



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE SPLIT

Split, veljača 2012.

SADRŽAJ

	stranica
I. PODACI O KAZALIŠTU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Financijski izvještaji	2
II. REVIZIJA ZA 2010.	7
Ciljevi i područja revizije	7
Metode i postupci revizije	7
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.	7
Nalaz za 2010.	8
III. MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

Područni ured Split

KLASA: 041-01/11-02/317

URBROJ: 613-19-12-6

Split, 15. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG NARODNOG KAZALIŠTA SPLIT ZA 2010.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog narodnog kazališta Split (dalje u tekstu: Kazalište) za 2010.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni u razdoblju od 24. listopada 2011. do 15. veljače 2012.

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokruga rada i unutarnje ustrojstvo

Hrvatsko narodno kazalište Split je nacionalno kazalište, a svoju djelatnost obavlja kao javnu službu. Osnivač je grad Split. Upisano je u registar Trgovačkog suda u Splitu pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 060148622, rješenjem broj 97/726-4 i 02/3554-4. Matični broj Kazališta je 03156648, a OIB 69204356406. Sjedište Kazališta je u Splitu, Trg Gaje Bulata 1.

Djelatnost Kazališta je priprema i organiziranje, te javno izvođenje dramskih, glazbeno-scenskih, lutkarskih i drugih scenskih djela, organiziranje kazališnog festivala Splitsko ljeto i Festivala hrvatske drame i autorskog kazališta Marulićevi dani, te obavljanje administrativno-stručnih, financijskih, tehničkih i drugih poslova u svezi s radom, djelovanjem i organiziranjem navedenih Festivala, organiziranje izvedbe programa gostujućih umjetnika i ansambala, izdavanje kazališne literature, teorijskih djela i drugih publikacija s kazališnom tematikom, prodaja proizvoda povezanih uz kazalište i kazališnu djelatnost unutar kazališne zgrade (trgovina na malo knjigama, papirnatom robom, priprema i usluživanje napitaka, pića, slastica i slično za potrebe svojih korisnika), skrb o kazališnom fundusu i arhivi.

Radi obavljanja djelatnosti Kazališta i kazališnog repertoara su ustrojene organizacijsko programske cjeline: Opera, Drama, Balet, Tehnika te Zajedničke službe.

U Kazalištu je zaposleno 266 djelatnika.

Tijela Kazališta su kazališno vijeće i intendant. Kazališno vijeće ima pet članova, od kojih četiri člana čine predstavnici osnivača (grad Split), a jednog člana biraju kazališni umjetnici iz svojih redova. Intendant predstavlja i zastupa Kazalište, organizira i provodi umjetničku i poslovnu politiku te je odgovoran za zakonitost rada Kazališta. Intendant Kazališta do 5. listopada 2010. je bio Milan Štrlić, dipl. glumac, a od 6. listopada 2010. Duško Mucalo, dipl. oec obavlja poslove vršitelja dužnosti intendanta na temelju rješenja gradskog vijeća grada Splita.

Najznačajniji izvor prihoda su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti.

Financijski izvještaji

Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike i u sustavu je poreza na dodanu vrijednost. U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 127/07) sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o приходima 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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 52.970.410,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.028.195,00 kn, što je za 942.215,00 kn ili 1,8% manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2010.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2010.

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	43.664.910,00	42.851.846,00	98,1	82,4
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	975.000,00	462.650,00	47,5	0,9
3.	Kazne	0,00	12.973,00	-	-
4.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	3.520.000,00	3.198.504,00	90,9	6,1
5.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	4.810.500,00	5.481.795,00	114,00	10,5
6.	Prihodi od imovine	0,00	5.847,00	-	-
7.	Prihodi od prodaje imovine	0,00	14.580,00	-	0,1
	Ukupno	52.970.410,00	52.028.195,00	98,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 42.851.846,00 kn koji čine 82,4% ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima koji su ostvareni u iznosu 5.481.795,00 kn ili 10,5%. Svi drugi prihodi (vlastiti prihodi, donacije, kazne, prihodi od imovine i od prodaje imovine) iznose 3.694.554,00 kn ili 7,1% ostvarenih prihoda.

