



REPUBLIKA HRVATSKA
ŠIBENSKO-KNINSKA ŽUPANIJA



GRAD ŠIBENIK

REVIZORSKO IZVJEŠĆE

Naziv revizije:

**REVIZIJA PLANIRANJA, IZVRŠAVANJA I IZVJEŠTAVANJA
FESTIVALA „MUSICA APPASSIONATA“**

Klasa: 300-01/19-01/2

Ur.Broj: 2182/01-19/1-19-1

Šibenik, svibanj 2019.

SADRŽAJ

| | |
|---|-----------|
| Upravljački sažetak..... | 3 |
| Uvod | 5 |
| 2.1. Djelokrug rada | 5 |
| 2.1.1. Cilj revizije | 5 |
| 2.2. Opseg revizije | 5 |
| 2.3. Metodologija rada revizije | 5 |
| 2.4. Revidirani subjekt | 6 |
| 2.5. Intervjuirane osobe | 6 |
| 2.6. Zakonski i regulatorni okvir | 7 |
| 2.7. Revizorski tim | 7 |
| Opis procesa | 8 |
| Nalazi i preporuke | 8 |
| Zaključak | 10 |

Upravljački sažetak

Ova revizija je provedena prema nalogu gradonačelnika Grada Šibenika i Godišnjem planu Jedinice za unutarnju reviziju Grada Šibenika za 2019. godinu. Cilj revizije bio je pregledati sustav unutarnjih kontrola kojega je uspostavilo rukovodstvo i dati stručno mišljenje o njihovoj adekvatnosti, primjeni i djelotvornosti za proces planiranja, izvršavanja i izvještavanja festivala „MUSICA APPASSIONATA“, te dati preporuke za poboljšanja.

Po izvršenom pregledu, mišljenje revizorskog tima je da sustav unutarnjih kontrola koji je uspostavilo rukovodstvo **nezadovoljavajuće** na što ukazuju slijedeći ključni nalazi:

Poslovanje festivala **nije usuglašeno** s Odlukom o osnivanju od 28. prosinca 2010. godine. Naime, iako je člancima 9. , 11. i 13. Odluke o osnivanju festivala „MUSICA APPASSIONATA“ navedeno da :

- Festival ima festivalsko vijeće koje je stručno savjetodavno tijelo i prati ostvarivanje programa rada festivala
- Festivalsko vijeće razmatra i utvrđuje prijedlog ukupnog programa festivala, te
- Utvrđuje sadržaj programskog i financijskog izvješća na sjednici festivalskog vijeća .

Navedene radnje **se nisu izvršavale** jer se festivalsko vijeće **nije sastajalo**, pa ostaje nejasno tko je utvrđivao prijedlog programa i podnosio programska i financijska izvješća.

Također je utvrđeno da su u pojedinim ugovorima posebno iskazivani putni troškovi koji su se isplaćivali izvođaču bez obračunatih poreza, prireza i doprinosa što nije sukladno Zakonu o porezu na dohodak.

Prilikom obračuna poreza i doprinosa za autorske honorare koristila se olakšica od 30% sukladno Zakonu o porezu na dohodak, a nije se koristio dodatni neoporezivi iznos od 25% sukladno Zakonu o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva iako su pojedini izvođači imali pravo na to prilaganjem potvrde nadležne strukovne umjetničke udruge.

Radi otklanjanja postojećih nedostataka u sustavu unutarnjih kontrola te sprječavanju aktiviranja rizika koji bi ugrozili ostvarivanje ciljeva procesa, revizijski tim predlaže slijedeće preporuke:

- **Potrebno je uskladiti planiranje, izvršavanje i izvještavanje rada festivala sa Odlukom o osnivanju festivala**
- **Prilikom obračuna autorskih honorara potrebno je zatražiti potvrdu nadležne strukovne umjetničke udruge čime bi se smanjili troškovi organizatora**
- **Prilikom sklapanja ugovora o autorskom djelu potrebno je voditi računa da su u ugovorenom iznosu sadržani svi troškovi izvođača.**

Detaljni nalazi i preporuke navedeni su u posebnom poglavlju ovoga Izvješća. Nalazi i preporuke su usuglašeni sa ravnateljem ustanove koji je nadležan za njihovu implementaciju.

