



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

JAVNA USTANOVA U KULTURI
DUBROVAČKE LJETNE IGRE

Dubrovnik, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Dubrovnik

KLASA: 041-01/14-06/7
URBROJ: 613-21-15-6

Dubrovnik, 17. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
JAVNE USTANOVE U KULTURI DUBROVAČKE LJETNE IGRE
ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Javne ustanove u kulturi Dubrovačke ljetne igre (dalje u tekstu: Ustanova) 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 30. rujna 2014. do 17. ožujka 2015.

I. PODACI O USTANOVU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Ustanova je pravni je slijednik Kazališne kuće Dubrovnik festival Hrvatska. Osnivač je Grad Dubrovnik (dalje u tekstu: Grad). Upisana je u sudski registar ustanova i registar neprofitnih organizacija kod Ministarstva financija. Sjedište je u Dubrovniku, Od Sigurate 1.

Na temelju odredbi Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08) i Pravilnika o organiziranju, financiranju i donošenju programa festivala Dubrovačke ljetne igre (Narodne novine 58/11), 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. Ustanova obavlja organizaciju, administrativne, stručne, financijske, tehničke i druge poslove te priređuje glazbene, dramske, operne, baletne, lutkarske, literarne, likovne, filmske i druge kulturne priredbe i manifestacije, izdaje knjige, nosače zvuka i drugo tijekom cijele godine. Obavljanje djelatnosti financira se iz proračuna Grada i Dubrovačko-neretvanske županije, državnog proračuna te drugih prihoda (prodaja ulaznica, sponzorstva, iznajmljivanje prostora i drugo).

Donesen je Statut, Pravilnik o radu, Odluka o unutarnjem ustroju i koeficijentima radnih mjesta te drugi opći akti i odluke.

Unutarnje ustrojstvo uređeno je Statutom i Odlukom o unutarnjem ustroju i koeficijentima radnih mjesta. Ustrojene su dvije organizacijske jedinice: tajništvo i tehnički odjel. Tajništvo čine ured ravnatelja i intendanta, financijska služba, služba marketinga i odnosa s javnošću, te služba prodaje i promidžbe. U tajništvu obavljaju se 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.

Tijela Ustanove su: Upravno vijeće, ravnatelj i Vijeće Igara. Upravno vijeće Ustanove ima tri člana, od kojih su dva člana predstavnici osnivača, a treći član je predstavnik zaposlenih. Ravnatelj predstavlja i zastupa Ustanovu, organizira i vodi poslovanje. Ravnatelja imenuje Gradsko vijeće Grada. Do 28. veljače 2013. ravnatelj je bio Ivica Prlander. Od 1. ožujka 2013., vršiteljica dužnosti ravnatelja je bila Ivana Medo Bogdanović, a od 16. travnja 2013. je ravnateljica. Umjetnički program ljetnog festivala (dalje u tekstu: Igre) vodi intendant kojega imenuje ministar kulture na rok od dvije godine. Na temelju rješenja ministrice kulture iz prosinca 2012., intendant je Krešimir Dolenčić. Na koncu 2013., Ustanova je imala 23 zaposlenika koji su zaposleni na neodređeno vrijeme. Vijeće Igara je stručno-savjetodavno tijelo Igara koje ima sedam članova. Članovi Vijeća su ministar kulture, gradonačelnik Grada, župan Dubrovačko-neretvanske županije te četiri člana iz redova istaknutih umjetnika i uglednih kulturnih djelatnika koje imenuje ministar kulture. Vijeće donosi program i financijski plan Igara, prati njihovo ostvarenje, razmatra i usvaja izvješće o ostvarivanju programa koje podnosi intendant odnosno izvješće o ostvarivanju financijskog plana koje podnosi ravnatelj.

Tijekom 2013., na 64. Igrama održane su 63 izvedbe, od kojih 32 glazbene i 31 dramska. Kapacitet gledališta za održane izvedbe je bio 17 532 sjedeća mjesta i 1 228 stajućih mjesta, a ukupan je bilo 14 097 posjetitelja. Prodano je 9 136 ulaznica i dodijeljena 4 961 besplatna ulaznica.

Planiranje

Upravno vijeće je u travnju 2013. donijelo financijski plan za 2013. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 15.843.600,00 kn, rashodi u iznosu 16.188.200,00 kn, manjak prihoda u iznosu 344.600,00 kn te pokriće manjka prihoda viškom prihoda iz prethodnih godina. Planirani prihodi odnose se na prihode od prodaje roba i pruženih usluga u iznosu 2.843.000,00 kn, prihode od imovine u iznosu 379.000,00 kn, prihode od donacija u iznosu 12.530.000,00 kn i druge prihode u iznosu 91.600,00 kn.

