



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KONCERTNA DVORANA VATROSLAVA LISINSKOG,
ZAGREB

Zagreb, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KONCERTNOJ DVORANI	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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2004.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA:041-01/14-04/25
URBROJ:613-03-15-6

Zagreb, 25. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KONCERTNE DVORANE VATROSLAVA LISINSKOG, 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 Koncertne dvorane Vatroslava Lisinskog, Zagreb (dalje u tekstu: Koncertna dvorana) 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 1. listopada 2014. do 25. ožujka 2015.

I. PODACI O KONCERTNOJ DVORANI

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Koncertna dvorana je utemeljena u lipnju 1971., rješenjem Skupštine Grada Zagreba (dalje u tekstu: Grad) te prava i dužnosti osnivača obavlja Grad. Pravna je osoba, upisana u sudski registar ustanova. Status, naziv i sjedište, zastupanje i predstavljanje, odgovornost za obveze, djelatnost, ustrojstvo, vođenje i upravljanje, djelokrug i način rada, imovina, opći akti, javnost rada te druga pitanja od važnosti za obavljanje djelatnosti uređena su odredbama Statuta iz studenoga 2004. Prema odredbi članka 16. Statuta, bez suglasnosti osnivača ne može se steći, opteretiti ili otuđiti nekretnina, steći, opteretiti ili otuđiti pokretna imovina pojedinačne vrijednosti iznad 40.000,00 kn, promijeniti djelatnost, osnovati druga pravna osoba te dati u zakup poslovni prostor. Koncertnom dvoranom upravlja Upravno vijeće koje ima pet članova, od kojih tri imenuje osnivač, a dva zaposlenici. Predstavlja je i zastupa ravnatelj. Ravnatelja imenuje i razrješava Gradska Skupština Grada.

Koncertna dvorana obavlja djelatnost koncertnih i kazališnih dvorana te drugih umjetničkih objekata i to: održavanje koncertnih, glazbeno-scenskih, estradnih, zabavnih, kulturno-umjetničkih i drugih priredaba; organiziranje festivalskih, reprezentativnih i svečanih priredaba, kongresa i drugih društvenih manifestacija; organiziranje javnog prikazivanja filmova; radio-televizijska i filmska snimanja, te snimanja zvukovnica i slike; snimanje i presnimavanje video-materijala; te izdavanje, distribuciju i uvoz nosača zvuka te video-materijala.

Prema odredbama Statuta, djelatnost se obavlja na temelju godišnjeg programa rada. Dio godišnjeg programa rada, kojega utvrdi Grad kao svoju javnu potrebu, financira se iz njegovog proračuna. Osim iz proračuna Grada, prihodi se ostvaruju od obavljanja djelatnosti koncertnih i kazališnih dvorana te drugih umjetničkih objekata, sponzorstva i na druge načine.

Obavljanje djelatnosti organizirano je u tri ustrojstvene jedinice: programska služba, tehnička služba i služba zajedničkih poslova. Djelatnost se obavlja u zgradi u vlasništvu Grada, koja je Koncertnoj dvorani dana na upravljanje i korištenje, bez naknade.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada iz srpnja 2005., za obavljanje djelatnosti predviđeno je 70 zaposlenika. U travnju 2013. je donesen novi Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada ustanove kojim je predviđen 71 zaposlenik. Koncem 2013. Koncertna dvorana je imala 62 zaposlenika, od čega na stručnim poslovima 12 i na općim poslovima 50. U razdoblju obuhvaćenom revizijom, ravnatelj je Dražen Sirišević.

Planiranje

Financijski plan za 2013. je donesen i usvojen od Upravnog vijeća u lipnju 2013., nakon što je Grad dostavio dopis o usklađenju planova ustanova u kulturi s Planom sredstava za financiranje javnih potreba u kulturi Grada za 2013. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 23.913.073,00 kn, od čega iz sredstava gradskog proračuna u iznosu 11.753.590,00 kn (10.553.590,00 kn za redovnu djelatnost, a 1.200.000,00 kn za programsku djelatnost), vlastitih prihoda u iznosu 11.499.483,00 kn (sadržan i višak prihoda iz ranijih godina u iznosu 501.543,00 kn) i iz Ministarstva kulture u iznosu 660.000,00 kn. U veljači 2014., na temelju izmjena plana financiranja javnih potreba u kulturi Grada za 2013., donesene su izmjene financijskog plana kojima je financijski plan povećan za 1.579.333,00 kn te iznosi 25.492.406,00 kn. Planirani izvori financiranja su prihodi iz proračuna Grada u iznosu 12.473.374,00 kn (11.273.374,00 kn za redovnu djelatnost, a 1.200.000,00 kn za programsku djelatnost) i vlastiti prihodi 13.019.032,00 kn.

U veljači 2014. Upravo vijeće je usvojilo financijske izvještaje za 2013. U okviru bilješki uz financijske izvještaje sadržano je Izvješće o ostvarenom programu.

Financijski izvještaji

Koncertna dvorana vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

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 25.045.880,00 kn, što je za 3.778.425,00 kn ili 17,8 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 446.526,00 kn ili 1,8 % manje 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 proračuna	11.864.093,00	12.473.296,00	105,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.105.624,00	4.471.621,00	87,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama	4.050.328,00	8.032.985,00	198,3
4.	Prihodi od imovine	1.263,00	9.187,00	727,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	234.486,00	50.329,00	21,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11.661,00	8.462,00	72,6
	Ukupno prihodi	21.267.455,00	25.045.880,00	117,8

Prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 12.473.296,00 kn čine 49,8 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 609.203,00 kn ili 5,1 %.

Odnose se na sredstva ostvarena na temelju Plana sredstava za financiranje javnih potreba u kulturi Grada za 2013., a u skladu s odlukom o izvršavanju proračuna Grada (za financiranje rashoda za plaće i naknade u iznosu 7.508.081,00 kn, programske djelatnosti u iznosu 1.200.000,00 kn, te materijalnih i financijskih rashoda u iznosu 3.765.215,00 kn). Prihodi za programsku djelatnost u iznosu 1.200.000,00 kn se odnose na prihode za realizaciju 12 koncerata u ciklusu Lisinski subotom u iznosu 1.100.000,00 kn i na Dan dvorane (40 godina) u iznosu 100.000,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 8.032.985,00 kn. Odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 6.936.885,00 kn, naknade šteta od osiguravajućeg društva u iznosu 862.926,00 kn, programa (knjige, bilteni) u iznosu 214.960,00 kn te naknada za stručno osposobljavanje djelatnika u iznosu 18.214,00 kn.

Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni u iznosu 6.936.885,00 kn čine 27,7 % ukupnih prihoda, a u odnosu na prethodnu godinu su veći za 3.478.508 kn ili 100,6 %. Ostvareni su od prodaje ulaznica putem blagajne u iznosu 3.110.106,00 kn, pretplate u iznosu 1.752.656,00 kn, interneta u iznosu 1.582.033,00 kn, agencija u iznosu 310.570,00 kn te narudžbenica u iznosu 181.520,00 kn. Povećanje navedenih prihoda u odnosu na 2012. je rezultat prodaje većeg broja ulaznica. Prema dostavljenim podacima, u 2012. je prodano 12 769 pojedinačnih ulaznica i 2 140 pretplata, a u 2013. su prodane 35 244 pojedinačne ulaznice i 1 980 pretplata.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 4.471.621,00 kn ili 17,9 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu su manji za 634.003,00 kn ili 12,4 %. Odnose se na prihode od zakupa dvorana i predvorja u iznosu 1.769.323,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 1.170.041,00 kn, tehničkih usluga (ozvučenje, korištenje glasovira, tonsko snimanje i ugodba instrumenata) u iznosu 851.660,00 kn, marketinških usluga (reklame, transparenti, plazma, sponzorstvo) u iznosu 497.042,00 kn, te drugih prihoda u iznosu 183.555,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 41.000,00 kn se odnose na donaciju u naravi (ulazna vrata) od jednog trgovačkog društva u iznosu 28.000,00 kn, donaciju od Turističke zajednice za Dan dvorane u iznosu 10.000,00 kn i donaciju slike od jednog umjetnika u iznosu 3.000,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 9.187,00 kn se odnose na prihode od kamata na depozite u iznosu 7.749,00 kn te na tečajne razlike u iznosu 1.438,00 kn.

Prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi ostvareni u iznosu 50.329,00 kn se odnose na naplatu obavljenih usluga u prošlom razdoblju na temelju sudskih rješenja o ovrsi. Jedna politička stranka je od ukupno utvrđenog duga u iznosu 47.428,00 kn, uplatila prvu od šest rata u iznosu 6.427,00 kn, kulturno umjetničko društvo je za obavljenju uslugu uplatilo 29.535,00 kn, a folklorno društvo je uplatilo 14.367,00 kn

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 8.462,00 kn se odnose na prihode od prodaje uredske opreme u iznosu 1.500,00 kn i prihode od prodaje dva automobila u iznosu 6.962,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 25.492.327,00 kn, što je za 3.959.095,00 kn ili 18,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. S obzirom da su izmjene plana za 2013. donesene u veljači 2014. ostvareni rashodi su jednaki planiranim.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	9.434.765,00	9.269.657,00	98,3
2.	Materijalni rashodi	11.552.721,00	15.419.925,00	133,5
3.	Financijski rashodi	244.437,00	408.616,00	167,2
4.	Naknade građanima i kućanstvima	31.631,00	32.000,00	101,2
5.	Ostali rashodi	221.399,00	500,00	0,2
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	48.279,00	361.629,00	749,0
	Ukupno	21.533.232,00	25.492.327,00	118,4
	Manjak prihoda i primitaka	265.777,00	446.447,00	168,0

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine je iskazan u iznosu 446.447,00 kn. S obzirom da je iz prethodnog razdoblja prenesen višak prihoda u iznosu 501.543,00 kn (iz 2012. manjak prihoda u iznosu 265.777,00 kn, a iz ranijeg razdoblja višak prihoda u iznosu 767.320,00 kn), koncem 2013. je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 55.096,00 kn.

Prema strukturi ostvarenih rashoda, vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 15.419.925,00 kn koji čine 60,5 % ukupnih rashoda i rashodi za zaposlene u iznosu 9.269.657,00 kn koji čine 36,4 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 802.745,00 kn i čine 3,1 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 7.786.942,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.191.792,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 290.923,00 kn.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 10.978.704,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.834.257,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 599.873,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 379.603,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 627.488,00 kn (premije osiguranja, reprezentacija, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, članarine i drugo). U odnosu na prethodnu godinu materijalni rashodi su veći za 3.867.204,00 kn ili 33,5 %. Najznačajnije povećanje se odnosi na rashode za intelektualne usluge koji su veći za 2.655.317,00 kn ili 50,9%. Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni u iznosu 7.869.767,00 kn odnose se na rashode za usluge agencija u iznosu 4.862.984,00 kn, naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 1.902.473,00 kn (od čega za nastupe inozemnih izvođača 858.272,00 kn i domaćih izvođača za sudjelovanje u programima Koncertne dvorane 1.044.201,00 kn), rashode za usluge studentskog servisa u iznosu 739.972,00 kn, naknade po ugovorima o djelu u iznosu 130.596,00 kn i druge usluge u iznosu 233.742,00 kn. Tijekom 2013. zaključeno je 114 ugovora o autorskom djelu i 28 ugovora o djelu s 88 vanjskih izvršitelja.

Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za nastupe samostalnih umjetnika i dirigenata u programima Koncertne dvorane (Lisinski subotom, Dan Dvorane te zabavnim programima), autorsko djelo (ulje na platnu), pisanje tekstova za programske knjižice, lekturu tekstova, prijevode arija sa stranih jezika, prijevode za bilten, web stranicu i oglase, idejna rješenja dizajna i pripremu promotivnog materijala za programe Metropolitan i Lisinski subotom, fotografiranje Koncertne dvorane i publike na koncertu, video snimanje glazbenika, obavljanje razgovora s umjetnicima, suorganizacije programa te ugodbu klavira.

Ugovori o djelu su zaključivani za poslove inspicijenta, pripomoći pomoćnim radnicima, formiranje registratora, izvješća o planu nabave, izvještaja o besplatnim terminima, čišćenja dvorane, prijevoza plesnog podija, prijevoza harfe, postave seta bubnjeva te klavijatura za program.

Financijski rashodi u iznosu 408.616,00 kn se odnose na rashode vezane za kartična plaćanja u iznosu 346.097,00 kn, rashode za zatezne kamate u iznosu 17.460,00 kn, rashode za usluge platnog prometa u iznosu 16.480,00 kn te druge financijske rashode (tečajne razlike i bankovne usluge) u iznosu 28.579,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni u iznosu 361.629,00 kn se odnose na nabavu uredske opreme i namještaja u iznosu 23.452,00 kn, opreme za održavanje i zaštitu 36.662,00 kn, instrumenata, uređaja i strojeva 74.046,00 kn, glazbene opreme 59.313,00 kn, umjetničke slike 3.000,00 kn te nabavu vrata za veliku dvoranu u iznosu 165.156,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 8.073.418,00 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	5.795.361,00	2.231.665,00	38,5
1.1.	Nematerijalna imovina (licence)	45.927,00	45.927,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	554.662,00	563.298,00	101,6
1.3.	Postrojenja i oprema	3.953.044,00	377.712,00	9,6
1.4.	Umjetnička djela	943.880,00	946.880,00	100,3
1.5.	Druga nefinancijska imovina	297.848,00	297.848,00	100,0
2.	Financijska imovina	6.198.907,00	5.841.753,00	94,2
2.1.	Novčana sredstva	3.903.596,00	3.221.773,00	82,5
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	135.816,00	162.076,00	119,3
2.3.	Vrijednosni papiri (opcije)	182.307,00	572.640,00	314,1
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.977.188,00	1.814.865,00	91,8
2.5.	Rashodi budućih razdoblja	0	70.399,00	-
	Ukupno imovina	11.994.268,00	8.073.418,00	67,3
3.	Obveze	4.077.979,00	4.307.674,00	105,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.875.602,00	3.957.014,00	137,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	14.577,00	12.000,00	82,3
3.3.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	1.187.800,00	338.660,00	28,5
4.	Vlastiti izvori	7.916.289,00	3.765.744,00	47,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	11.994.268,00	8.073.418,00	67,3
	Izvanbilančni zapisi	99.584.515,00	99.584.515,00	100,0

Koncem 2013. vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora je za 3.920.850,00 kn ili 32,7 % manja u odnosu na stanje početkom godine. Na smanjenje vrijednosti imovine je najvećim dijelom utjecao obračun ispravka vrijednosti na postrojenjima i opremi, koji je u 2013. iznosio 3.500.979,00 kn (nabavna vrijednost 21.978.520,00 kn).

Vrijednosno značajnija nefinancijska imovina se odnosi na umjetnička djela u iznosu u iznosu 946.880,00 kn, poslovne objekte u iznosu 563.298,00 kn te postrojenja i opremu u iznosu 377.712,00 kn. Iskazana vrijednost umjetničkih djela se odnosi na dvije biste, dvije tapiserije te dvije slike.

Novčana sredstva se odnose na sredstva na žiro računu u dvije poslovne banke u iznosu 3.211.986,00 kn i sredstva u blagajni u iznosu 9.787,00 kn.

Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 2.619.981,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.814.865,00 kn, prodane ulaznice putem kartica (evidentirana na računu-vrijednosni papiri) u iznosu 572.640,00 kn, jamčevine u iznosu 151.514,00 kn, potraživanja od zaposlenih u iznosu 10.563,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 70.399,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine ukupna potraživanja su veća za 324.669,00 kn ili 14,1 %. Koncem 2013., dospjela su potraživanja u iznosu 1.682.338,00 kn, a nedospjela u iznosu 937.643,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja se odnose na potraživanja za zakup Velike dvorane u iznosu 404.059,00 kn, za transparente u iznosu 335.264,00 kn, za zakup poslovnog prostora (i režijske troškove) u iznosu 253.784,00 kn te za tehničke usluge u iznosu 238.935,00 kn.

