



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KAZALIŠTE VIROVITICA

Virovitica, kolovoz 2010.

## SADRŽAJ

stranica

---

|      |   |    |
|------|---|----|
| I.   | PODACI O KAZALIŠTU                                      | 2  |
|      | Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo                   | 2  |
|      | Financijski izvještaji                                  | 2  |
| II.  | REVIZIJA ZA 2009.                                       | 5  |
|      | Ciljevi i područja revizije                             | 5  |
|      | Metode i postupci revizije                              | 5  |
|      | Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004. | 5  |
|      | Nalaz za 2009.  | 7  |
| III. | MIŠLJENJE   | 13 |



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Virovitica

---

Klasa: 041-01/10-01/12

Urbroj: 613-12-10-6

Virovitica, 9. kolovoza 2010.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
KAZALIŠTA VIROVITICA ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Kazališta Virovitica (dalje u tekstu: Kazalište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 7. srpnja do 9. kolovoza 2010.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

## I. PODACI O KAZALIŠTU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova koja obavlja kazališnu djelatnost. Kazalište je osnovano odlukom skupštine općine Virovitica iz 1992. i pravni je slijednik društvene pravne osobe radne organizacije Narodno kazalište Virovitica koje je osnovano 1945. Počeci Kazališta datiraju od 1900. kada je prvi puta zabilježeno izvođenje predstave. Osnivačka prava nad Kazalištem su u veljači 1994. prenesena na grad Viroviticu (51,0%) i Virovitičko-podravsku županiju (49,0%). Statut je donesen u lipnju 2007. i usklađen je s odredbama Zakona o kazalištima. Djelatnosti kazališta su: izvođenje dramskih umjetničkih djela i ostalih oblika glazbeno - scenske umjetnosti, razvijanje kazališnog i kulturnog života u zemlji, tehnička izvedba predstava tekućeg repertoara, organiziranje stručnih skupova u svezi s kazališnom djelatnošću, promidžba, djelatnost objekata za kulturne priredbe, te druge zabavne djelatnosti. U organizacijskom smislu Kazalište je jedinstvena cjelina. U Kazalištu je zaposleno 20 djelatnika i to ravnatelj, devet glumaca, redatelj, majstor svjetla, šef tehnike, majstor pozornice-stolar, rekviziter-oružar, krojač-garderobijer, poslovni tajnik, propagandist, blagajnik-knjigovođa i spremač-dostavljač. U Kazalištu djeluje kazališno vijeće koje ima sedam članova od kojih su pet članova imenovali osnivači i dva člana kazališni umjetnici iz svojih redova. Dužnost ravnatelja obnaša Miran Hajoš na rok od četiri godine.

Tijekom 2009. Kazalište je izvelo šest premijera i to tri za djecu i mlade i tri za odrasle, te 12 repriznih predstava. U 2009. ukupno je odigrano 139 predstava. Predstave je gledalo ukupno 38 600 gledatelja. Tijekom 2009. Kazalište je sudjelovalo na osam festivala u Hrvatskoj i dva festivala u susjednim državama. Sredstva za rad Kazališta ostvarena su iz proračuna osnivača, proračuna Ministarstva kulture, donacija, prodaje ulaznica i sufinanciranja dramskog studija.

### Financijski izvještaji

Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

#### a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 4.035.810,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.735.811,00 kn, što je za 299.999,00 kn ili 7,4% manje od plana. Planirani prihodi nisu uravnoteženi s planiranim rashodima i izdacima.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

## Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

| Redni broj | Prihodi   | Planirano    | Ostvareno    | Ostvarenje u % | Udjel ostvarenja u % |
|------------|---|--------------|--------------|----------------|----------------------|
| 1          | 2   | 3            | 4            | 5              | 6                    |
| 1.         | Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti      | 2.410.000,00 | 2.428.400,00 | 100,8          | 65,0                 |
| 2.         | Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države        | 780.732,00   | 762.232,00   | 97,6           | 20,4                 |
| 3.         | Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima | 524.062,00   | 524.162,00   | 100,0          | 14,0                 |
| 4.         | Prihodi od imovine  | 300,00       | 300,00       | 100,0          | -                    |
| 5.         | Prihodi od prodaje imovine                                    | 20.716,00    | 20.717,00    | 100,0          | 0,6                  |
| 6.         | Višak prihoda i primitaka iz ranijih godina                   | 300.000,00   | 0,00         | -              | -                    |
| Ukupno     |   | 4.035.810,00 | 3.735.811,00 | 92,6           | 100,0                |

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.428.400,00 kn ili 65,0%. Svi drugi prihodi iznose 1.307.411,00 kn ili 35,0% ukupno ostvarenih prihoda.

