



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA U KULTURI
DUBROVAČKE LJETNE IGRE, DUBROVNIK

Dubrovnik, studeni 2010.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2009.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2009.	7
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

Klasa: 041-01/10-04/1

Urbroj: 613-21-10-6

Dubrovnik, 19. studenoga 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE U KULTURI DUBROVAČKE LJETNE IGRE, DUBROVNIK, ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove u kulturi Dubrovačke ljetne igre, Dubrovnik, (dalje u tekstu: Ustanova) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 6. rujna do 19. studenoga 2010.

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

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je javna ustanova u kulturi čiji je osnivač i vlasnik grad Dubrovnik. Pravni je slijednik Kazališne kuće Dubrovnik festival - Hrvatska i upisana je u sudski registar ustanova. Sjedište je u Dubrovniku, Od Sigurate 1. Na temelju odredbi Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi (Narodne novine 96/01) i Pravilnika o statusu, ustrojstvu i financiranju Dubrovačkih ljetnih igara (Narodne novine 81/02) Ustanova obavlja djelatnost pripremanja i ostvarenja tradicionalnog kazališnog i glazbeno-scenskog ljetnog festivala koji se svake godine u razdoblju od 10. srpnja do 25. kolovoza odvija u Dubrovniku obavljanjem organizacijskih, administrativnih, stručnih, financijskih, tehničkih i drugih poslova, priređuje glazbene, dramske, operne, baletne, lutkarske, literarne, likovne, filmske i druge kulturne priredbe i manifestacije u zemlji i inozemstvu, te izdaje knjige, nosače zvuka i drugo. Sredstva potrebna za obavljanje svoje djelatnosti Ustanova osigurava iz proračuna grada Dubrovnika i Dubrovačko-neretvanske županije, državnog proračuna, te iz prihoda ostvarenih djelatnošću Ustanove, sponzorstva, zaklada, fundacija, darova i iz drugih izvora u skladu sa zakonom.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Odlukom o unutarnjem ustroju i koeficijentima radnih mjesta iz veljače 2008. prema kojoj Ustanova ima dvije organizacijske jedinice i to tajništvo i tehnički odjel. U tajništvu se obavljaju pravni, producerski, administrativni, organizacijski, marketinški i financijsko računovodstveni poslovi. U tehničkom odjelu obavljaju se tehnički poslovi kojima se osiguravaju primjereni tehnički i drugi uvjeti za ostvarivanje plana i programa, te drugi potrebni uvjeti za rad i poslovanje Ustanove. U studenome 2000. upravno vijeće Ustanove je uz prethodnu suglasnost gradskog vijeća grada Dubrovnika donijelo Statut, koji je u ožujku 2002. izmijenjen u dijelu naziva Ustanove i djelatnosti. Koncem 2009. Ustanova je imala 22 zaposlenika.

Tijela Ustanove su upravno vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće ima tri člana. U 2009., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj Ustanove je dr.sc. Ivica Prlender. U skladu s Pravilnikom o statusu, ustrojstvu i financiranju Dubrovačkih ljetnih igara, a na temelju rješenja ministra kulture iz prosinca 2008. za intendanta Dubrovačkih ljetnih igara imenovan je dr.sc. Ivica Prlender.

Financijski izvještaji

Ustanova je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o računovodstvu neprofitnih organizacija. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima

Prema podacima iskazanim u Izvještaju o prihodima i rashodima, ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 15.769.365,00 kn. Prema financijskom planu, prihodi su planirani u iznosu 19.508.700,00 kn, a ostvareni su za 3.739.335,00 kn ili 19,2% manje od plana.

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

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga	4.350.000,00	3.730.141,00	85,8	23,7
2.	Prihodi od imovine	22.000,00	277.075,00	-	1,7
2.1.	Prihodi od financijske imovine	22.000,00	6.075,00	27,6	-
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	0,00	271.000,00	-	1,7
3.	Prihodi od donacija	15.136.700,00	11.729.711,00	77,5	74,4
4.	Drugi prihodi	0,00	32.438,00	-	0,2
	Ukupno	19.508.700,00	15.769.365,00	80,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija koji su ostvareni u iznosu 11.729.711,00 kn ili 74,4% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.730.141,00 kn ili 23,7% ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi: prihodi od imovine i drugi prihodi iznose 309.513,00 kn i čine 1,9% ukupnih prihoda.

