



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE U VARAŽDINU

Varaždin, siječanj 2010.

S A D R Ź A J

strana

I.	OSVRT NA NALOGE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.	2
II.	REVIZIJA FINACIJSKIH 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	5
3.2.	Poslovne knjige	5
3.3.	Financijski izvještaji	6
3.4.	Popis imovine i obveza	6
3.5.	Potraživanja i obveze	7
3.5.1.	Pozajmljivanje i zaduživanje	7
3.6.	Novčana sredstva	8
4.	PRIHODI I PRIMICI	8
4.1.	Prihodi poslovanja	9
4.1.1.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	9
4.1.2.	Prihodi od imovine	9
4.1.3.	Drugi prihodi	10
4.1.3.1.	Vlastiti prihodi	10
4.1.3.2.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	11
4.2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	11
4.3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	12
5.	RASHODI I IZDACI	12
5.1.	Rashodi poslovanja	13
5.1.1.	Rashodi za zaposlene	13
5.1.2.	Materijalni rashodi	14
5.1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	14
5.1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	15
5.1.2.3.	Rashodi za usluge	15
5.1.2.4.	Drugi rashodi poslovanja	18
5.1.3.	Financijski rashodi	18
5.1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	18
5.2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	18
5.2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	18
5.2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	19
5.3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova	22
6.	NALAZ	23
III.	MIŠLJENJE	27



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

Klasa: 041-01/09-02/8

Urbroj: 613-07-10-6

Varaždin, 25. siječnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA HRVATSKOG
NARODNOG KAZALIŠTA U VARAŽDINU 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 Varaždinu (dalje u tekstu: Kazalište) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 5. studenoga 2009. do 25. siječnja 2010.

Postupak revizije proveden je 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 2004.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Kazališta za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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 da nije postupljeno prema danim nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Nalozi i preporuke prema kojima nije postupljeno:

1. Poslovne promjene nisu u pojedinim slučajevima iskazane u skladu s zakonskim odredbama.
2. Poslovni prostor nije dan u zakup u skladu s propisima o zakupu i prodaji poslovnog prostora.
3. Javna nabava nije u pojedinim slučajevima obavljena u skladu sa zakonskim odredbama.
4. Prije plaćanja predujmom nije pribavljena suglasnost poglavarstva grada Varaždina.
5. Popisom imovine i obveza nije obuhvaćena sva imovina.

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 uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o upravljanju javnim ustanovama u kulturi (Narodne novine 96/01),
- Zakon o kazalištima (Narodne novine 71/06),
- Pravilnik o očevidniku kazališta (Narodne novine 35/07),
- Pravilnik o određivanju kazališnih djelatnika koji se smatraju kazališnim umjetnicima (Narodne novine 39/07),
- Zakon o proračunu (Narodne novine 92/94 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),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 117/01, 197/03, 92/05, 110/07 i 125/08),

- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13708, 77/08 i 4/09),
- Uredba o uvjetima primjene Jedinog rječnika javne nabave (CPV) (Narodne novine 13/08),
- Uredba o načinu izrade i postupanju s dokumentacijom za nadmetanje i ponudama (Narodne novine 13/08 i 4/09),
- Uredba o provođenju nadzora kroz obavljanje preventivno-instruktivne djelatnosti (Narodne novine 14/08),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08 i 4/09),
- Uredba o popisu obveznika primjene Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 14/08),
- Uredba o oblicima, načinima i uvjetima izobrazbe u sustavu javne nabave (Narodne novine 54/08),
- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- Zakon o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 91/96, 124/97, 174/04 i 38/09) te drugi propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Hrvatsko narodno kazalište u Varaždinu nastalo je na temeljima višestoljetne kazališne opće kulturne tradicije grada i nastojanja Varaždinaca za osnivanjem stalnog profesionalnog hrvatskog kazališta, od začetka 1898., preko stalnog hrvatskog Kazališta u razdoblju 1915. do 1925., do osnivanja stalnog kazališta 1945., od kada bez prekida djeluje i kao umjetnički zavod bitno je sudjelovao u stvaranju današnjeg kulturnog identiteta grada.

Odlukom skupštine općine Varaždin od 7. srpnja 1992. osnovano je javno kazalište pod nazivom Hrvatsko narodno kazalište u Varaždinu kao umjetnička ustanova za javno izvođenje dramskih, opernih, operetnih i drugih scenskih djela, te promicanje kazališnog stvaralaštva i drugih kulturnih djelatnosti. Osnivač i vlasnik Kazališta je grad Varaždin (dalje u tekstu: Grad). Sjedište je u Varaždinu, Augusta Cesarca 1.

Kazalište obavlja sljedeće djelatnosti: umjetničko i literarno stvaralaštvo i reproduktivno izvođenje, djelatnost objekta za kulturne priredbe, druge zabavne djelatnosti, pripremanje i javno izvođenje dramskih, opernih, operetnih, baletnih, lutkarskih i drugih scenskih djela, organizacija kulturnih i zabavnih priredaba, iznajmljivanje prostora za održavanje kulturnih i zabavnih priredaba, javnih skupova, predavanja, izdavanje i prodaja knjiga, časopisa, monografija, brošura s područja kazališne i druge umjetnosti, prodaja suvenira i proizvoda obilježenih znakom kazališta odnosno oznakama vizualnog identiteta kazališta ili pojedinih predstava, pružanje ugostiteljskih usluga tipa bistro u Kazališnom klubu i klubu kulturnih djelatnika pri kazalištu, pružanje tehničkih usluga rasvjete, ozvučenja, izrade dekora, kostima i slično za festivale, smotre, TV i druga snimanja, pružanje usluga kazališnih radionica, iznajmljivanje kostima, dekora, rekvizita, glazbala, rasvjetnih i tonskih uređaja, te druge opreme i uređaja i stvari iz kazališnog fundusa.

Kriterije za program rada (osnovni programski i financijski okvir) Kazališta utvrđuje Grad, a program rada (uz obavezni kadrovski i financijski plan ostvarenja) donosi ravnatelj Kazališta.

Kazalištem upravlja ravnatelj. Ravnatelja imenuje i razrješava gradsko vijeće Grada putem javnog natječaja, a na prijedlog kazališnog vijeća. Mandat ravnatelja traje četiri godine računajući od stupanja na funkciju. Ista osoba može biti ponovo imenovana za ravnatelja. Natječaj raspisuje i provodi kazališno vijeće.

Ravnatelj je dužan najmanje jednom godišnje podnijeti Gradu, na njegov zahtjev, izvješće o ostvarenju programskog i financijskog poslovanja, kao i programsko i financijsko izvješće o ostvarenju protekle kazališne sezone, uz obavezno dostavljanje mišljenja kazališnog vijeća. S ravnateljem se zaključuje ugovor kojim se pobliže određuje visina plaće i ostala prava i obveze ravnatelja, a koje nisu utvrđene Statutom ni zakonom. Ugovor u ime i za račun Kazališta s ravnateljem zaključuje gradonačelnik Grada.

Kazališno vijeće ima pet članova od kojih tri imenuje gradsko vijeće Grada iz reda uglednih umjetnika i radnika u kulturi, koji nisu djelatnici gradskog, odnosno županijskog ureda i ureda državne uprave nadležnog za poslove kulture na području Županije, a dva člana iz svojih redova biraju kazališni umjetnici. Mandat članova kazališnog vijeća traje četiri godine.

Vršitelja dužnosti ravnateljice Kazališta od 8. studenoga 2005. obavljala je Jasna Jakovljević, mr. koja je 1. kolovoza 2006. imenovana ravnateljicom.

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. Kazalište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obaveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Računovodstvo Kazališta propisano je odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

3.1. Financijski plan

Financijski plan i repertoarni plan za 2008. donijela je ravnateljica. Financijskim planom predviđeni su ukupni prihodi i rashodi u iznosu 11.732.000,00 kn, od toga za financiranje redovne djelatnosti 9.687.200,00 kn, premijerne kazališne predstave 1.294.800,00 kn, a za investicijsko održavanje 750.000,00 kn. Planirani izvori financiranja bila su sredstva gradskog proračuna 9.360.000,00 kn, županijskog proračuna 372.000,00 kn, te vlastita sredstva 2.000.000,00 kn. Planirani rashodi za redovnu djelatnost u iznosu 9.687.200,00 kn odnose se na plaće i naknade u iznosu 7.265.000,00 kn, za materijalne, financijske i druge rashode u iznosu 2.422.200,00 kn, te za izvođenje premijernih kazališnih predstava u iznosu 1.294.800,00 kn. Rashodi za investicijsko održavanje u iznosu 750.000,00 kn odnose se na obnovu sanitarnog čvora u iznosu 493.000,00 kn i terase u iznosu 257.000,00 kn.

Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene kao posebni dokument, već u sastavu financijskog plana Grada za 2008. kao posebni dio u kojem su iskazane planirane veličine prihoda i rashoda za 2008. u iznosu 20.891.651,00 kn. U financijskim izvještajima planirani prihodi i primici iskazani su u iznosu 20.952.840,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 21.011.192,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 58.352,00 kn. Iznosi planiranih prihoda iskazanih u financijskim izvještajima ne odgovaraju iznosima planiranih prihoda iskazanih u financijskom planu.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje istovjetnih podataka u financijskom planu i financijskim izvještajima.

Ravnateljica Kazališta je u veljači 2009. podnijela Gradu financijske izvještaje i izvješće o poslovanju Kazališta za 2008. Prema spomenutom izvješću, Kazalište je u 2008. izvelo osam premijera koje su reprizirane 84 puta, a prisustvovalo im je 21 553 posjetitelja. Uz osam premijera reprizirano je devet predstava iz ranijih sezona koje su izvedene 86 puta s 25 405 posjetitelja. U izvješću su navedena gostovanja u Kazalištu i gostovanja Kazališta, te sva ostala događanja održana tijekom godine u Kazalištu.

3.2. Poslovne knjige

Kazalište vodi računovodstveno poslovanje prema propisima za proračunske korisnike, odnosno prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i računskom planu. U skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, a od pomoćnih knjiga, analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, obveza, knjiga blagajne, evidencija putnih naloga, knjiga izlaznih računa i obračuna potraživanja te ulaznih računa i obračuna obveza.

Prihodi i primici za 2008. iskazani su u iznosu većem za 70.627,00 kn jer su tečajne razlike u iznosu 76.178,00 kn iskazane u primicima od zaduživanja, a trebale su biti iskazane na obvezama i ispravku izvora vlasništva, a prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 5.551,00 kn nisu iskazani na prihodima.

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu većem za 20.008,00 kn jer su tečajne razlike u iznosu 78.178,00 kn iskazane na rashodima za dodatna ulaganja na postrojenju i opremi, a trebale su biti iskazane samo na obvezama i ispravku izvora vlasništva za primljene zajmove, a rashodi za radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa media i Crvenog salona u iznosu 56.170,00 kn iskazani su na rashodima 2009., a trebali su biti iskazani na rashodima 2008. jer su obveze nastale u 2008.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

3.3. Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2008. sastavljeni su u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Podaci iskazani u financijskim izvještajima istovjetni su podacima u poslovnim knjigama.

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2008. iskazani su ukupni prihodi i primici u iznosu 20.973.029,00 kn, ukupni rashodi i izdaci u iznosu 20.971.477,00 kn, te višak prihoda u iznosu 1.552,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijih godina iznosi 864,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.416,00 kn.

U bilanci je ukupna imovina iskazana u iznosu 35.522.783,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 33.254.487,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 2.268.296,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se građevinske objekte u iznosu 28.732.013,00 kn, postrojenje i opremu u iznosu 4.441.261,00 kn, materijalnu imovinu - prirodna bogatstva u iznosu 57.175,00 kn, te zalihe za obavljanje djelatnosti u iznosu 24.038,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 1.569.818,00 kn, rashode budućeg razdoblja u iznosu 657.273,00 kn (plaća za 12 mjesec), te druge tekuće obveze u iznosu 41.205,00 kn. Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 35.522.783,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 27.884.884,00 kn, obveze za primljene zajmove u iznosu 5.404.201,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 1.535.219,00 kn, te obveze za rashode poslovanja u iznosu 698.479,00 kn. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja u iznosu 1.535.219,00 kn odnose se na prihode Ministarstva kulture u iznosu 1.531.219,00 kn za sanaciju zgrade Kazališta, te kazališne zajednice (pretplata) u iznosu 4.000,00 kn.

3.4. Popis imovine i obveza

Za obavljanje godišnjeg popisa dugotrajne imovine sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. donesena je odluka i upute u prosincu 2008. Popis je obavljen prema navedenoj odluci o čemu su sastavljeni izvještaji. Popisano je zemljište, poslovna zgrada, oprema, prijevozno sredstvo i stan. Za rashod predložena je imovina nabavne vrijednosti i ispravka vrijednosti 1.155.964,00 kn dok manjak nije utvrđen.

Popisom nije obuhvaćeno stanje kostima i obuće - fundus koji se koristi više godina. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunski korisnici na koncu svake poslovne godine na datum bilance moraju popisati imovinu i obveze, te navesti njihove pojedinačne vrijednosti.

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

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja na dan 31. prosinca 2008. iskazana su u iznosu 698.478,00 kn. Odnose se na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 657.273,00 kn (plaća za 12 mjesec), te potraživanja za bolovanje u iznosu 41.205,00 kn.

Obveze na dan 31. prosinca 2008. iskazane su u iznosu 7.637.899,00 kn. Odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 5.404.201,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 698.479,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda i prihode budućih razdoblja u iznosu 1.535.219,00 kn. Obveze za rashode poslovanja odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 604.482,00 kn, materijalne rashode u iznosu 43.992,00 kn, financijske rashode u iznosu 8.800,00 kn, te druge tekuće obveze u iznosu 41.205,00 kn.

3.5.1. Pozajmljivanje i zaduživanje

Kazalište tijekom 2008. nije pozajmljivao sredstva.

Početno stanje zaduženja iskazano je u iznosu 2.301.460,00 kn odnosno za 149.905,00 kn manje od stvarnog početnog stanja. Tijekom 2008. za navedeni iznos obavljen je ispravak zaduženja kredita. U 2008. primljen je zajam u iznosu 3.541.540,00 kn, otplaćeno je 588.705,00 kn, te stanje primljenih zajmova iznosi 5.404.200,00 kn.

Kazalište se zadužilo tijekom 2006. kod dvije poslovne banke. Kod jedne poslovne banke zadužilo se u kunsjoj protuvrijednosti 130.000, - EUR za sanaciju zgrade Kazališta. Rok otplate kredita je pet godina, a otplaćuje se u jednakim tromjesečnim ratama. U razdoblju od 2006. do 2008. otplaćeno je 39.000, - EUR, te je stanje duga koncem 2008. iznosilo 91.000,- EUR odnosno 662.659,73 kn. Kod druge poslovne banke zadužilo se u vrijednosti 2.000.000,00 kn za sanaciju i rekonstrukciju vodovodno - kanalizacijske mreže uključujući rekonstrukciju ventilacijske mreže elektroinstalacija i grijanja u sanitarnim prostorima zgrade Kazališta. Rok povrata kredita je pet godina. U razdoblju od 2006. do 2008. otplaćeno je 799.999,92, te je stanje duga kocem 2008. iznosilo 1.200.000,08 kn. Kazalište ostvaruje primitke za otplatu navedenih kredita od Grada.

Kazalište se zadužilo u 2008. kod poslovne banke u vrijednosti 3.541.540,00 kn. Na temelju dobivene suglasnosti Grada, odluka o početku postupka javne nabave kredita za financiranje projekta rekonstrukcije toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta procijenjene vrijednosti 4.800.000,00 bez poreza na dodanu vrijednost donesena je u travnju 2008. Naručitelj je nabavu kredita za financiranje projekta rekonstrukcije toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta objavio u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama. Prema zapisniku stigle su dvije ponude. S ponuditeljem čija je ponuda odabrana kao najpovoljnija zaključen je u srpnju 2008. ugovor vrijednosti 3.500.000,00 kn u protuvrijednosti EUR po srednjem tečaju HNB na dan plasmana. Kredit se koristi sukcesivno plaćanjem dobavljačima/izvođačima radova na temelju računa, predračuna, situacija o izvršenom poslu do 31. prosinca 2008., te rokom dospjeća kredita pet godina. Kredit se stavlja u otplatu na zadnji dan mjeseca u kojem je iskorišten, a otplaćuje se u jednakim mjesečnim obrocima s početkom otplate 1. veljače 2009. Troškovi kamata ugovoreni su prema tromjesečnoj stopi LIBOR uvećanoj za 2,74% kamatne marže godišnje, koja je promjenjiva. U slučaju nepravodobnog plaćanja ugovorenih obveza stopa redovne kamate se uvećava za 1,0% u skladu s odlukom banke. Ostali ugovoreni troškovi kredita odnose se na jednokratnu naknadu za obradu zahtjeva i administriranje kredita 0,50% na iznos odobrenog kredita. Obavijest o zaključenom ugovoru objavljena je u Elektroničkom oglasniku javne nabave u Narodnim novinama.

3.6. Novčana sredstva

Tijekom 2008. platni promet se odvijao putem žiro računa za redovno poslovanje, na kojemu je 31. prosinca 2008. stanje novčanih sredstava 1.569.818,00 kn i jednako je stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Blagajničko poslovanje obavljano je putem glavne blagajne. Stanje blagajne na dan 31. prosinca 2008. iznosilo je 479,00 kn i jednako je stanju evidentiranom u knjigovodstvenim evidencijama i iskazanom u financijskim izvještajima. Uplate u blagajnu odnose se na podizanje gotovine čekom, te primitak novca od prodanih ulaznica i naknada kazališnog studija mladih. Isplate putem blagajne odnose se na isplate dnevnica za službena putovanja, naknade za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, polog gotovine, te materijalne troškove.

