



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ANSAMBL NARODNIH PLESOVA
PJESAMA HRVATSKE LADO, ZAGREB

Varaždin, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranice

I.	PODACI O ANSAMBLU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/14-01/22
URBROJ: 613-07-15-6

Varaždin, 20. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
ANSAMBLA NARODNIH PLESOVA I PJESAMA HRVATSKE LADO, ZAGREB
ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Ansambla narodnih plesova i pjesama Hrvatske Lado, Zagreb (dalje u tekstu: Ansambl) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije provedeni su od 6. studenoga 2014. do 20. ožujka 2015.

I. PODACI O ANSAMBLU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ansambel je javna ustanova u kulturi koja obavlja djelatnost od posebnog značenja za Republiku Hrvatsku prema odredbama 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) te drugim pozitivnim pravnim propisima Republike Hrvatske. Osnivač je Republika Hrvatska, a osnivačka prava obavlja Ministarstvo kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo) na temelju posebne ovlasti Vlade Republike Hrvatske od 25. svibnja 1994. Upisan je u sudski registar ustanova i Registar proračunskih korisnika državnog proračuna. Sjedište je u Zagrebu, Trg maršala Tita 6a.

Ansambel obavlja djelatnosti umjetničkog stvaralaštva i reproduktivnog izvođenja hrvatske narodne baštine. Prikuplja, umjetnički obrađuje i scenski prikazuje hrvatske narodne plesove, običaje i glazbu nastojeći u svakom segmentu biti što bliži autentičnom narodnom izričaju i istodobno slijediti tradiciju plesnih koreografija i glazbenih obradbi kakva je razvijena unutar Ansambla. Svojim nastupima u zemlji i inozemstvu pridonosi upoznavanju javnosti s bogatom hrvatskom baštinom te potiče njegovanje, čuvanje i širenje plesne i glazbene kulture. Ansambel djeluje kao plesni folklorni ansambel, folklorni zbor i orkestar. Unutar Ansambla djeluju i muška vokalna skupina Vokalisti Lada, ženski zbor Ladarice i orkestar Ansambla, koji su osposobljeni za samostalne nastupe.

U okviru programske djelatnosti Ansambel je u 2013. predstavljajući vrijednosti hrvatske plesne i glazbene tradicije izveo 91 nastup, od čega 84 u zemlji i sedam u inozemstvu. Također je sudjelovao i u četiri humanitarna koncerta. Repertoar Ansambla obogaćen je novom koreografijom. U 2013. investicijska sredstva Ministarstva usmjerena su u sanaciju postojećih i nabavu novih instrumenata, narodnih nošnji i potrebne tehničke opreme.

Tijela Ansambla su: Upravno vijeće, Umjetničko vijeće i ravnatelj. Upravno vijeće upravlja Ansambelom, a čine ga sedam članova od kojih četiri imenuje ministar kulture, dva biraju stručni radnici, a jednog člana imenuje Radničko vijeće. U okviru svoje djelatnosti donosi Statut, njegove izmjene i dopune uz prethodnu suglasnost Ministarstva, program rada i razvoja Ansambla, financijski plan i godišnji obračun, predlaže osnivaču promjene povezane s djelatnošću ili nazivom, raspisuje natječaj za izbor ravnatelja, imenuje i razrješava umjetničkog voditelja i glazbenog voditelja-dirigenta. Članovi Upravnog vijeća se imenuju na razdoblje od četiri godine.

Umjetničko vijeće sudjeluje u planiranju i provođenju umjetničkog programa Ansambla. Čine ga umjetnički voditelj, glazbeni voditelj-dirigent, plesni voditelji, voditelj orkestra i ravnatelj.

Ravnatelj je voditelj kojeg imenuje i razrješava ministar kulture Republike Hrvatske, na temelju javnog natječaja, na razdoblje od četiri godine. Ravnatelj organizira i vodi rad i poslovanje, koordinira stručni rad, predstavlja i zastupa Ansambel, sudjeluje u radu Upravnog vijeća, predlaže program rada i razvoja Upravnom vijeću, provodi mjere obrane, kao i mjere osiguranja zaštite na radu te zaštite imovine, donosi opće i pojedinačne akte, sklapa i otkazuje ugovore o radu, izrađuje godišnje, srednjoročne i dugoročne planove stručnog rada.