Prihodi od donacija se odnose na sredstva iz proračuna grada Dubrovnika u iznosu 5.144.676,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 4.955.035,00 kn, proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 800.000,00 kn i donacije pravnih osoba i neprofitnih organizacija u iznosu 830.000,00 kn. Za provedbu programa 60. Dubrovačkih ljetnih igara je doznačeno iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 6.600.000,00 kn ili 56,3% ukupno ostvarenih prihoda od donacija. Prihodi od donacija su ostvareni manje od plana za 3.406.989,00 kn ili 22,5%, a vrijednosno značajnije odstupanje od plana se odnosi na manje doznačena sredstva iz proračuna grada Dubrovnika.

Prihodi od prodaje robe i pružanja usluga se odnose na prihode od prodaje ulaznica u okviru programa ljetnih igara (dramske predstave, folklorne izvedbe, koncerti i druga kulturno umjetnička događanja) u iznosu 1.268.178,00 kn, od sponzorstva u iznosu 2.140.015,00 kn, od usluga tehničke službe u iznosu 261.948,00 kn, te televizijskog snimanja u iznosu 60.000,00 kn. Odlukom iz svibnja 2009., cijena ulaznice je određena u visini od 100,00 kn do 400,00 kn, ovisno o izvedbi (dramska ili glazbena) i mjestu sjedišta, dok je cijena ulaznice za stajanje određena u iznosu od 75,00 kn. Navedenom odlukom utvrđeni su uvjeti po kojima se ulaznice mogu prodavati s popustom ili dati bez naknade. Na 60. Dubrovačkim ljetnim igrama izvedeno je 60 izvedbi, od čega 34 glazbene i 26 dramskih izvedbi. Ukupni kapacitet gledališta za održane izvedbe je bio 17 378 posjetioca, odnosno ulaznica (od čega 11 071 za glazbene izvedbe i 6 307 za dramske izvedbe). Prodano je 8 589 ulaznica ili 49,4%, podijeljeno je 984 besplatne ulaznice ili 5,7%, a neprodano je 7 805 ulaznica ili 44,9%.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, ukupni rashodi su izvršeni u iznosu 17.230.543,00 kn. Prema financijskom planu, rashodi su planirani u iznosu 19.508.700,00 kn, a izvršeni su za 2.278.157,00 kn ili 11,7% manje od plana.

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

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	3.732.700,00	3.610.212,00	96,7	20,9
2.	Materijalni rashodi	15.430.000,00	13.143.552,00	85,2	76,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima i druge naknade	180.000,00	155.977,00	86,7	0,9
2.2.	Rashodi za usluge	14.000.000,00	12.255.842,00	87,5	71,1
2.3.	Rashodi za materijal i energiju	850.000,00	478.368,00	56,3	2,8
2.4.	Drugi materijalni rashodi	400.000,00	253.365,00	63,3	1,5
3.	Rashodi amortizacije	0,00	185.024,00	-	1,1
4.	Financijski rashodi	90.000,00	66.947,00	74,4	0,4
5.	Donacije	0,00	36.520,00	-	0,2
6.	Drugi rashodi	256.000,00	188.288,00	73,5	1,1
	Ukupno	19.508.700,00	17.230.543,00	88,3	100,0
	Manjak prihoda		1.461.178,00		

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 1.461.178,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 698.520,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 762.658,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za usluge u iznosu 12.255.842,00 kn ili 71,1% i rashode za zaposlene 3.610.212,00 kn ili 20,9% ukupno izvršenih rashoda. Drugi rashodi: naknade troškova zaposlenima, rashodi za materijal i energiju i drugi materijalni rashodi, rashodi amortizacije, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi iznose 1.364.489,00 kn i imaju udjel 8,0%. Značajnija odstupanja od plana se odnose na rashode čiji je udio u ukupnim rashodima manje značajan.

Rashodi za usluge odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 7.289.539,00 kn (autorski honorari fizičkim osobama - umjetnicima 4.123.996,00 kn, naknade umjetničkim društvima 1.531.632,00 kn, usluge student servisa 1.191.826,00 kn, ugovori o djelu 405.716,00 kn, druge usluge 36.369,00 kn), usluge smještaja domaćih i inozemnih umjetnika i osoblja koje je sudjelovalo u ostvarenju programa 60. Dubrovačkih ljetnih igara 1.812.649,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 939.864,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 507.709,00 kn, zakupnine i najamnine 479.443,00 kn, računalne usluge 326.919,00 kn i druge usluge (tekuće i investicijsko održavanje, komunalne usluge, zdravstvene usluge, tiskarske i grafičke usluge, usluge ozvučenja i drugo) 899.719,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.789.802,00 kn.