Planirani rashodi odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 3.330.250,00 kn, materijalne rashode u iznosu 11.811.250,00 kn, amortizaciju u iznosu 650.000,00 kn, financijske rashode u iznosu 74.700,00 kn, donacije u iznosu 2.000,00 kn i druge rashode u iznosu 320.000,00 kn. Prihodi i rashodi planirani su prema rasporedu računa iz računskog plana, te prema izvorima financiranja i namjeni.

Ravnateljica je izradila prijedlog programa rada za 2013. kojim su predviđene aktivnosti za organizaciju i sudjelovanje u kulturnim događanjima za vrijeme trajanja ljetnog festivala i aktivnosti u izvan festivalskom razdoblju.

Godišnje izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana dostavljeno je osnivaču, koji ih je usvojio u svibnju 2014. Vijeće Igara, kojim predsjedava ministrica kulture, u prosincu 2013. usvojilo je programsko i financijsko izvješće intendanta i ravnateljice o realizaciji Igara.

Financijski izvještaji

Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08, 7/09 i 158/13). Sastavljeni su propisani financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija, Bilanca i Bilješke uz financijske izvještaje. Od 1. siječnja 2015. stupa na snagu Zakon o financijskom poslovanju i računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 121/14).

a) Izvještaj o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 16.608.487,00 kn, što je za 99.595,00 kn ili 0,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. ostvareni su za 764.887,00 kn ili 4,8 % više od planiranih.

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 od prodaje roba i pruženih usluga	3.549.480,00	3.513.645,00	99,0
2.	Prihodi od imovine	303.451,00	276.323,00	91,1
2.1.	Prihodi od financijske imovine	6.351,00	5.123,00	80,7
2.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	297.100,00	271.200,00	91,3
3.	Prihodi od donacija	12.503.903,00	12.722.825,00	101,8
4.	Drugi prihodi	351.248,00	95.694,00	27,2
	Ukupno	16.708.082,00	16.608.487,00	99,4

Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 12.722.825,00 kn ili 76,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Značajniji su prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.513.645,00 kn ili 21,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Drugi prihodi (prihodi od imovine i drugi prihodi) iznose 372.017,00 kn ili 2,2 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi od donacija odnose se na sredstva primljena iz proračuna u iznosu 11.367.364,00 kn, prihode od donacija u iznosu 689.373,00 kn (vezanih za nefinancijsku imovinu koja se amortizira), koji se priznaju u skladu s odredbom članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja na sustavnoj osnovi razmjerno troškovima uporabe nefinancijske imovine u razdoblju korištenja te primljene donacije od pravnih osoba u iznosu 666.088,00 kn. Sredstva u iznosu 11.367.364,00 kn primljena su tijekom 2013. iz proračuna Grada u iznosu 6.282.364,00 kn, iz državnog proračuna u iznosu 4.435.000,00 kn (od Ministarstva kulture 4.200.000,00 kn, Ministarstva turizma 200.000,00 kn i Ministarstva znanosti, obrazovanja i sporta 35.000,00 kn) i proračuna Dubrovačko-neretvanske županije u iznosu 650.000,00 kn. Od ukupno doznačenih sredstava, za provedbu programa Igara doznačeno je iz državnog proračuna i proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave 8.085.000,00 kn, dok je iz proračuna Grada doznačeno 3.282.364,00 kn (za plaće i doprinose na plaće zaposlenika u iznosu 2.810.178,00 kn, naknade i nagrade u iznosu 283.536,00 kn te organiziranje izvansezonskih kulturnih manifestacija i priredbi u iznosu 188.650,00 kn). Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga u iznosu 3.513.645,00 kn ostvareni su od prodaje ulaznica u okviru Igara u iznosu 1.648.440,00 kn, od sponzorstva u iznosu 1.577.439,00 kn, usluga tehničke službe u iznosu 226.954,00 kn i drugih prihoda u iznosu 60.812,00 kn. Cijene ulaznica određene su cjenikom iz svibnja 2013. u iznosu od 100,00 kn do 500,00 kn, zavisno o izvedbi (dramska ili glazbena) i mjestu sjedanja, dok je cijena ulaznice za stajanje utvrđena u iznosu od 75,00 kn i 100,00 kn za završni koncert. Navedenim cjenikom utvrđeni su uvjeti po kojima se ulaznice mogu prodavati s popustom ili dati bez naknade. Na Igrama su održane 63 izvedbe, od kojih 32 glazbene i 31 dramska. Prihodi od sponzorstva ostvareni su na temelju zaključenih ugovora s pravnim osobama. Vrijednosno najznačajniji prihodi u iznosu 625.000,00 kn ili 39,6 % ukupnih prihoda od sponzorstva ostvareni su na temelju ugovora s generalnim sponzorom.