Ukupne obveze su iskazane u iznosu 4.307.674,00 kn, a odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 3.957.014,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.000,00 kn te odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 338.660,00 kn (neurošena sredstva od osiguranja od štetnog događaja i prodaje automobila). Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 2.016.759,00 kn, za zaposlene u iznosu 761.080,00 kn (plaće za prosinac 2013.), za financijske rashode u iznosu 3.471,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 1.175.704,00 kn (obveze za naplaćene tuđe prihode u iznosu 640.296,00 kn i obveze za porez na dodanu vrijednost u iznosu 535.408,00 kn). Na koncu 2013. dospjele obveze iznose 1.303.541,00 kn. Nedospjele obveze iznose 3.004.133,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 1.368.986,00 kn, za zaposlene u iznosu 761.080,00 kn, za naplaćene prihode budućih razdoblja i ostale tekuće obveze u iznosu 874.067,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) obveze su podmirene u iznosu 4.290.725,00 kn ili 99,6 % ukupnih obveza iskazanih koncem 2013.

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 Koncertne dvorane.

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 Koncertne dvorane. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz plana i prethodne godine, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnijih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s odgovornim osobama od kojih su pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2004.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Koncertne dvorane za 2003. i 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Koncertnoj dvorani 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 je naložio donošenje financijskog plana u kojem trebaju biti vidljivi ukupni planirani prihodi po izvorima, a rashodi po namjenama. Naložio je popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze. Također je naložio regulirati s osnivačem međusobne odnose vezane za korištenje poslovnog objekta koji je dan Koncertnoj dvorani na korištenje. Predložio je poduzeti mjere u cilju povećanja posjećenost priredbi, odnosno prodaje ulaznica, za dodjelu besplatnih ulaznica jasno definirati kriterije te odrediti broj besplatnih ulaznica za pojedinačnu priredbu i u odobrenjima navesti točne podatke kome se dodjeljuju besplatne ulaznice.

Naložio je obavljanje obračuna i isplate plaća u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i normativnim aktima Koncertne dvorane. Nadalje je nalaženo provođenje postupaka nabave prema odredbama Zakona o javnoj nabavi, te u skladu s odredbama navedenim u ugovorima, a plaćanje obavljati po ugovorenim cijenama.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- prihodi su planirani prema izvorima sredstava, prema namjenama (za redovnu djelatnost i za programsku djelatnost) i po računima računskog plana, a rashodi su planirani prema namjenama (za redovnu djelatnost, opremanje i programsku djelatnost) i po računima računskog plana
- obavljen je cjelovit popis imovine i obveza
- za davanja u zakup poslovnog i drugog prostora Koncertna dvorana je zatražila suglasnost osnivača, koji se očitovao da Upravno vijeće Koncertne dvorane može samostalno donijeti odluku o zakupu
- tijekom 2013. znatno je povećan broj prodanih ulaznica u odnosu na 2012.
- postupci nabave su obavljani u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Nalozi i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- u pojedinim slučajevima Koncertna dvorana i nadalje sponzorima pruža usluge po cijenama nižim nego što je cjenikom određeno
- za dodjelu besplatnih ulaznica nisu definirati jasni kriteriji, nije određen broj besplatnih ulaznica za pojedinu priredbu i ne postoje podaci kome se dodjeljuju besplatne ulaznice
- obračun i isplata plaća ne obavlja se u cijelosti u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora i normativnim aktima Koncertne dvorane
- planom nabave nije obuhvaćena ukupna nabava, u određenom broju slučajeva ugovori nisu zaključeni u skladu s ponudbenom dokumentacijom, a cijene nabave nisu u skladu s ugovorenim.

Koncertna dvorana je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnosi na planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, prihode, rashode te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Koncertna dvorana u planiranju i računovodstvenom poslovanju primjenjuje propise koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Planiranje

Prijedlog financijskog plana za 2013. s projekcijom financijskog plana za 2014. i 2015. je izrađen u listopadu 2012., ali nije podnesen na usvajanje Upravnom vijeću, što nije u skladu s odredbama članka 28. Statuta kojima je propisano da Upravno vijeće, na prijedlog ravnatelja, donosi financijski plan. Navedenim prijedlogom financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 23.617.739,00 kn.

U lipnju 2013., odnosno šest mjeseci nakon početka poslovne godine, odnosno nakon što je Grad dostavio ustanovama kulture dopis o usklađenju planova s Planom sredstava za financiranje javnih potreba u kulturi Grada za 2013., izrađen je financijski plan za 2013. koji je usvojen od Upravnog vijeća. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 23.913.073,00 kn, od čega iz sredstava gradskog proračuna 11.753.590,00 kn (10.553.590,00 kn za redovnu djelatnost, a 1.200.000,00 kn za programsku djelatnost), 10.997.940,00 kn iz vlastitih prihoda, 660.000,00 kn iz državnog proračuna (Ministarstva kulture), te 501.543,00 kn iz viška prihoda iz ranijih godina. Prihodi su planirani prema izvorima sredstava, prema namjenama (za redovnu djelatnost i za programsku djelatnost) i po računima računskog plana. Rashodi su planirani prema namjenama (za redovnu djelatnost, opremanje i programsku djelatnost) i po računima računskog plana. Na temelju dopisa Grada o izmjeni Plana sredstava za financiranje javnih potreba u kulturi iz veljače 2014., donesene su izmjene financijskog plana, kojim je financijski plan povećan za 1.579.333,00 kn ili 6,6 % te iznosi 25.492.406,00 kn. Iz sredstava gradskog proračuna je planirano 12.473.374,00 kn (11.273.374,00 kn za redovnu djelatnost, a 1.200.000,00 kn za programsku djelatnost), iz vlastitih prihoda 12.572.585,00 kn i iz viška prihoda iz ranijih godina 446.447,00 kn. Navedenim izmjenama financijskog plana, osim sredstava gradskog proračuna više su planirana i sredstva iz vlastitih prihoda, odnosno planirani iznos prihoda jednak je ostvarenim (25.492.327,00 kn, od čega višak prihoda iz ranijeg razdoblja 446.447,00 kn). Razlog nepravodobnog donošenja plana je, između ostaloga, što Grad nije pravodobno dostavio plan sredstava za financiranje javnih potreba u kulturi kao i njegove izmjene. Grad je za 2013. dostavio plan sredstava za financiranje javnih potreba u kulturi sredinom godine, odnosno kada su već u tijeku izvedbe programa rada, a izmjene plana u veljači 2014., odnosno kada je poslovna godina završila.

Projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine nisu donesene. Odredbom članka 39. Zakona o proračuna je propisano da predstavničko tijelo donosi proračun na razini podskupine ekonomske klasifikacije za iduću proračunsku godinu i projekciju na razini ekonomske klasifikacije za sljedeće dvije proračunske godine.

Također, Koncertna dvorana nije donijela godišnji program rada za 2013., što nije u skladu s odredbom članka 12. i 28. Statuta kojom je utvrđeno da Koncertna dvorana obavlja djelatnost na temelju godišnjeg programa rada, a donosi ga Upravno vijeće.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana i godišnjeg programa rada u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Statuta Koncertne dvorane.

- Računovodstveno poslovanje

Pojedini prihodi nisu evidentirani u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom nastanka događaja. Prihodi ostvareni od osiguravajućeg društva u 2011. u iznosu 1.730.212,00 kn i od prodaje automobila ostvareni u 2012. u iznosu 89.500,00 kn evidentirani su na računu naplaćeni prihodi budućih razdoblja. Dio navedenih prihoda u iznosu 970.572,00 kn je tijekom 2012. i 2013. evidentiran na računu prihodi tekućeg razdoblja, te je stanje računa naplaćeni prihodi budućih razdoblja kocem 2013. iskazano u iznosu 849.140,00 kn. Zbog navedenog manje je iskazan višak prihoda iz prethodnog razdoblja u iznosu 849.140,00 kn. Odredbom članka 21. stavka 2. točka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se prihodi iskazuju prema modificiranom načelu nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi te ih je moguće izmjeriti.