2. Uvod

2.1. Djelokrug rada

2.1.1. Cilj revizije

Procijeniti adekvatnost, primjenu i djelotvornost sustava unutarnjih kontrola kako bi dali stručno mišljenje da je revizija planiranja, izvršavanja i izvještavanja festivala „MUSICA APPASSIONATA“:

- Utemeljena na propisanoj zakonskoj i podzakonskoj regulativi,
- Organizirana na djelotvoran i transparentan način,
- Odgovarajuće evidentirana i dokumentirana.

Dati preporuke za poboljšanje gdje je to moguće.

2.2. Opseg revizije

Revizijom su obuhvaćene aktivnosti planiranja, izvršavanja i izvještavanja festivala „MUSICA APPASSIONATA“ koji je dio glazbeno-scenskog programa HNK Šibenik

Opseg revizije usuglašen je i dogovoren s rukovodstvom.

2.3. Metodologija rada revizije

Radi postizanja potpunog razumijevanja Procesu u svrhu ostvarivanja revizijskih ciljeva revizijski tim je koristio i proveo dolje navedene metode revizije:

- analiza važećeg zakonskog i regulativnog okvira te postojeće prakse;
- utvrđivanje postojećeg stanja u revidiranom procesu i evidentiranje istog intervjuirane ključnih djelatnika zaduženih za provođenje revidiranog procesa;
- identifikacija i procjena rizika;
- ocjena postojećih unutarnjih kontrola u dijelu adekvatnosti te utvrđivanje da li one funkcioniraju onako kako ih je rukovodstvo zamislilo i da li osiguravaju postizanje ciljeva organizacije;
- testiranje funkcioniranja postojećih unutarnjih kontrola na odabranim uzorcima te njihove pripadajuće popratne dokumentacije.

2.4. Revidirani subjekti

Revizijom je obuhvaćeno HNK Šibenik.

2.5. Intervjuirane osobe

Za potrebe stjecanja potrebnih informacija i podataka vezanih uz planiranje i izvršavanje intelektualnih usluga obavljene su intervjui sa sljedećim osobama:

- Ravnatelj HNK Šibenik Jakov Bilić
- Služba računovodstva HNK Šibenik

2.6. Zakonski i regulatorni okvir

Zakonski okvir

- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, (Narodne novine broj 141/06),
- Zakon o fiskalnoj odgovornosti, (Narodne novine broj 139/10),
- Zakon o proračunu, (Narodne novine broj 87/08),
- Zakon o porezu na dohodak, (Narodne novine 115/16, 106/18)
- Zakon o kazalištima, (Narodne novine 71/06, 121/13, 26/14)
- Zakon o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, (Narodne novine 43/96, 44/96)

Unutarnji regulatorni okvir

- Statut Grada Šibenika
- Statut HNK Šibenik

2.7. Revizorski tim

Revizorski tim:

- Tonko Kalauz – voditelj revizorskog tima
- Marko Koloper – član revizorskog tima

3. Nalazi i preporuke

NALAZ 1.

U svrhu izvršavanja revizijskog zadatka pregledana je predmetna dokumentacija u razdoblju od 2010. godine kad se festival počeo održavati do 2018. Godine.

Pregledana dokumentacija sastoji se od ugovora o autorskom djelu, troškova za noćenje, troškova prijevoza, troškova promidžbe, troškova reprezentacije i student servisa, te ostali troškovi (troškovi osiguranja i ZAMP-a). Utvrđeno je da su se autorski ugovori obračunavali sukladno Zakonu o porezu na dohodak, odnosno uredno su obračunavani porezi i doprinosi za autorske honorare uz korištenje 30 % olakšice za priznate troškove.

Jedinica za unutarnju reviziju je utvrdila da su gore navedeni troškovi mogli biti niži da se koristila olakšica sukladno članku 22. Zakona o pravima samostalnih umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva, čime bi se znatno smanjili troškovi organizatora kao i osnivača.

Također je utvrđeno da su u pojedinim ugovorima posebno iskazivani putni troškovi koji su se isplaćivali izvođaču bez obračunatih poreza, prireza i doprinosa što nije sukladno Zakonu o porezu na dohodak.

Jedinica za unutarnju reviziju je utvrdila da su dole navedeni troškovi vjerojatno veći nego što je prikazano jer nedostaje dio dokumentacije, a dio troškova se plaćao sa drugih pozicija u proračunu. U periodu od 2010-2018 godine u financiranju festivala povremeno su sudjelovali Šibensko-kninska županija i Ministarstvo kulture i to;

Šibensko kninska županija **45.000,00 kn**

Ministarstvo kulture **94.400,00 kn**

PREPORUKE 1.