Prihodi od imovine u iznosu 276.323,00 kn ostvareni su od davanja u zakup poslovnog prostora u prizemlju zgrade u iznosu 270.000,00 kn, kamata na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 5.123,00 kn i jednokratnog iznajmljivanja dvorane za sastanke u iznosu 1.200,00 kn.

Poslovni prostor u prizemlju zgrade dan je u zakup u skladu s odredbama Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima neprofitnih organizacija za 2013., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 16.468.986,00 kn, što je za 295.318,00 kn ili 1,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. ostvareni su za 280.786,00 kn ili 1,7 % više 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	3.342.855,00	3.169.221,00	94,8
2.	Materijalni rashodi	11.831.815,00	12.546.236,00	106,0
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	244.029,00	208.895,00	85,6
2.2.	Naknade članovima u predstavničkim i izvršnim tijelima, povjerenstvima i slično	71.526,00	40.438,00	56,5
2.3.	Naknade drugim osobama izvan radnog odnosa	5.115.827,00	5.954.249,00	116,4
2.4.	Rashodi za usluge	5.588.195,00	5.367.249,00	96,0
2.5.	Rashodi za materijal i energiju	558.426,00	674.239,00	120,7
2.6.	Drugi materijalni rashodi	253.812,00	301.166,00	118,7
3.	Rashodi amortizacije	598.899,00	648.702,00	108,3
4.	Financijski rashodi	71.440,00	89.320,00	125,0
5.	Donacije	0,00	2.591,00	-
6.	Drugi rashodi	328.659,00	12.916,00	3,9
	Ukupno	16.173.668,00	16.468.986,00	101,8
	Višak prihoda	534.414,00	139.501,00	26,1

Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 12.546.236,00 kn ili 76,2 % i rashodi za zaposlene u iznosu 3.169.221,00 kn ili 19,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (amortizacija, financijski rashodi, donacije i drugi rashodi) ostvareni su u iznosu 753.529,00 kn ili 4,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi odnose se na rashode za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 5.954.249,00 kn i rashode za usluge u iznosu 5.367.249,00 kn.

Rashodi za naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 5.954.249,00 kn odnose se na naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 3.310.509,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 253.830,00 kn i rashode za smještaj i prijevoz umjetnika u iznosu 2.389.910,00 kn. Tijekom 2013., Ustanova je s vanjskim suradnicima zaključila 294 ugovora o autorskom djelu i 84 ugovora o djelu. Ugovori o djelu zaključivani su za poslove domara, vozača, čišćenja, pomoćne poslove na sceni, izradu baklji i vijenaca za svečano otvaranje Igara, distribuciju promidžbenog materijala, poslove dežurnog liječnika na predstavama i drugo. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani s umjetnicima koji su sudjelovali u realizaciji programa Igara (glazbenici, glumci, redatelji, dirigenti, scenografi, kostimografi, skladatelji i drugi umjetnici), intendantom Igara, pomoćnikom intendanta za glazbeni program i drugim osobama za umjetničko osmišljavanje scenarija svečanog otvaranja Igara, umjetničko kreiranje fotografija, oblikovanje svjetla u predstavama, grafičko oblikovanje promotivnih materijala i drugo. Ugovorima su utvrđene obveze umjetnika, vrijeme angažmana te visina i način isplate honorara. Ugovorima zaključenim s intendantom i pomoćnikom intendanta za glazbeni program utvrđena je naknada za rad intendanta prema odluci Ministarstva kulture iz siječnja 2013. u neto iznosu 11.000,00 kn mjesečno i pomoćnika intendanta u neto iznosu 7.500,00 kn mjesečno. Prema ugovorima o autorskom djelu, Ustanova je osigurala umjetnicima smještaj i putne troškove u iznosu 2.389.910,00 kn. Usluge smještaja umjetnika obavljene su na temelju ugovora zaključenih s hotelima i privatnim iznajmljivačima, a usluge prijevoza na temelju ugovora o sponzorstvu zaključenog sa zračnim prijevoznikom.