Nadalje, u pojedinim slučajevima obavljana su evidentiranja u poslovnim knjigama na temelju računa uz koje nisu priloženi ugovori i druga popratna dokumentacija (primka, zapisnik). Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Koncertna dvorana obavlja djelatnost u zgradi koja je u vlasništvu Grada. Međusobni odnosi između Koncertne dvorane i Grada vezani za korištenje, ulaganje i evidentiranje zgrade nisu uređeni. Zgrada je evidentirana u poslovnim knjigama Grada na računu investicije u tijeku u iznosu 88.023.166,00 kn. U izvanbilančnim evidencijama Koncertne dvorane evidentirana su ulaganja u zgradu od 2005. do 2011. u iznosu od 63.672.315,00 kn (građevinski radovi, popravak dizala, nabavu klime i drugo u iznosu 53.886.909,00 kn te troškovi zbrinjavanja azbestne žbuke i otpada u iznosu 9.065.166,00 kn), dok vrijednost zgrade nije evidentirana.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje prihoda u skladu s propisanim računovodstvenim načelima. Nadalje, nalaže se evidentiranje poslovnih događaja na temelju uredne i prethodno kontrolirane dokumentacije u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se s Gradom zaključiti ugovor ili drugi akt kojim će se odrediti međusobna prava i obveze vezane za korištenje, ulaganje i evidentiranje građevinskog objekta u kojem Koncertna dvorana obavlja djelatnost.

- 1.2. *Vežano uz donošenje financijskog plana Koncertna dvorana navodi da je od Gradskog ureda za kulturu, obrazovanje i sport u rujnu 2012. dobila dopis o obvezi izrade prijedloga financijskog plana za 2013., 2014. i 2015., pri čemu Gradski ured nije naveo visinu sredstava koje će odobriti za pokriće redovne i programske djelatnosti, odnosno dao je okvirne smjernice za izradu financijskog plana (projicirani ukupni rashodi i izdaci u 2013. padaju za 3,17 % u odnosu na 2012., u 2014. rastu za 1,25 % u odnosu na 2013., a u 2015. se planira rast od 3,55 % u odnosu na 2014.). Nadalje navodi da je rok za predaju navedenog prijedloga bio četiri radna dana (u kojem je i dostavljen navedenom Gradskom uredu), što nije bilo dovoljno za organizaciju održavanja sjednice Upravnog vijeća na kojoj bi se usvojio financijski plan. Također navodi da je za 2014. i 2015. financijski plan donesen u skladu sa Zakonom o proračunu i Statutom. Vežano uz evidentiranje prihoda prema propisanim računovodstvenim načelima Koncertna dvorana navodi da su prihodi ostvareni od osiguravajućeg društva i od prodaje automobila evidentirani na računu prihodi budućeg razdoblja radi lakšeg praćenja utroška navedenih sredstava. Također navodi da su se, prema članku 70. Zakona o proračunu koji je bio tada na snazi, navedeni prihodi mogli utrošiti za pokriće troškova za nabavu nefinancijske imovine i tekućeg i investicijskog održavanja. Također navodi da knjigovodstveni program nije mogao pratiti iskazani višak prihoda po izvorima financiranja pa se višak prihoda ne bi mogao namjenski utrošiti nego bi se utrošio za programsko poslovanje dvorane što ne bi bilo u skladu sa Zakonom. Ističe da je zbog navedenog koncem 2013. manje iskazan višak prihoda za 849.140,00 kn.*
- 1.3. Vežano uz očitovanje Koncertne dvorane u dijelu koji se odnosi na evidentiranje prihoda ostvarenih od osiguravajućeg društva u 2011. i prihoda od prodaje automobila ostvarenih u 2012. Državni ured za reviziju ostaje kod nalaza da su se navedeni prihodi trebali evidentirati na računu prihodi tekućeg razdoblja u trenutku kada su bili raspoloživi (u 2011., odnosno 2012.), a ne na računu prihodi budućeg razdoblja. Odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju kada su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Prema odredbi članka 47. navedenog Pravilnika, na računu prihodi budućih razdoblja se evidentiraju prihodi koji su naplaćeni ili obračunani u tekućem razdoblju a odnose se na iduće obračunsko razdoblje, što se ne odnosi na prihode opisane u nalazu.

2. Potraživanja

- 2.1. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 2.619.981,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prodane ulaznice putem kartica u iznosu 572.640,00 kn, zakup velike dvorane u iznosu 404.059,00 kn, za transparente u iznosu 335.264,00 kn, te zakup i režijske troškove poslovnog prostora u iznosu 253.784,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine ukupna potraživanja su veća za 324.669,00 kn ili 14,1 %. Koncem 2013. dospjela su potraživanja u iznosu 1.682.337,00 kn, a nedospjela u iznosu 937.643,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac studenog 2014), od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2013. naplaćeno je 1.650.483,00 kn te nenaplaćena potraživanja iznose 969.497,00 kn, od čega je utuženo 432.304,00 kn. Na neutužena potraživanja u iznosu 537.193,00 kn, osim opomena iz studenoga 2014., nisu poduzimane druge mjere naplate niti su obračunavane zakonske zatezne kamate.

Odredbom članka 47. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Odredbama članaka 29. i 30. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Nadalje, odredbom članka 241. navedenog Zakona je propisano da se zastara prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Tijekom 2013., obavljena su plaćanja predujmom u ukupnom iznosu 461.533,00 kn, od čega se 351.135,00 kn odnosi na plaćanja predujmom pojedinačnih iznosa većih od 20.000,00 kn (od 28.313,00 kn do 116.125,00 kn).

Za navedena plaćanja nisu pribavljene prethodne suglasnosti gradonačelnika, što nije u skladu s odredbom članka 53. Zakona o proračunu prema kojoj je plaćanje predujmom moguće samo iznimno, na temelju suglasnosti ministra financija odnosno načelnika, gradonačelnika i župana. Također, nije u skladu s odredbom članka 14. Odluke o izvršavanju Proračuna Grada za 2013. prema kojoj korisnik može plaćati predujmom bez gradonačelnikove suglasnosti do pojedinačnog iznosa od 20.000,00 kn.

U okviru danih predujmova evidentiran je iznos 65.418,00 kn koji se ne odnosi na dani predujam već pogrešno više plaćeni iznos u 2012. promotoru iz Beča za nastup Simfonijskog Orkestra iz Sao Paola. Koncem 2013. promotoru je upućen zahtjev za povrat više uplaćenog iznosa, međutim do konca 2014. nije izvršen povrat navedenih sredstava.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno poduzimati raspoložive mjere za potpunu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se na zakašnjela plaćanja obračunavati zakonsku zateznu kamatu.

Također, nalaže se kod plaćanja predujmom postupati u skladu s odredbama Zakona o proračunu te poduzimanje svih raspoloživih mjera za povrat više uplaćenog iznosa promotoru koncerta.