Koncem 2013. u Ansamblu je 71 zaposlenik od toga 59 izvođača i 12 drugih zaposlenika. Doneseni su Statut i drugi opći akti. Dužnost ravnatelja od 14. travnja 2010. i u revidiranom razdoblju obnašala je ravnateljica Ivana Lušić. Ministarstvo je donijelo u travnju 2014. Rješenje o razrješenju ravnateljice zbog isteka mandata, kao i Rješenje o imenovanju vršitelja dužnosti ravnatelja Ansambla. Za vršitelja dužnosti ravnatelja imenovan je Krešimir Dabo, od 15. travnja 2014., najduže do godinu dana. U vremenu obavljanja revizije proveden je natječaj, te je na temelju rješenja Ministarstva iz prosinca 2014. imenovan Krešimir Dabo od 1. siječnja 2015., na rok četiri godine.

Planiranje

Financijski plan Ansambla za 2013. usvojilo je Upravno vijeće u rujnu 2012. i čine ga prihodi te rashodi prema izvorima financiranja. Prihodi te rashodi su planirani u iznosu 16.932.208,00 kn.

Izvori financiranja su prihodi iz proračuna, prihodi za posebne namjene, pomoći, donacije te vlastiti prihodi. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za rashode za zaposlene u iznosu 10.568.107,00 kn ili 62,4 % i materijalne rashode u iznosu 5.809.301,00 kn ili 34,3 % planiranih sredstava.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2014. u iznosu 17.356.184,00 kn te za 2015. u iznosu 17.643.127,00 kn.

U srpnju 2012. sastavljen je i donesen Program rada za 2013., koji su obuhvaćena gostovanja u zemlji, nove koreografije, nakladnička djelatnost, međunarodna suradnja, informatizacija, investicijske potpore, marketing i folklorni centar pri Ansamblu sa predviđenim troškovima i izvorima financiranja. Nadalje, u lipnju 2012. donesen je Strateški plan za 2013.-2015.

Financijski izvještaji

Ansambl vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. U skladu s odredbama Zakona o izvršavanju Državnog proračuna za 2013. (Narodne novine 139/12) ustanove u kulturi izuzete su od obveze uplate u državni proračun namjenskih i vlastitih prihoda. Ansambl izvješćuje nadležno Ministarstvo o utrošku navedenih prihoda. Također, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), Ministarstvu su dostavljena godišnja financijska izvješća. Isto tako, Ministarstvu je dostavljeno Izvješće o realizaciji programa rada za 2013. koje je prethodno (ožujka 2014.) usvojilo Upravno vijeće.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 13.000.962,00 kn, što je za 474.722,00 kn ili 3,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Značajnije odstupanje se odnosi na prihode iz proračuna koji su za 685.895,00 kn ili 5,6 % manji od ostvarenih u 2012. Prihodi su za 2013. ostvareni za 3.931.246,00 kn ili 23,2 % manje od plana.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	12.304.824,00	11.618.929,00	94,4
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	980.140,00	1.211.747,00	123,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	52.475,00	54.064,00	103,0
4.	Prihodi od imovine	9.833,00	11.194,00	113,8
5.	Pomoći	122.000,00	100.000,00	82,0
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	3.899,00	2.585,00	66,3
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	2.513,00	2.443,00	97,2
	Ukupno	13.475.684,00	13.000.962,00	96,5

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 11.618.929,00 kn ili 89,4 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.211.747,00 kn ili 9,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 170.286,00 kn i imaju udjel od 1,3 % u ukupno ostvarenim prihodima.

Ansambli i Ministarstvo zaključili su u siječnju 2013. ugovor o osiguranju sredstava za redovnu djelatnost, kojim su ugovorena sredstva za zaposlene u iznosu 9.693.917,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.810.000,00 kn i financijske rashode u iznosu 7.500,00 kn. Ugovorom je utvrđeno da će se sredstva za plaće osigurati ovisno o mogućnostima državnog proračuna, a u skladu sa Zakonom o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine od 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11 i 142/11) te drugim važećim propisima koji se odnose na obračun plaća. Nadalje je ugovoreno da će se sredstva za ostala prava zaposlenika prema Temeljnem kolektivnom ugovoru za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12, 150/13 i 153/13) osigurati prema stvarnom obračunu, prijevoz na posao i s posla na temelju stvarno dostavljenog obračuna prijevoza za svaki mjesec, a sredstva za tekuće rashode u odgovarajućim mjesečnim iznosima.