4. PRIHODI I PRIMICI

Ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu 21.011.192,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.973.029,00 kn, što je za 38.163,00 kn manje od plana. U planiranim приходima iskazan je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 58.352,00 kn dok je stvarni višak prihoda u iznosu 864,00 kn.

U tablici broj 1 daje se pregled planiranih i ostvarenih prihoda i primitaka 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 poslovanja	17.372.300,00	17.392.489,00	100,1	82,9
1.1.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	2.020.000,00	2.017.040,00	99,9	9,6
1.2.	Prihodi od imovine	-	8.157,00	-	-
1.3.	Drugi prihodi	15.352.300,00	15.367.292,00	100,1	73,3
1.3.1.	Vlastiti prihodi	3.928.600,00	3.952.059,00	100,6	18,9
1.3.2.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	11.423.700,00	11.415.233,00	99,9	54,4
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	39.000,00	39.000,00	100,0	0,2
3.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	3.541.540,00	3.541.540,00	100,0	16,9
4.	Višak prihoda i primitaka	58.352,00	-	-	-
	Ukupno prihodi i primici	21.011.192,00	20.973.029,00	99,8	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na druge prihode koji su ostvareni u iznosu 15.367.292,00 kn ili 73,3% ostvarenih prihoda. Potom slijede primici od nefinancijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.541.540,00 kn ili 16,9%, pomoći u iznosu 2.017.040,00 kn ili 9,6% ostvarenih prihoda. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 47.157,00 kn ili 0,2% ostvarenih prihoda i primitaka.

4.1. Prihodi poslovanja

Prihodi poslovanja planirani su u iznosu 17.372.300,00 kn, a ostvareni su u iznosu 17.392.489,00 kn, što je za 20.189,00 kn više od plana. Odnose se na prihode od pomoći od subjekata unutar opće države u iznosu 2.017.040,00 kn, od imovine u iznosu 8.157,00 kn, te druge prihode u iznosu 15.367.292,00 kn.

4.1.1. Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države ostvareni su u iznosu 2.017.040,00 kn. Odnose se na kapitalne i tekuće pomoći koje su dobivene od Ministarstva kulture na temelju zaključenih ugovora. Kapitalne pomoći dobivene su u iznosu 1.397.688,00 kn za rekonstrukciju kazališta, a tekuće u iznosu 619.352,00 kn za provođenje programske djelatnosti. Sredstva su utrošena namjenski.

4.1.2. Prihodi od imovine

Prihodi od imovine ostvareni u iznosu 8.157,00 kn odnose se na uplatu za stan u iznosu 4.519,00 kn i prihode od kamata na depozite po viđenju u iznosu 3.638,00 kn.

4.1.3. Drugi prihodi

Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 15.367.292,00 kn. Odnose se na vlastite prihode u iznosu 3.952.059,00 kn i na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna u iznosu 11.415.233,00 kn.

4.1.3.1. Vlastiti prihodi

Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 3.952.059,00 kn. Odnose se na prihode od sponzorstva u iznosu 2.743.680,00 kn, od drugih programa u iznosu 690.322,00 kn, od prodaje ulaznica u iznosu 408.014,00 kn, od naplate upisnine i godišnje školarine u iznosu 93.453,00 kn, te od iznajmljivanja kostima i drugih rekvizita u iznosu 16.590,00 kn.

Prihodi od sponzorstva u iznosu 2.743.680,00 kn odnose se na uplate na temelju zaključenih ugovora. Ugovori su zaključeni za sponzoriranje određenih projekata/programa, koncerata, te kazališne sezone. Najčešće ugovorene obveze Kazališta su isticanje imena i logotipa sponzora na plakatima, publikacijama, promotivnim materijalima i programskim knjižicama, osiguranje lože za premijeru, te izvođenje predstave za zaposlenike sponzora. Doznačena sredstva utrošena su namjenski.

Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni su prodajom ulaznica na blagajni Kazališta. Cijene ulaznice formirane su ovisno o vrsti predstave i kategorije mjesta u dvorani. Za svaku predstavu sastavlja se obračun koji sadrži podatke o količini, cijeni i ukupnoj vrijednosti prodanih ulaznica. Besplatne ulaznice koriste sponzori na temelju zaključenih ugovora o sponzorstvu bez posebno utvrđenih kriterija.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje kriterija za dodjelu besplatnih ulaznica.

Prihodi od iznajmljivanja kostima i drugih rekvizita u iznosu 16.590,00 kn ostvareni su na temelju ispostavljenih reversa, a putem uplatnica u blagajnu.

Prihodi od naplate upisnine i godišnje školarine u iznosu 93.453,00 kn ostvaruju se naplatom upisnine i godišnje školarine od Kazališnog studija mladih koje je osnovano odlukom ravnateljice u rujnu 2008.

Drugi prihodi ostvareni u iznosu 690.322,00 kn odnose se na vanjske programe, te pružanje tehničkih usluga, a ostvareni su na temelju računa. Unutar navedenih prihoda iskazani su prihodi od zakupa u iznosu 26.281,00 kn od korištenja prostorija i opreme. Ostvareni su na temelju ugovora o pružanju ugostiteljskih usluga zaključenom u studenome 2003. između Kazališta i pravne osobe. Prema ugovoru Kazalište daje na korištenje pravnoj osobi poslovni prostor koji se sastoji od dva skladišta, prostorije velikog foajea i predvorja, sanitarnog prostora, te opremu, a pravna osoba se obvezuje pružati ugostiteljske usluge pod povoljnijim uvjetima (15,0% nižoj cijeni od standardne cijene za ostale goste) zaposlenicima i suradnicima Kazališta. Za korištenje prostorija i opreme, te za potrošnju vode i struje utvrđena je mjesečna naknada u iznosu 300,- EUR prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan dospijeca. Navedenim ugovorom utvrđeno je da je pravna osoba tijekom 2003. za obnovu poslovnog prostora utrošila 6.000,- EUR za koje se Kazalište obvezalo vratiti u 60 jednakih mjesečnih rata u kunskoj protuvrijednosti 100,- EUR kompenzacijom. Ugovor je zaključen do 31. prosinca 2008.

Plaćanje je obavljeno prema ispostavljenim računima i kompenzacijom budući da je Kazalište korisnik usluga. Poslovni prostor dan je u zakup bez provođenja javnog natječaja. Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, poslovni prostor u vlasništvu pravnih osoba koje su u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu grada daje se u zakup putem javnog natječaja, a najpovoljnijom ponudom smatra se ona ponuda koja uz ispunjenje uvjeta iz natječaja sadrži i najviši iznos zakupnine. S istim zakupnikom poslovnog prostora Kazalište je zaključilo ugovor u kolovozu 2009. odnosno kasnije nego je propisano. Prema odredbi članka 6.a iznimno od članka 6. stavka 1. ovog Zakona zakupodavac će 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.

Državni ured za reviziju nalaže davanje poslovnog prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

4.1.3.2. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti korisnika proračuna ostvareni su u iznosu 11.415.233,00 kn. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 10.100.556,00 kn, za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 725.972,00 kn, te na prihode na temelju ugovornih obveza u iznosu 588.705,00 kn.

- Prihodi za financiranje rashoda poslovanja

Prihodi za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 10.100.566,00 kn ostvareni su iz proračuna Grada u iznosu 9.914.402,00 kn i Varaždinske županije u iznosu 186.164,00 kn. Prihodi iz proračuna Grada doznačeni su mjesečno za plaće i materijalne izdatke. Prihodi iz proračuna županije doznačeni su mjesečno na temelju zaključka o odobravanju financijskih sredstava za sufinanciranje javnih potreba u kulturi - Ustanove u kulturi kojeg je donijelo županijsko poglavarstvo u travnju 2008.

- Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine

Prihodi za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 725.972.000,00 kn odnose se na dobivena sredstva od Grada za nabavu namještaja u iznosu 400.000,00 kn, tonske opreme u iznosu 237.136,00 kn, ugostiteljske opreme u iznosu 85.028,00 kn, te monitora i usisavača u iznosu 3.808,00 kn i namjenski su utrošena.

- Prihodi na temelju ugovornih obveza

Prihodi na temelju ugovorenih obveza u iznosu 588.705,00 kn odnose se na sredstva dobivena od Grada za obveze Kazališta prema poslovnim bankama za dugoročne kredite, a na temelju zaključaka gradskog poglavarstva iz kolovoza 2005. i srpnja 2006. Sredstva su namjenski utrošena.

4.2. Prihodi od prodaje nefinancijske imovine

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 39.000,00 kn odnose se na prodano osobno vozilo na temelju računa.