U skladu s odredbama članka 13. i 14. Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06) sredstva za rad Kazalište ostvaruje iz proračuna grada Splita, proračuna Splitsko-dalmatinske županije, te iz državnog proračuna. U 2010. Kazalište je ostvarilo prihode iz proračuna grada Splita u iznosu 37.294.846,00 kn, od Ministarstva kulture u iznosu 4.720.000,00 kn, te iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 837.000,00 kn, odnosno 42.851.846,00 kn. Doznačena sredstva iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti utrošena su namjenski.

Prihodi iz proračuna grada Splita ostvareni su u iznosu 37.294.846,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena za plaće djelatnika u iznosu 29.943.635,00 kn, materijalne troškove 2.371.587,00 kn, kazališne programe 1.343.968,00 kn, održavanje 56. Splitskog ljeta 1.287.553,00 kn, druge rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, božićnicu, pomoći u slučaju smrti i bolovanja, otpremninu, darove djeci) u iznosu 1.054.500,00 kn, troškove prijevoza djelatnika na posao i s posla 1.035.528,00 kn, Marulićeve dane 231.000,00 kn, te za koncertnu sezonu u iznosu 27.075,00 kn.

Od Ministarstva kulture u 2010. dobiveno je 4.720.000,00 kn, od čega za financiranje redovne kazališne djelatnosti 2.100.000,00 kn, održavanje 56. Splitskog ljeta 1.700.000,00 kn, za investicijsko održavanje i opremu 600.000,00 kn te za održavanje manifestacije Marulićevi dani 320.000,00 kn.

Prihodi iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije ostvareni su u iznosu 837.000,00 kn. Sredstva su doznačena za sufinanciranje organizacije 56. Splitskog ljeta u iznosu 600.000,00 kn, sufinanciranje godišnjeg programa redovne djelatnosti 207.000,00 kn, te za gostovanja u iznosu 30.000,00 kn.

Prihodi od donacija ostvareni u iznosu 462.650,00 kn. Vrijednosno značajnije donacije se odnose na sredstva doznačena od pravnih i fizičkih osoba za održavanje manifestacije Rimski vojnici u iznosu 240.000,00 kn i održavanje Splitskog ljeta u iznosu te 205.000,00 kn.

Kazalište je osim prihoda iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti ostvarilo i prihode od obavljanja poslova na tržištu (vlastite prihode). Vlastiti prihodi ostvareni su u iznosu 3.198.504,00 kn, a odnose se na prihode od sponzorstava i reklama u iznosu 1.828.104,00 kn, zakupa poslovnih prostora 603.565,00 kn, organiziranja Splitskog festivala 460.000,00 kn, školarina za baletni studio 252.439,00 kn, te prihode od snimanja i prodaje knjiga 54.396,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima ostvareni su u iznosu 5.481.795,00 kn, a odnose se na prihode od prodaje ulaznica i pretplata za kazališnu sezonu u iznosu 3.808.599,00 kn, gostovanja u zemlji i inozemstvu 1.612.999,00 kn, prodaje propagandnog materijala 44.506,00 kn, te druge nespomenute prihode u iznosu 15.691,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 52.970.410,00 kn, a izvršeni su u iznosu 52.332.416,00 kn, što je za 637.994,00 kn ili 1,2% manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima za 2010.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi za 2010.

u kn

Redni broj	Rashodi	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	3	4	5	6	7
1.	Rashodi za zaposlene	31.481.510,00	31.152.466,00	99,0	59,5
2.	Materijalni rashodi	20.725.900,00	20.043.724,00	96,7	38,3
2.1.	Naknade troškova zaposlenima	2.218.500,00	2.290.072,00	103,2	4,4
2.2.	Rashodi za materijal i energiju	3.179.700,00	2.056.886,00	64,7	3,9
2.3.	Rashodi za usluge	14.870.900,00	15.185.880,00	102,1	29,0
2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	456.800,00	510.886,00	111,8	1,0
3.	Financijski rashodi	163.000,00	186.765,00	114,6	0,4
4.	Naknade građanima i kućanstvima	0,00	25.200,00	-	0,0
5.	Drugi rashodi	0,00	36.000,00	-	0,1
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	600.000,00	888.261,00	148,0	1,7
	Ukupno:	52.970.410,00	52.332.416,00	98,8	100,00
	Manjak prihoda	-	304.221,00	-	-

Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 304.221,00 kn. Preneseni višak iz prethodne godine iznosi 349.623,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 45.402,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji rashodi su rashodi za zaposlene u iznosu 31.152.466,00 kn ili 59,5% i materijalni rashodi u iznosu 20.043.724,00 kn ili 38,3% ukupno izvršenih rashoda. Svi drugi rashodi koji se odnose na financijske rashode, naknade građanima i kućanstvima, druge rashode i rashode za nabavu nefinancijske imovine iznose 1.136.226,00 kn ili 2,2% ukupno izvršenih rashoda.