Prihodi iz proračuna ostvareni su za plaće u iznosu 9.312.712,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.437.500,00 kn, prijevoz u iznosu 447.396,00 kn, otpremnine, nagrade, pomoći i slično u iznosu 178.321,00 kn te za nabavu opreme, narodnih nošnji, program glazbe, glazbeno-scenske i plesne djelatnosti i program međunarodne kulturne suradnje (po ugovorima zaključenim s Ministarstvom) u iznosu 243.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.211.747,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 231.607,00 kn ili 23,6 %.

Odnose se na prihode od prodaje proizvoda i robe i pruženih usluga u iznosu 1.134.847,00 kn (koncerti 1.097.598,00 kn i promotivni materijal 37.249,00 kn) te donacija u iznosu 76.900,00 kn (tekuće 32.200,00 kn i kapitalne 44.700,00 kn).

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, prihodi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 54.064,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na sredstva ostvarena od Turističke zajednice Grada Zagreba prema ugovoru o financijskoj potpori u iznosu 35.000,00 kn, namijenjena za održavanje koncerata.

Prihodi od pomoći ostvareni su u iznosu 100.000,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 22.000,00 kn ili 18,0 %. Odnose se na prihode ostvarene od Grada Zagreba, a utrošeni su za premijerne naslove (Ravni kotari) u iznosu 30.000,00 kn i za međunarodna gostovanja u iznosu 70.000,00 kn (Tjedan hrvatske kulture u Austriji).

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 12.779.336,00 kn, što je za 563.130,00 kn ili 4,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu se odnose na rashode za zaposlene koji su za 523.651,00 kn ili 5,2 % manji, materijalne rashode koji su za 305.970,00 kn ili 10,0 % manji te rashode za nabavu nefinancijske imovine koji su za 253.643,00 kn ili 151,3 % veći. Rashodi su za 2013. ostvareni za 4.152.872,00 kn ili 24,5 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	10.037.398,00	9.513.747,00	94,8
2.	Materijalni rashodi	3.068.607,00	2.762.637,00	90,0
3.	Financijski rashodi	28.319,00	22.506,00	79,5
4.	Ostali rashodi	40.550,00	59.211,00	146,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	167.592,00	421.235,00	251,3
	Ukupno	13.342.466,00	12.779.336,00	95,8
	Višak prihoda	133.218,00	221.626,00	166,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 9.513.747,00 kn ili 74,5 % i materijalni rashodi u iznosu 2.762.637,00 kn ili 21,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 502.952,00 kn i imaju udjel 3,9 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 9.513.747,00 kn i odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 7.480.941,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu 168.165,00 kn, te doprinose na plaće u iznosu 1.864.641,00 kn.

Rashodi za bruto plaće se odnose na plaće za redovan rad u iznosu 7.433.565,00 kn, plaće za prekovremeni rad u iznosu 41.683,00 kn i plaće u naravi u iznosu 5.693,00 kn. Isplata plaća i ostalih naknada uređena je Zakonom o plaćama u javnim službama, Granskim kolektivnim ugovorom za zaposlenike u ustanovama kulture koje se financiraju iz državnog proračuna, Uredbom o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama i Pravilnikom o radu.

Plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je službenik i namještenik raspoređen i osnovice za izračun plaća, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. U Ansamblu se poslovi dijele na administrativni dio i izvođački dio s pratećim službama. Radni odnos zasniva se ugovorom o radu. U srpnju 2014. donesene su izmjene i dopune Pravilnika o radu i Odluka o izmjenama i dopunama popisa poslova radnih mjesta i pregled koeficijenata složenosti radnih mjesta, uz suglasnost Ministarstva.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.762.637,00 kn i odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.020.122,00 kn (službena putovanja, prijevoz, stručno usavršavanje), rashode za materijal i energiju u iznosu 306.680,00 kn (uredski materijal, materijal i sirovine, energija, materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, sitni inventar i auto gume, službenu, radnu i zaštitnu odjeću i obuću), rashode za usluge u iznosu 1.256.427,00 kn (usluge telefona, pošte i prijevoza, tekućeg i investicijskog održavanja, promidžbe i informiranja, komunalne, zakupnine i najamnine, zdravstvene, intelektualne i osobne, računalne i druge usluge), naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 28.292,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 151.116,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, članarine, pristojbe i naknade i druge nespomenute rashode poslovanja).