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 4.166.362,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.166.368,00 kn.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

## Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

| Redni broj                 | Rashodi i izdaci                                | Planirano    | Izvršeno     | Izvršenje u % | Udjel izvršenja u % |
|----------------------------|---|--------------|--------------|---------------|---------------------|
| 1                          | 2   | 3            | 4            | 5             | 6                   |
| 1.                         | Rashodi za zaposlene                            | 1.851.348,00 | 1.851.349,00 | 100,0         | 44,4                |
| 2.                         | Materijalni rashodi                             | 2.198.690,00 | 2.198.683,00 | 100,0         | 52,8                |
| 3.                         | Financijski rashodi                             | 5.383,00     | 5.394,00     | 100,2         | 0,1                 |
| 4.                         | Drugi rashodi                                   | 880,00       | 880,00       | 100,0         | -                   |
| 5.                         | Rashodi za nabavu nefinancijske imovine         | 90.009,00    | 90.010,00    | 100,0         | 2,2                 |
| 6.                         | Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova | 20.052,00    | 20.052,00    | 100,0         | 0,5                 |
| Ukupno                     |   | 4.166.362,00 | 4.166.368,00 | 100,0         | 100,0               |
| Manjak prihoda i primitaka |   |              | 430.557,00   |               |                     |

Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 430.557,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 162.655,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 267.902,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.198.683,00 kn ili 52,8% i rashode za zaposlene 1.851.349,00 kn ili 44,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi (financijski rashodi, drugi rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) i izdaci iznose 116.336,00 kn i imaju udjel 2,8% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 754.663,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

| Redni broj                      | Opis   | 1. siječnja  | 31. prosinca | Indeks (4/3) |
|---------------------------------|--|--------------|--------------|--------------|
| 1                               | 2  | 3            | 4            | 5            |
| 1.                              | Nefinancijska imovina                                  | 704.665,00   | 622.377,00   | 88,3         |
| 1.1.                            | Građevinski objekti                                    | 266.844,00   | 261.074,00   | 97,8         |
| 1.2.                            | Postrojenja i oprema                                   | 390.827,00   | 343.104,00   | 87,8         |
| 1.3.                            | Prijevozna sredstva                                    | 39.905,00    | 0,00         | -            |
| 1.4.                            | Nematerijala proizvedena imovina                       | 0,00         | 11.110,00    | -            |
| 1.5.                            | Plemeniti metali i druge pohranjene vrijednosti        | 7.089,00     | 7.089,00     | 100,0        |
| 2.                              | Financijska imovina                                    | 488.470,00   | 132.286,00   | 27,1         |
| 2.1.                            | Novčana sredstva                                       | 336.317,00   | 5.582,00     | 1,7          |
| 2.2.                            | Potraživanja   | 33.983,00    | 126.704,00   | 372,8        |
| 2.3.                            | Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda | 118.170,00   | 0,00         | -            |
| Ukupno imovina                  |  | 1.193.135,00 | 754.663,00   | 63,3         |
| 4.                              | Obveze   | 193.753,00   | 254.802,00   | 131,5        |
| 5.                              | Vlastiti izvori  | 999.382,00   | 499.861,00   | 50,0         |
| Ukupno obveze i vlastiti izvori |  | 1.193.135,00 | 754.663,00   | 63,3         |

U odnosu na stanje početkom godine, nefinancijska imovina je smanjena za 82.288,00 kn ili 11,7%, a odnosi se na smanjenje zbog ispravka vrijednosti. Financijska imovina je, u odnosu na stanje početkom godine, smanjena za 356.184,00 kn ili 72,9%, a odnosi se na smanjenje novca na žiro računu, te nedospjele naplate prihoda.