- 2.2. *Vezano uz potraživanja Koncertna dvorana u očitovanju navodi da se najveći dio ukupnih neutuženih potraživanja u iznosu 502.456,00 kn odnosi na potraživanja od korisnika proračuna Grada. Također navodi da su zbog navedenih potraživanja i potrebe za pokretanjem ovršnog postupka tijekom 2014. obavljeni brojni razgovori s predstavnicima Grada s ciljem iznalaženja najboljeg rješenja za naplatu potraživanja bez pokretanja sudskih postupaka. Nadalje navodi da su tijekom navedenog perioda potraživanja narasla te su početkom 2015., prije nastupa zastare za najstarije račune, pokrenuli ovršni postupak, nakon čega je potraživanje smanjeno za 205.000,00 kn. Ističe da se od lipnja 2014. na zakašnjela plaćanja obračunavaju zakonske zatezne kamate. Vezano uz plaćanja predujmom za pojedinačne iznose veće od 20.000,00 kn bez suglasnosti gradonačelnika Koncertna dvorana navodi da su plaćanja obavljena zbog kratkih rokova za prihvaćanje ponude te nije bilo vremena za čekanje suglasnosti.*

Također navodi da su plaćanja obavljena iz vlastitih sredstava te nije razvidno da li se na njih odnose Zakon o proračunu i Odluka o izvršenju proračuna Grada, s obzirom da se vlastiti prihodi koriste prema Zaključku o kriterijima korištenja vlastitih prihoda javnih gradskih ustanova i ne uplaćuju se u proračun. Vezano za povrat više plaćenog iznosa promotoru iz Beča, navodi da će tijekom ožujka 2015. biti podnesena tužba sudu.

3. Prihodi

- 3.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 25.045.880,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 12.473.296,00 kn, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 8.032.985,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu 4.471.621,00 kn, prihode od kazni, upravnih mjera i ostale prihode u iznosu 50.329,00 kn, prihode od imovine u iznosu 9.187,00 kn te prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 8.462,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 3.778.425,00 kn ili 17,8 %.

Koncertna dvorana, na temelju ugovora, daje u zakup veliku i malu dvoranu raznim korisnicima za priredbe, koncerte, pokuse i snimanja, a predvorja za posebne namjene i programe (domjenci, razna snimanja). Usluge zakupa se obračunavaju prema Cjeniku usluga, kojim su određene cijene za veliku dvoranu s pripadajućim prostorom i opremom u iznosu do 30.000,00 kn po terminu (jednokratno korištenje u trajanju od četiri sata za priredbe i koncerte), za malu dvoranu s pripadajućim prostorom i opremom u iznosu 6.500,0 kn po terminu (jednokratno korištenje u trajanju od tri sata za priredbe i koncerte) te predvorja u pojedinačnom iznosu od 500,00 kn do 6.500,00 kn (jednokratno korištenje u trajanju od tri sata). Cijene prostora za kongrese određene su za veliku dvoranu u iznosu 150.000,00 kn po danu i malu dvoranu u iznosu 35.000,00 kn po danu.

Osim dvorana koje Koncertna dvorana daje u zakup uz naknadu, dvorane, odnosno određeni termini se daju u zakup bez naknade, na temelju odluke Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i sport o godišnjim terminima koje je Koncertna dvorana obvezna osigurati za održavanje kulturnih programa korisnicima navedenim odlukom (Zagrebačkoj filharmoniji, Koncertnoj direkciji Zagreb, Simfonijskom orkestru Hrvatske radio televizije, Hrvatskoj glazbenoj mladeži), te Gradu za održavanje kulturnih programa od posebnog interesa za Grad. Prema navedenoj odluci, Koncertna dvorana je u 2013. trebala Gradu i korisnicima navedenim u odluci osigurati 750 besplatnih termina, odnosno korištenja velike i male dvorane za programe i pokuse (od čega 434 korisnicima navedenim u odluci i 316 Gradu). Tijekom 2013., na temelju navedene odluke korišteno je 530 termina (od čega 212 Grad i 318 ostali korisnici). Međusobni odnosi između Grada i Koncertne dvorane vezano za osiguranje besplatnih termina, odnosno davanje dvorana u zakup Gradu bez naknade nisu uređeni. Iz dokumentacije nije vidljivo koji programi su od posebnog interesa za Grad. Dio termina korišten je za održavanje komercijalnih programa, a prihode od naplate ulaznica ostvarivali su organizatori programa. Koncertna dvorana je s organizatorima programa zaključivala ugovore na temelju navedene odluke Grada i obavijesti pročelnika Gradskog ureda za obrazovanje, kulturu i sport. Za najveći dio navedenih programa Koncertna dvorana je obavljala prodaju ulaznica te sredstva ostvarena od prodaje doznačavala organizatorima programa.

Troškovi vezani za navedeni zakup prostora, odnosno termina (režijski troškovi, troškovi hostesa i biljetera te zaposlenih i drugi) teretili su rashode Koncertne dvorane. Iz poslovnih knjiga nije vidljiv iznos troškova koji se odnosi na davanje prostora bez naknade. Prema cjeniku usluga, cijena zakupa za navedene termine dane u 2013. bez naknade iznosila bi 5.767.650,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od prodaje ulaznica koji su za 2013. ostvareni u iznosu 6.936.885,00 kn. Cijene ulaznica određuje programska služba, a po pojedinoj predstavi iznose od 40,00 kn do 240,00 kn. Iz dokumentacije nije vidljivo na temelju kojih kriterija se utvrđuju navedene cijene. Na razini godine, za 105 programa u organizaciji Koncertne dvorane prodane su 84 732 ulaznice, a besplatno je dodijeljeno 18 545 ulaznica ili 18,0 %. Pravilnikom o besplatnim ulaznicama iz 1998. je utvrđeno tko može odobriti korištenje besplatnih ulaznica (ravatelj i od njega ovlaštena osoba). Prema navedenim kriterijima pravo na dodjelu besplatnih ulaznica imaju: državni i gradski protokol, osobito iz resora kulture, inozemna veleposlanstva i kulturno-informativni centri, ravnatelji glazbeno-scenskih ustanova, članovi upravnog vijeća koncertne dvorane, istaknuti glazbeni umjetnici i drugi zaposlenici te veliki sponzori i značajni poslovni partneri.

Navedenim Pravilnikom nije određen ukupan broj besplatnih ulaznica po pojedinoj priredbi, a kriteriji za dodjelu su uopćeni. Na obračunima ulaznica je naveden broj prodanih, besplatnih ulaznica bez popisa osoba kojima su dodijeljene i tko ih je dodijelio te na temelju čega. Osim besplatnih ulaznica, na navedenim obračunima je iskazan broj slobodnih mjesta, odnosno mjesta koja se ne daju u prodaju (do 343 mjesta ili 17,2% ukupnog broja mjesta). Iz dokumentacije se ne može pouzdano utvrditi kome se dodjeljuju navedena slobodna mjesta.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 1.170.041,00 kn, od čega se na zakup poslovnog prostora odnosi 770.711,00 kn, a na naknadu režijskih troškova 399.330,00 kn. Koncertna dvorana je u ranijem razdoblju dala pet poslovnih prostora površine 509 m² u zakup na temelju ugovora zaključenih u ožujku i lipnju 2009., na rok od pet godina, od kojih je jedan ugovor otkazan u 2013., a četiri su ugovora istekla u ožujku i lipnju 2014. S jednim zakupnikom čiji je ugovor istekao u lipnju 2014., zaključen je u kolovozu 2014. dodatak ugovoru o produženju roka zakupa do kolovoza 2015., a preostala tri prostora koriste zakupci nakon isteka ugovora. Koncertna dvorana nije ponudila navedenim zakupnicima zaključenje novog ugovora o zakupu u skladu s odredbom članka 6. stavak 3. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11), kojom je propisano da će zakupodavac sadašnjem zakupniku poslovnoga prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor zaključen, ponuditi zaključenje novog ugovora o zakupu na određeno vrijeme, ne dulje od pet godina.

U cilju transparentnosti poslovanja predlaže se kod dodjele dvorana i termina Gradu detaljno utvrditi međusobne odnose (obveze Koncertne dvorane, troškove i drugo). S obzirom na značajan broj besplatnih ulaznica, te broj mjesta koja se ne daju u prodaju, Državni ured za reviziju predlaže odredbama internog Pravilnika utvrditi najveći broj besplatnih ulaznica i broj mjesta koja se ne daju u prodaju po pojedinoj predstavi. Nadalje, u prilogu obračuna prodanih ulaznica predlaže priložiti popis osoba kojima su dodijeljene besplatne ulaznice s odobrenjem odgovorne osobe te kome su dana slobodna mjesta.