Rashodi za usluge u iznosu 5.367.249,00 kn odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.195.543,00 kn, zakupnine i najamnine (prostora, opreme i prijevoznih sredstava za potrebe izvođenja programa Igara) u iznosu 529.753,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 386.575,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 287.171,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 187.098,00 kn, računalne usluge u iznosu 106.821,00 kn, komunalne usluge u iznosu 65.266,00 kn, zdravstvene usluge u iznosu 3.600,00 kn i druge usluge u iznosu 2.605.422,00 kn. Vrijednosno značajnije intelektualne i osobne usluge odnose se na usluge student servisa (rad učenika i studenata u odjelu promidžbe, marketinga, prodaje i u administraciji te na raznim pomoćnim tehničkim poslovima) u iznosu 1.178.014,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi za druge usluge odnose se na naknade umjetničkim društvima za gostovanja i nastupe (koncerti, baleti, orkestri, filharmonije, folklorne grupe, kazališta) u ostvarivanju glazbenog i dramskog programa Igara u iznosu 1.672.210,00 kn, usluge ozvučenja i najma opreme u iznosu 379.500,00 kn te grafičke i tiskarske usluge u iznosu 200.430,00 kn. Naknade umjetničkim društvima za nastupe obračunane su i isplaćene na temelju zaključenih ugovora o umjetničkom nastupu i ispostavljenih računa za nadoknadu honorara, troškova puta i smještaja.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za naknade članovima Upravnog vijeća u iznosu 40.438,00 kn. Naknade su obračunane i isplaćene u skladu s odlukom Grada iz 2005., prema kojoj pravo na mjesečnu novčanu naknadu za rad imaju članovi Upravnog vijeća u neto iznosu 1.000,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 3.169.221,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 2.601.047,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 395.376,00 kn i druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres, božićnica, darovi djeci, otpremnine te naknade za bolest i smrtni slučaj) u iznosu 172.798,00 kn. Koncem 2013. Ustanova je imala 23 zaposlenika. Plaće i drugi rashodi za zaposlene obračunani su i isplaćeni prema internim aktima Ustanove (Pravilniku o radu iz prosinca 2010., Odlukama o unutarnjem ustroju i koeficijentima radnih mjesta iz listopada 2011. i travnja 2013. te ugovorima o radu), odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture Grada iz studenoga 2012. te zaključku gradonačelnika Grada o visini osnovice za obračun plaća iz svibnja 2011. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće, koji je uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijent radnog mjesta također se uvećava za obavljanje poslova voditeljstva od 10,0 % do 20,0 % te za neprekidni staž u ustanovama kulture za 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 % ovisno o stažu ostvarenom u ustanovama kulture. Koeficijenti su utvrđeni prema odredbama Kolektivnog ugovora u rasponu od 1,04 za čistačicu do 2,97 za voditelja ureda ili službe. Osnovica za izračun plaće za 2013. iznosila je 3.725,00 kn. Osnovna plaća zaposlenika povećava se za rad noću 40,0 %, rad nedjeljom 35,0 %, rad subotom 25,0 %, rad blagdanom i neradnim danom 100,0 % te za dvokratni rad 10,0 %. Plaća ravnatelja obračunana je u skladu s ugovorom zaključenim s Gradom. Prosječna bruto plaća zaposlenika za 2013. iznosi 11.027,56 kn, odnosno neto 7.328,52 kn. Najveća bruto plaća iznosi 19.906,42 kn, a najniža 4.322,68 kn. Najveća neto plaća iznosi 11.891,69 kn, a najniža 3.458,14 kn.

Rashodi amortizacije ostvareni su u iznosu 648.702,00 kn, a odnose se na amortizaciju dugotrajne imovine nabavljene nakon 1. siječnja 2008. Amortizacija je obračunana prema stopama amortizacije koje su propisane Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija (Narodne novine 10/08 i 7/09).