Potraživanja su veća za 92.721,00 kn ili 272,9% u odnosu na stanje početkom godine jer su potraživanja za koprodukciju predstave s računa nedospjele naplate prihoda prenesena na račun ostalih potraživanja.

## **II. REVIZIJA ZA 2009.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije 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 Kazališta.

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Kazališta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i subjekt u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, poslovnim tajnikom i računovođom.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.**

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Kazališta za 2004., 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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio financijskim planom planirati sve prihode i primitke prema vrstama, rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama, te uravnotežiti rashode i izdatke s prihodima i primicima. Naložio je iskazivanje ukupnih prihoda i rashoda u poslovnim knjigama, te na računima imovine evidentirati ukupnu vrijednost imovine. Nadalje, naložio je popisom imovine i obveza obuhvatiti sveukupnu imovinu. Državni ured za reviziju je naložio poduzimanje mjera radi naplate prihoda od prodaje stana sa stanarskim pravom, te uplatu pripadajućeg dijela prihoda na račun Državnog proračuna. Prije zaduživanja naložio je pribaviti suglasnost osnivača. Nadalje, naložio je planom nabave obuhvatiti usluge tekućeg i investicijskog održavanja, te nabavu dugotrajne imovine.

Revizijom za 2009. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno, a koji su u postupku izvršenja.

Nalozi i preporuke prema kojima je postupljeno:

- Financijskim planom planirani su svi prihodi, te rashodi i izdaci.
- Naplaćeni su prihodi od prodaje stana sa stanarskim pravom.

Nalozi i preporuke u postupku izvršenja:

- Uravnoteženje prihoda i rashoda u financijskom planu.
- Iskazivanje ukupnih rashoda i imovine u poslovnim knjigama.
- Obuhvaćanje sveukupne imovine popisom imovine i obveza.
- Uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo.
- Donošenje plana nabave u skladu sa zakonskim propisima.

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



## **Nalaz za 2009.**

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i postupke javne nabave.

### 1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Kazalište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan 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. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenoga Zakona.

Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj korisnik proračuna treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije, ali njeno obavljanje se može organizirati na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

Državni ured za reviziju nalaže imenovanje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, te izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrola 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 prijave.

1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te će ispraviti nepravilnosti.*

### 2. Planiranje i računovodstveno poslovanje

2.1. Kazalište je donijelo financijski plan, te tri izmjene financijskog plana koje je prihvatilo kazališno vijeće. Financijskim planom planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 2.974.350,00 kn. Trećim izmjenama financijskog plana planirani su prihodi u iznosu 4.035.810,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 4.166.362,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 130.552,00 kn.

S obzirom na planirani manjak prihoda, proizlazi da financijskim planom rashodi i izdaci nisu uravnoteženi s prihodima, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) kojima je propisano da proračun mora biti uravnotežen, odnosno da ukupni prihodi i primici pokrivaju ukupne rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Kazalište je tijekom 2009., uz redovni žiro račun, imalo otvoren i devizni račun. Prema odredbi članka 60. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08) proračunski korisnici imaju jedan račun koji je dio računa proračuna.

Odluka o godišnjem popisu imovine i obveza donesena je u prosincu 2009. Imenovana su povjerenstva za popis materijalne imovine, sitnog inventara u uporabi i zalihi, te gotovine, obveza i potraživanja. Sastavljene su popisne liste koje sadrže opis imovine i naturalne pokazatelje, a ne sadrže novčane pokazatelje. Vjerodostojnost popisnih lista nisu potvrdili članovi popisnog povjerenstva. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07) propisano je da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije obuhvaćena cjelokupna scenska oprema, kostimi i obuća koja se izrađuje i nabavlja za potrebe izvođenja predstava. Navedena oprema evidentirana je u pomoćnim poslovnim knjigama. Prema odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze.

Kazalište je u kolovozu 2009. od trgovačkog društva dobilo namještaj u vrijednosti 9.817,00 kn. Vrijednost namještaja je evidentirana na računima imovine, a nije evidentirana na računima prihoda i rashoda, što nije u skladu s odredbom članka 57. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se dobivena dugotrajna nefinancijska imovina evidentira odobrenjem odgovarajućeg računa prihoda poslovanja i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine.

