



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE U OSIJEKU

Osijek, studeni 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	4
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Financijski plan	4
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	5
3.4.	Potraživanja i obveze	5
3.5.	Popis imovine i obveza	6
3.6.	Zaduživanje, pozajmljivanje i dana jamstva	6
3.7.	Novčana sredstva	6
4.	PRIHODI I PRIMICI	6
4.1.	Prihodi iz proračuna	7
4.2.	Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti	8
4.3.	Drugi prihodi poslovanja	9
4.4.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9
5.	RASHODI I IZDACI	9
5.1.	Rashodi poslovanja	10
5.1.1.	Rashodi za zaposlene	10
5.1.2.	Materijalni rashodi	12
5.1.3.	Financijski rashodi	15
5.1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	15
5.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	15
6.	NALAZ	17
III.	MIŠLJENJE	21



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

Klasa: 041-01/09-01/17
Urbroj: 613-16-09-7

Osijek, 20. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA HRVATSKOG NARODNOG KAZALIŠTA U OSIJEKU ZA 2008.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03-pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog narodnog kazališta u Osijeku (dalje u tekstu: Kazalište) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 1. rujna do 20. studenoga 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

- 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, te
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje proračunskog korisnika.

I. OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2000.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Kazališta za 2000., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno u kojim slučajevima je postupljeno i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

1. U poslovnim knjigama iskazana su ukupna potraživanja za prodane stanove na obročnu otplatu.
2. Prihodi i rashodi iskazani su po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja.
3. Obavljen je godišnji popis imovine i obveza u cijelosti i donesena je odluka o načinu raspolaganja s rashodovanom imovinom.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Nabava usluga u dva slučaja nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Kazalište je i nadalje u obvezi postupiti prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Kazališta reguliraju sljedeći propisi:

- Zakon o kazalištima (Narodne novine 71/06),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Pravilnik o kriterijima i standardima za osiguravanje sredstava za nacionalna kazališta (Narodne novine 116/08),
- Pravilnik o očevidniku kazališta (Narodne novine 35/07),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 94/07),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 13/08, 77/08 i 4/09),

- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02) i
- drugi zakoni i propisi koji određuju poslovanje kazališta.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Kazalište obavlja kazališnu djelatnost kao javnu službu i ima status nacionalnog kazališta. Osnivači i vlasnici Kazališta u jednakim dijelovima su Osječko-baranjska županija i grad Osijek.

Rješenjima Trgovačkog suda u Osijeku Tt-95/194-2 od 7. srpnja 1995. i Tt-98/446-4 od 22. travnja 1998. Kazalište je upisano u sudski registar s matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 030001191. Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti Kazalište je razvrstano u djelatnost umjetničko i književno stvaralaštvo i reproduktivno izvođenje brojčane oznake podrazreda 92310 s matičnim brojem 3014355. Sjedište je u Osijeku, Županijska 9.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Kazališta utvrđeni su statutom koji je donio intendant u ožujku 1998. i izmjenama statuta iz prosinca 2006. Suglasnost na statut i izmjene statuta dali su osnivači Osječko-baranjska županija i grad Osijek. Na prijedlog intendanta kazališno vijeće je 24. studenoga 2008. donijelo novi statut Kazališta. Unutarnje ustrojstvo čine organizacijsko-programske cjeline: opera, drama, tehnika i zajedničke službe.

Tijela upravljanja Kazališta su intendant, kazališno vijeće i poslovni ravnatelj. Intendant upravlja radom Kazališta, organizira i provodi umjetnički program i odgovoran je za zakonitost rada. Kazališno vijeće potvrđuje financijski plan i program rada, te prati ostvarenje programa rada i financijsko izvršavanje. Vijeće ima pet članova i čine ga po dva člana predstavnika osnivača i jedan član iz reda kazališnih umjetnika zaposlenika Kazališta. Odlukama skupštine Osječko-baranjske županije i gradskog vijeća grada Osijeka iz studenog i prosinca 2005. za intendanta je imenovan Vlaho Ljutić. Odlukama skupštine Osječko-baranjske županije od 3. listopada 2008. i gradskog vijeća grada Osijeka od 21. srpnja 2009. intendant je razriješen dužnosti, a za vršitelja dužnost je imenovan Božidar Šnajder. Imenovanje i razriješenje intendanta je potvrdio ministar kulture.

Koncem 2008. Kazalište je imalo 212 zaposlenika, od toga 130 kazališnih umjetnika i 82 druga kazališna radnika.

Na temelju podnijetog zahtjeva (prijave), rješenjem nadležne ispostave Porezne uprave Kazalište je od 1. kolovoza 2000. obveznik poreza na dodanu vrijednost. Prema prijavi za razdoblje od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. iskazana je razlika za povrat poreza na dodanu vrijednost u iznosu 323.160,00 kn, što je i naplaćeno.

Porezna uprava je obavila inspekcijski nadzor obračunavanja, evidentiranja, prijavljivanja i plaćanja poreza na dodanu vrijednost Kazališta za razdoblje od 1. siječnja do 30. travnja 2008. o čemu je sastavljen zapisnik od 12. lipnja 2008. Nadzorom nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na promjenu osnovice za obračun poreza na dodanu vrijednost.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U skladu s odredbama članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u srpnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Kazalište nije obvezno organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

3.1. Financijski plan

U rujnu 2007. intendant je donio financijski plan Kazališta za 2008. kojim su prihodi i rashodi planirani u iznosu 35.306.103,00 kn. Izmjenama financijskog plana donesenim u prosincu 2008. prihodi i rashodi planirani su u iznosu 29.294.200,00 kn. Pored financijskog plana donesen je i godišnji program rada odnosno kazališnog repertoara kojeg čini dramski program i glazbeni program. Dramskim programom predviđeno je održavanje pet premijera, 53 reprize šest dramskih predstava, osam gostovanja i jedna manifestacija. Glazbenim programom predviđeno je održavanje četiri premijerne predstave, 90 repriza osam glazbenih predstava, dva posebna programa i produkcija plesne skupine. Za izvođenje dramskog programa i glazbenog programa planirana su sredstva u iznosu 6.433.622,00 kn. U planirana sredstva za premijerne predstave uključeni su rashodi vanjskih suradnika (autorski honorari, hotelski smještaj, dnevnice i putni troškovi), tiskanje plakata i programskih knjižica, potrošni materijal, usluge promidžbe, reprezentacija, osnovni i pomoćni materijal za izradu scene i kostima, a za reprizne predstave rashodi vanjskih suradnika, te za gostovanja troškovi prijevoza glumaca i rekvizite, autorski honorari, dnevnice i usluge promidžbe.