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

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2009.	31. prosinca 2009.	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	9.183.268,00	9.030.663,00	98,3
2.	Financijska imovina	1.175.076,00	759.139,00	64,6
2.1.	Novčana sredstva i depoziti	554.160,00	400.356,00	72,2
2.2.	Potraživanja	620.916,00	358.783,00	57,85
	Ukupno imovina	10.358.344,00	9.789.802,00	94,5
3.	Obveze	1.427.133,00	2.470.452,00	173,1
3.1.	Obveze za rashode	396.579,00	1.498.090,00	377,8
3.2.	Obveze za vrijednosne papire, kredite i zajmove	173.168,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	857.386,00	972.362,00	113,4
4.	Vlastiti izvori	8.931.211,00	7.319.350,00	82,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	10.358.344,00	9.789.802,00	94,5

Nefinancijska imovina sastoji se od građevinskih objekata 6.312.674,00 kn, opreme 2.474.363,00 kn, prijevoznih sredstava 163.476,00 kn, ulaganja u računalne programe 23.986,00 kn, knjiga i umjetničkih djela 53.321,00 kn, osnivačkih izdataka 2.250,00 kn, te drugih pohranjenih vrijednosti 593,00 kn. Tijekom 2009. ostvarena su ulaganja u nefinancijsku imovinu u iznosu 372.765,00 kn, od čega je nabavljen sitan inventar 189.664,00 kn i ostvarena ulaganja u opremu 179.730,00 kn, računalne programe 2.778,00 kn i drugu imovinu 593,00 kn. Vrijednosno najznačajnija ulaganja u opremu se odnose na nabavu scenske opreme (rasvjetna oprema i oprema za ozvučenje) u iznosu 138.296,00 kn. U 2009. rashodovana je imovina nabavne vrijednosti 203.304,00 kn.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode 269.060,00 kn i druga potraživanja 89.723,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2009. potraživanja su manja za 262.133,00 kn ili 42,2%. Vrijednosno najznačajnije smanjenje potraživanja se odnosi na naplaćena potraživanja od grada Dubrovnika u iznosu 173.168,00 kn prema ugovoru o preuzimanju ispunjenja obveza kojeg su u 2002. zaključili grad i Ustanova (grad se obvezao doznačavati novčana sredstva Ustanovi za plaćanje obveza po ugovoru o dugoročnom kreditu sve do konačne otplate kredita poslovnoj banci).

Obveze za rashode se odnose na obveze za materijalne rashode 1.220.413,00 kn, obveze za zaposlene 275.013,00 kn i druge obveze 2.664,00 kn. U odnosu na stanje početkom 2009. obveze za rashode su veće za 1.101.511,00 kn ili 277,8%. Prema obrazloženju odgovorne osobe, obveze su značajno povećane jer je iz proračuna grada Dubrovnika doznačeno manje sredstava za provedbu programa ljetnih igara, u skladu s izmjenama i dopunama proračuna grada Dubrovnika iz prosinca 2009. Vrijednosno najznačajnije obveze se odnose na obveze za provedbu programa 60. Dubrovačkih ljetnih igara i to: smještaj umjetnika 427.132,00 kn, troškove tiskanja programskog materijala 336.035,00 kn, troškove ugovora s umjetnicima i umjetničkim društvima 122.606,00 kn i trošak ugodbe instrumenata 76.813,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

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 neprofitne organizacije.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, voditeljem financijske službe, plana i analize, šefom računovodstva, te drugim zaposlenicima Ustanove i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Ustanova nije uspostavila i razvila financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan i nije izrađen plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane za uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Posljedica nedovoljno učinkovitog sustava unutarnjih financijskih kontrola su, između ostalog, i nepravilnosti navedene u nastavku.

Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Ustanova nije obvezna organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

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

1.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

2. Planiranje

2.1. Financijskim planom Ustanove za 2009. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 19.508.700,00 kn. Financijski plan usvojilo je upravno vijeće u ožujku 2009. Izmjene financijskog plana nisu donesene iako su prihodi ostvareni manje za 3.739.335,00 kn ili 19,2%, a rashodi za 2.278.157,00 kn ili 11,7%. Planirani prihodi i rashodi nisu iskazani pojedinačno prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije što otežava usporedbu planiranih i ostvarenih prihoda i rashoda. Prihodi su planirani prema izvorima financiranja i prema namjeni.

Rashodi su planirani prema vrsti rashoda i to: bruto plaće i doprinosi, naknade za zaposlene, rashodi za materijal i energiju, rashodi za usluge, drugi rashodi, financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine i nisu dalje rasčlanjeni prema vrstama i nazivu rashoda, odnosno prema računskom planu. Ulaganje u nefinancijsku imovinu u iznosu 244.000,00 kn je planirano putem rashoda za nabavu nefinancijske imovine iako se ulaganje u nabavu nefinancijske imovine, prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09), evidentira izravno na računima imovine. Upravno vijeće je donijelo financijski plan 60. Dubrovačkih ljetnih igara, ali nije donijelo godišnji program rada i razvoja Ustanove što nije u skladu s odredbama članka 15. Statuta, prema kojima upravno vijeće na prijedlog ravnatelja donosi godišnji program rada i razvoja Ustanove, te nadzire njegovo izvršenje.

Državni ured za reviziju predlaže planirati prihode i rashode pojedinačno prema vrstama primjenom računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Nalaže donositi godišnji program rada i razvoja Ustanove u skladu s odredbama Statuta.

2.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će poduzeti radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Računovodstveno poslovanje Ustanova vodi prema odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09). Popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. obavljen je djelomično. Ukupna vrijednost imovine iznosi 9.789.802,00 kn. Popisana su novčana sredstva, a nefinancijska imovina u iznosu 9.030.663,00 kn je popisana u naturalnim pokazateljima, ali nije u vrijednosnim pokazateljima. Popisom nisu obuhvaćena cjelokupna potraživanja u iznosu 358.783,00 kn i obveze u iznosu 2.470.452,00 kn. Prema odredbama članka 13. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitne organizacije su obvezne popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti, popis imovine i obveza se mora sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

U poslovnim knjigama nisu iskazana nedospjela potraživanja za prodani stan na kojem postoji stanarsko pravo (prema ugovoru iz ranijih godina) čiju naplatu obavlja pravna osoba na temelju ugovora.

Naplaćeni prihodi budućeg razdoblja koncem 2009. iznose 972.362,00 kn i odnose se na donacije za nabavu nefinancijske imovine koje je doznačilo Ministarstvo kulture i grad Dubrovnik u 2008. i 2009. Ustanova je u 2009. priznala prihode od donacija i umanjila prihode budućeg razdoblja u iznosu 185.024,00 kn, odnosno u visini amortizacije obračunane na cjelokupnu imovinu nabavljenu od početka 2008. umjesto u visini amortizacije obračunane na imovinu koja je nabavljena iz donacija. Prihode od donacija priznate u izvještajnom razdoblju je rasporedila na način da je iskazala prihode grada Dubrovnika u visini 67,0%, a prihode Ministarstva kulture u visini 33,0% obračunane amortizacije.

Ustanova nije evidentirala naplaćene prihode budućeg razdoblja analitički prema davateljima donacija i nije osigurala evidenciju o imovini nabavljenoj iz donacija i obračunu amortizacije na navedenu imovinu.

Prema odredbi članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija donacije povezane s nefinancijskom imovinom koja se amortizira priznaju se u bilanci kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Rashodi za usluge smještaja domaćih i inozemnih umjetnika, intendanta i osoblja koje je sudjelovalo u ostvarenju programa ljetnih igara u iznosu 1.812.649,00 kn evidentirani su na računu rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza, dok su rashodi za naknade upravnom vijeću u iznosu 46.946,00 kn evidentirani na računu rashodi za intelektualne i osobne usluge (ugovori o djelu) umjesto na odgovarajućim računima materijalnih rashoda. Prema odredbi članka 4. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, neprofitna organizacija vodi knjigovodstvo prema rasporedu računa iz računskog plana, te je obvezna u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i rashoda, te o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati cjeloviti popis imovine i obveza, te evidentirati potraživanja, prihode budućeg razdoblja, prihode i rashode u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