Kazalište je u 2009. nabavilo pet elektromotornih uzvlaka i čelične podkonstrukcije u vrijednosti 599.857,00 kn. Rashodi za nabavu uzvlaka u iznosu 469.998,00 kn iskazani su na rashodima tekućeg i investicijskog održavanja. S obzirom da se radi o dugotrajnoj imovini čiji je vijek uporabe duži od jedne godine i koja duže od jedne godine zadržava isti pojavni oblik, navedenu nabavu nefinancijske imovine trebalo je evidentirati u skladu s odredbom članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Odredbom navedenog članka propisano je da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine evidentiraju odobrenjem odgovarajućeg računa obveza i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istovremeno se nabavljena imovina evidentira zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

Dio rashoda za nabavu elektromotornih uzvlaka u iznosu 129.859,00 kn, obveze po dijelu računa za nabavu uzvlaka u iznosu 189.859,00 kn, obveze za autorski honorar u iznosu 14.100,00 kn, te potraživanja za sufinanciranje dramskog studija i potraživanja od prodaje ulaznica za 2009. nisu iskazani u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici u svom knjigovodstvu obvezni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Rashodi su manje iskazani za dio honorara u iznosu 14.100,00 kn. Ugovor o autorskom honoraru zaključen je za adaptaciju teksta i režiju u iznosu 20.000,00 kn. Dio autorskog honorara, koji je plaćen autoru, u iznosu 5.900,00 kn iskazan je na računima rashoda u poslovnim knjigama, a preostali dio u iznosu 14.100,00 kn, koji nije plaćen autoru, nije iskazan u poslovnim knjigama. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se prihodi i rashodi iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, odnosno rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Potraživanja za naknade bolovanja iskazana su kao preplaćena potraživanja u iznosu 3.095,00 kn. Na računu potraživanja u 2009. iskazana su naplaćena potraživanja, ali nije iskazano zaduženje potraživanja, te nije utvrđeno stvarno stanje potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje.

Koncem 2009. iskazana su potraživanja od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo u iznosu 24.447,00 kn, a nisu trebala biti iskazana jer je kupac stana u lipnju 2009. otplatio preostalu vrijednost stana u iznosu 20.717,00 kn (s popustom za jednokratnu otplatu). Navedeno nije u skladu s odredbama članka 75. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj se, kada kupac plati kupljenu imovinu, zadužuje račun novčanih sredstava i odobrava račun potraživanja od prodaje nefinancijske imovine.

Državni ured za reviziju nalaže uravnoteženje financijskog plana, te obavljanje novčanog poslovanja putem jednog računa kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. Pri popisu imovine i obveza koncem godine, Državni ured za reviziju nalaže popisivanje cjelokupne imovine, te sastavljanje popisnih lista koje sadrže opis imovine, novčane i naturalne pokazatelje i čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže iskazivanje rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, te u poslovnim knjigama iskazivanje ukupnih rashoda, nefinancijske imovine, potraživanja i obveza. Državni ured za reviziju nalaže usklađivanje potraživanja s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje i iskazivanje u poslovnim knjigama. Pri naplati potraživanja za prodanu nefinancijsku imovinu, Državni ured za reviziju nalaže odobravanje računa potraživanja kako je propisano odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

2.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te će ispraviti nepravilnosti.*

### 3. Financijski izvještaji

3.1. Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

U Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2009. planirani prihodi iskazani su u iznosu 3.592.280,00 kn, a posljednjim izmjenama financijskog plana planirani su u iznosu 4.035.810,00 kn. Planirani rashodi i izdaci u navedenom izvještaju iskazani su u iznosu 3.704.323,00 kn, a posljednjim izmjenama financijskog plana planirani su u iznosu 4.166.362,00 kn. Odredbom članka 9. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07) propisano je da se u izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, među ostalim, upisuje godišnji plan tekuće godine.