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 316.780,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za ugovore o djelu u iznosu 112.501,00 kn i rashode za autorske honorare u iznosu 57.555,00 kn. Zaključeno je 46 ugovora o djelu i 12 ugovora o autorskim honorarima, s vanjskim suradnicima. Ugovori o autorskim honorarima zaključeni su za osmišljavanje idejnih rješenja scenografije za koncerte, obradu vijenca božićnih pjesama za tamburaški orkestar, obradu božićnih napjeva, izradu koreografije za pjesme i plesove te interpretaciju poezije. Naknade članovima Upravnog vijeća se ne isplaćuju.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 421.235,00 kn i odnose se na rashode za postrojenja i opremu u iznosu 408.772,00 kn i prijevozna sredstva u iznosu 12.463,00 kn.

Višak prihoda tekuće godine ostvaren je u iznosu 221.626,00 kn, što sa prenesenim viškom prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 198.073,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 419.699,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.043.712,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	635.961,00	875.654,00	137,7
1.1.	Građevinski objekti	60.926,00	55.873,00	91,7
1.2.	Postrojenja i oprema	464.023,00	577.299,00	124,4
1.3.	Prijevozna sredstva	0,00	11.632,00	-
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.875,00	127.650,00	4.440,0
1.5.	Druga nefinancijska imovine	108.137,00	103.200,00	95,4
2.	Financijska imovina	1.139.117,00	1.168.058,00	102,5
2.1.	Novčana sredstva	210.193,00	369.144,00	175,6
2.2.	Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	719.682,00	595.891,00	82,8
2.3.	Vrijednosni papiri	2.303,00	2.303,00	100,00
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	154.323,00	116.782,00	75,7
2.5.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	52.616,00	45.635,00	86,7
2.6.	Rashodi budućih razdoblja	0,00	38.303,00	-
Ukupno imovina		1.775.078,00	2.043.712,00	115,1
3.	Obveze	472.190,00	323.781,00	68,6
4.	Vlastiti izvori	1.302.888,00	1.719.931,00	132,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.775.078,00	2.043.712,00	115,1

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na građevinske objekte u iznosu 55.873,00 kn, postrojenja i opremu u iznosu 577.299,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 11.632,00 kn, umjetnička djela u iznosu 91.845,00 kn, ulaganja u računalne programe u iznosu 11.355,00 kn te narodnu nošnju u pripremi u iznosu 127.650,00 kn.

Građevinski objekti se odnose na poslovnu zgradu u vrijednosti 55.873,00 kn, čija je nabavna vrijednost 1.932.088,00 kn, a ispravak vrijednosti 1.876.215,00 kn.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 758.308,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine su manja za 168.313,00 kn ili 18,2 %. Na dospjela potraživanja se odnosi 712.544,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od zaposlenih u iznosu 342.028,00 kn (pokrenut sudski spor koji je u tijeku), potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 248.001,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 116.782,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija potraživanja za održavanje koncerata u iznosu 114.430,00 kn. Od dospjelih potraživanja do vremena obavljanja revizije (prosinca 2014.) naplaćen je 63.307,00 kn te potraživanja iz 2013. i prethodnih godina iznose 649.237,00 kn, od čega su vrijednosno značajnija od zaposlenih u iznosu 342.028,00 kn i za Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 248.001,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 323.781,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manje za 148.409,00 kn ili 31,4 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja, od čega za materijalne rashode u iznosu 85.879,00 kn, za financijske rashode u iznosu 1.717,00 kn i ostale tekuće obveze (bolovanje) u iznosu 236.185,00 kn. Dospjele su obveze u iznosu 260.852,00 kn od čega je do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) podmiren iznos od 25.804,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Ansambla.

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 Ansambla. 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 zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Ansambla. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Ansambla te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi, imovina, obveze i postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja i postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U planiranju i računovodstvenom poslovanju Ansambl je u obvezi primjenjivati propise koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Planiranje

Financijskim planom za 2013. prihodi i rashodi su planirani u iznosu 16.932.208,00 kn. Financijskim planom prihodi nisu raspoređeni po proračunskim klasifikacijama propisanim odredbama članka 17. Zakona o proračuna, prema kojima financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekta.