3.2. Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da su poduzete radnje za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi su planirani u iznosu 19.508.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.230.543,00 kn što je za 2.278.157,00 kn ili 11,7% manje od plana. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iskazan je u iznosu 1.461.178,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 698.520,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 762.658,00 kn.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 3.610.212,00 kn, a naknade troškova zaposlenima u iznosu 155.977,00 kn. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o radu u skladu s odredbama kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture grada Dubrovnika iz lipnja 2006. Odlukom o unutarnjem ustroju i koeficijentima radnih mjesta koju je donijelo upravno vijeće u veljači 2008., su koeficijenti radnih mjesta utvrđeni u rasponu od 0,7 do 2,0 osim koeficijenata ravnatelja Ustanove i intendanta Dubrovačkih ljetnih igara. Poslove ravnatelja Ustanove i intendanta obavlja jedna osoba. Ravnatelja Ustanove imenuje gradsko vijeće grada Dubrovnika u skladu s odredbama Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi i odredbama Statuta Ustanove, a intendanta ministar kulture u skladu s odredbama Pravilnika o statusu, ustrojstvu i financiranju Dubrovačkih ljetnih igara, te su obveze ravnatelja i intendanta utvrđene spomenutim aktima.

Tijekom 2009. plaća ravnatelja i intendanta se obračunavala na temelju odluke upravnog vijeća iz lipnja 2004. prema kojoj je koeficijent radnog mjesta ravnatelja i intendanta utvrđen u ukupnoj visini 4,27 (koeficijent ravnatelja utvrđen je u visini 2,10 sukladno zaključku poglavarstva grada Dubrovnika, dok je koeficijent intendanta utvrđen u visini 2,17). Zaključkom poglavarstva grada Dubrovnika iz ožujka 2003. utvrđeno je da je koeficijent za obračun plaće svih ravnatelja javnih ustanova u kulturi 2,10, te da je gradonačelnik grada ovlašten zaključiti ugovor sa svim ravnateljima javnih ustanova, a u iznimnim slučajevima je na prijedlog upravnog vijeća Ustanove i uz suglasnost poglavarstva grada moguće utvrditi plaću ravnatelja posebnim ugovorom.

Ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza ravnatelja i osnivača, grada Dubrovnika, nije zaključen od ožujka 2002. do konca 2009. (dva mandata jednog ravnatelja), nego u travnju 2010. (treći mandat ravnatelja). Osim što je upravno vijeće odlukom iz lipnja 2004. utvrdilo koeficijent za obračun plaće ravnatelja i intendanta i odlukom iz prosinca 2006. utvrdilo da se ravnatelju isplaćuje naknada za odvojeni život od obitelji, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu i drugim aktom Ustanove ili osnivača, nisu utvrđena prava ravnatelja i intendanta na naknade i druga materijalna prava. U 2009. ravnatelju je isplaćena naknada za odvojeni život od obitelji u iznosu 15.344,00 kn u visini neoporezive naknade 1.600,00 kn mjesečno umanjene za dane kada je ravnatelj bio na službenom putovanju i primio dnevnicu. Odredbama članka 64. Temelnog Kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 84/07) propisano je da će se naknade za odvojeni život urediti granskim kolektivnim ugovorom, što nije učinjeno, odnosno granskim kolektivnim ugovorom nije predviđeno pravo zaposlenika na naknadu za odvojeni život od obitelji. Za srpanj i kolovoz 2009. ravnatelju nije isplaćena naknada za odvojeni život od obitelji jer mu je Ustanova kao intendantu osigurala privatni smještaj. Troškovi smještaja intendanta su financijskim planom 60. Dubrovačkih ljetnih igara planirani u okviru zajedničkih troškova programa ljetnih igara, a izvršeni su u iznosu 71.771,00 kn na temelju dva ugovora o najmu stana zaključena između Ustanove i jedne fizičke osobe. Prema ugovorima, stan je unajmljen za potrebe Ustanove za razdoblje od 3. srpnja do 8. rujna 2009. uz plaćanje najamnine u neto iznosu 63.105,00 kn, s time da se Ustanova obvezala platiti porez i prirez na dohodak od imovine u ime najmodavca.

Državni ured za reviziju predlaže aktom Ustanove utvrditi mjerila i kriterije za ostvarivanje prava ravnatelja i intendanta za naknade i druga materijalna prava.