4.3. Primici od financijske imovine i zaduživanja

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu 3.541.540,00 kn. Odnose se na primljeni zajam od poslovne banke tijekom 2008. za rekonstrukciju toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 21.011.192,00 kn, a izvršeni su u iznosu 20.971.477,00 kn, što je za 39.715,00 kn ili 0,2% manje od plana.

U tablici broj 2 daje se pregled planiranih i izvršenih rashoda i izdataka za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	14.656.938,00	14.678.571,00	100,1	70,0
1.1.	Rashodi za zaposlene	7.141.480,00	7.138.879,00	100,0	34,0
1.2.	Materijalni rashodi	7.191.443,00	7.214.501,00	100,3	34,4
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	1.248.676,00	1.267.737,00	101,5	6,0
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	894.200,00	957.203,00	107,0	4,6
1.2.3.	Rashodi za usluge	4.983.567,00	4.938.595,00	99,1	23,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	65.000,00	50.966,00	78,4	0,2
1.3.	Financijski rashodi	254.215,00	251.291,00	98,8	1,2
1.4.	Naknade građanima i kućanstvima	69.800,00	73.900,00	105,9	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	5.765.549,00	5.704.201,00	98,9	27,2
2.1.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	844.009,00	764.973,00	90,6	3,6
2.2.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	4.921.540,00	4.939.228,00	100,4	23,6
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	588.705,00	588.705,00	100,0	2,8
Ukupno rashodi i izdaci		21.011.192,00	20.971.477,00	99,8	100,0
Višak prihoda i primitaka		-	1.552,00	-	-

Tijekom 2008. ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.552,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 864,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u narednom razdoblju iznosi 2.416,00 kn.

U iznosima većim od plana izvršeni su materijalni rashodi, naknade građanima i kućanstvima i rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirani u iznosu 12.182.783,00 kn, a izvršeni u iznosu 12.227.629,00 kn, što je za 44.846,00 kn ili 0,4% više od plana.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 7.214.501,00 kn ili 34,4%, rashode za zaposlene u iznosu 7.138.879,00 kn ili 34,0% i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 4.939.228,00 kn ili 23,6%. Svi drugi rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 1.678.869,00 kn ili 8,0% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

Izvršeni rashodi i izdaci odnose se na rashode poslovanja u iznosu 14.678.571,00 kn ili 70,0%, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 5.704.201,00 kn ili 27,2% i izdatke za financijsku imovinu i otplatu zajmova u iznosu 588.705,00 kn ili 2,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka.

5.1. Rashodi poslovanja

Rashodi poslovanja planirani su u iznosu 14.656.938,00 kn, a izvršeni su u iznosu 14.678.571,00 kn, što je za 21.633,00 kn ili 0,1% više od plana. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 7.138.879,00 kn, materijalne rashode u iznosu 7.214.501,00 kn, financijske rashode u iznosu 251.291,00 kn i naknade građanima i kućanstvima u iznosu 73.900,00 kn.

5.1.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 7.141.480,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.138.879,00 kn, što je za 2.601,00 kn manje od plana. Odnose se na plaće u iznosu 5.894.318,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 1.008.511,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 236.050,00 kn.

Plaće zaposlenika odnose se na plaće u iznosu 5.869.118,00 kn i darove u naravi u iznosu 25.200,00 kn. Plaće zaposlenika određene su Kolektivnim ugovorom za zaposlenike u Hrvatskom narodnom kazalištu u Varaždinu (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor) zaključenog između Grada, Kazališta i Hrvatskog sindikata djelatnika u kulturi u ožujku 2007. Kolektivnim ugovorom određeni su koeficijenti složenosti pojedinog radnog mjesta i osnovica. Osnovna plaća povećava se za svaku navršenu godinu radnog staža za 0,5% i stalni dodatak na plaću u iznosu 420,00 kn. Plaća ravnateljice određena je ugovorom o radu zaključenim s Gradom. Ugovorom je određen koeficijent, dodatak na plaću temeljem radnog staža, stalni dodatak na plaću i druge naknade, stimulatívni dio plaće te dodatak na plaću u iznosu 20,0% zbog raspolaganja Kazalištu 24 sata bez obzira na redovito radno vrijeme. Stimulatívni dio plaće iznosi jednu do tri osnovne plaće, a isplaćuje se ako Kazalište ostvari vlastite prihode (svi primici u novcu, stvarima, uslugama i slično koje Kazalište ostvari svojom djelatnošću, odnosno iz zaklada, sponzorstva i drugih izvora koji su ostvareni pored sredstava koje osigurava Grad) u iznosu većem od 1.000.000,00 kn. Tijekom 2008. ravnateljici je isplaćen stimulatívni dio plaće zbog ostvarenih vlastitih prihoda u 2007. Osnovica za obračun plaće u 2008. iznosila je 5.108,84 kn. Darovi u naravi izvršeni su u iznosu 400,00 kn po zaposleniku odnosno u visini neoporezivog iznosa.

Najniža mjesečna bruto plaća za 2008. iznosila je 3.649,00 kn, odnosno neto 2.701,00 kn, a najviša mjesečna bruto plaća iznosila je 42.566,00 kn, odnosno neto 21.210,00 kn.

Doprinosi iz i na plaće, porez i prirez obračunani su i plaćeni u skladu sa zakonskim propisima.

Drugi rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 236.050,00 kn odnose se na jubilarne nagrade u iznosu 29.000,00 kn, darove djeci u iznosu 19.800,00 kn, otpremnine u iznosu 8.000,00 kn, naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj u iznosu 15.500,00 kn, naknade za korištenje godišnjeg odmora u iznosu 81.250,00 kn i naknade za božićne blagdane u iznosu 82.500,00 kn. Naknada za korištenje godišnjeg odmora isplaćena je u visini 1.250,00 kn po zaposleniku za 65 zaposlenika, prigodna nagrada za božićne blagdane isplaćena je u visini 1.250,00 kn po zaposleniku za 66 zaposlenika, a jubilarne nagrade, darovi djeci, otpremnine i naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj isplaćene su u visini neoporezivog iznosa prema Pravilniku o porezu na dohodak.

5.1.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 7.191.443,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.214.501,00 kn, što je za 23.058,00 kn ili 0,3% više od plana. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.267.737,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 957.203,00 kn, rashode za usluge u iznosu 4.938.595,00 kn, te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 50.966,00 kn.

5.1.2.1. Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima planirani su u iznosu 1.248.676,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.267.737,00 kn, što je za 19.061,00 kn ili 1,5% više od plana. Odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 532.643,00 kn, naknade za prijevoz na službenom putu u iznosu 273.798,00 kn, dnevnice za službeni put u zemlji u iznosu 221.745,00 kn, naknade za smještaj na službenom putu u iznosu 128.803,00 kn, dnevnice za službeni put u inozemstvo u iznosu 57.035,00 kn, stručno usavršavanje zaposlenika u iznosu 7.764,00 kn i druge rashode poslovanja u iznosu 45.949,00 kn. Naknade su isplaćivane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, u visini neoporezivog iznosa, a drugi troškovi prema ispostavljenim računima. U okviru naknade troškova zaposlenima iskazane su i dnevnice za službeni put vanjskim suradnicima. Isplaćene su na temelju zaključenih ugovora o autorskim honorarima. Obzirom da vanjski suradnici ostvaruju primitke po osnovi ugovora o autorskim honorarima, prema odredbama Zakona o porezu na dohodak, na isplaćene dnevnice je trebalo obračunati doprinose, porez i prirez.

Državnik ured za reviziju nalaže obračun doprinosa, poreza i prireza na isplaćene dnevnice vanjskim suradnicima u skladu sa zakonskim odredbama.

5.1.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 894.200,00 kn, a izvršeni su u iznosu 957.203,00 kn, što je za 63.003,00 kn ili 7,0% više od plana. Odnose se na rashode za materijal i sirovine u iznosu 422.375,00 kn, energiju u iznosu 321.681,00 kn, uredski i drugi materijal u iznosu 145.736,00 kn, sitni inventar i auto gume u iznosu 36.651,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 30.760,00 kn.

Rashodi za materijal i sirovine u iznosu 422.375,00 kn odnose se na osnovne sirovine i materijal u iznosu 253.792,00 kn i pomoćni materijal u iznosu 168.583,00 kn. Prema odredbama članka 5. stavka 1. točke 14. Zakona o javnoj nabavi, nabava sirovina i materijala za predstave izuzeta je od primjene Zakona o javnoj nabavi.

Rashodi za osnovne sirovine i materijal u iznosu 253.792,00 kn odnose se na rekvizite i kostime za predstave.

Rashodi za pomoćni materijal u iznosu 168.583,00 kn odnose se na nabavu materijala za scenu, frizerskog materijala i materijala za šminku.

Rashodi za energiju u iznosu 321.681,00 kn odnose se na rashode za električnu energiju u iznosu 127.600,00 kn, plin u iznosu 100.800,00 kn i motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 93.281,00 kn.