Također, s obzirom da je za jedan poslovni prostor ugovor o zakupu otkazan, a da se tri prostora koriste nakon isteka ugovora o zakupu nalaže se zaključenje ugovora o zakupu poslovnih prostora u skladu sa Zakonom o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

- 3.2. *Vezano uz dodjelu dvorana i termina Gradu bez naknade, Koncertna dvorana navodi da će, nakon konačnog izvješća Državnog ureda za reviziju, uputiti Gradu prijedlog za detaljnim uređenjem međusobnih odnosa. Nadalje, vezano uz dodjelu besplatnih ulaznica navodi da se besplatne ulaznice za svaki koncert dijele po postojećem Pravilniku, a razlog podjeli većeg broja besplatnih ulaznica za pojedine koncerte je slabija prodaja zbog čega se besplatno nude osnovnim i glazbenim školama te drugima, po kriterijima koji ovise o broju neprodanih ulaznica. Vezano uz davanje u zakup poslovnog prostora, Koncertna dvorana navodi da s jednim proračunskim korisnikom nije mogla zaključiti ugovor u skladu sa Zakonom o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora jer je Programom javnih potreba u kulturi propisano da navedeni korisnik sve prostore u Koncertnoj dvorani koristi besplatno.*

4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 25.492.327,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 15.419.925,00 kn, rashode za zaposlene u iznosu 9.269.657,00 kn, financijske rashode u iznosu 408.616,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 361.629,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 32.000,00 kn te druge rashode u iznosu 500,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene i rashoda za financiranje poslijediplomskih doktorskih studija koji su evidentirani u okviru materijalnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 9.269.657,00 kn čine 36,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Odnose se na bruto plaće u iznosu 7.786.942,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.191.792,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 290.923,00 kn. Financirani su sredstvima iz proračuna Grada u iznosu 7.508.081,00 kn ili 81,0 % i iz vlastitih sredstava u iznosu 1.761.576,00 kn ili 19,0 %. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za zaposlene su manji za 165.108,00 kn ili 1,7 %. Na početku i koncu godine Koncertna dvorana je imala 62 zaposlenika.

Obračun i isplata plaća uređeni su Zakonom o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12 i 73/13), Kolektivnim ugovorom za zaposlene u ustanovama kulture Grada i Dodacima I do V (Službeni glasnik grada Zagreba 12/10, 12/11, 1/12, 10/12, 4/13 i 5/14), internim Pravilnikom o plaćama (iz studenoga 2005.), te Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Koncertne dvorane (iz srpnja 2005. i travnja 2013.). Osnovna plaća za zaposlene određena je odredbama Kolektivnog ugovora, a čini je umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za: 4,0 % do 10,0 % za radni staž ostvaren u ustanovama kulture Grada (od 20 do 35 i više godina), 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža i dodatak za troškove prehrane koji iznosi 0,1 % utvrđene osnovice po satu ostvarenog radnog vremena. Kolektivnim ugovorom su određeni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 1,2 za čistačicu do 3,0 za urednika, producenta programa, pomoćnika ravnatelja i organizatora. Osnovica za izračun plaće za 2013. je iznosila 3.620,00 kn.

Osim osnovne plaće, prema odredbama članka 4. Pravilnika o plaćama zaposlenicima su iz vlastitih prihoda isplaćivani dodaci na plaću. Tablica poslova s brojem zaposlenika, osnovnim koeficijentima (prema Kolektivnom ugovoru) i za određene poslove dodatkom na osnovni koeficijent, te koeficijentima, odnosno dodacima koji se isplaćuju iz vlastitog prihoda sastavni je dio Pravilnika. Prema navedenoj tablici, koeficijenti, odnosno dodaci na plaće iz vlastitog prihoda određeni su u rasponu od 0,108 do 1,839 ovisno o poslu koji zaposlenik obavlja. U 2013. koeficijenti, odnosno dodaci na plaće iz vlastitog prihoda obračunavani su u rasponu od 0,040 do 1,672. Navedeni dodaci su utvrđeni bez jasno definiranih kriterija. U listopadu 2013., na temelju odluke Upravnog vijeća, Pravilnik o plaćama na temelju kojeg su isplaćivani navedeni dodaci stavljen je van snage, međutim do konca 2013. plaće zaposlenika su obračunavane na temelju navedenog Pravilnika. S obzirom da je Pravilnik o plaćama stavljen u listopadu 2013. van snage nije bilo osnove za isplatu dodataka na plaću.

U prosincu 2013. Upravno vijeće je donijelo Pravilnik o stimulacijama. Odredbama članka 2. i 3. navedenog Pravilnika je utvrđeno da se stimulativni dio plaće može isplatiti zaposleniku koji ostvaruje natprosječne rezultate rada u planiranim rokovima, stručno i kvalitetno ostvarenje svih programskih zadataka u planiranim rokovima ili zamjenjuje odsutnog zaposlenika, a određuje ga povjerenstvo (ravnatelj, voditelji ustrojstvenih jedinica i predstavnik sindikata) koje nije obvezno obrazložiti odluku o stimulacijama. Također, odredbama članka 3. navedenog Pravilnika utvrđeni su kriteriji odnosno pokazatelji za utvrđivanje stimulativnog dodatka, a odnose se na kvalitativne i kvantitativne rezultate u obavljanju postavljenih zadataka uz uvažavanje faktora zahtjevnosti zadataka, pridržavanje dogovorenih rokova te postignuti odnos brzine i točnosti izvršenja, napor, elan i pozitivno ozračje pri izvršenju poslova i zadataka, razinu profesionalizma te profesionalne i poslovne etike i drugo. Navedeni kriteriji nisu mjerljivi.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplatu plaće u skladu s važećim propisima. Predlaže se utvrđivanje jasnih kriterija za isplatu stimulativnog dijela plaća, odnosno na način da budu mjerljivi.

- Rashodi za financiranje troškova poslijediplomskih doktorskih studija

Rashodi za financiranje troškova poslijediplomskih doktorskih studija su ostvareni u iznosu 32.000,00 kn. Financirani su iz vlastitih prihoda. Odnose se na financiranje troškova poslijediplomskih doktorskih studija za dvije zaposlenice. Plaćanje je obavljeno na temelju računa fakulteta i priloženih potvrda ravnatelja Koncertne dvorane, kojima se obvezala podmiriti navedene troškove. Plan obrazovanja kadrova nije donesen. Također, ugovori kojima bi se utvrdila međusobna prava i obveze Koncertne dvorane i zaposlenika nisu zaključeni.

Državni ured za reviziju nalaže zaključiti ugovore kojima bi se utvrdila međusobna prava i obveze. Predlaže se donijeti plan stručnog obrazovanja zaposlenika.

4.2. *Koncertna dvorana navodi da prihvaća nalog vezano uz obračunavanje i isplatu plaće u skladu s važećim propisima. Vezano uz preporuku za utvrđivanje jasnih i mjerljivih kriterija za isplatu stimulativnog dijela plaća navodi da je Pravilnik o stimulacijama donesen po prijedlogu dobivenom u Sindikatu djelatnika u kulturi, a prihvaćen je od Sindikata i Zaposleničkog vijeća te se utvrđeni kriteriji nastoje što bolje primijeniti u odlučivanju povjerenstva koje određuje visinu stimulativnog dijela plaće zaposlenika. Također navodi da će nastojati dopuniti Pravilnik o stimulacijama mjerljivim kriterijima. Vezano uz rashode za financiranje troškova poslijediplomskih doktorskih studija navodi da će, osiguraju li se sredstva za spomenute rashode, donijeti plan stručnog obrazovanja zaposlenika te ugovorom sa zaposlenicima utvrditi međusobna prava i obveze.*

5. Postupci javne nabave

5.1. Koncertna dvorana je plan nabave za 2013. donijela u srpnju 2013., odnosno sedam mjeseci nakon početka proračunske godine, a u veljači 2014. izmjene i dopune plana. Plan nabave nije objavljen na internetskim stranicama. Planirana je nabava roba, radova i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 2.380.946,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije ustrojen.