3.2. Poslovne knjige

Kazalište je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su sve propisane poslovne knjige. Unos podataka u poslovne knjige obavljen je na temelju knjigovodstvenih isprava koje je kontrolirala i potpisala ovlaštena osoba.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Podaci u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ostvareni prihodi i primici iskazani su u iznosu 29.319.824,00 kn, izvršeni rashodi i izdaci u iznosu 28.585.950,00 kn i višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima u iznosu 733.874,00 kn. Manjak prethodne godine iznosio je 2.562.142,00 kn, te manjak prihoda i primitaka koncem 2008. za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.828.267,00 kn.

U bilanci je imovina iskazana u iznosu 19.413.561,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u vrijednosti 16.853.729,00 kn i financijsku imovinu u vrijednosti 2.559.832,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na proizvedenu dugotrajnu imovinu (građevinske objekte, postrojenja i opremu, prijevozna sredstva i drugo) u iznosu 13.488.306,00 kn i sitni inventar u uporabi u iznosu 3.365.423,00 kn. Financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu 1.176.317,00 kn i potraživanja u iznosu 1.383.515,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 19.413.561,00 kn, a odnose se na vlastite izvore 15.809.568,00 kn, obveze 3.508.220,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja 95.773,00 kn.

3.4. Potraživanja i obveze

Potraživanja na koncu 2008. iskazana su u iznosu 1.383.515,00 kn, od čega su 1.109.165,00 kn dospjela, a 274.350,00 kn nisu dospjela. U odnosu na stanje koncem 2007. smanjena su za 132.043,00 kn ili 8,7%. Odnose se na potraživanja za prihode iz proračuna (grada Osijeka iz ranijih godina) 649.973,00 kn, dane predujmove 268.303,00 kn, potraživanja od obavljanja poslova vlastite djelatnosti 223.647,00 kn, za više plaćene poreze 128.597,00 kn i potraživanja za bolovanja preko 42 dana 112.995,00 kn. U naplati prihoda poduzimane su mjere opominjana i prisilne naplate (ovrhe). Od ukupno iskazanih potraživanja, do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) naplaćeno je 624.990,00 kn.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 3.508.220,00 kn i u cijelosti su dospjele. U odnosu na konac 2007. smanjene su za 1.043.512,00 kn ili 22,9%. Odnose se na obveze za rashode poslovanja odnosno na obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2008.) 1.665.505,00 kn, materijalne rashode (materijal i energija, usluge i druge rashode) 1.839.999,00 kn i financijske rashode 2.716,00 kn. Od ukupnih obveza za materijalne rashode 1.554.293,00 kn su obveze za usluge, od čega se 1.318.835,00 kn ili 84,9% odnosi na intelektualne usluge (autorski honorari, ugovori o djelu, rad studenata i drugo). Od ukupno iskazanih obveza, do vremena obavljanja revizije (rujan 2009.) podmirene su u iznosu 3.054.742,00 kn.

3.5. Popis imovine i obveza

Za 2008. obavljen je godišnji popis imovine i obveza kojim nisu utvrđena odstupanja imovine i obveza u odnosu na stanja iskazana u poslovnim knjigama. Popis potraživanja i obveza obavljen je u ukupnom iznosu po vrstama potraživanja i obveza, odnosno nisu sastavljene popisne liste s pojedinačnim vrijednostima. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake godine sa stanjem na datum bilance, a podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Na prijedlog centralnog povjerenstva rashodovana je imovina (oprema, sitni inventar, garderoba i rekvizita) u vrijednosti 147.282,00 kn, koja zbog neispravnosti i dotrajalosti nije upotrebljiva. Intendant je donio odluku o iskorištenju dijela imovine (garderobe) i uništenju ostale rashodovane imovine.

3.6. Zaduživanje, pozajmljivanje i dana jamstva

Tijekom 2008. Kazalište se nije zaduživalo, nije pozajmljivalo sredstva i nije davalo jamstva.

3.7. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava koncem godine iskazano je u iznosu 1.176.317,00 kn, a odnosi se na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 1.146.534,00 kn i blagajni 1.006,00 kn, te vrijednosnice u blagajni 28.777,00 kn. Iskazana stanja istovjetna su stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Blagajničko poslovanje vođeno je u skladu s odredbama Odluke o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem.

4. PRIHODI I PRIMICI

Prihodi Kazališta za 2008. planirani su u iznosu 29.294.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.319.824,00 kn, što je za 25.624,00 kn ili 0,1% više od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	26.801.000,00	26.807.388,00	100,0	91,4
1.1.	Prihodi iz državnog proračuna	3.295.000,00	3.295.000,00	100,0	11,2
1.2.	Prihodi iz proračuna županije	11.655.000,00	11.655.000,00	100,0	39,8
1.3.	Prihodi iz proračuna grada	11.851.000,00	11.857.388,00	100,1	40,4
2.	Prihodi od financijske imovine	2.200,00	2.190,00	99,5	-
3.	Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti	2.267.100,00	2.246.656,00	99,1	7,7
4.	Drugi prihodi poslovanja	214.600,00	248.741,00	115,9	0,8
5.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	9.300,00	14.849,00	159,7	0,1
Ukupno prihodi		29.294.200,00	29.319.824,00	100,1	100,0

Vrijednosno najznačajniji izvor prihoda su prihodi iz proračuna koji su ostvareni u iznosu 26.807.388,00 kn i njihov udjel u ukupno ostvarenim prihodima iznosi 91,4%. Slijede prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 2.246.656,00 kn i udjelom 7,7%. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 265.780,00 kn i imaju udjel 0,9% u ukupno ostvarenim prihodima.

4.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 26.801.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 26.807.388,00 kn, što je za 6.388,00 kn više od plana. Ostvareni su iz državnog proračuna 3.295.000,00 kn, proračuna Osječko-baranjske županije 11.655.000,00 kn i grada Osijeka 11.857.388,00 kn.

Prihodi iz državnog proračuna u iznosu 3.295.000,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora o korištenju sredstava Ministarstva kulture u provođenju programa kulturnog razvitka za 2008. i to za program redovne kazališne djelatnosti 2.300.000,00 kn, investicijsko održavanje i opremanje 800.000,00 kn, manifestaciju Krležini dani 160.000,00 kn (od toga 30.000,00 kn dug iz prethodne godine) i međunarodnu kulturnu suradnju (gostovanje u Beču) 35.000,00 kn. Sredstva su utrošena za doznačene namjene.

Prihodi iz proračuna Osječko-baranjske županije u iznosu 11.655.000,00 kn ostvareni su na temelju planiranih sredstava u programu javnih potreba u kulturi na području Osječko-baranjske županije u skladu s kriterijima i standardima za osiguranje sredstava osnivača za rad Kazališta. Sredstava su doznačena za plaće i doprinose na plaće zaposlenika 8.750.000,00 kn, materijalne i programske troškove 2.618.000,00 kn, te prigodne nagrade (za godišnji odmor i božićnice) i darove djeci 287.000,00 kn. Sredstva su utrošena za doznačene namjene.