Rashodi za motorni benzin i dizel gorivo u iznosu 93.281,00 kn odnose se gorivo za tri osobna automobila. Kazalište vodi putne radne listove u kojima evidentira datum putovanja, ime i prezime vozača, relaciju i kilometražu, ali ne izračunava utrošak goriva za prijeđenih 100 km, niti ne uspoređuje potrošnju sa predviđenom potrošnjom za pojedine automobile.

Državni ured za reviziju predlaže izračunavanje utroška goriva po prijeđenom kilometru, te uspoređivanje s predviđenom potrošnjom za pojedine automobile.

Rashodi za uredski i drugi materijal u iznosu 145.736,00 kn odnose se na uredski materijal u iznosu 30.132,00 kn, literaturu u iznosu 10.384,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 83.800,00 kn i materijal za higijenske potrebe i njegu u iznosu 21.420,00 kn.

Rashodi za materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 83.800,00 kn odnose se na nabavu papirnatih ručnika, toaletnog papira i sredstava za čišćenje. Vrijednost pojedine vrste materijala nije prelazila 70.000,00 kn.

5.1.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 4.983.567,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.938.595,00 kn, što je za 44.982,00 kn ili 0,9% manje od plana. Odnose se na intelektualne i osobne usluge u iznosu 3.131.436,00 kn, druge usluge u iznosu 926.493,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 414.794,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 175.480,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 109.164,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 88.705,00 kn, komunalne usluge u iznosu 53.825,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 37.434,00 kn i računalne usluge u iznosu 1.264,00 kn.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni u iznosu 3.131.436,00 kn odnose se na autorske honorare u iznosu 2.789.637,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 186.375,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 154.814,00 kn i usluge odvjetnika u iznosu 610,00 kn.

Rashodi za autorske honorare izvršeni u iznosu 2.789.637,00 kn odnose se na autorske honorare za glumce, režiju, scenografiju, kostimografiju, muziku, režiju, kreaciju i izradu lutaka, idejno rješenje i umjetničku izradu plakata, kreiranje, izradu, uređivanje, ažuriranje i tehničko održavanje internet stranice i drugo. Ugovori o autorskom djelu sklopljeni su s 22 zaposlenika za poslove za koje nisu zaključili ugovor o radu i s 165 vanjskim suradnika. Porez i preiznos na dohodak obračunan je i uplaćen.

Rashodi za usluge studentskog servisa izvršeni u iznosu 186.375,00 kn odnose se na poslove marketinga, tehničke pomoći za izvođenje programa, pomoć pri slaganju scene i drugo.

Rashodi za ugovore o djelu izvršeni u iznosu 154.814,00 kn odnose se na povremene i privremene poslove biljetera i dežurstvo vatrogasca. Porezi i doprinosi obračunani su i uplaćeni.

- Rashodi za druge usluge

Rashodi za druge usluge u iznosu 926.493,00 kn odnose se na druge nespomenute usluge u iznosu 667.422,00 kn, grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja i uvezivanja u iznosu 168.624,00 kn, film i izrada fotografije u iznosu 88.506,00 kn i usluge pri registraciji prijevoznih sredstava u iznosu 1.941,00 kn.

Rashodi za druge nespomenute usluge izvršeni u iznosu 667.422,00 kn odnose se na koncerte Zagrebačke filharmonije u iznosu 84.258,00 kn, nastup Varaždinskog komornog orkestra u iznosu 64.019,00 kn, koncert kvarteta Gubec u iznosu 24.400,00 kn, opernu i baletnu predstavu u iznosu 280.594,00 kn, troškove gostovanja kazališta iz Splita u iznosu 114.469,00 kn, glazbu za predstavu u iznosu 18.300,00 kn i drugo u iznosu 81.382,00 kn.

Rashodi za grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja i uvezivanja izvršeni u iznosu 168.624,00 kn odnose se na izvedbu kazališne predstave u iznosu 20.000,00 kn, održavanje koncerta Zagrebačke filharmonije u iznosu 20.000,00 kn, izradu blokova ulaznica u iznosu 11.806,00 kn, usluge fotokopiranja i uvezivanja u iznosu 19.870,00 te izradu plakata, kataloga, programskih knjižica i rasporeda pojedinih predstava u ukupnom iznosu 96.948,00 kn. Rashodi za izvedbu kazališne predstave u iznosu 20.000,00 kn i održavanje koncerta Zagrebačke filharmonije u iznosu 20.000,00 kn nisu iskazani na propisanom računu.

Rashodi za film i izradu fotografije u iznosu 88.506,00 kn odnose se na fotografiranje pojedinih predstava i izradu fotografija. Izvršeni su na temelju računa, bez provođenja postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 32. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obavezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave sve nabave čija je procijenjena vrijednost veća ili jednaka 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

- Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza

Rashodi za usluge telefona, pošte i prijevoza izvršeni u iznosu 414.794,00 kn odnose se na usluge telefona, interneta i korištenja mobilnih telefona u iznosu 187.084,00 kn, poštarinu u iznosu 28.424,00 kn, te usluge prijevoza u iznosu 199.286,00 kn.

Rashodi za usluge prijevoza izvršeni u iznosu 199.286,00 kn odnose se na usluge prijevoza kamionom i autobusom. Izvršene su na temelju računa bez provođenja postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 32. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obvezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave sve nabave čija je procijenjena vrijednost veća ili jednaka 70.000,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

- Rashodi za zakupnine i najamnine

Rashodi za zakupnine i najamnine izvršeni su u iznosu 175.480,00 kn. Odnose se na najam skladišta u iznosu 141.931,00 kn, najam dva stana u iznosu 32.010,00 kn i režijske troškove u iznosu 1.539,00 kn.

Za najam dva skladišna prostora za smještaj opreme ukupne površine 384 m² zaključen je tijekom 2008. ugovor s trgovačkim društvom. Zakupnina je ugovorena u kunskoj protuvrijednosti 3,5 EUR za m². Tijekom 2008. zakupnina je obračuna i plaćena u iznosu 141.931,00 kn.

Za najam dva stana površine 44 m² i 29 m² na neodređeno vrijeme zaključena su tijekom 1998. i 2008. dva ugovora s dvije fizičke osobe. Zakupnina je ugovorena u kunskoj protuvrijednosti 300,- DEM odnosno u iznosu 1.400,00 kn. Tijekom 2008. plaćena je zakupnina za jedanaest mjeseci u ukupnom iznosu 32.010,00 kn.

- Rashodi za usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni u iznosu 109.164,00 kn odnose se na elektronske medije u iznosu 34.033,00 kn, tisak u iznosu 5.566,00 kn i druge usluge promidžbe i informiranja u iznosu 69.565,00 kn.

- Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja izvršeni su u iznosu 88.705,00 kn. Odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata u iznosu 34.395,00 kn, postrojenja i opreme u iznosu 17.553,00 kn i prijevoznih sredstava u iznosu 36.757,00 kn.

- Rashodi za komunalne usluge

Rashodi za komunalne usluge izvršeni su u iznosu 53.825,00 kn. Odnose se na utrošak vode u iznosu 16.080,00 kn, iznošenje i odvoz smeća u iznosu 16.125,00 kn, dimnjačarske i ekološke usluge u iznosu 1.172,00 kn, usluge kemijskog čišćenja i pranja u iznosu 17.985,00 kn i druge usluge u iznosu 2.463,00 kn.

5.1.2.4. Drugi rashodi poslovanja

Drugi rashodi poslovanja planirani su u iznosu 65.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu u iznosu 50.966,00 kn, što je za 14.034,00 kn ili 21,6% manje od plana. Odnose na reprezentaciju u iznosu 45.047,00 kn i premije osiguranja u iznosu 5.919,00 kn.

5.1.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 254.215,00 kn, a izvršeni su u iznosu 251.291,00 kn, što je za 2.924,00 kn ili 1,2% manje od plana. Odnose se na kamate na primljene zajmove u iznosu 227.215,00 kn, usluge platnog prometa u iznosu 20.334,00 kn i zatezne kamate iz poslovnih odnosa u iznosu 3.742,00 kn. Kamate za primljene zajmove u iznosu 227.215,00 kn odnose se na kamate za primljene zajmove od poslovnih banaka za obnovu sanitarnih čvorova u iznosu 121.700,00 kn, obnovu terase u iznosu 65.915,00 kn i obnovu kotlovnice i centralnog grijanja u iznosu 39.600,00 kn.

5.1.4. Naknade građanima i kućanstvima

Naknade građanima i kućanstvima planirane su u iznosu 69.800,00 kn, a izvršene su u iznosu 73.900,00 kn, što je za 4.100,00 kn ili 5,9% više od plana. Odnose se na stipendije u iznosu 50.100,00 kn i troškove izvanrednog studija u iznosu 23.800,00 kn. Izvršeni su na temelju zaključenih ugovora i odluka ravnateljice.

5.2. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 5.765.549,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.704.201,00 kn, što je za 61.348,00 kn ili 1,1% manje od plana. Odnose se na rashode za nabavu proizvedene dugotrajne imovine u iznosu 764.973,00 kn i rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 4.939.228,00 kn.