Prema odredbama članka 20. i 21. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu s propisanim podacima koji je obvezan objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana te je obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma a podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Također, naručitelj je obvezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama, a registar mora sadržavati propisane podatke (predmet ugovora, evidencijski broj nabave i broj objave, vrstu provedenog postupka javne nabave, iznos sklopljenog ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma, datum sklapanja i rok na koji je sklopljen, te naziv ponuditelja s kojim je sklopljen ugovor).

U pojedinim slučajevima nabavljene su usluge u znatno većem iznosu od planiranog, a u nekim slučajevima su nabavljane usluge koje nisu planirane. Planom nabave za 2013. i izmjenama plana, planirana je nabava grafičkih i tiskarskih usluga procijenjene vrijednosti 180.000,00 kn, a nabavljene su u vrijednosti 512.231,00 kn, što je za 332.231,00 kn više od iznosa utvrđenog planom. Usluge tiskanja transparentata i zastava nabavljene u vrijednosti 105.104,00 kn te plakata u vrijednosti 102.664,00 kn nisu planirane, a nabavljene su od više izvoditelja na temelju narudžbenica.

Prema Izvještaju o sklopljenim ugovorima, na temelju provedenih otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno pet ugovora o nabavi u ukupnoj vrijednosti 1.108.364,00 kn, od čega tri ugovora o nabavi roba u vrijednosti 790.438,00, jedan za izvođenje radova u vrijednosti 171.991,00 kn, te jedan za pružanje usluga u vrijednosti 145.935,00 kn. Na nabavu roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (odnosno od prosinca 2013. za robu i usluge do 200.000,00 kn te za radove do 500.000,00 kn) se odnosi 1.460.270,00 kn.

Obavijesti o sklopljenim ugovorima (četiri ugovora) o javnoj nabavi za opskrbu električnom energijom, sanaciju sanitarnog čvora s garderobama, grafičke i tiskarske usluge informativnih materijala te izradu i montažu zvučne izolacije vrata za Veliku dvoranu ukupne vrijednosti 1.030.500,00 kn su objavljene u elektroničkom oglasniku javne nabave od 75 do 180 dana nakon zaključenja ugovora, što nije u skladu s odredbom članka 60. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je javni naručitelj obavezan za svaki sklopljeni ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum poslati na objavljivanje obavijest o sklopljenom ugovoru najkasnije 48 dana od dana sklapanja ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Usluge tiskanja informativnih i promotivnih materijala u vrijednosti 170.615,00 kn (većernjih programa u vrijednosti 100.888,00 kn, biltena u vrijednosti 52.902,00 kn, letaka u vrijednosti 13.895,00 kn, natpisa u vrijednosti 1.012,50 kn i plakata u vrijednosti 1.918,00 kn) su nabavljene od jednog dobavljača od siječnja do listopada 2013. na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2012., a od listopada do prosinca 2013. na temelju ugovora zaključenog u listopadu 2013. U oba ugovora, ugovorene su nepromjenjive jedinične cijene za vrijeme trajanja ugovora. Ugovorom zaključenim u listopadu 2012. Koncertna dvorana se obvezala izvoditelju (tiskari) dostaviti grafičku pripremu za svaki pojedini materijal, što nije u skladu s ponudbenim troškovnikom na temelju kojeg je odabran ponuditelj i koji je sastavni dio ugovora, jer su troškovi dizajna i grafičke pripreme za tisak prema navedenom troškovniku (osim za programske knjižice za cikluse Metropolitan u Lisinskom i Lisinski subotom) već uključeni u cijenu tiskanja. Odredbom članka 105. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da ugovor o javnoj nabavi mora biti u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Osim usluga tiskanja promotivnih materijala, ugovorenih u listopadu 2012. i listopadu 2013., s istim dobavljačem su u srpnju 2013. izravno ugovorene usluge pripreme, grafičkog oblikovanja, korektura, izmjena i dopuna knjižica, pozivnica, oglasa, transparenta, panoa, raznih plakata, te ostalih najavnih i promotivnih materijala. Ugovorena je cijena 100,00 kn po satu bez poreza na dodanu vrijednost, nepromjenjiva do vremena trajanja ugovora, odnosno do 21. lipnja 2014. U 2013. navedeno društvo je za usluge izrade idejnih rješenja, grafičkog oblikovanja, te pripreme i prijeloma biltena ispostavilo račune u iznosu 46.250,00 kn. Uz račun je priložena specifikacija usluga po mjesecima, od siječnja do prosinca 2013., odnosno i za razdoblje prije zaključenja ugovora. Iz računa i priložene dokumentacije nije moguće utvrditi na koji način su obračunane navedene usluge. Nadalje, kod pojedinih računa za tiskanje biltena obračunane cijene nisu u skladu s ugovorenim, odnosno veće su od ugovorenih. Uvidom u račune za tiskanje biltena i programskih knjižica je utvrđeno da su usluge tiskanja obračunane za komad (knjižicu), a u ponudbenom troškovniku su iskazane po stranici (knjižni blok i omot). Budući da u dokumentaciji priloženoj računima za pojedine usluge nije naveden broj stranica knjižice, onemogućena je kontrola je li usluga obračunana po ugovorenim cijenama. Uz računsku kontrolu, trebala se obavljati i suštinska kontrola računa, odnosno kontrola izvršenja ugovora. Odredbom članka 105. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je javni naručitelj obavezan kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenima u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave, a u slučaju potreba nabave koja nije uključena u plan nabave donijeti izmjene i dopune plana, te u propisanom roku njegovo objavljivanje na internetskim stranicama. Također, nalaže se ustrojiti i voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te ga objaviti na internetskim stranicama. Nadalje, nalaže se objavljivanje obavijesti o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi u propisanom roku. Također se nalaže zaključivanje ugovora o nabavi u skladu s odabranom ponudom te kontrolirati je li izvršenje ugovora o javnoj nabavi u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje i odabranom ponudom.

- 5.2. *Vezano uz donošenje plana nabave Koncertna dvorana navodi da je zbog kašnjenja projekcije proračunskih sredstava Grada i donošenja financijskog plana plan nabave donesen sa zakašnjenjem, međutim od 2014. financijski plan i plan nabave donose se u propisanim rokovima. Također navodi da zbog programskih rješenja internetske stranice nije moguće dokazati da je plan nabave bio objavljen na navedenoj internetskoj stranici. Nadalje navodi da se veći dio troškova za usluge tiskanja transparentata, zastava i plakata ne može planirati u planu nabave Koncertne dvorane jer se za iste ispostavljaju računi korisnicima Koncertne dvorane. Također navodi da zbog nedostatka zaposlenika i promjena u organizaciji poslovanja registar ugovora nije objavljen na internetskim stranicama, a objave o sklopljenim ugovorima su kasnile u odnosu na zakonski rok. Vezano uz postupak nabave tiskarskih i grafičkih usluga Koncertna dvorana navodi da je ugovor o tiskarskim i grafičkim uslugama zaključen u skladu s uvjetima određenim u dokumentaciji za nadmetanje a troškovnik na temelju kojeg je odabrana ponuda sastavni je dio ugovora. Nadalje, navodi da je zbog činjenice da nije ustrojena kontrola ugovora došlo do pojedinih pogreški u naručivanju (po komadu umjesto po stranici), ali je na svakoj ponudi bilo naznačeno koliko stranica ima jedan komad. Također navodi da će ubuduće obvezno organizirati kontrolu i praćenje ugovora, kao i reviziju narudžbi kako bi se za eventualno preplaćeni dio mogao tražiti povrat. Nadalje, navodi da u specifikaciji odrađenih i adekvatno priređenih vizuala je vidljivo da nije dodatno obračunavana izrada biltena niti ugovorom obveznih tiskovina jer se odredbama članka 5. ugovora o uslugama tiskanja nalaže dizajn i grafička priprema/prijelom. Također navodi da za materijale poput programskih knjižica (ciklusa Metropolitana u Lisinskom i Lisinski subotom) te raznih letaka izrađivano je od idejnog rješenja sa tri prijedloga do obrada fotografija i teksta, vizualizacije podloga insertiranja fontova i slično (koji nisu predmet ugovora). Nadalje navodi da se pružatelj usluga tiskanja informativnih i promotivnih materijala ugovorom obvezao izraditi dizajn, grafičku pripremu/prijelom tiskanih materijala, što podrazumijeva gotov vizualni identitet i idejna rješenja bez osmišljanja podloga vizuala, obrada fotografija, obrade teksta i slično. Također navodi da su prije same izrade dizajna i prijeloma izrađivana tri idejna rješenja, a zatim su prema odabranom vizualu izradili dizajn i grafički pripremni materijal za tisak s pripadajućim elementima (napusta, reznih i ili big linija, montaže i drugog). Nadalje navodi da se ugovarana satnica za idejno grafička likovna rješenja i pripreme za print ili tisak, elektronska ili novinska oglašavanja, ne odnosi na materijale koji se tiskaju u toj tiskari već se radi o rješenjima i pripremama koje realiziraju druge tiskare. Također navodi da se dio rješenja odnosi i na pripremu banneri za WEB Lisinski, obradu fotografija, novinskih i elektroničkih oglasa kao i rješenja za promotivne artikle (majice i slično). Ističe da su iznimno moguća preklapanja samo u slučajevima naknadnih intervencija u već gotove pripreme, a sve to je vidljivo iz specifikacije priložene uz račun te da je u samo nekoliko slučajeva (ukupno osam programskih knjižica u razdoblju od šest mjeseci) dodatno naplaćena grafička podrška, odnosno obrada vizuala, fotografija i teksta jer nije bila predmet ugovora.*