Državni ured za reviziju nalaže plan sastavljati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- Računovodstveno poslovanje

Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji. Bilješke uz financijske izvještaje ne sadrže pregled potencijalnih obveza vezanih za sudske sporove (u 2013. bila su u tijeku dva sudska spora). Prema odredbi članka 16. stavak 1. točka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11), obvezne Bilješke uz Bilancu jesu i pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Na računu rashodi za službena putovanja, koji su iskazani u iznosu 566.014,00 kn, evidentirani su rashodi koji se odnose na prijevoz autobusom Ansambla na gostovanja u zemlji u iznosu 94.300,00 kn i inozemstvu u iznosu 41.000,00 kn. Navedeni rashodi trebali su se evidentirati u okviru rashoda za ostale usluge za komunikaciju i prijevoz.

Nadalje, vrijednost promotivnog materijala nije evidentirana u glavnoj knjizi u okviru zaliha i analitičkim evidencijama. Vodi se samo pomoćna evidencija, količinski. Također, kod popisa promotivnog materijala u popisnim listama nisu navedene vrijednosti.

Prema odredbi članka 7. stavak 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija nastalih na imovini, a prema odredbama članka 8. stavak 2. navedenog Pravilnika, proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti. Odredbom članka 15. stavak 3. navedenog Pravilnika je propisano da se podaci o popisu unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Nadalje, cijene promotivnog materijala su utvrđene cjenikom koji nije ovjeren, odnosno ne postoji odluka ovlaštene osobe o donošenju cjenika. Prema odredbi članka 20. alineja 8. Statuta ravnatelj Ansambla donosi opće i pojedinačne akte u skladu sa Statutom i zakonom.

Ansambl obavlja gotovinske novčane uplate i isplate putem blagajne. Blagajnički izvještaji u većini slučajeva nisu kontrolirani, računi nisu ovjereni od zakonskog predstavnika, a uplatnice i isplatnice ne sadrže potpis likvidatora. Prema odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim ispravama, a 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 sastavljanje Bilješki uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nadalje, nalaže se evidentiranje rashoda na propisanim računima, evidentiranje u knjizi blagajne na temelju prethodno kontroliranih i ovjerenih isprava, te evidentiranje zaliha promotivnog materijala u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama i obavljanje popisa zaliha u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, predlaže donošenje cjenika od strane zakonskog predstavnika.

- 1.2. *Ansambl prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navodi da su u financijskim planovima za 2014. i 2015. prihodi raspoređeni prema proračunskim klasifikacijama. U vezi Bilješki uz financijske izvještaje navodi da su u Bilješke uz financijske izvještaje za 2014. uključili pregled potencijalnih obveza vezanih uz sudske sporove. Također, navodi da će rashode za prijevoz zaposlenika autobusom evidentirati na računu ostale usluge za komunikacije i prijevoz. Vezano za promotivni materijal navodi da će ravnatelj donijeti odluku o cjenike te će uvesti praćenje zaliha promotivnog materijala kroz glavnu knjigu i analitičku evidenciju po vrsti, količini i vrijednosti te obaviti popis zaliha u naturalnim i novčanim iznosima. Nadalje, u vezi blagajničkog poslovanja navodi da su potpis likvidatora vratili na uplatnice i isplatnice, te da će gotovinske račune davati na ovjeru ravnatelju i obavljati kontrolu blagajne mjesečno.*

2. Potraživanja

- 2.1. Ukupna potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 758.308,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine su manja za 168.313,00 kn ili 18,2 %. Na dospjela potraživanja se odnosi 712.544,00 kn.

Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja od zaposlenih u iznosu 342.028,00 kn (sudski spor u tijeku), potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje u iznosu 248.001,00 kn i potraživanja za održavane koncerte u iznosu 114.430,00 kn. Za naplatu navedenih potraživanja, osim slanja opomena u 2013. druge mjere naplate nisu poduzimane. Kod zaključivanja ugovara za održavanje koncerata instrumenti osiguranja plaćanja nisu ugovoreni kao ni kazne u slučaju kašnjenja s plaćanjem. Također, kamate na zakašnjela plaćanja nisu obračunavane. S obzirom da opomena za naplatu nije prisilna radnja i ne prekida zastaru pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja, kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno poduzimati sve zakonske mjere naplate dospjelih potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

2.2. *Ansambl u očitovanju navodi da će uspostaviti sustavniji pristup oko naplate potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

3. Postupci javne nabave

3.1. Financijski plan Ansambla donesen je u rujnu 2012. Plan nabave donesen je u srpnju 2013., kada je objavljen na internetskim stranicama. Prema odredbi članka 20. stavak 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), javni naručitelj obavezan je plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Izmjene plana nabave su donesene u prosincu 2013.