5.2.1. Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine

Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine planirani su u iznosu 844.009,00 kn, a izvršeni su u iznosu 764.973,00 kn, što je za 79.036,00 kn ili 9,4% manje od plana. Odnose se na nabavu uredskog namještaja u iznosu 400.000,00 kn, opreme u iznosu 325.973,000 kn i osobnog automobila u iznosu 39.000,00 kn.

Rashodi za nabavu uredskog namještaja u iznosu 400.000,00 kn odnose se na nabavu namještaja izravnom pogodbom od trgovačkog društva koje je imalo obvezu prema Gradu.

Rashodi za nabavu osobnog automobila u iznosu 39.000,00 kn odnose se na nabavu rabljenog vozila, a izvršeni su na temelju ispostavljenog računa.

Rashodi za nabavu opreme u iznosu 325.972,00 kn odnose se na nabavu tonske i svjetlosne opreme u iznosu 233.682,00 kn, ugostiteljske opreme u iznosu 80.136,00 kn i druge opreme u iznosu 12.155,00 kn.

Rashodi za nabavu tonske i svjetlosne opreme izvršeni su u iznosu 233.682,00 kn. Postupak nabave proveden je ograničenim prikupljanjem ponuda u studenome 2007. S izabranim ponuditeljem zaključen je ugovor, bez datuma (datum na urudžbenom broju je 6. veljače 2008.). Ugovorena je nabava tonske i svjetlosne opreme u vrijednosti 199.667,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 243.594,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Montaža i puštanje u rad sustava ugovorena je u roku 30 do 45 dana od potpisivanja ugovora. Oprema je obračunana u ukupnom iznosu 233.682,00 kn, što je za 9.909,00 kn manje od ugovorenog. Zapisnik o primopredaji sastavljen je u rujnu 2008. Oprema nije ugrađena u ugovorenom roku zbog toga što nisu završili građevinsko obrtnički radovi u prostoru gdje je trebala biti ugrađena.

5.2.2. Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini

Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini planirani su u iznosu 4.921.540,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.939.228,00 kn, što je za 17.688,00 kn ili 0,4% više od plana. Odnose se na dodatna ulaganja na građevinskim objektima u iznosu 1.397.688,00 kn te postrojenju i opremi u iznosu 3.541.540,00 kn.

- Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima

Rashodi za dodatna ulaganja na građevinskim objektima izvršeni u iznosu 1.397.688,00 kn odnose se na radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa medie i Crvenog salona u zgradi Kazališta u iznosu 584.143,00 kn, radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Komorna 99 i sjevernog stubišta u iznosu 303.670,00 kn, scensku tehniku s odgovarajućim projektima u iznosu 105.164,00 kn, izvođenje građevinsko obrtničkih radova i radova na uređenju interijera u auli južnog i sjevernog ulaza u zgradu Kazališta u iznosu 84.058,00 kn, konzervatorsko restauratorske radove u iznosu 49.816,00 kn, ugradnju nosača na komornu scenu 99 u iznosu 17.007,00 kn, opremanje ugradbenih elemenata za izložbe u iznosu 26.633,00 kn, dobavu i montažu radijatora u iznosu 11.041,00 kn, demontažu i izvedbu nove vodovodne instalacije u sanitarnog čvoru u iznosu 23.692,00 kn, obnova lusteru u iznosu 11.956,00 kn, popravak stolarije i inventara u iznosu 12.200,00 kn, izradu projektne dokumentacije za adaptaciju i uređenje VIP prostora, garderobe, balkona i fundusa u Kazalištu u iznosu 18.300,00 kn, pranje i zaštitu podova u iznosu 20.453,00 kn, dogradnju i izmjenu plinskog priključka u iznosu 20.832,00 kn, dodatnu montažu za pozornicu u iznosu 15.697,00 kn, idejno rješenje i izvedbu svečanog zastora u iznosu 28.169,00 kn, stručni nadzor nad izvođenjem strojarskih i elektro radova na rekonstrukciji kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u iznosu 14.738,00 kn, pripremu prijavne dokumentacije za prijavljivanje projekta na natječaj u iznosu 25.375,00 kn i drugo u iznosu 24.744,00 kn.

- radovi na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa medie i Crvenog salona

Radovi na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa medie i Crvenog salona u zgradi Kazališta izvršeni su u iznosu 584.143,00 kn. Javno nadmetanje za rekonstrukciju i obnovu prostora Europa medie i Crvenog salona objavljeno je u službenom glasilu u rujnu 2007. Pristiglo je pet ponuda. Stručno povjerenstvo izabralo je u listopadu 2007. ponudu u iznosu 747.512,00 kn koja je nakon ispravka računske pogreške u iznosu 40.821,00 kn bila najpovoljnija. Računska pogreška iznosila je 5,17% od prvobitno ponuđene cijene u iznosu 788.333,00 kn.

Prema odredbama članka 59. Zakona o javnoj nabavi ponuda nije prihvatljiva ako zbroj apsolutnih ispravaka svih računskih pogrešaka iznosi više ili manje od 5,0% prvobitno ponuđene cijene. U zakonskom roku prigovor je podnio ponuditelj koji je ponudio drugu najpovoljniju cijenu. Prigovor je prihvaćen i odabran je ponuditelj koji je podnio prigovor odnosno ponudio drugu najpovoljniju cijenu u iznosu 751.913,00 kn. S odabranim ponuditeljem zaključen je 2. studenoga 2007. ugovor u iznosu 751.913,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 917.334,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, u skladu s ponudom. Obavijest o zaključenju ugovora nije javno objavljena u službenom glasilu. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora u roku od 30 dana od sklapanja ugovora javno objaviti obavijest o sklapanju ugovora. Ugovoreni su građevinski radovi, strojarski, bravarski, radovi na sanaciji podova, zidova i stropova, soboslikarski radovi, instalacije vodovoda, kanalizacije, grijanja, hlađenja, ventilacije i elektroenergetska instalacija. Početak radova ugovoren je po potpisu ugovora, a završetak u roku 45 radnih dana. Dodatkom ugovoru, zaključenim izravnom pogodbom, iz kolovoza 2008. povećana je vrijednost radova za 187.978,00 kn na 939.892,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 1.146.667,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Naknadni radovi odnosili su se na građevinske radove, stolarske, bravarske, sanaciju podova, soboslikarske, ličilačke i elektroinstalaterske radova. Za izvedene radove ispostavljene su četiri privremene i okončana situacija u studenome 2008. u ukupnom iznosu 1.146.667,00 kn koliko je i ugovoreno, od čega su tijekom 2007. iskazani rashodi u iznosu 506.354,00 kn, tijekom 2008. u iznosu 584.143,00 kn, a u 2009. u iznosu 56.170,00 kn. Za nove radove izvedene u iznosu 229.333,00 kn, koji se sastoje od ponavljanja istih ili sličnih radova ili usluga ugovorenih osnovnim ugovorom, nisu ispunjeni uvjeti iz članka 12. stavka 6. točke 3. alineja 2. Zakona o javnoj nabavi jer u objavi nadmetanja nije objavljena mogućnost korištenja ovog postupka. Rashodi za radove obračunane na temelju četvrte privremene situacije u iznosu 56.170,00 kn trebali su biti iskazani na rashodima 2008. Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o preuzimanju sastavljen je u rujnu 2008. Radovi nisu završeni u ugovorenom roku zbog toga što u projektnoj dokumentaciji nije predviđeno stvarno stanje preuzetog prostora kojeg je trebalo obnoviti.

- radovi na rekonstrukciji i obnovi prostora Komorna 99 i sjevernog stubišta

Radovi na rekonstrukciji i obnovi prostora komorna 99 i sjevernog stubišta izvršeni su u iznosu 303.670,00 kn. Izbor ponuditelja za radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Komorna 99 i sjevernog stubišta obavljen je izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva na nadmetanje u listopadu 2007. U odluci o odabiru ponuditelja je navedeno da je izravna pogodba primijenjena zbog iznimne žurnosti izazvane događajima koje naručitelj nije mogao predvidjeti (nedostatak prostora za probe dramskog ansambla i iznenadno osigurana sredstva Ministarstva kulture) te se rok za nadmetanje s objavom poziva za nadmetanje nije mogao primijeniti. S odabranim ponuditeljem zaključen je u studenome 2007. ugovor u iznosu 979.058,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, u skladu s ponudom. Početak radova ugovoren je po zaključenju ugovora, a završetak u roku 45 radnih dana. Za izvedene radove ispostavljeno je šest privremenih situacija i okončana situacija u svibnju 2008. u ukupnom iznosu 979.058,00 kn, od čega su tijekom 2007. iskazani rashodi u iznosu 884.008,00 kn, a tijekom 2008. u iznosu 95.050,00 kn. Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o preuzimanju sastavljen je u svibnju 2008. Dodatkom ugovoru iz lipnja 2008. ugovoreni su novi radovi na rekonstrukciji i obnovi prostora Komorna 99 i sjevernog stubišta zgrade Kazališta, koji se sastoje od ponavljanja istih ili sličnih radova ili usluga ugovorenih osnovnim ugovorom, u iznosu 208.864,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su obračunani okončanom situacijom iz srpnja 2008. u iznosu 208.620,00 kn što je za 244,00 kn manje od ugovorenog.