Prihodi iz proračuna grada Osijeka u iznosu 11.857.388,00 kn ostvareni su na temelju planiranih sredstava Kazalištu kao proračunskom korisniku u posebnom dijelu proračuna i programa javnih potreba u kulturi grada Osijeka, a u skladu s kriterijima i standardima za osiguranje sredstava osnivača za rad Kazališta. Sredstava su doznačena za plaće i doprinose na plaće zaposlenika 8.750.000,00 kn, materijalne i programske troškove 2.622.589,00 kn, te prigodne nagrade (za godišnji odmor, uskrsnice i božićnice) i darove djeci 287.000,00 kn.

Pored navedenog, grad je uplatio 116.000,00 kn za programske troškove iz prethodne godine i 81.799,00 kn za posebne programe (uskršnji koncert i gostovanja). Sredstva su utrošena za doznačene namjene.

4.2. Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti

Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 2.246.656,00 kn ostvareni su od prodaje ulaznica 1.073.200,00 kn, sponzora (pokrovitelja) 531.173,00 kn, najma prostora 235.361,00 kn, gostovanja izvan Osijeka 162.395,00 kn, prodaje ulaznica kod gostovanja drugih kazališta i koncerata 95.776,00 kn, donacija 70.356,00 kn, najma kostima i dekora 48.856,00 kn, prodaje propagandnog materijala (knjižica i monografija) 9.537,00 kn i drugih prihoda 20.002,00 kn.

Prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 1.073.200,00 kn ostvareni su od prodaje kazališnih ulaznica na blagajni Kazališta i putem izlaznih računa. Cijene ulaznica i kazališnih programa (premijerna i reprizna pretplata, pretplata za trgovačka društva, škole i fakultete, te pojedinačne cijene ulaznica za premijerne, reprizne i tekuće predstave) su utvrđene cjenikom koji donosi intendant za svaku kazališnu sezonu.

Prihodi od sponzora (pokrovitelja) u iznosu 531.173,00 kn ostvareni su na temelju zaključenih ugovora kojima sponzori (trgovačka društva) preuzimaju pokroviteljstvo nad izvođenjem premijernih i drugih predstava, te koncerata, a Kazalište vrši promidžbu njihovih proizvoda i usluga na plakatima, programima i drugo.

Prihodi od najma prostora u iznosu 235.361,00 kn ostvareni su od davanja u zakup poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti 32.459,00 kn i jednokratnog najma kazališne dvorane, gledališta i foajea za održavanje koncerata, simpozija i drugo 202.902,00 kn. Cijene jednokratnog najma utvrđene su odlukom intendanta. S korisnicima se zaključuju ugovori o korištenju prostora, izvođenju prigodnog programa i pružanju tehničkih i drugih usluga, te se ispostavljaju računi po obavljenoj usluzi.

Poslovni prostor za obavljanje ugostiteljske djelatnosti dan je u zakup na temelju ugovora iz prosinca 2004. Javni natječaj za davanje poslovnog prostora u zakup za obavljanje ugostiteljske djelatnosti objavljen je u dnevnom tisku u prosincu 2004. Prema javnom natječaju početni iznos zakupnine iznosi 3.000,00 kn, a raniji zakupoprimac ako sudjeluje i udovoljava uvjetima natječaja, te prihvati najpovoljniju ponudu zakupnine, ima prvenstveno pravo na zaključivanje ugovora o zakupu. Na natječaj su pristigle dvije ponude i to zajednička ponuda dvije fizičke osobe i jedna ponuda druge fizičke osobe. Fizička osoba ponudila je mjesečnu zakupninu u iznosu 4.200,00 kn, a prema zajedničkoj ponudi dvije fizičke osobe ponudile su mjesečnu zakupninu u iznosu 3.000,00 kn i donaciju Kazalištu svakog mjeseca u iznosu 2.000,00 kn. Kazalište nije donijelo odluku o izboru najpovoljnije ponude, a ugovor o zakupu zaključen je s dvije fizičke osobe iz zajedničke ponude.

Prema zaključenom ugovoru ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 3.000,00 kn, a nije ugovorena obveza uplate donacije u iznosu 2.000,00 kn, kako je navedeno u ponudi, niti je donacija uplaćivana na račun Kazališta. U skladu s odredbom članka 6. stavka 3. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, Kazalište je trebalo donijeti odluku o najpovoljnijoj ponudi, a prema odredbi članka 6. stavka 4. istog Zakona najpovoljnija ponuda je ona ponuda koja uz ispunjenje uvjeta iz natječaja sadrži i najviši iznos zakupnine.

Državni ured za reviziju nalaže prilikom davanja poslovnog prostora u zakup donošenje odluke o najpovoljnijoj ponudi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

4.3. Drugi prihodi poslovanja

Drugi prihodi poslovanja u iznosu 248.741,00 kn ostvareni su od naplate šteta po policama osiguranja 246.309,00 kn i drugih nespomenutih prihoda 2.432,00 kn.

4.4. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 14.849,00 kn ostvareni su od prodaje 24 stana na obročnu otplatu na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Obavljanje poslove prodaje stanova povjereno je društvu s ograničenom odgovornošću na temelju ugovora zaključenog u 1992. i sporazuma o prijenosu ugovora iz ožujka 2007., uz naknadu u visini 5,0% od prikupljenih sredstava. Prema ugovoru, društvo obavlja sve poslove u svezi naplate potraživanja od prodaje stanova, vodi analitičku evidenciju potraživanja i obavlja raspored sredstava na uplatne račune. Prema podacima društva o ostvarenoj naplati, tijekom 2008. naplaćeno je ukupno 68.299,00 kn, od čega je 44.394,00 kn ili 65,0% raspoređeno i uplaćeno u državni proračun, a 23.905,00 kn ili 35,0% pripada Kazalištu. Ostvarena sredstva od prodaje stanova utrošena su za nabavu nefinancijske imovine. Potraživanja za stanove prodane na obročnu otplatu iskazana su koncem 2008. u iznosu 474.730,00 kn. U iskazanim potraživanjima nema dospjelih potraživanja.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi Kazališta za 2008. planirani su u iznosu 29.294.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.585.950,00 kn, što je za 708.250,00 kn ili 2,4% manje od plana. Izdaci nisu planirani ni izvršeni.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	28.469.800,00	28.062.456,00	98,6	98,2
1.1.	Rashodi za zaposlene	20.563.100,00	20.528.104,00	99,8	71,8
1.2.	Materijalni rashodi	7.854.600,00	7.487.184,00	95,3	26,3
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.583.600,00	1.446.304,00	91,3	5,1
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.129.500,00	1.052.080,00	93,1	3,7
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.852.700,00	4.749.882,00	97,9	16,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	288.800,00	238.918,00	82,7	0,9
1.3.	Financijski rashodi	45.100,00	40.064,00	88,8	0,1
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	7.000,00	7.000,00	100,00	-
1.5.	Drugi rashodi	200,00	104,00	52,0	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	714.700,00	523.494,00	73,2	1,8
3.	Pokriće manjka prihoda i primitaka iz ranijih godina	109.500,00	-	-	-
Ukupno rashodi		29.294.200,00	28.585.950,00	97,6	100,0
Višak prihoda		-	733.874,00	-	-

Višak prihoda nad rashodima iznosi 733.874,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.562.142,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosu 1.828.268,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 20.528.104,00 kn s udjelom 71,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 7.487.184,00 kn s udjelom 26,3%. Drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, drugi rashodi poslovanja i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) izvršeni su u iznosu 570.662,00 kn i imaju udjel 1,9% u ukupno izvršenim rashodima.

Rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa osim naknada građanima i kućanstvima koje su izvršene u 100,0% iznosu, te drugih rashoda koji su izvršeni u iznosu znatno manjem od plana.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 28.469.800,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.062.456,00 kn, što je za 407.344,00 kn ili 1,4% manje od plana i čine 98,2% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za zaposlene 20.528.104,00 kn, materijalne rashode 7.487.184,00 kn, financijske rashode 40.064,00 kn, naknade građanima i kućanstvima 7.000,00 kn, te druge rashode 104,00 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 20.563.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.528.104,00 kn, što je za 34.996,00 kn ili 0,2% manje od plana i čine 71,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na bruto plaće zaposlenih 16.663.092,00 kn, doprinose na plaće 3.203.312,00 kn i druge rashode za zaposlene 661.700,00 kn.

Obračun plaća u 2008. obavljen je na temelju odredbi Kolektivnog ugovora za zaposlene u Kazalištu (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor) iz siječnja 2006. Kolektivni ugovor zaključen je sa sindikatom djelatnika u kulturi, a suglasnost su dali osnivači Kazališta Osječko-baranjska županija i grad Osijek. Prema odredbama Kolektivnog ugovora, plaća za obavljani rad sastoji se od osnovne plaće, dodatka na plaću po osnovi minulog rada, stimulativnog dodatka ako je to predviđeno posebnom odlukom poslodavca i ako su za to osigurana posebna sredstva i dodatka za rad u posebnim uvjetima (noćni rad, prekovremeni rad, rad nedjeljom, smjenski rad i rad u dane blagdana). Osnovna plaća zaposlenika za puno radno vrijeme i uobičajeni učinak predstavlja zbroj umnoška osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi i dodatka na staž. Kolektivnim ugovorom utvrđeno je 115 radnih mjesta sa 235 izvršitelja, koeficijenti za obračun plaće u rasponu 0,75 do 3,10 kn i osnovicom za obračun plaća za 2008 u iznosu 4.195,00 kn.

Uvidom u obračun plaća za mjesec ožujak 2008., utvrđeno je da su pripadajući koeficijenti složenosti radnog mjesta u ugovorima o radu određeni u skladu s Kolektivnim ugovorom. Međutim, na pojedinim radnim mjestima broj izvršitelja bio je veći ili manji od broja utvrđenog Kolektivnim ugovorom. Tako je koncem mjeseca ožujka 2008. Kazalište imalo četiri prvaka opere, a prema sistematizaciji utvrđenoj Kolektivnim ugovorom predviđena su tri, dok je prvaka drame bilo pet, a predviđena su dva. Dramskih glumaca I grupe bilo je sedam, a prema Kolektivnom ugovoru predviđeno je 13. Solista opere II grupe bilo je šest, a prema Kolektivnom ugovoru predviđeno je sedam. U jednom slučaju s djelatnikom je zaključen ugovor o radu na radno mjesto svirač II oboe koje nije predviđeno sistematizacijom utvrđenoj Kolektivnim ugovorom.

Državni ured za reviziju nalaže raspoređivanje zaposlenika na radna mjesta do predviđenog broja izvršitelja prema sistematizaciji utvrđenoj Kolektivnim ugovorom.

Na temelju odluke intendanta pojedinim zaposlenicima tijekom 2008. bruto plaća uvećavana je u rasponu od 10,0 do 30,0% s osnove uspješnosti na radu. Odredbom članka 46. Kolektivnog ugovora i odredbom članka 9. ugovora o radu je utvrđeno da zaposlenik za natprosječne rezultate u radu može ostvariti pravo za uspješnost u radu, najviše do 30,0% osnovne plaće. Odluku o pravu na dodatak donosi intendant, na prijedlog neposrednog rukovoditelja zaposlenika. Kolektivnim ugovorom ni ugovorima o radu nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu. U 2008. stimulativni dodatak obračunan je za 32 zaposlenika u ukupnom iznosu 64.736,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje kriterija na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu.

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. intendantu, pomoćniku intendanta, te ravnatelju drame, ravnatelju tehnike, v.d. ravnatelju opere, upravitelju marketinga i prodaje i upravitelju računovodstva obračunan je položajni dodatak povećanjem koeficijenta radnog mjesta za 30,0%, 25,0% odnosno 10,0%. Položajni dodatak isplaćivan je zaposlenicima, osim upravitelju marketinga i prodaje, na temelju odluke intendanta iz 1997. u skladu s Uredbom o povećanju koeficijenata platnog razreda i položajnim dodacima određenih službenika u javnim službama (Narodne novine 94/94) koja je prestala važiti u ožujku 2001., te odluke intendanta o položajnom dodatku upravitelju marketinga i prodaje iz 2007.

S obzirom da Kolektivnim ugovorom nije predviđena mogućnost isplate položajnog dodatka povećanjem pripadajućeg koeficijenta za određeno radno mjesto, već samo povećanje s osnove dodataka na plaću, uspješnosti na radu i postignuti znanstveni stupanj, obračun plaće za navedene zaposlenike nije izvršen u skladu s Kolektivnim ugovorom. Tijekom 2008. sedmorici zaposlenika obračunan je položajni dodatak u ukupnom iznosu 107.163,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu plaća u skladu s Kolektivnim ugovorom.