Ukupno planirana vrijednost nabave iznosi 2.214.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega nabave koje podliježu propisima o javnoj nabavi u iznosu 350.000,00 kn. Zaključen je jedan ugovor u prosincu 2013., za nabavu agencijskih usluga posredovanja pri nabavi interkontinentalnih karata i ostalih usluga za potrebe putovanja Ansambla u vrijednosti 261.151,00 kn. Prema Izvještaju o sklopljenim ugovorima, nabave do 70.000,00 kn od 10. prosinca 2013. nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn iznose ukupno 2.509.183,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na robe odnosi 847.574,00 kn i usluge 1.661.609,00 kn sa porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave i objavu na internetskim stranicama u rokovima i na način propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Ansambl u očitovanju navodi da će plan nabave donositi i objavljivati na internetskim stranicama u rokovima i na način propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ansambla za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Ansambl je javna ustanova u kulturi koja obavlja djelatnost od posebnog značaja za Republiku Hrvatsku. Osnivač je Republika Hrvatska, a osnivačka prava obavlja Ministarstvo na temelju posebne ovlasti Vlade Republike Hrvatske od svibnja 1994. Ansambl obavlja djelatnosti umjetničkog stvaralaštva i reproduktivno izvođenje hrvatske narodne baštine, prikuplja, umjetnički obrađuje i scenski prikazuje hrvatske narodne plesove, običaje i glazbu. Svojim nastupima u zemlji i inozemstvu pridonosi upoznavanju javnosti s bogatom hrvatskom baštinom te potiče njegovanje, čuvanje i širenje plesne i glazbene kulture. Ansambl djeluje kao plesni folklorni ansambl, folklorni zbor i orkestar. Unutar Ansambla djeluju i muška vokalna skupina Vokalisti Lada, ženski zbor Ladarice i orkestar Ansambla, koji su osposobljeni za samostalne nastupe. Izvori sredstava su državni proračun, proračun jedinica lokalne (regionalne) samouprave i vlastiti prihodi. Tijela Ansambla su: Upravno vijeće, Umjetničko vijeće i ravnatelj. Dužnost ravnatelja od travnja 2010. do travnja 2014. obnašala je ravnateljica Ivana Lušić, kada je Ministarstvo zbog isteka mandata donijelo rješenje o razrješenju ravnateljice, kao i rješenje o imenovanju Krešimira Dabo za vršitelja dužnosti ravnatelja, na rok najduže do godinu dana. Rješenjem Ministarstva za ravnatelja je imenovan Krešimir Dabo, od 1. siječnja 2015. na rok četiri godine. Koncem 2013. u Ansamblu je zaposlen 71 zaposlenik. U okviru programske djelatnosti Ansambl je u 2013. predstavljajući vrijednosti hrvatske plesne i glazbene tradicije izveo 91 nastup, od čega 84 u zemlji i sedam u inozemstvu. U 2013. prihodi su ostvareni u iznosu 13.000.962,00 kn, a rashodi u iznosu 12.779.336,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu 221.626,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosi 198.073,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 419.699,00 kn. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 11.618.929,00 kn ili 89,4 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.211.747,00 kn ili 9,3 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 170.286,00 kn i imaju udjel 1,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su iskazana u iznosu 758.308,00 kn, a dospjela su u iznosu 712.544,00 kn, od čega je do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) naplaćeno 63.307,00 kn. Vrijednosno značajni udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 9.513.747,00 kn ili 74,5 % i materijalni rashodi u iznosu 2.762.637,00 kn ili 21,6 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 502.952,00 kn i imaju udjel 3,9 % u ukupnim rashodima.

Obveze iznose 323.781,00 kn i odnose se na obveze za rashode poslovanja. Dospjele su u iznosu 260.852,00 kn i do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) obveze su podmirene u iznosu 25.804,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.