U Bilanci su potraživanja za prihode poslovanja koncem 2009. iskazana u iznosu 102.257,00 kn, a u poslovnim knjigama iskazana su u iznosu 109.449,00 kn. U Bilanci su iskazane obveze za zaposlene u iznosu 169.511,00 kn i materijalne rashode u iznosu 85.291,00 kn. U poslovnim knjigama iskazane su obveze za zaposlene u iznosu 169.511,00 kn, materijalne rashode u iznosu 29.666,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.173,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 60.000,00 kn, te druge obveze u iznosu 1.967,00 kn. Iz navedenog proizlazi da potraživanja i obveze u bilanci nisu iskazani u skladu s poslovnim knjigama. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljati financijske izvještaje kako je propisano odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te će ispraviti nepravilnosti.*

### 4. Prihodi

4.1. Prihodi su planirani u iznosu 4.035.810,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.735.811,00 kn, što je za 299.999,00 kn ili 7,4% manje od plana.

Unutar prihoda od donacija, ostvarena su sredstva Ministarstva kulture za investicijsko održavanje i opremanje. Na temelju ugovora iz veljače 2009. Ministarstvo je doznačilo sredstva u iznosu 300.000,00 kn, od toga 250.000,00 kn u kolovozu 2009. i 50.000,00 kn u listopadu 2009. Kazalište je zaključilo ugovor o nabavi uzvlaka za scenografiju i čelične podkonstrukcije za postavljanje uzvlaka s upravljačkim ormarićem u iznosu 299.859,00 kn. Rok plaćanja je 15 dana po izvršenoj isporuci i primitku računa.

Račun dobavljača ispostavljen je 30. srpnja 2009. u ugovorenom iznosu i do konca 2009. plaćen je dio računa u iznosu 110.000,00 kn. Kazalište je koncem 2009. na računu imalo sredstva u iznosu 3.408,00 kn, te proizlazi da je Kazalište sredstva dobivena od Ministarstva kulture u iznosu 186.592,00 kn potrošilo za plaćanje drugih obveza. Do vremena obavljanja revizije (srpanj 2010.) Kazalište je podmirilo dio navedenog računa u iznosu 79.859,00 kn, te preostala obveza iznosi 110.000,00 kn. Dobavljač je za preostali dug odobrio rok plaćanja do konca 2010.

Prihodi od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo ostvareni su u iznosu 20.717,00 kn. Obveza uplate 65,0% prihoda od prodaje stana sa stanarskih pravom u Državni proračun za 2009. u iznosu 13.466,00 kn nije iskazana na računu obveza niti je uplaćena u Državni proračun. U skladu s odredbama članka 29. Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, prodavatelj stana, poduzeće ili druga pravna osoba koja je vrijednost stana uračunala u vrijednost društvenog kapitala, kod svake obročne otplate dužna je 65,0% novca uplatiti u Državni proračun.

Potraživanja za koprodukciju predstave u iznosu 89.769,00 kn iskazana su na temelju računa iz prosinca 2007. Kazalište nije poduzimalo mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici odgovorni su za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Za prekid zastare nije dovoljna opomena. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju nalaže sredstva Ministarstva kulture koristiti za namjene za koje su dobivena, te uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stana sa stanarskim pravom na račun Državnog proračuna. Nadalje, nalaže poduzimanje mjera naplate u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

*4.2. Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te će ispraviti nepravilnosti.*

## 5. Postupci javne nabave

5.1. Rashodi na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi izvršeni su u iznosu 1.399.108,00 kn, a odnose se na dio materijalnih rashoda u iznosu 1.320.208,00 kn, te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 78.900,00 kn.

U Elektroničkom oglasniku javne nabave za 2009. evidentirana su dva otvorena postupka javne nabave male vrijednosti za nabavu elektromotornih uzvlaka s opremom. Zaključeni su ugovori u vrijednosti 599.857,00 kn.

Kazalište nije donijelo plan nabave za 2009., što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), kojom je propisano da javni naručitelj izrađuje i donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji minimalno mora sadržavati podatke o nazivu predmeta nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, planiranim sredstvima i oznaci pozicije financijskog plana na kojoj su sredstva planirana.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi.