Doprinosi iz i na plaće, te porez i prirez porezu na dohodak obračunani su i uplaćeni u skladu s važećim propisima. Vođene su propisane evidencije, a nadležnim tijelima dostavljeni su propisani obrasci. U 2008. prosječna bruto plaća po zaposleniku iznosila je 6.581,00 kn, a prosječno neto plaća 4.660,00 kn.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 661.700,00 kn odnose se na rashode za prigodne nagrade i to božićnicu u iznosu 263.750,00 kn (1.250,00 kn po zaposleniku), naknade za godišnji odmor 206.000,00 kn (1.000,00 kn po zaposleniku) i uskršnicu u iznosu 52.250,00 kn (250,00 kn po zaposleniku), te dar djetetu do 15 godina starosti u iznosu 55.200,00 kn (600,00 kn po djetetu), potpore u slučaju smrti člana uže obitelji u iznosu 33.000,00 kn, potpore zbog bolovanja dužeg od 90 dana (godišnje) u iznosu 27.500,00 kn i otpremnine radi mirovine u iznosu 24.000,00 kn. Naknade, potpore i drugo isplaćivani su u neoporezivim iznosima u skladu s Kolektivnim ugovorom.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 7.854.600,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.487.184,00 kn, što je za 367.416,00 kn ili 4,7% manje od plana i čine 26,3% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na rashode za intelektualne i osobne usluge 3.156.242,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.446.304,00 kn, zakupnine i najamnine 474.261,00 kn, energiju (električnu energiju, toplinsku energiju i gorivo) 415.211,00 kn, materijal i sirovine 401.722,00 kn, komunalne usluge 318.562,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 257.635,00 kn, druge nespomenute usluge 230.176,00 kn, uredski materijal i druge materijalne rashode 163.692,00 kn, usluge promidžbe i informiranja 144.219,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 131.660,00 kn, premije osiguranja 121.670,00 kn, reprezentaciju 114.184,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje 60.252,00 kn, računalne usluge 37.127,00 kn, sitan inventar 11.203,00 kn, te članarine i druge nespomenute rashode poslovanja 3.064,00 kn.

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni u iznosu 3.156.242,00 kn odnose se na autorske honorare 2.439.870,00 kn, usluge studentskog servisa 294.193,00 kn, naknade po ugovorima o djelu 256.216,00 kn, naknade za korištenje autorskog djela 133.588,00 kn, usluge grafičkog dizajna 32.150,00 kn i druge intelektualne usluge 225,00 kn.

Uvidom u dio ugovora o autorskom radu utvrđeno je da su angažirani vanjski suradnici i to glumci, pjevači, baletni plesači, statisti, dirigenti, svirači instrumenata, korepetitor plesne skupine, režiseri opera, dramaturzi, scenografi, kostimografi, umjetnički voditelj drame i drugi. Na isplaćene autorske honorare obračunavan je porez i prirez na dohodak u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak i Zakona o pravima umjetnika i poticanju kulturnog i umjetničkog stvaralaštva.

Usluge studentskog servisa odnose se na rad studenata na poslovima biljetera, plesača u plesnoj skupini, statista u predstavama i drugo na temelju zaključenih ugovora o djelu.

Uvidom u dio ugovora o djelu utvrđeno je da su angažirani vanjski suradnici i to pjevači u zboru opere, opernim i drugim predstavama, te plesači u baletnim predstavama i statisti u operama. Na naknade su obračunani pripadajući porezi i doprinosi u skladu s važećim propisima.

Pored vanjskih suradnika angažirano je i četiri zaposlenika za obavljanje poslova izrade 70 komada piskova za obou, 30 komada za fagot i 30 komada za engleski rog uz ukupnu bruto naknadu u iznosu 25.036,00 kn. Na navedene naknade obračunani su porezi i doprinosi kao na naknade po ugovorima o djelu, što nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o porezu na dohodak. Navedenim odredbama je propisano da se naknada za obavljene poslove po ugovoru o djelu isplaćuje osobi koja kod isplatitelja ima zasnovani radni odnos na isti način kao i plaća, odnosno utvrđeno je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju svi primici koje poslodavac isplaćuje zaposlenicima, neovisno o tome pod kojim su nazivom ili drugim ugovornim odnosom ugovoreni i isplaćeni.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavanje i isplaćivanje naknada po ugovorima o djelu zaposlenicima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

Naknade za korištenje autorskog djela odnose se na naknade za prikazivanja umjetničkog djela u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

Naknade troškova zaposlenima izvršene u iznosu 1.446.304,00 kn odnose se na naknade za zaposlenike Kazališta u iznosu 996.521,00 kn i naknade vanjskim suradnicima u iznosu 449.783,00 kn. Naknade troškova zaposlenicima odnose se na naknade troškova prijevoza na posao i s posla 659.011,00 kn, dnevnice 141.690,00 kn, naknade za uporabu privatnog automobila u službene svrhe 102.260,00 kn, troškove prijevoza na službenom putu 43.553,00 kn, naknade za odvojeni život 41.600,00 kn, te druge troškove na službenom putu 8.407,00 kn. Naknade i dnevnice obračunavane su i isplaćivane u neoporezivim iznosima. Naknade vanjskim suradnicima odnose se na troškove smještaja vanjskih suradnika 241.010,00 kn, te troškove prijevoza 172.473,00 kn i dnevnice 36.300,00 kn vanjskih suradnika koji su obavili posao za potrebe Kazalište, a nisu ostvarili naknadu za svoj rad. Troškovi smještaja vanjskih suradnika odnose se na smještaj vanjskih suradnika na temelju ugovora o autorskom radu koje su primale naknadu za svoj rad, ali su računi za noćenje glasili na Kazalište.

Kazalište je pribavljanje usluga smještaja vanjskih suradnika u vrijednosti 241.010,00 kn povjerilo izvršiteljima bez provedbe postupka javne nabave za nabavu male vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, naručitelji su obavezni primjenjivati postupke nabave za nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, a 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni u iznosu 474.261,00 kn odnose se na zakup kazališnih dvorana prilikom gostovanja Kazališta u drugim gradovima 188.330,00 kn, najam poslovnog prostora (skladišta) 181.328,00 kn, naknade zaposlenicima (članovima opere) za korištenje privatnih instrumenata u Kazalištu 88.380,00 kn, te zakup informativno propagandnih panoa 16.223,00 kn. Iznosi naknada za korištenje privatnih instrumenata obračunane su u visini propisanoj Pravilnikom o naknadama za upotrebu privatnih glazbenih instrumenata i potrošnom materijalu za orkestralne instrumente u profesionalnim orkestrima Hrvatske.

Rashodi za materijal i sirovine izvršeni u iznosu 401.722,00 kn odnose se na osnovni materijal za predstave 340.517,00 kn, potrošnu rekvizitu (namirnice i cvijeće) 31.124,00 kn i pomoćni materijal za predstave 30.081,00 kn. Materijal i potrošni rekviziti nabavljeni su u pojedinačnim vrijednostima manjim od 70.000,00 kn bez provođenja postupaka javne nabave, primjenom odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za komunalne usluge izvršeni u iznosu 318.562,00 kn odnose se na obavljanje poslova zaštite osoba i imovine neposrednim čuvanjem, osiguranjem osoba i imovine putem zaštitara (čuvara na lokaciji) 204.337,00 kn, opskrbu vodom 31.587,00 kn, odvoz smeća 28.726,00 kn, deratizaciju i dezinfekciju 24.370,00 kn, usluge kemijskog čišćenja muških i ženskih kostima, zavjesa i sjedala 22.206,00 kn i druge usluge 7.336,00 kn.