Prilikom obračuna autorskih honorara potrebno je zatražiti potvrdu nadležne strukovne umjetničke udruge čime bi se smanjili troškovi organizatora.

Prilikom sklapanja ugovora o autorskom djelu potrebno je voditi računa da su u ugovorenom iznosu sadržani svi troškovi izvođača

NALAZ 2.

Osnivač festivala klasične glazbe“ MUSICA APPASSIONATA“ je Grad Šibenik. Festival je osnovan Odlukom o osnivanju na sjednici Gradskog vijeća Grada Šibenika od 28.prosinca 2010.godine.

Člankom 9. gore navedene odluke utvrđeno je da festivalom rukovodi i upravlja ravnatelj Hrvatskog narodnog kazališta u Šibeniku, te da festival ima Festivalsko vijeće koje je

stručno-savjetodavno tijelo festivala i koje prati ostvarivanje programa rada festivala te upravlja drugim zadaćama utvrđene ovim pravilnikom.

Člankom 11. gore navedene odluke utvrđeno je da Festivalsko vijeće razmatra i utvrđuje prijedlog ukupnog programa Festivala te je ujedno i stručno-savjetodavno tijelo ravnatelju Festivala.

Člankom 13. utvrđeno je da se o radu Festivala i ostvarivanju festivalskog programa podnosi izvješće najmanje jedanput godišnje. Ravnatelj festivala podnosi programsko i financijsko vijeće Gradu Šibeniku, Šibensko kninskoj–županiji i Ministarstvu kulture Republike Hrvatske. Sadržaj izvješća utvrđuje se na sjednici Festivalskog vijeća.

Jedinica za unutarnju reviziju utvrdila je da se gore navedeni članci odluke o osnivanju nisu poštivali, odnosno festival nije poslovao sukladno odluci o osnivanju.

PREPORUKA 2.

Potrebno je uskladiti planiranje, izvršavanje i izvještavanje rada festivala sa Odlukom o osnivanju festivala.

U nastavku donosimo pregled izdataka i prihoda festivala „Musica appassionata“ po godinama.

2010. godina

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| Troškovi za izvođače | 54.938,98 |
| Troškovi za propagandni materijal | 9.471,00 |
| Troškovi osiguranja | 9.054,14 |
| Troškovi reprezentacije | 2.450,00 |
| Troškovi prijevoza | 10.418,10 |
| Troškovi ZAMP | 1.490,73 |
| Ostali troškovi | 800,00 |
| UKUPNO | 88.622,95 |

Održano je 5 koncerata od čega 2 gratis. Prodano je 288 ulaznica. Ukupan prihod od ulaznica iznosio je 17.620,00 kn.

2011. godina

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Troškovi za izvođače | 105.098,55 |
| Troškovi za propagandni materijal | 13.622,00 |
| Troškovi osiguranja | 2.080,91 |
| Troškovi reprezentacije | 2.158,56 |
| Troškovi prijevoza | 2.496,30 |
| Troškovi ZAMP | 381,31 |
| Troškovi Studentski centar | 2.707,20 |
| Troškovi smještaja | 300,00 |
| Troškovi ugađanja instrumenata | 3.567,00 |
| UKUPNO | 132.411,83 |

Održano je 6 koncerata od čega 3 gratis. Prodane su 164 ulaznice. Ukupan prihod od ulaznica iznosio je 8.200,00 kn.

2012. godina

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Troškovi za izvođače | 144.845,79 |
| Troškovi za propagandni materijal | 7.962,50 |
| Troškovi osiguranja | 2.975,00 |
| Troškovi reprezentacije | 6.725,00 |
| Troškovi prijevoza | 16.800,00 |
| Troškovi ZAMP | 2.142,36 |
| Troškovi smještaja | 5.872,00 |
| Troškovi ugađanja instrumenata | 1.158,62 |
| Troškovi najma tehnike | 11.250,00 |
| Usluge snimanja | 7.430,34 |
| Ostali troškovi | 120,00 |
| UKUPNO | 207.281,61 |

Održano je 6 koncerata od čega 3 gratis. Prodano je 340 ulaznica. Ukupan prihod od ulaznica iznosio je 23.360,00 kn.