- 5.3. U postupku revizije je utvrđeno da je najveći dio usluga tiskanja informativnih i promotivnih materijala nabavljen od jednog dobavljača na temelju ugovora iz 2012. i 2013. Ugovorom iz 2012. Koncertna dvorana se obvezala dobavljaču (tiskari) dostaviti grafičku pripremu za svaki pojedini materijal, iako je u ponudbenom troškovniku na temelju kojeg je odabran dobavljač i koji je sastavni dio ugovora navedeno da su u cijeni tiskanja uključeni i troškovi dizajna kao i grafičke pripreme za tisak (osim za programske knjižnice Metropolitan u Lisinskom i Lisinski subotom). Nadalje, isti dobavljač je ispostavio u prosincu 2013. račun u iznosu 46.250,00 kn za izradu idejnih rješenja, grafičkog oblikovanja, pripreme prijeloma i obrade za razdoblje od siječnja do prosinca 2013., pozivajući se na ugovor zaključen u srpnju 2013. Zbog navedenog Državni ured za reviziju ostaje kod nalaza.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Koncertne dvorane 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 organizacija vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Prijedlog financijskog plana za 2013., izrađen u listopadu 2012., nije podnesen na usvajanje Upravnom vijeću. Financijski plan je usvojen u lipnju 2013., nakon što je Grad dostavio plan sredstava za financiranje javnih potreba u kulturi Grada za 2013., odnosno šest mjeseci nakon početka poslovne godine. Godišnji program rada, kao i projekcije financijskog plana za sljedeće dvije godine nisu doneseni. Pojedini poslovni događaji nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Također, izvršena su plaćanja na temelju računa uz koje nisu priloženi ugovori i druga popratna dokumentacija (primke, zapisnici) (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 2.619.981,00 kn, od čega dospjela u iznosu 1.682.338,00 kn, a nedospjela u iznosu 937.643,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (konac studenog 2014.), od ukupno evidentiranih potraživanja koncem 2013. naplaćeno je 1.650.484,00 kn te nenaplaćena potraživanja iznose 969.497,00 kn, od čega je utuženo 432.304,00 kn. Na neutužena potraživanja u iznosu 537.193,00 kn, osim opomena iz studenoga 2014., nisu poduzimane druge mjere naplate niti su obračunavane zatezne kamate. (točka 2. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 9.269.657,00 kn financirani su sredstvima iz proračuna Grada u iznosu 7.508.081,00 kn ili 81,0 % i iz vlastitih prihoda u iznosu 1.761.576,00 kn ili 19,0 %. Osim osnovne plaće, zaposlenicima su prema odredbama Pravilnika o plaćama obračunavani i isplaćivani, iz vlastitih prihoda, dodaci na plaću. Dodaci na plaću su obračunavani bez jasno utvrđenih kriterija. Također, obračunavani su do konca godine iako je u listopadu 2013. stavljen van snage Pravilnik na temelju kojeg je utvrđeno pravo na dodatke na plaću iz vlastitih prihoda. (točka 4. Nalaza)
 - Plan nabave nije donesen u propisanom roku i nije objavljen na internetskim stranicama. Također, nije ustrojen i vođen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. U pojedinim slučajevima nabavljene su usluge u znatno većem iznosu od planiranog, a u nekim slučajevima su nabavljane usluge koje nisu planirane. Ugovori zaključeni za nabavu usluga tiskanja informativnih i promotivnih materijala nisu u skladu s ponudbenim troškovnikom na temelju kojeg je odabran ponuditelj i koji je sastavni dio ugovora.

Također, nije obavljena kontrola izvršenja ugovora za navedene usluge, odnosno obračunane su usluge koje nisu u skladu s ugovorenim. Obavijesti o sklopljenim ugovorima o javnoj nabavi nisu objavljene u propisanom roku. (točka 5. Nalaza)

4. Koncertna dvorana je javna ustanova u kulturi, koja obavlja djelatnost koncertnih ili kazališnih dvorana i drugih umjetničkih objekata. Djelatnost Koncertne dvorane je održavanje koncertnih, glazbeno-scenskih, estradnih, zabavnih, kulturno-umjetničkih i drugih priredaba, organiziranje festivalskih, reprezentativnih i svečanih priredaba, kongresa i drugih društvenih manifestacija, pružanje tehničkih, reklamnih i propagandnih usluga, radio-televizijska i filmska snimanja, te snimanja zvukovnica i slike i druge slične djelatnosti. Koncem 2013. u Koncertnoj dvorani su bila 62 zaposlenika. Zakonski predstavnik tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije je Dražen Sirišćević. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 25.045.880,00 kn, a rashodi u iznosu 25.492.327,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 446.447,00 kn. Iz prethodnog razdoblja je prenesen višak prihoda u iznosu 501.543,00 kn te je u naredno razdoblje prenesen višak prihoda iznosu 55.095,00 kn. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi ostvareni u iznosu 15.419.925,00 kn, koji su veći za 33,5 % u odnosu na ostvarene u 2012. i rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 9.269.657,00 kn, koji su manji za 1,7 % u odnosu na ostvarene u 2012. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 2.619.981,00 kn, što je za 324.670,00 kn ili 14,1 % više u odnosu na stanje iskazano početkom godine. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prodane ulaznice putem kartica u iznosu 572.640,00 kn, za zakup velike dvorane u iznosu 364.453,00 kn, za transparente u iznosu 335.264,00 kn, zakup i režijske troškove poslovnog prostora u iznosu 253.784,00 kn. Koncem 2013. dospjela su potraživanja u iznosu 1.682.338,00 kn, a nedospjela u iznosu 937.643,00 kn. Do konca studenoga 2014., od ukupno evidentiranih potraživanja koncem 2013. naplaćeno je 1.650.483,00 kn te nenaplaćena potraživanja iznose 969.497,00 kn. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 4.307.674,00 kn, što je za 1.582.147,00 kn ili 24,6 % više u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. Vrijednosno značajnije obveze se odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 2.016.759,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 761.080,00 kn (plaća za prosinac 2013.). Od ukupno iskazanih obveza, na dospjele obveze se odnosi 1.303.541,00 kn. Obveze su do vremena obavljanja revizije (studen 2014.) podmirene u iznosu 4.290.725,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje po nalogima prethodne revizije te planiranje i računovodstveno poslovanje, potraživanja, rashode i javnu nabavu dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.