Nabava usluga zaštitarske službe u vrijednosti 204.337,00 kn pribavljene su bez provedbe postupka javne nabave za nabavu male vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, naručitelji su obavezni primjenjivati postupke nabave za nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, a 500.000,00 kn i manje za radove.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za druge nespomenute usluge izvršene u iznosu 230.176,00 kn odnose se na tiskanje programskih brošura, posjetnica i kuverti 62.295,00 kn, dizajniranje i tiskanje plakata 60.635,00 kn, usluge oglašavanja, marketinga, te tisak i najam jumbo plakata 25.047,00 kn, komunalnu naknadu 24.907,00 kn, fotografiranje predstava za potrebe marketinga i arhiva 19.993,00 kn, tiskanje mjesečnih programa 18.275,00 kn, uramljivanje slika i plakata 8.076,00 kn, usluge pri registraciji vozila 6.154,00 kn, radiotelevizijsku pretplatu 3.472,00 kn, te usluge fotokopiranja 1.322,00 kn. Za nabavu tiskarskih usluga ugovorene vrijednosti (bez poreza na dodanu vrijednost) 73.650,00 kn proveden je otvoreni postupak javne nabave za nabavu male vrijednosti, na temelju kojeg su izvršeni rashodi u iznosu 46.077,00 kn.

Rashodi za uredski materijal i druge materijalne rashode izvršeni u iznosu 163.692,00 kn odnose se na nabavu uredskog materijala 56.604,00 kn, materijala i sredstava za čišćenje i održavanje 36.600,00 kn, ulaznica i pretplatničkih karata 33.505,00 kn, zaštitne odjeće i obuće 10.726,00 kn, prikupljanje svih članaka o Kazalištu iz dnevnog tiska i stavljanje na Internet stranicu 10.685,00 kn, nabavu dnevnog tiska 9.957,00 kn i stručnih časopisa 5.615,00 kn.

Usluge promidžbe i informiranja izvršene u iznosu 144.219,00 kn odnose se na produciranje promidžbenih video sadržaja i snimki za pojedine kazališne predstave, oglašavanje kazališnog repertoara u dnevnom tisku, obljepijivanje informativnog transparenta i informativnog panoa, izradu reklama za premijere na gradskim tramvajima, objavljivanje posmrtnih oglasa u dnevnom tisku i oglasa za javnu nabavu u oglasniku javne nabave.

Usluge tekućeg i investicijskog održavanja zgrada, opreme i vozila nabavljeni su u pojedinačnim vrijednostima manjim od 70.000,00 kn bez provođenja postupaka javne nabave, primjenom odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi.

5.1.2.1. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 45.100,00 kn, a izvršeni su u iznosu 40.064,00 kn, što je za 5.036,00 kn ili 11,2% manje od plana i čine 0,1% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge banaka 33.866,00 kn, plaćen porez na dodanu vrijednost na poklonjene ulaznice za predstave 3.349,00 kn, kamate 2.777,00 kn, te tečajne razlike 72,00 kn.

5.1.2.2. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su i izvršene u iznosu 7.000,00 kn. Odnose se na stipendije dane studentu prve godine muzičke akademije i studentu treće godine akademije dramskih umjetnosti. Stipendije su dane za vrijeme od 1. listopada 2007. do 30. lipnja 2008. odnosno od 1. rujna 2007. do 30. srpnja 2008. u mjesečnom iznosu 500,00 kn. Kazalište nije općim aktom propisalo uvjete i način ostvarivanja stipendija kako bi se osiguralo jednako postupanje prema svim korisnicima stipendija.

Državni ured za reviziju predlaže općim aktom propisati uvjete i način ostvarivanja prava na stipendije.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 714.700,00 kn, a izvršeni su u iznosu 523.494,00 kn, što je za 191.206,00 kn ili 26,8% manje od plana i čine 1,8% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na nabavu glazbenih instrumenata (klarineta i timpana) 162.575,00 kn, kombi vozila i opreme za vozilo 148.520,00 kn, raznih uređaja (aparata za maglu, tonskog pulta, DVD playera, distribucijskog pojačala, snimača reproduktora, opreme za ton kabinu i projektora) 121.418,00 kn, zavjesa i harlekina 72.028,00 kn, vatrogasnih aparata 13.005,00 kn, televizijskog prijemnika 2.884,00 kn, računalne opreme (pisača i monitora) 2.668,00 kn, te enciklopedije 396,00 kn.

Kazalište nije donijelo plan nabave za 2008. Revizijom su obuhvaćena tri postupaka javne nabave, na temelju kojih su zaključeni ugovori u iznosu 423.579,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost), te izvršeno rashoda 389.958,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). U 2008. poništena su dva postupka javne nabave. Postupak javne nabave za pribavljanje građevne stolarije i drugih drvenih proizvoda za gradnju je poništen jer prispjela ponuda nije bila u skladu s natječajnom dokumentacijom, a postupak nabave za pribavljanje usluga financijske revizije jer su sve pristigle ponude dale istu cijenu, a kriterij za odabir je bio najniža cijena. U 2008. građevna stolarija i drugi drveni proizvodi nabavljeni su u pojedinačnim vrijednostima manjim od 70.000,00 kn bez provođenja postupaka javne nabave, primjenom odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi, dok usluge financijske revizije nisu nabavljene. Kazalište nije izradilo izvješće o javnoj nabavi za 2008. za potrebe izvješćivanja nadležnog tijela za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi Kazalište je obvezno do 31. ožujka Uredu za javnu nabavu, na temelju podataka iz Elektroničkog oglasnika javne nabave u Narodnim novinama i evidencije sklopljenih ugovora, dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, ovjereno i potpisano od strane odgovorne osobe.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljanje izvješća o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbom Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

Za nabavu kombi vozila ugovorene vrijednosti 140.351,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) i glazbenog instrumenta timpana ugovorene vrijednosti 133.210,00 kn provedena su dva otvorena postupka javne nabave za nabavu male vrijednosti. Na temelju navedenih postupaka javne nabave izvršeni su rashodi u iznosu 273.561,00 kn. Druga nefinancijska imovina pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn nabavljena je bez primjene postupaka javne nabave, primjenom odredbe članka 129. Zakona o javnoj nabavi.

6. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. U skladu s odredbama članaka 8. i 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru u srpnju 2007. imenovan je voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i imenovana je osoba zadužena za nepravilnosti. Plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna Kazalište nije obvezno organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Prihodi

- 2.1. Prihodi Kazališta za 2008. planirani su u iznosu 29.294.200,00 kn, a ostvareni su u iznosu 29.319.824,00 kn, što je za 25.624,00 kn ili 0,1% više od plana. Primici nisu planirani ni ostvareni.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora u iznosu 32.459,00 kn ostvareni su od davanja u zakup prostora za pružanje ugostiteljskih usluga. Poslovni prostor za obavljanje ugostiteljske djelatnosti dan je u zakup na temelju ugovora u prosincu 2004. Javni natječaj za davanje poslovnog prostora u zakup za obavljanje ugostiteljske djelatnosti objavljen je u dnevnom tisku u prosincu 2004. Prema javnom natječaju početni iznos zakupnine iznosi 3.000,00 kn, a raniji zakupoprimac ako sudjeluje i udovoljava uvjetima natječaja, te prihvati najpovoljniju ponudu zakupnine, ima prvenstveno pravo na zaključivanje ugovora o zakupu. Na natječaj su pristigle dvije ponude i to zajednička ponuda dvije fizičke osobe i jedna ponuda druge fizičke osobe. Fizička osoba ponudila je mjesečnu zakupninu u iznosu 4.200,00 kn, a prema zajedničkoj ponudi dvije fizičke osobe ponudile su mjesečnu zakupninu u iznosu 3.000,00 kn i donaciju Kazalištu svakog mjeseca u iznosu 2.000,00 kn. Kazalište nije donijelo odluku o izboru najpovoljnije ponude, a ugovor o zakupu zaključen je s dvije fizičke osobe iz zajedničke ponude. Prema zaključenom ugovoru ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 3.000,00 kn, a nije ugovorena obveza uplate donacije u iznosu 2.000,00 kn, kako je navedeno u ponudi, niti je donacija uplaćivana na račun Kazališta. U skladu s odredbom članka 6. stavka 3. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, Kazalište je trebalo donijeti odluku o najpovoljnijoj ponudi, a prema odredbi članka 6. stavka 4. istog Zakona najpovoljnija ponuda je ona ponuda koja uz ispunjenje uvjeta iz natječaja sadrži i najviši iznos zakupnine.

Državni ured za reviziju nalaže prilikom davanja poslovnog prostora u zakup donošenje odluke o najpovoljnijoj ponudi u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

2.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Rashodi

- 3.1. Rashodi Kazališta za 2008. planirani su u iznosu 29.294.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 28.585.950,00 kn, što je za 708.250,00 kn ili 2,4% manje od plana. U 2008. ostvaren je višak prihoda u iznosu 733.874,00 kn. Iz ranijih godina prenesen je manjak prihoda i primitaka u iznosu 2.562.142,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.828.268,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 20.528.104,00 kn s udjelom 71,8%. Slijede materijalni rashodi u iznosu 7.487.184,00 kn s udjelom 26,3%. Drugi rashodi izvršeni su u iznosu 570.662,00 kn i imaju udjel 1,9% u ukupno izvršenim rashodima.

Izdaci za zaposlene izvršeni u iznosu 20.528.104,00 kn odnose se na bruto plaće zaposlenih 16.663.092,00 kn, doprinose na plaće 3.203.312,00 kn i druge rashode za zaposlene 661.700,00 kn. Kolektivnim ugovorom utvrđena su radna mjesta s potrebnim brojem izvršitelja, koeficijenti i osnovica za obračun plaća. Uvidom u obračun plaća za mjesec ožujak 2008., utvrđeno je da su pripadajući koeficijenti složenosti radnog mjesta u ugovorima o radu određeni u skladu s Kolektivnim ugovorom. Međutim, na pojedinim radnim mjestima broj izvršitelja bio je veći ili manji od broja utvrđenog Kolektivnim ugovorom. Tako je koncem mjeseca ožujka 2008. Kazalište imalo četiri prvaka opere, a prema sistematizaciji utvrđenoj Kolektivnim ugovorom predviđena su tri, dok je prvaka drame bilo pet, a predviđena su dva. Dramskih glumaca I grupe bilo je sedam, a prema Kolektivnom ugovoru predviđeno je 13. Solista opere II grupe bilo je šest, a prema Kolektivnom ugovoru predviđeno je sedam. U jednom slučaju s djelatnikom je zaključen ugovor o radu na radno mjesto svirač II oboe koje nije predviđeno sistematizacijom utvrđenoj Kolektivnim ugovorom. Na temelju odluke intendanta pojedinim zaposlenicima tijekom 2008. bruto plaća je uvećavana u rasponu od 10,0 do 30,0% s osnove uspješnosti u radu. Odredbom članka 46. Kolektivnog ugovora i odredbom članka 9. ugovora o radu je utvrđeno da zaposlenik za natprosječne rezultate u radu može ostvariti pravo za uspješnost u radu, najviše do 30,0% osnovne plaće. Kolektivnim ugovorom ni ugovorima o radu nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu. U 2008. stimulativni dodatak obračunan je za 32 zaposlenika u ukupnom iznosu 64.736,00 kn.

U razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2008. intendantu, pomoćniku intendanta, te ravnatelju drame, ravnatelju tehnike, v.d. ravnatelju opere, upravitelju marketinga i prodaje i upravitelju računovodstva obračunan je položajni dodatak povećanjem koeficijenta radnog mjesta za 30,0%, 25,0% odnosno 10,0%. Položajni dodatak isplaćivan je zaposlenicima, osim upravitelju marketinga i prodaje, na temelju odluke intendanta iz 1997. u skladu s Uredbom o povećanju koeficijenata platnog razreda i položajnim dodacima određenih službenika u javnim službama (Narodne novine 94/94) koja je prestala važiti u ožujku 2001., te odluke intendanta o položajnom dodatku upravitelju marketinga i prodaje iz 2007.

S obzirom da Kolektivnim ugovorom nije predviđena mogućnost isplate položajnog dodatka povećanjem pripadajućeg koeficijenta za određeno radno mjesto, već samo povećanje s osnove dodataka na plaću, uspješnosti na radu i postignuti znanstveni stupanj, obračun i isplata plaće za navedene zaposlenike nije izvršen u skladu s Kolektivnim ugovorom. Tijekom 2008. sedmorici zaposlenika obračunan je položajni dodatak u ukupnom iznosu 107.163,00 kn.