2013. godina

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Troškovi za izvođače | 90.629,64 |
| Troškovi za propagandni materijal | 10.700,00 |
| Troškovi prijevoza | 10.150,00 |
| Troškovi ZAMP | 5.943,88 |
| Troškovi smještaja | 9.307,00 |
| Troškovi najma tehnike | 11.250,00 |
| Ostali troškovi | 1.310,00 |
| UKUPNO | 139.290,52 |

Održano je 6 koncerata od čega 3 gratis. Prodane su 142 ulaznice. Ukupan prihod od ulaznica iznosio je 8.190,00 kn.

2014. godina

| | |
|-----------------------------------|-----------|
| Troškovi za izvođače | 64.813,18 |
| Troškovi za propagandni materijal | 13.312,31 |
| Troškovi prijevoza | 400,00 |
| Troškovi ZAMP | 605,96 |
| Troškovi smještaja | 8.473,80 |
| Ostali troškovi | 1.372,80 |
| Troškovi reprezentacije | 964,50 |

UKUPNO**89.942,55**

Održano je 6 koncerata od čega 4 gratis. Prodane su 73 ulaznice. Ukupan prihod od ulaznica iznosio je 3.390,00 kn.

2015. godina

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Troškovi za izvođače | 78.592,05 |
| Troškovi za propagandni materijal | 12.200,95 |
| Troškovi ZAMP | 805,34 |
| Troškovi smještaja | 4.198,00 |
| Troškovi reprezentacije | 1.023,90 |
| Troškovi Studentskog centra | 1.562,75 |
| Ostali troškovi | 480,00 |
| Troškovi ugađanja klavira | 1.310,35 |
| UKUPNO | 100.173,34 |

Održano je 6 koncerata od čega 5 gratis. Prodano je 48 ulaznica. Ukupan prihod od ulaznica iznosio je 2.400,00 kn.

2016. godina

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Troškovi za izvođače | 94.177,15 |
| Troškovi za propagandni materijal | 13.125,29 |
| Troškovi ZAMP | 1.200,19 |
| Troškovi smještaja | 5.924,00 |
| Troškovi reprezentacije | 2.400,00 |
| Troškovi Studentskog centra | 9.494,00 |
| Najam opreme | 3.112,80 |
| Troškovi prijevoza | 6.650,00 |
| Ostali troškovi | 750,00 |
| UKUPNO | 136.833,43 |

Održano je 5 koncerata od čega 3 gratis. Prodano je 55 ulaznica. Ukupan prihod od ulaznica iznosio je 2.125,00 kn.

2017. godina

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| Troškovi za izvođače | 141.037,14 |
| Troškovi za propagandni materijal | 11.738,18 |
| Troškovi ZAMP | 2.053,14 |
| Troškovi smještaja | 9.565,79 |
| Troškovi reprezentacije | 3.300,00 |
| Troškovi Studentskog centra | 6.979,50 |
| Troškovi prijevoza | 130,00 |
| Troškovi ugađanja klavira | 1.379,45 |
| Najam, prijevoz i postava klavira | 18.500,00 |
| Troškovi osiguranja | 500,00 |
| Najam rasvjete i ozvučenja | 4.312,50 |
| UKUPNO | 199.495,70 |

Održano je 6 koncerata od čega 3 gratis. Prodano je 126 ulaznica. Ukupan prihod od ulaznica iznosio je 8.320,00 kn.

2018. godina

| | |
|-----------------------------------|------------------|
| Troškovi za izvođače | 31.917,64 |
| Troškovi za propagandni materijal | 9.169,09 |
| Troškovi ZAMP | 1.387,23 |
| Troškovi smještaja | 2.416,00 |
| Troškovi reprezentacije | 880,00 |
| Troškovi Studentskog centra | 11.797,00 |
| Troškovi osiguranja | 1.000,00 |
| Tehnička podrška | 1.378,21 |
| | 59.945,17 |

Održano je 6 koncerata od čega 4 gratis. Prodane su 102 ulaznice. Ukupan prihod od ulaznica iznosio je 6.710,00 kn.

REKAPITULACIJA 2010. -2018. GODINA

| | |
|-----------------------------------|------------------------|
| UKUPNI RASHODI | 1.121.593,21 KN |
| UKUPNI PRIHODI OD ULAZNICA | 80.315,00 KN |

Ukupno su održana 52 koncerta od čega 30 gratis, za koje je ukupno prodano 1.338 ulaznica.

Zaključak

Provedbom predloženih preporuka stvorile bi se pretpostavke za uspješno funkcioniranje Procesa, a navedeni rizici bi se minimizirali i sveli na prihvatljivu razinu.

Revizorski tim će vršiti periodičnu provjeru provođenja usuglašenih preporuka.