciju putnih troškova, obračun troškova, likvidaciju obračuna, te se prilažu izvješća s puta i mjesečno evidentira utrošak goriva za službeno vozilo i sponzorska vozila.*

Ured je javna ustanova koja obavlja organizaciju koncertne, glazbene i glazbeno-scenske djelatnosti, te uslužuje profesionalne i amaterske ansamble, orkestre i glazbenike. Osnivač i vlasnik je grad Varaždin. Uredu su na temelju ugovora povjereni poslovi organizacije i realizacije festivala Varaždinske barokne večeri. Koncem godine u Uredu je zaposleno troje zaposlenika. Ured ostvaruje prihode za obavljanje djelatnosti iz proračuna Grada, Županije, Ministarstva kulture, zaklada, sponzorstva, provizija za posredništvo i na druge načine u skladu sa zakonom. Sredstva proračuna Grada mogu se koristiti samo za namjenu za koju su dodijeljena sukladno financijskom planu. Tijekom 2008. iskazani su prihodi u iznosu 4.930.045,00 kn, rashodi u iznosu 4.778.908,00 kn, te višak prihoda u iznosu 151.137,00 kn. Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi od donacija u iznosu 3.841.412,00 kn, koji u ukupno ostvarenim приходima imaju udjel 77,9%. Prihodi od Grada za nabavu klavira i čembala u ukupnom iznosu 348.840,00 kn iskazani su u okviru prihoda od donacija, a trebali su biti evidentirani na računu odgođenih prihoda. Dio spomenutih prihoda u iznosu 136.945,00 kn utrošen je za tekuće poslovanje. Ured vodi glavnu knjigu i dnevnik koji u pojedinim slučajevima nije vođen slijedom vremenskog nastanka. Dnevnik i glavna knjiga nisu na kraju poslovne godine zaključene i potpisane od ovlaštene osobe za zastupanje, a knjigovodstvene isprave odnosno ispostavljeni računi na temelju kojih su evidentirani rashodi nisu ovjerene od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe. U financijskim izvještajima obveze prema dobavljačima koncem 2008. iskazane su za 819.236,00 kn manje. Popis imovine i obveza na dan 31. prosinca 2008. nije sveobuhvatan. Ured nije postupio prema nalozima i preporukama iz prethodne revizije. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na ustrojstvo i djelokrug rada, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode utjecale su na istinitost i realnost financijskih izvještaja, pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ureda za 2008. 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:
 - Dnevnik u pojedinim slučajevima nije vođen slijedom vremenskog nastanka poslovnih promjena. Glavna knjiga i dnevnik na kraju poslovne godine nisu zaključeni ni potpisani od ovlaštene osobe za zastupanje, a knjigovodstvene isprave odnosno primljeni računi na temelju kojih su evidentirani rashodi nisu ovjerene od zakonskog predstavnika ili ovlaštene osobe. U financijskim izvještajima obveze prema dobavljačima koncem 2008. iskazane su za 819.236,00 kn manje (točka 2.1. Nalaza).
 - Prihodi iz proračuna Grada za nabavu klavira i čembala u iznosu 348.840,00 kn nisu evidentirani na računu odgođenih prihoda, te su na taj način ukupni prihodi iskazani u većem iznosu. Dio spomenutih prihoda u iznosu 136.945,00 kn utrošen je za tekuće poslovanje umjesto za nabavu klavira i čembala (točka 3.1. Nalaza).
 - Prilikom isplata naknada za umjetničko djelo Ured nije za ugovore zaključene u 2008. pribavio potvrde kojima se određuje umjetničko djelo, a u okviru autorskih naknada obavljena je isplata nagrada zaposlenicima u obliku naknade za autorsko djelo u iznosu 22.291,00 kn iako navedeni poslovi nemaju karakter autorskog djela (točka 4.1. Nalaza).