U okviru materijalnih rashoda iskazani su rashodi za intelektualne i osobne usluge na temelju zaključenih ugovora o djelu u iznosu 256.216,00 kn. Na isplaćene naknade vanjskim suradnicima obračunani su pripadajući porezi i doprinosi u skladu s važećim propisima. Pored vanjskih suradnika, na temelju ugovora o djelu, angažirano je četiri zaposlenika za obavljanje poslova izrade 70 komada piskova za obou, 30 komada za fagot i 30 komada za engleski rog uz ukupnu bruto naknadu u iznosu 25.036,00 kn. Na navedene naknade obračunani su porezi i doprinosi kao na naknade po ugovoru o djelu, što nije u skladu s odredbama članka 11. Pravilnika o porezu na dohodak. Navedenim odredbama je propisano da se naknada za obavljene poslove po ugovoru o djelu isplaćuje osobi koja kod isplatitelja ima zasnovani radni odnos na isti način kao i plaća, odnosno utvrđeno je da se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju svi primici koje poslodavac isplaćuje zaposlenicima, neovisno o tome pod kojim su nazivom ili drugim ugovornim odnosom ugovoreni i isplaćeni.

Državni ured za reviziju nalaže raspoređivanje zaposlenika na radna mjesta do predviđenog broja izvršitelja prema sistematizaciji utvrđenoj Kolektivnim ugovorom. Predlaže donošenje kriterija na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu, te nalaže obračun i isplatu plaća u skladu s Kolektivnim ugovorom. Nalaže se obračunavanje i isplaćivanje naknada po ugovorima o djelu zaposlenicima u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Kazalište je nabavu usluga smještaja vanjskih suradnika u vrijednosti 241.010,00 kn i nabavu usluga zaštitarske službe u vrijednosti 204.337,00 kn pribavilo bez provedbe postupka javne nabave za nabavu male vrijednosti, što nije u skladu s odredbom članka 128. Zakona o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi, naručitelji su obavezni primjenjivati postupke nabave za nabavu male vrijednosti ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge, a 500.000,00 kn i manje za radove.

Kazalište nije izradilo izvješće o javnoj nabavi za 2008. za potrebe izvješćivanja nadležnog tijela za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 3. Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi. Prema navedenoj odredbi Kazalište je obvezno do 31. ožujka Uredu za javnu nabavu, na temelju podataka iz Elektroničkog oglasnika javne nabave u Narodnim novinama i evidencije sklopljenih ugovora, dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, ovjereno i potpisano od strane odgovorne osobe.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi Uredu za javnu nabavu u skladu s odredbom Uredbe o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

4.2. Kazalište je prihvatilo nalaz državnog ureda za reviziju.

Kazalište obavlja kazališnu djelatnost kao javnu službu i ima status nacionalnog kazališta. Osnivači i vlasnici Kazališta u jednakim dijelovima su Osječko-baranjska županija i grad Osijek. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su četiri organizacijsko-programске cjeline u kojima je koncem 2008. bilo zaposleno 212 zaposlenika. U 2008. ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 29.319.824,00 kn, rashodi u iznosu 28.585.950,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 733.874,00 kn. Manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 2.562.142,00kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.828.268,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz državnog proračuna, županijskog i gradskog u ukupnom iznosu 26.807.388,00 kn koji čine 91,4% ukupno ostvarenih prihoda. Koncem godine potraživanja su iskazana u iznosu 1.383.515,00 kn od čega se na potraživanja iz ranijih godina od grada Osijeka odnosi 649.973,00 kn. U naplati potraživanja poduzimane su mjere opominjanja i prisilne naplate (ovrhe). Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene 20.528.104,00 kn koji čine 71,8% ukupno izvršenih rashoda, materijalni rashodi u iznosu 7.487.184,00 kn koji čine 26,3%, te drugi rashodi 570.662,00 kn koji čine 1,9% ukupno izvršenih rashoda. Koncem godine obveze su iskazane u iznosu 3.508.220,00 kn i u cijelosti su dospjele. Od ukupno iskazanih obveza do konca rujna 2009. podmirene su obveze u iznosu 3.054.742,00 kn. Prilikom davanja poslovnog prostora u zakup putem javnog natječaja nije donesena odluka o najpovoljnijoj ponudi. Na pojedinim radnim mjestima broj izvršitelja je veći od broja utvrđenog Kolektivnim ugovorom, a u jednom slučaju zaposlenik je raspoređen na radno mjesto koje nije predviđeno sistematizacijom utvrđenoj Kolektivnim ugovorom. Tijekom 2008. Kazalište je za 32 zaposlenika obračunalo stimulativni dodatak na plaću u ukupnom iznosu 64.736,00 kn, a Kolektivnim ugovorom ni ugovorima o radu nisu utvrđeni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu. Tijekom 2008. sedmorici zaposlenika obračunan je položajni dodatak u ukupnom iznosu 107.163,00 kn, a Kolektivnim ugovorom nije predviđena mogućnost isplate položajnog dodatka. Na temelju ugovora o djelu četvorici zaposlenika za izradu piskova za puhačke instrumente ugovorene naknade u ukupnom iznosu 25.036,00 kn nisu obračunane i isplaćene kao primici po osnovi nesamostalnog rada (plaće), već kao drugi dohodak. Nabava roba, radova i usluga obavljena je na temelju propisanih postupaka javne nabave osim usluga u ukupnoj vrijednosti 445.347,00 kn.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog narodnog kazališta u Osijeku za 2008., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - Prihodi od zakupa poslovnog prostora u 2008. ostvareni su u iznosu 32.459,00 kn. Poslovni prostor dan je u zakup 2004. na temelju javnog natječaja. Kazalište nije donijelo odluku o izboru najpovoljnije ponude, a ugovor nije zaključen u skladu s ponudom (točka 2.1. Nalaza).
 - Na pojedinim radnim mjestima broj izvršitelja je veći od broja utvrđenog Kolektivnim ugovorom, a u jednom slučaju u radni odnos primljen je zaposlenik na radno mjesto koje nije predviđeno sistematizacijom radnih mjesta. Tijekom 2008. Kazalište je za 32 zaposlenika obračunalo dodatak na plaću za uspješnost u radu u ukupnom iznosu 64.736,00 kn bez utvrđenih kriterija na temelju kojih će se utvrditi uspješnost na radu. Tijekom 2008. sedmorici zaposlenika obračunan je položajni dodatak povećanjem koeficijenta radnog mjesta za 30,0%, 25,0% i 10,0% u ukupnom iznosu 107.163,00 kn, a Kolektivnim ugovorom nije predviđena mogućnost isplate položajnog dodatka. Na temelju ugovora o djelu četvorici zaposlenika za izradu piskova za puhačke instrumente ugovorene naknade u ukupnom iznosu 25.036,00 kn nisu obračunane i isplaćene kao primici po osnovi nesamostalnog rada (plaće), već kao drugi dohodak (točka 3.1. Nalaza).
 - Bez primjene postupaka javne nabave pribavljene su usluge smještaja u vrijednosti 241.010,00 kn i usluge zaštitarske službe u vrijednosti 204.337,00 kn. Kazalište nije izradilo izvješće o javnoj nabavi za 2008. za potrebe izvješćivanja nadležnog tijela za sustav javne nabave (točka 4.1. Nalaza).