Za nove radove ugovorene dodatkom nisu ispunjeni uvjeti iz članka 12. stavka 6. točke 3. alineja 2. Zakona o javnoj nabavi jer osnovni ugovor nije zaključen nakon provedenog otvorenog ili ograničenog postupka javne nabave. Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o preuzimanju sastavljen je u rujnu 2008.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

- scenska tehnika s odgovarajućim projektima

Rashodi na izradi projekata scenske tehnike s pripadajućim projektima izvršeni su u iznosu 105.164,00 kn. Za nabavu javnih usluga na izradi projekata scenske tehnike s pripadajućim projektima proveden je otvoreni postupak javne nabave u lipnju 2008. Zapisnik o javnom otvaranju ponuda i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda sastavljeni su u kolovozu 2008. Odluka o odabiru najpovoljnije ponude donesena je u kolovozu 2008. S odabranim ponuditeljem zaključen je u listopadu 2008. ugovor u iznosu 1.051.640,00 kn s porezom na dodanu vrijednost u skladu s ponudom. Obavijest o sklopljenom ugovoru objavljena je u elektroničkom oglasniku javne nabave. Ugovorena je izrada idejnog projekta, glavnog projekta i izvedbenog projekta. Plaćanje je ugovoreno predujmom u iznosu 10,0% ugovorenog iznosa i obavljeno je tijekom 2008. u iznosu 105.164,00 kn. Kazalište je pribavilo bankovnu garanciju u visini 10% ugovorenog iznosa bez poreza na dodanu vrijednost s rokom važenja do 31. listopada 2009. Za plaćanje predujmom suglasnost poglavarstva nije pribavljena. Prema odredbama članka 51. Zakona o proračunu plaćanje predujmom je samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti Ministarstva financija odnosno poglavarstva. Plaćanje preostalog iznosa ugovoreno je nakon završetka pojedinih faza izrade projekata i prihvaćanja izvedbenog projekta od strane naručitelja. Rok izvršenja usluge je 180 dana od potpisivanja ugovora i predaje projektnog zadatka u pisanom obliku. Projekti scenske tehnike nisu izrađeni u ugovorenom roku. Do produženja roka izrade projektne dokumentacije je došlo zbog dodatnih konzultacija projektanata s korisnicima prostora (redateljima, scenografima, dirigentima, ton majstorima i majstorima rasvjete) kod izrade idejnog projekta na što je Kazalište pristalo zbog optimalne funkcionalnosti budućeg prostora i visine ulaganja predviđene projektantskim troškovnikom od 40.000.000,00 kn.

- Rashodi za dodatna ulaganja na postrojenju i opremi

Rashodi za dodatna ulaganja na postrojenju i opremi izvršeni su u iznosu 3.541.540,00 kn. Odnose se na radove na rekonstrukciji toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta u iznosu 3.052.507,00 kn, projektnu dokumentaciju za rekonstrukciju toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta u iznosu 204.960,00 kn, građevinsko obrtničke radove u podrumskom prostoru u iznosu 83.785,00 kn, stolarske radove u iznosu 53.477,00 kn, stručni nadzor u iznosu 53.133,00 kn, naknadu po kreditu u iznosu 17.500,00 kn i tečajne razlike u iznosu 76.178,00 kn. Rashodi za naknadu po kreditu u iznosu 17.500,00 kn i tečajne razlike u iznosu 76.178,00 kn trebali su biti iskazani na drugom proračunskom računu.

Za izradu projektne dokumentacije za rekonstrukciju toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta postupak nabave proveden je ograničenim prikupljanjem ponuda u ožujku 2007. S odabranim ponuditeljem zaključen je ugovor u skladu s ponudom. Projektna dokumentacija je izrađena i obračunana u skladu s ugovorenim.

Radovi na rekonstrukciji toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta izvršeni su u iznosu 3.052.507,00 kn. Za radove na rekonstrukciji toplovodne kotlovnice, centralnog grijanja i ventilacije u zgradi Kazališta proveden je otvoreni postupak javne nabave u svibnju 2008. Zapisnik o javnom otvaranju ponuda i zapisnik o pregledu i ocjeni ponuda sastavljeni su u srpnju 2008. U zapisniku o pregledu i ocjeni ponuda sastavljenom u srpnju 2008. navedeno je da je jedan ponuditelj odustao od ponude, a za drugu ponudu koja je isključena navedeno je da ponuditelj nije u pisanom obrazloženju koje je zatraženo od njega uklonio nedostatak ili nejasnoću (ostao je kod ponude), te da javni naručitelj može u skladu s odredbama članka 84. stavka 2. prije donošenja odluke o odabiru isključiti ponudu ponuditelja koji unutar postavljenog roka nije dao zatraženo objašnjenje ili njegovo objašnjenje nije za javnog naručitelja prihvatljivo. Odluka o odabiru najpovoljnije ponude donesena je 24. srpnja 2008. S odabranim ponuditeljem zaključen je u kolovozu 2008. ugovor u iznosu 2.502.054,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost u skladu s ponudom. Obavijest o sklopljenom ugovoru objavljena je u elektroničkom oglasniku javne nabave. Početak radova ugovoren je po zaključenju ugovora, a završetak u roku 60 radnih dana. Za izvedene radove ispostavljene su dvije privremene situacija i okončana situacija početkom prosinca 2008. u ukupnom iznosu 3.052.507,00 kn koliko je i ugovoreno. Stručni nadzor je obavljen. Zapisnik o preuzimanju nije sastavljen.

Državni ured za reviziju nalaže nakon završetka radova sastavljanje zapisnika o preuzimanju.

5.3. Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova planirani su i izvršeni u iznosu 588.705,00 kn. Odnose se na otplatu kredita za obnovu sanitarnih čvorova u iznosu 399.400,00 kn i obnovu terase u iznosu 188.705,00 kn.

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. Kazalište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Nije imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola, što nije u skladu s odredbama članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Nije imenovana osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare, što je obaveza propisana odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

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

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te 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. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi imenovanja voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole i navode da je imenovan voditelj financijskog upravljanja i kontrole sa zadaćom sprečavanja nepravilnosti i prijevare u poslovanju. Također je u postupku izrada plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole s definiranim aktivnostima i rokovima izvršenja.*

Računovodstveno poslovanje i planiranje

- 2.1. Kazalište je obveznik primjene računovodstva proračuna u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Izmjene i dopune financijskog plana nisu donesene kao posebni dokument, već u sastavu financijskog plana Grada za 2008. kao posebni dio u kojem su iskazane planirane veličine prihoda i rashoda za 2008. u iznosu 20.891.651,00 kn. U financijskim izvještajima planirani prihodi i primici iskazani su u iznosu 20.952.840,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 21.011.192,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 58.352,00 kn. Iznosi planiranih prihoda iskazanih u financijskim izvještajima ne odgovaraju iznosima planiranih prihoda iskazanih u financijskom planu.

Prihodi i primici za 2008. iskazani su u iznosu većem za 70.627,00 kn jer su tečajne razlike u iznosu 76.178,00 kn iskazane u primicima od zaduživanja, a trebale su biti iskazane na obvezama i ispravku izvora vlasništva, a prihodi od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo u iznosu 5.551,00 kn nisu iskazani na приходima.

Rashodi i izdaci iskazani su u iznosu većem za 20.008,00 kn jer su tečajne razlike u iznosu 78.178,00 kn iskazane na rashodima za dodatna ulaganja na postrojenju i opremi, a trebale su biti iskazane samo na obvezama i ispravku izvora vlasništva za primljene zajmove, a rashodi za radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa media i Crvenog salona u iznosu 56.170,00 kn iskazani su na rashodima 2009., a trebali su biti iskazani na rashodima 2008. jer su obveze nastale u 2008.

Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju, a prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti.

Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje istovjetnih podataka u financijskom planu i financijskim izvještajima. Također nalaže iskazivanje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.