Višak prihoda za 2013. iznosi 139.501,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 787.417,00 kn (iz 2012. prenesen višak prihoda u iznosu 534.414,00 kn, a iz prethodnih godina višak prihoda u iznosu 253.003,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 926.918,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 9.295.356,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	8.430.089,00	8.083.125,00	95,9
2.	Financijska imovina	1.158.471,00	1.212.231,00	104,6
2.1.	Novac u banci i blagajni	848.251,00	1.059.100,00	124,9
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi, potraživanja od radnika te za više plaćene poreze i drugo	100.075,00	60.956,00	60,9
2.3.	Potraživanja za prihode	210.144,00	92.175,00	43,9
Ukupno imovina		9.588.560,00	9.295.356,00	96,9
3.	Obveze	2.513.130,00	2.262.200,00	90,0
3.1.	Obveze za rashode	344.969,00	493.833,00	143,2
3.2.	Prihodi budućeg razdoblja	2.168.161,00	1.768.367,00	81,6
4.	Vlastiti izvori	7.075.430,00	7.033.156,00	99,4
Ukupno obveze i vlastiti izvori		9.588.560,00	9.295.356,00	96,9

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu 8.083.125,00 kn i manja je za 346.964,00 kn ili 4,1% u odnosu na stanje početkom godine. Odnosi se na vrijednost poslovne zgrade i skladišta u iznosu 5.882.382,00 kn, opreme u iznosu 1.744.871,00 kn, prijevoznih sredstava u iznosu 173.543,00 kn, zaliha materijala i suvenira u iznosu 142.258,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini (izrada električnih instalacija na otoku Lokrum radi izvođenja predstava) u iznosu 81.217,00 kn, knjiga i umjetničkih djela u iznosu 52.282,00 kn i druge imovine u iznosu 6.572,00 kn. Tijekom 2013., povećana je za nabavu opreme u iznosu 387.222,00 kn, nabavu zaliha materijala i suvenira u iznosu 122.748,00 kn, ulaganja na tuđoj imovini u iznosu 81.217,00 kn, nabavu službenog motocikla u iznosu 18.260,00 kn i umjetničkih djela u iznosu 441,00 kn. Smanjena je zbog ispravka vrijednosti i amortizacije u iznosu 693.463,00 kn, rashoda opreme u iznosu 137.014,00 kn i prodaje suvenira u iznosu 126.375,00 kn.

Ustanova je na imovinu nabavljenu od početka 2008. obračunala amortizaciju u iznosu 648.702,00 kn, a na imovinu nabavljenu do konca 2007. obračunala je ispravak vrijednosti u iznosu 44.761,00 kn u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Financijska imovina na koncu 2013. iznosi 1.212.231,00 kn i veća je za 53.760,00 kn ili 4,6% u odnosu na stanje početkom godine. Sastoji se od novčanih sredstava u iznosu 1.059.100,00 kn, potraživanja od zaposlenika te potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 60.956,00 kn i potraživanja za prihode u iznosu 92.175,00 kn.

Ukupna potraživanja na koncu 2013. iznose 153.131,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 84.850,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za nadoknadu bolovanja u iznosu 29.790,00 kn, potraživanja za dane predujmove dobavljačima nefinancijske imovine i usluga u iznosu 23.488,00 kn i druga potraživanja male pojedinačne vrijednosti u iznosu 15.003,00 kn. Dospjela potraživanja na koncu 2013. iznose 117.062,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 82.677,00 kn, a dobavljači su isporučili dugotrajnu imovinu i usluge plaćene predujmom. U tijeku je ovršni postupak za naplatu potraživanja od kupaca u iznosu 40.937,00 kn.

Obveze za rashode u iznosu 493.833,00 kn odnose se na obveze za plaće zaposlenika za prosinac 2013. u iznosu 252.062,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 191.520,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 50.251,00 kn. Do konca 2013. obveze nisu dospjele, a podmirene su do vremena obavljanja revizije.

Prihodi budućeg razdoblja na koncu 2013. iznose 1.768.367,00 kn. Odnose se na primljene donacije za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.727.396,00 kn i odgođene prihode po ispostavljenim računima koji dopijevaju na naplatu u 2014. u iznosu 40.971,00 kn. Donacije za nabavu nefinancijske imovine odnose se na donacije primljene iz proračuna Grada i Ministarstva kulture u prethodnim godinama u iznosu 1.377.396,00 kn te u 2013. u iznosu 350.000,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te 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 poslovanja Ustanove.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Ustanove. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz proračuna, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Ustanove. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom, pravnicom, voditeljicom financija i drugim zaposlenicima Ustanove te pribavljena obrazloženja o poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Ustanove za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je donijeti godišnji program rada i razvoja Ustanove u skladu s odredbama Statuta, obavljati cjeloviti popis imovine i obveza, evidentirati potraživanja za prihode od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo, priznavati prihode u visini obračunane amortizacije za dugotrajnu imovinu nabavljenu iz donacija, rashode za smještaj umjetnika i naknade članovima Upravnog vijeća evidentirati na propisanim računima računskog plana, provoditi propisane postupke javne nabave, objaviti obavijest o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi te dostaviti nadležnom tijelu godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Predložio je planirati prihode i rashode pojedinačno prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije te internim aktom utvrditi mjerila i kriterije za ostvarivanja prava ravnatelja i intendanta za naknade i druga materijalna prava.