4.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju je navela da će pokrenuti postupak izmjena i dopuna Pravilnika o radu kojim će se utvrditi mjerila i kriteriji za ostvarivanje prava ravnatelja za naknade i druga materijalna prava, te da će Ministarstvu kulture uputiti molbu za utvrđivanje mjerila i kriterija za ostvarivanje prava intendanta za naknade i druga materijalna prava.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Ustanova je donijela plan nabave za 2009. kojim su planirane nabave u ukupnom iznosu 2.143.500,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a nabavljeno je 1.836.168,00 kn.

U 2009. proveden je samo jedan ograničeni postupak javne nabave male vrijednosti (usluge tiskanja svih tiskovina za potrebe 60. Dubrovačkih ljetnih igara) na temelju kojeg je zaključen ugovor u vrijednosti 203.710,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Po navedenom ugovoru izvršeni su rashodi u iznosu 273.199,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabave u vrijednosti 1.225.745,00 kn se odnose na nabavu pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn. Tijekom 2009. nije bilo poništenja postupaka javne nabave. Obavijest o zaključivanju ugovora za usluge tiskanja nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave što nije u skladu s odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08) prema kojoj je javni naručitelj obavezan obavijest o svakom zaključenom ugovoru o javnim radovima, ugovoru o javnoj nabavi robe ili ugovoru o javnim uslugama te o svakom rezultatu natječaja, primjenom standardnih obrazaca, najkasnije 48 dana od dana zaključivanja ugovora o javnoj nabavi, odnosno dana zaključenja natječaja, objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave u "Narodnim novinama". Nabave u vrijednosti 337.224,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, su obavljene izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave, a odnose se na usluge ozvučenja i scenske signalizacije u iznosu 190.000,00 kn i usluge audio i vizualnog snimanja video materijala u iznosu 147.224,00 kn.

Odredbama članka 1. Zakona o javnoj nabavi je propisano da se ovim Zakonom uređuju postupci javne nabave svih vrijednosti, a prema odredbi članka 3. Zakona o javnoj nabavi i odredbi članka 5. Uredbe o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 83/09) ustanove u kulturi kojima su osnivači jedinice lokalne ili područne (regionalne) samouprave su obveznici primjene Zakona o javnoj nabavi.

Upravi za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Prema odredbi članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09), odnosno prema odredbi članka 171. Zakona o javnoj nabavi, javni naručitelj je obavezan do 31. ožujka svake godine tijelu nadležnom za sustav javne nabave dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže objaviti obavijesti o zaključenom ugovoru o javnim uslugama, dostaviti godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi, te provoditi postupke nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Ustanova je prihvatila nalaz Državnog ureda za reviziju, te u očitovanju navela da će postupke nabave provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Ustanova nije uspostavila i razvila sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima koji uređuju ovo područje (točka 1. Nalaza).
 - Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 19.508.700,00 kn. Planirani prihodi i rashodi nisu iskazani pojedinačno prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije. Upravno vijeće nije donijelo godišnji program rada i razvoja Ustanove što nije u skladu s odredbama Statuta Ustanove (točka 2. Nalaza).
 - Obavljeni popis imovine i obveza nije cjelovit jer popisom imovine i obveza nisu obuhvaćena potraživanja u iznosu 358.783,00 kn i obveze u iznosu 2.470.452,00 kn, a nefinancijska imovina u iznosu 9.030.663,00 kn nije popisana u vrijednosnim pokazateljima. Nisu evidentirana nedospjela potraživanja za prodani stan na kojem postoji stanarsko pravo (prema ugovoru iz ranijih godina). Ustanova nije evidentirala naplaćene prihode budućeg razdoblja analitički prema davateljima donacija i nije osigurala evidenciju o imovini nabavljenoj iz donacija i obračunu amortizacije na spomenutu imovinu. Rashodi za usluge smještaja domaćih i inozemnih umjetnika, intendanta i osoblja koje je sudjelovalo u ostvarenju programa ljetnih igara u iznosu 1.812.649,00 kn i rashodi za naknade upravnom vijeću u iznosu 46.946,00 kn nisu evidentirani na odgovarajućim računima (točka 3. Nalaza).
 - Ugovor o utvrđivanju međusobnih prava i obveza ravnatelja i osnivača, grada Dubrovnika, nije zaključen od ožujka 2002. do travnja 2010. Osim što je upravno vijeće odlukom iz lipnja 2004. utvrdilo koeficijent za obračun plaće ravnatelja i intendanta, a odlukom iz prosinca 2006. utvrdilo da se ravnatelju isplaćuje naknada za odvojeni život od obitelji, kolektivnim ugovorom, pravilnikom o radu i drugim aktom Ustanove ili osnivača, nisu utvrđena prava ravnatelja i intendanta na naknade i druga materijalna prava (točka 4. Nalaza).
 - U 2009. proveden je jedan ograničeni postupak javne nabave male vrijednosti za usluge tiskanja u vrijednosti 203.710,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a obavijest o zaključivanju ugovora nije objavljena u Elektroničkom oglasniku javne nabave. Upravi za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi.