*5.2. Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju, te će ispraviti nepravilnosti.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Kazališta za 2009. 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:
  - Kazalište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole i osoba zadužena za nepravilnosti nisu imenovane, te nije donesen plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru je propisano, ako čelnik korisnika proračuna ne imenuje voditelja za financijsko upravljanje i kontrole, i/ili ne uspostavi druge organizacijske oblike, njegova je obveza provoditi aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola (točka 1. Nalaza).
  - Financijskim planom rashodi i izdaci nisu uravnoteženi s prihodima. Kazalište je, uz redovni račun, imalo otvoren i devizni račun, a može imati jedan račun. Popisom imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. nije obuhvaćena cjelokupna scenska oprema, kostimi i obuća koja se izrađuje i nabavlja za potrebe izvođenja predstava, a popisne liste ne sadrže novčane pokazatelje i vjerodostojnost popisnih lista nisu potvrdili članovi popisnog povjerenstva. Za dobiveni namještaj u vrijednosti 9.817,00 kn nisu iskazani prihodi i rashodi. Na računima imovine nije iskazana nabava elektromotornih uzvlaka u vrijednosti 599.857,00 kn. U poslovnim knjigama nisu iskazani rashodi u iznosu 129.859,00 kn i obveze u iznosu 203.959,00 kn, te potraživanja za sufinanciranje dramskog studija i od prodaje ulaznica za 2009. Rashodi u iznosu 14.100,00 kn nisu iskazani na temelju nastanka poslovnog događaja i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju. Stvarno stanje potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje nije utvrđeno. Potraživanja od prodaje stana više su iskazana za 24.447,00 kn (točka 2. Nalaza).
  - U financijskim izvještajima planirani prihodi, te rashodi i izdaci nisu iskazani u iznosima planiranim financijskim planom, a potraživanja i obveze nisu iskazani u skladu s poslovnim knjigama (točka 3. Nalaza).
  - Sredstva Ministarstva kulture u iznosu 186.592,00 kn nisu utrošena za dobivene namjene, već za plaćanje drugih obveza. Pripadajući dio sredstava od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo u iznosu 13.466,00 kn nije uplaćen u Državni proračun. Za potraživanje za koprodukciju predstave u iznosu 89.769,00 kn nisu poduzimane mjere naplate (točka 4. Nalaza).
  - Plan nabave za 2009. nije donesen (točka 5. Nalaza).

4. Kazalište je javna ustanova koja obavlja kazališnu djelatnost. Kazalište je osnovano odlukom skupštine općine Virovitica iz 1992. i pravni je slijednik društvene pravne osobe radne organizacije Narodno kazalište Virovitica koje je osnovano 1945. Osnivačka prava nad Kazalištem su u veljači 1994. prenesena na grad Viroviticu (51,0%) i Virovitičko-podravsku županiju (49,0%). U Kazalištu je zaposleno 20 djelatnika. Financijskim planom rashodi i izdaci nisu uravnoteženi s prihodima. Prihodi su ostvareni u iznosu 3.735.811,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 4.166.368,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 430.557,00 kn. Višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosio je 162.655,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 267.902,00 kn. Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.428.400,00 kn ili 65,0%. Sredstva za obavljanje djelatnosti korištena su za opremanje i izvođenje predstava, te nabavu opreme. Tijekom 2009. Kazalište je izvelo šest premijera i to tri za djecu i mlade i tri za odrasle, te 12 repriznih predstava. U 2009. ukupno je odigrano 139 predstava. Dio prihoda od Ministarstva kulture u iznosu 186.592,00 kn nije utrošen za dobivene namjene, već za plaćanje drugih obveza. Kazalište se u 2009. nije zaduživalo, a otplatilo je preostali dug po financijskom leasingu u iznosu 20.052,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 2.198.683,00 kn ili 52,8% i rashode za zaposlene 1.851.349,00 kn ili 44,4% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Podaci u financijskim izvještajima nisu iskazani u skladu s poslovnim knjigama i financijskim planom, a pojedine poslovne promjene nisu iskazane u skladu sa zakonskim propisima. Pri nabavi roba, radova i usluga provedeni su postupci javne nabave kako je propisano odredbama Zakona o javnoj nabavi. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije ustrojen. Revizijom utvrđene nepravilnosti, koje se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje i računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode, te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.