Revizijom za 2013. utvrđeno je prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- obavljen je cjeloviti popis imovine i obveza
- evidentirana su potraživanja za prihode od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo
- rashodi za smještaj umjetnika i naknade članovima Upravnog vijeća evidentirani su na propisanim računima računskog plana
- postupci javne nabave provedeni su u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, Registar ugovora o nabavi objavljen je na internetskim stranicama, a godišnje izvješće o zaključenim ugovorima o javnoj nabavi dostavljeno je Upravi za sustav javne nabave
- prihodi i rashodi planirani su pojedinačno prema rasporedu računa iz računskog plana za neprofitne organizacije
- prava ravnatelja na naknade i druga materijalna prava utvrđena su ugovorom zaključenim između Grada i ravnateljice, a prava intendanta utvrđena su Odlukom Ministarstva kulture o naknadi za rad intendanta i ugovorom zaključenim između Ustanove i intendanta.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- godišnji program rada Ustanove nije donesen u skladu s odredbama Statuta
- prihodi nisu priznati u visini obračunane amortizacije za imovinu nabavljenu iz sredstava primljenih donacija.

Ustanova je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom utvrđene su nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode i rashode.

1. Planiranje

1.1. Upravno vijeće je u travnju 2013. donijelo financijski plan za 2013. Financijskim planom prihodi su planirani u iznosu 15.843.600,00 kn, rashodi u iznosu 16.188.200,00 kn, manjak prihoda u iznosu 344.600,00 kn te pokriće manjka prihoda viškom prihoda iz prethodnih godina. Program rada Ustanove je izradila ravnateljica, a nije dan Upravnom vijeću na usvajanje, što nije u skladu s odredbom članka 15. Statuta, prema kojoj Upravno vijeće donosi program rada i razvoja Ustanove i nadzire njegovo izvršenje.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana prije početka godine na koju se odnosi te dostavljanje godišnjeg programa rada na usvajanje Upravnom vijeću.

1.2. *Ustanova prihvata nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupati u skladu s danim nalogom.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Ustanova vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema Uredbi o računovodstvu neprofitnih organizacija.

Prihodi od donacija Grada i Ministarstva kulture, vezani za nefinancijsku imovinu koja se amortizira, nisu evidentirani u skladu s Uredbom o računovodstvu neprofitnih organizacija. Navedeni prihodi su koncem 2013. evidentirani u okviru prihoda budućeg razdoblja u iznosu 1.727.396,00 kn. Ustanova je u 2013. priznala prihode tekućeg razdoblja i umanjila prihode budućeg razdoblja za ukupni iznos obračunane amortizacije u iznosu 689.373,00 kn, odnosno za amortizaciju obračunanu na imovinu nabavljenu iz donacija i imovinu nabavljenu iz vlastitih sredstava, a trebala je priznati prihode tekućeg razdoblja i umanjiti prihode budućeg razdoblja za iznos obračunane amortizacije za nefinancijsku imovinu nabavljenu iz donacija u iznosu 648.702,00 kn, što je za 42.671,00 kn manje od iznosa priznatih prihoda tekućeg razdoblja. Zbog navedenog višak prihoda za 2013. je više iskazan za 42.671,00 kn, od ostvarenog (iskazan u iznosu 139.501,00 kn, a ostvaren u iznosu 96.830,00 kn). Prema odredbi članka 20. Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija, prihodi od donacija povezani s nefinancijskom imovinom koja se amortizira, priznaju se kao odgođeni prihod uz priznavanje u prihode izvještajnog razdoblja razmjerno troškovima uporabe (amortizacije) nefinancijske imovine u razdoblju korištenja.

Državni ured za reviziju nalaže prihode od donacija evidentirati u skladu s odredbama Uredbe o računovodstvu neprofitnih organizacija.