- 2.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi iskazivanja istovjetnih podataka u financijskom planu i financijskim izvještajima i navodi da iznosi planiranih prihoda iskazanih u financijskim izvještajima ne odgovaraju iznosima planiranih prihoda iskazanih u financijskom planu zbog tehničke pogreške kod unosa podatak u financijske izvještaje. U vezi iskazivanja tečajne razlike iskazane nepravilno u primicima od zaduživanja navode da su usklađene sa zatvaranjem kredita 2008., a u vezi iskazivanja prihoda od prodaje stanova navode da su iskazani u prihodima u 2009. Rashodi za radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa media i Crvenog salona iskazani su na rashodima 2009., a nisu iskazani na rashodima 2008. zbog tehničkog propusta nadzornog organa koji je zadržao četvrtu privremenu situaciju.*

Prihodi i primici

- 3.1. Ukupni prihodi i primici planirani su u iznosu 21.011.192,00 kn, a ostvareni su u iznosu 20.973.029,00 kn, što je za 38.163,00 kn manje od plana. Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na druge prihode koji su ostvareni u iznosu 15.367.292,00 kn ili 73,3% ostvarenih prihoda. Potom slijede primici od nefinancijske imovine i zaduživanja u iznosu 3.541.540,00 kn ili 16,9%, pomoći u iznosu 2.017.040,00 kn ili 9,6% ostvarenih prihoda. Drugi prihodi ostvareni su u iznosu 47.157,00 kn ili 0,2% ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od zakupa u iznosu 26.281,00 kn od korištenja prostorija i opreme ostvareni su na temelju ugovora o pružanju ugostiteljskih usluga zaključenom u studenome 2003. između Kazališta i pravne osobe. Prema ugovoru Kazalište daje na korištenje pravnoj osobi poslovni prostor koji se sastoji od dva skladišta, prostorije velikog foajea i predvorja, sanitarnog prostora, te opremu, a pravna osoba se obvezuje pružati ugostiteljske usluge pod povoljnijim uvjetima (15,0% nižoj cijeni od standardne cijene za ostale goste) zaposlenicima i suradnicima Kazališta. Za korištenje prostorija i opreme, te za potrošnju vode i struje utvrđena je mjesečna naknada u iznosu 300,- EUR prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke važećem na dan dospijeca. Ugovor je zaključen do 31. prosinca 2008. Poslovni prostor dan je u zakup bez provođenja javnog natječaja.

Prema odredbi članka 6. Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, poslovni prostor u vlasništvu pravnih osoba koje su u vlasništvu ili pretežitom vlasništvu grada daje se u zakup putem javnog natječaja, a najpovoljnijom ponudom smatra se ona ponuda koja uz ispunjenje uvjeta iz natječaja sadrži i najviši iznos zakupnine.

S istim zakupnikom poslovnog prostora Kazalište je zaključilo ugovor u kolovozu 2009. odnosno kasnije nego je propisano. Prema odredbi članka 6.a iznimno od članka 6. stavka 1. ovog Zakona zakupodavac će 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.

Državni ured za reviziju nalaže davanje poslovnog prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora.

- 3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi davanja poslovnog prostora u zakup i navodi da je zakupodavac zbog svojih propusta učinio pravno - tehničku pogrešku.*

Postupci javne nabave

- 4.1. Tijekom 2008. rashodi za javnu nabavu izvršeni su u iznosu 11.650.965,00 kn. Izvješća za javnu nabavu dostavljena su Uredu za javnu nabavu. Rashodi za film i izradu fotografije u iznosu 88.506,00 kn i usluge prijevoza u iznosu 199.286,00 kn izvršeni su na temelju ispostavljenih računa, bez provođenja postupaka javne nabave. Prema odredbama članka 32. Zakona o javnoj nabavi javni naručitelj je obavezan objaviti u Elektroničkom oglasniku javne nabave sve nabave čija je procijenjena vrijednost veća ili jednaka 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Za radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa medie i Crvenog salona, za koje je proveden postupak nabave javnim nadmetanjem, zaključen je u studenome 2007. ugovor u iznosu 751.913,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 917.334,00 kn, s poreza na dodanu vrijednost u skladu s ponudom. Obavijest o zaključenju ugovora nije javno objavljena u službenom glasilu. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi naručitelj mora u roku od 30 dana od sklapanja ugovora javno objaviti obavijest o sklapanju ugovora. Dodatkom ugovoru, zaključenim izravnom pogodbom, iz kolovoza 2008. povećana je vrijednost radova za 229.333,00 kn na 1.146.667,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Za izvedene radove ispostavljene su četiri privremene i okončana situacija u studenome 2008. u ukupnom iznosu 1.146.667,00 kn koliko je i ugovoreno. Za nove radove izvedene u iznosu 229.333,00 kn, koji se sastoje od ponavljanja istih ili sličnih radova ili usluga ugovorenih osnovnim ugovorom, nisu ispunjeni uvjeti iz članka 12. stavka 6. točke 3. alineja 2. Zakona o javnoj nabavi jer u objavi nadmetanja nije objavljena mogućnost korištenja ovog postupka.

Za radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Komorna 99 i sjevernog stubišta, izbor ponuditelja je obavljen u listopadu 2007. izravnom pogodbom u pregovaračkom postupku bez objave poziva na nadmetanje. S odabranim ponuditeljem zaključen je u studenome 2007. ugovor u iznosu 979.058,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost, u skladu s ponudom. Dodatkom ugovoru iz lipnja 2008. ugovoreni su novi radovi na rekonstrukciji i obnovi prostora Komorna 99 i sjevernog stubišta zgrade Kazališta (koji se sastoje od ponavljanja istih ili sličnih radova ili usluga ugovorenih osnovnim

ugovorom) u iznosu 208.864,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Radovi su obračunani okončanom situacijom iz srpnja 2008. u iznosu 208.620,00 kn. Za nove radove izvedene u iznosu 208.620,00 kn nisu ispunjeni uvjeti iz članka 12. stavka 6. točke 3. alineja 2. Zakona o javnoj nabavi jer osnovni ugovor nije zaključen nakon provedenog otvorenog ili ograničenog postupka javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

- 4.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju u vezi javne nabave i navodi da za usluge filma i izrade fotografije nisu proveli postupak javne nabave jer su povećani rashodi proizašli iz naknadno preuzete obveze izložbe, Kazališni plakati, u suradnji s Ministarstvom kulture, za usluge prijevoza nisu proveli postupak javne nabave zbog povećanih rashoda nastalih zbog neplaniranog gostovanja u Splitu i raskinutog sponzorskog ugovora, sa trgovačkim društvom za obavljanje usluga prijevoza, za najam lože te su usluge prijevoza trebali platiti prema tržišnim cijenama.*

Kazalište obavlja djelatnost javnog izvođenja dramskih, opernih, operetnih, baletnih, lutkarskih i drugih scenskih djela, te organizaciju kulturnih i zabavnih priredaba. Izvori financiranja su sredstva iz proračuna Grada, Državnog proračuna, Županijskog proračuna, vlastiti prihodi ostvareni prodajom ulaznica i prihodi od sponzorstva. Tijekom 2008. prihodi i primici ostvareni su u iznosu 20.973.029,00 kn, a rashodi i izdaci izvršeni su u iznosu 20.971.477,00 kn. Ostvaren je višak prihoda i primitaka u iznosu 1.522,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodne godine iznosi 864,00 kn, te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 2.416,00 kn. Potraživanja koncem prosinca 2008. iznose 698.478,00 kn. Odnose se na rashode budućeg razdoblja i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 657.273,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 41.205,00 kn. Obveze koncem prosinca 2008. iznose 7.637.899,00 kn. Odnose se na obveze za primljene zajmove u iznosu 5.404.201,00 kn, obveze za rashode poslovanja u iznosu 698.479,00 kn i prihode budućih razdoblja u iznosu 1.535.219,00 kn. Revizijom za 2008. utvrđeno je da su nepravilnosti utvrđene u prethodnoj reviziji ponovljene tijekom 2008. Utvrđeni nedostaci nisu utjecali značajnije na poslovanje i financijske izvještaje.

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Kazališta za 2008. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
 - Prihodi i primici za 2008. iskazani su u iznosu većem za 70.627,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu većem za 20.008,00 kn (točka 2.1. Nalaza).
 - Ugovor o zakupu poslovnih prostorija i pružanju ugostiteljskih usluga nije zaključen u skladu sa zakonskim propisom (točka 3.1. Nalaza).
 - Bez primjene propisanih postupaka javne nabave pribavljene su usluge u vrijednosti 287.792,00 kn koje se odnose na usluge prijevoza u iznosu 199.286,00 kn te film i izradu fotografije u iznosu 88.506,00 kn. Obavijest o zaključenju ugovora za radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa medie i Crvenog salona u studenome 2007. u iznosu 751.913,00 kn nije javno objavljena u službenom glasilu. Za nove radove izvedene tijekom 2008. u iznosu 229.333,00 kn na rekonstrukciji i obnovi prostora Europa medie i Crvenog salona nisu ispunjeni uvjeti iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi jer u objavi nadmetanja nije objavljena mogućnost korištenja ovog postupka. Za nove radove na rekonstrukciji i obnovi prostora Komorna 99 i sjevernog stubišta izvedene u iznosu 208.620,00 kn nisu ispunjeni uvjeti iz članka 12. Zakona o javnoj nabavi jer osnovni ugovor nije zaključen nakon provedenog otvorenog ili ograničenog postupka javne nabave (točka 4.1. Nalaza).