Usluge ozvučenja i scenske signalizacije u iznosu 190.000,00 kn i usluge audio i vizualnog snimanja video materijala u iznosu 147.224,00 kn su ustupljene izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka javne nabave (točka 5. Nalaza).

4. Ustanova je javna ustanova u kulturi čiji je osnivač i vlasnik grad Dubrovnik. Obavlja djelatnost pripremanja i ostvarenja tradicionalnog ljetnog festivala Dubrovačke ljetne igre koji se svake godine u razdoblju od 10. srpnja do 25. kolovoza odvija u Dubrovniku, te priređuje druge kulturne priredbe i manifestacije. Sredstva potrebna za obavljanje svoje djelatnosti Ustanova osigurava iz proračuna grada Dubrovnika i Dubrovačko-neretvanske županije, državnog proračuna, te iz prihoda ostvarenih djelatnošću Ustanove, sponzorstva, darova i iz drugih izvora u skladu sa zakonom. Koncem 2009. Ustanova je imala 22 zaposlenika. Financijski plan Ustanove usvojilo je upravno vijeće, a financijski plan i program 60. Dubrovačkih ljetnih igara usvojilo je Vijeće Dubrovačkih ljetnih igara i upravno vijeće Ustanove. Upravno vijeće nije donijelo godišnji program rada i razvoja Ustanove što je propisano odredbama Statuta. Prihodi su ostvareni u iznosu 15.769.365,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 17.230.543,00 kn. Manjak prihoda nad rashodima iznosi 1.461.178,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 698.520,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 762.658,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od donacija koji su ostvareni u iznosu 11.729.711,00 kn ili 74,4% i prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.730.141,00 kn ili 23,7% ukupnih prihoda. Na 60. Dubrovačkim ljetnim igrama izvedeno je 60 izvedbi, od čega 34 glazbene i 26 dramskih izvedbi. Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni su u iznosu 1.268.178,00 kn. Vijeće Dubrovačkih ljetnih igara je prihvatilo programsko i financijsko izvješće intendanta o realizaciji 60. Dubrovačkih ljetnih igara. Potraživanja su koncem 2009. iskazana u iznosu 358.783,00 kn i dospjela su u cijelosti, a u 2010. su naplaćena vrijednosno najznačajnija potraživanja. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za usluge u iznosu 12.255.842,00 kn ili 71,1% i odnose se pretežno na isplate autorskih naknada izvođačima. Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 3.610.212,00 kn ili 20,9% ukupno izvršenih rashoda. Obveze za rashode su koncem 2009. iskazane u iznosu 1.498.090,00 kn i vrijednosno najznačajnije obveze su podmirene u 2010. Planom nabave su planirane nabave u ukupnom iznosu 2.143.500,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a nabavljeno je 1.836.168,00 kn. U 2009. proveden je samo jedan ograničeni postupak javne nabave male vrijednosti na temelju kojeg je zaključen ugovor u vrijednosti 203.710,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a rashodi po navedenom ugovoru su izvršeni u iznosu 273.199,00 kn. Nabave u vrijednosti 1.225.745,00 kn se odnose na nabavu pojedinačne vrijednosti ispod 70.000,00 kn, dok je nabava dvaju usluga ukupne vrijednosti 337.224,00 kn obavljena izravnim ugovaranjem, bez primjene propisanih postupaka nabave. Upravi za sustav javne nabave nije dostavljeno godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o nabavi. Ustanova nije uspostavila sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom za 2009. utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode i javnu nabavu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.