2.2. *Ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupati u skladu s danim nalogom.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi od prodaje roba i pružanja usluga ostvareni su u iznosu 3.513.645,00 kn, od čega se na prihode od prodaje ulaznica u okviru programa Igara odnosi 1.648.440,00 kn. Na Igrama su održane 63 izvedbe. Kapacitet gledališta za održane izvedbe je bio 17 532 sjedeća mjesta i 1 228 stajaćih mjesta, a ukupno je bilo 14 097 posjetitelja. Prodano je 9 136 ulaznica i dodijeljena 4 961 besplatna ulaznica. Iz evidencija koje vodi Ustanova vidljiv je broj dodijeljenih besplatnih ulaznica po svakoj izvedbi, a nije vidljivo kome i u kojem broju su dodijeljene. Odlukom Upravnog vijeća o cijenama i popustima ulaznica iz ožujka 2013., utvrđene su cijene ulaznica, popusti i dodjela besplatnih ulaznica. Odlukom je određeno da se besplatne ulaznice za glazbene izvedbe daju profesorima i učenicima Umjetničke škole Dubrovnik, članovima Matice umirovljenika, Crvenog križa, Društva distrofičara Dubrovnik, te pripadnicima civilnih udruga na njihov zahtjev. Odlukom nije utvrđeno tko dodjeljuje besplatne ulaznice i u kojem broju.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi jasne kriterije dodjele besplatnih ulaznica iz kojih je vidljivo tko ima pravo na dodjelu besplatnih ulaznica i u kojem broju te voditi evidenciju kome i u kojem broju su dodijeljene besplatne ulaznice.

3.2. *Ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupati u skladu s danim prijedlogom.*

4. Rashodi

4.1. Ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 16.468.986,00 kn, a vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 12.546.236,00 kn i rashodi za zaposlene u iznosu 3.169.221,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene te rashoda za naknada troškova zaposlenima i rashoda za usluge telefona evidentirane u okviru materijalnih rashoda.

U okviru rashoda za zaposlene iskazani su rashodi za stimulativni dodatak na plaću isplaćen jednoj zaposlenici u iznosu 3.448,00 kn. Odredbama članka 36. Kolektivnog ugovora određeno je da se plaća zaposlenika sastoji od osnovne plaće i stimulativnog dodatka, ako je to predviđeno posebnom odlukom poslodavca i ako su za to osigurana posebna sredstva. Isplata je obavljena iz vlastitih sredstava na temelju odluke i pisanog obrazloženja ravnateljice. Prema navedenom obrazloženju, stimulativni dodatak isplaćuje se za izuzetno zalaganje i rezultat rada u pogledu komunikacije i suradnje sa sponzorima, donatorima i poslovnim suradnicima, organizaciju rada press ureda te kvalitetne pripreme i realizacije web stranice. Ustanova nema opći akt kojim bi se utvrdili kriteriji za dodjelu stimulativnog dodatka na plaću koji bi bili vrednovani na način da budu mjerljivi (primjerice raspon bodova za svaki kriterij, najmanji broj bodova koji je uvjet za ostvarivanje prava na dodatak i slično).

Rashodi za naknade troškova zaposlenima ostvareni su u iznosu 208.895,00 kn, od čega se na rashode za službena putovanja odnosi 118.377,00 kn.

U siječnju i veljači 2013., za troškove službenog putovanja ravnatelja, koji je istodobno obavljao poslove intendanta Igara, isplaćeno je 5.365,00 kn. Isplate su obavljene na temelju računa zračnog prijevoznika, bez ispostavljenih putnih naloga. Prema odredbi članka 14. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09-ispravak, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13), izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu.

Rashodi za usluge telefona ostvareni su u iznosu 175.633,00 kn, od čega se na rashode mobilnih telefona odnosi 114.695,00 kn. Mobilne telefone koristili su svi zaposlenici, a mjesečni troškovi iznosili su od 7.820,00 kn do 11.605,00 kn.

Ustanova nije donijela odluku o korištenju mobilnih telefona, kojom bi utvrdila pravo korištenja i iznos priznatih troškova po zaposlenicima.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije za ostvarivanje prava na stimulatívni dodatak na plaću koji bi bili vrednovani na način da budu mjerljivi. Državni ured za reviziju nalaže troškove službenih putovanja isplaćivati na temelju urednih i vjerodostojnih putnih naloga i priložene dokumentacije kojom se dokazuju troškovi i drugi podaci navedeni u putnom nalogu u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Predlaže se utvrditi tko ima pravo na korištenje službenog mobitela te iznos priznatih troškova.

- 4.2. *Ustanova prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će postupati u skladu s danim prijedlozima.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Ustanove za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na donošenje godišnjeg programa rada Ustanove i priznavanje prihoda od donacija za nabavu nefinancijske imovine, ponovljene su i u 2013.
 - Ustanova je u 2013. priznala prihode tekućeg razdoblja i umanjila prihode budućeg razdoblja za ukupni iznos obračunane amortizacije u iznosu 689.373,00 kn, odnosno za amortizaciju obračunanu na nefinancijsku imovinu nabavljenu iz donacija i vlastitih sredstava, a trebala je priznati prihode tekućeg razdoblja i umanjiti prihode budućeg razdoblja za iznos obračunane amortizacije za nefinancijsku imovinu nabavljenu iz donacija u iznosu 648.702,00 kn, što je za 42.671,00 kn manje od iznosa priznatih prihoda tekućeg razdoblja. Zbog navedenog višak prihoda za 2013. je više iskazan za 42.671,00 kn od ostvarenog. (točka 2. Nalaza)
4. Ustanova je javna ustanova u kulturi čiji je osnivač Grad. 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 Gradu. Obavlja organizacijske, administrativne, stručne, financijske i druge poslove te priređuje glazbene, dramske, operne, baletne, lutkarske, literarne, likovne, filmske i druge kulturne priredbe i manifestacije, izdaje knjige, nosače zvuka i drugo tijekom cijele godine. Financira se iz proračuna Grada i Dubrovačko-neretvanske županije, državnog proračuna i prihoda ostvarenih vlastitom djelatnošću. Tijela Ustanove su Upravno vijeće i ravnatelj. Do 28. veljače 2013. ravnatelj je bio Ivica Prlender. Od 1. ožujka 2013., vršiteljica dužnosti ravnatelja je bila Ivana Medo Bogdanović, a od 16. travnja 2013. je ravnateljica. Koncem 2013., Ustanova je imala 23 zaposlenika. Prihodi za 2013. ostvareni su u iznosu 16.608.487,00 kn, rashodi u iznosu 16.468.986,00 kn i višak prihoda u iznosu 139.501,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 787.417,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 926.918,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi od donacija u iznosu 12.722.825,00 kn ili 76,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 12.546.236,00 kn ili 76,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora na dan 31. prosinca 2013. iznosi 9.295.356,00 kn i manja je za 3,1 % u odnosu na početno stanje.

Potraživanja na koncu 2013. iznose 153.131,00 kn, a odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 84.850,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za nadoknadu bolovanja u iznosu 29.790,00 kn, potraživanja za dane predujmove dobavljačima nefinancijske imovine i usluga u iznosu 23.488,00 kn i druga potraživanja u iznosu 15.003,00 kn. Do vremena obavljanja revizije, potraživanja su naplaćena u iznosu 82.677,00 kn, a dobavljači su isporučili dugotrajnu imovinu i usluge plaćene predujmom u iznosu 23.488,00 kn. Obveze na koncu 2013. iznose 2.262.200,00 kn, a odnose se na obveze za rashode u iznosu 493.833,00 kn (plaća za prosinac 2013. u iznosu 252.062,00 kn, obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 191.520,00 kn i obveze prema dobavljačima u iznosu 50.251,00 kn) i prihode budućeg razdoblja u iznosu 1.768.367,00 kn. Do konca 2013. obveze nisu dospjele, a podmirene su do vremena obavljanja revizije. Plan nabave i Registar ugovora o javnoj nabavi sastavljeni su i objavljeni na internetskim stranicama Ustanove, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Prema planu nabave, procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 3.261.160,00 kn, a odnosi se na planirane nabave pojedinačne vrijednosti od 20.000,00 kn do 70.000,00 kn u iznosu 2.811.630,00 kn i nabave iznad 70.000,00 kn (na koje se primjenjuju postupci javne nabave) u iznosu 449.530,00 kn. Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2013. je nabavljeno roba i usluga u vrijednosti 6.069.057,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, od čega se na nabave pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn odnosi 5.507.144,00 kn, a na nabave pojedinačne vrijednosti iznad 70.000,00 kn odnosi se 561.913,00 kn. U nabave roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn u iznosu 5.507.144,00 kn, uključene su i nabave do 20.000,00 kn u iznosu 1.992.607,00 kn koje nisu obuhvaćene planom nabave. Za nabave roba i usluga iznad 70.000,00 kn provedeni su propisani postupci javne nabave i zaključena su tri ugovora o nabavi u vrijednosti 561.913,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave zaključena su dva ugovora za nabavu roba i usluga u vrijednosti 486.913,00 kn, a na temelju pregovaračkog postupka bez prethodne objave zaključen je jedan ugovor za nabavu roba u vrijednosti 75.000,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepostupanje po nalogima prethodne revizije te priznavanje prihoda od donacija za nabavu nefinancijske imovine utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.