U okviru rashoda za usluge vrijednosno najznačajniji su rashodi za intelektualne i osobne usluge izvršeni u iznosu 11.669.438,00 kn. Odnose se na autorske honorare povremenih suradnika u iznosu 4.977.856,00 kn, stalnih suradnika, zbora, orkestra, baleta i za tantijeme u iznosu 4.050.624,00 kn, usluge agencija samostalnih umjetnika 1.313.781,00 kn, usluge student servisa 1.146.197,00 kn i druge osobne usluge u iznosu 180.980,00 kn (ugovori o dijelu, naknade za koncerte uz naplatu ulaznica i korištenje muzičkih materijala).

Rashodi su izvršeni u okviru plana osim rashoda za nabavu nefinancijske imovine koji su planirani u iznosu 600.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 888.261,00 kn što je za 288.261,00 kn ili 48,0% iznad planiranog iznosa. Planirana sredstva dobivena su od Ministarstva kulture za kapitalne nabave dok je nabava nefinancijske imovine u vrijednosti 288.261,00 kn (kombi vozilo, scenski zastori i klima uređaji) financirana iz vlastitih prihoda.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 21.974.683,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2010.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	19.628.622,00	18.690.068,00	95,2
1.1.	Građevinski objekti	13.279.133,00	12.942.234,00	97,5
1.2.	Postrojenja i oprema	5.690.907,00	4.983.203,00	87,6
1.3.	Prijevozna sredstva	110.245,00	201.147,00	182,5
1.4.	Nematerijalna proizvedena imovina	78.014,00	113.312,00	145,2
1.5.	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	220.180,00	254.227,00	115,5
1.6.	Nefinancijska imovina u pripremi	98.758,00	98.758,00	100,0
1.7.	Proizvedena kratkotrajna imovina	151.385,00	97.187,00	64,2
2.	Financijska imovina	4.200.701,00	3.284.615,00	78,2
2.1.	Novčana sredstva	1.957.537,00	1.215.206,00	62,1
2.2.	Potraživanja	2.025.205,00	1.753.639,00	86,6
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	217.959,00	315.770,00	144,9
	Ukupno imovina	23.829.323,00	21.974.683,00	92,2
3.	Obveze	2.042.640,00	1.899.362,00	93,0
4.	Vlastiti izvori	21.786.683,00	20.075.321,00	92,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	23.829.323,00	21.974.683,00	92,2

Nefinancijska imovina iznosi 18.690.068,00 kn, a vrijednosno najznačajnija se odnosi na građevinske objekte u iznosu 12.942.234,00 kn (zgrada Kazališta i baleta, skladište i radionice). Tijekom godine nabavljeno je kombi vozilo te su izvršena ulaganja u računalne programe zbog čega je stanje prijevoznih sredstava i nematerijalne proizvedene imovine povećano na koncu godine u odnosu na početno stanje. Proizvedena kratkotrajna imovina manja je na koncu godine u odnosu na početno stanje za 35,8% zbog bolje iskoristivosti tekstila, drva i drugog materijala sa zaliha i manjoj nabavi zaliha tijekom godine.

Financijska imovina u iznosu 3.284.615,00 kn se odnosi na novčana sredstva u iznosu 1.215.206,00 kn, potraživanja u iznosu 1.753.639,00 kn, te rashode budućeg razdoblja u iznosu 213.419,00 kn i nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 102.351,00 kn. Potraživanja na koncu godine iznosila su 1.753.639,00 kn od čega su dospjela 1.107.752,00 kn. Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 860.346,00 kn (potraživanja od kupaca 818.076,00 kn i polaznika baletnog studija 42.270,00 kn), potraživanja od prodaje nefinancijske imovine 701.783,00 kn (potraživanja za sredstva od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnim devizama u iznosu 403.366,00 kn i kupaca koji obročno otplaćuju stanove u iznosu 298.417,00 kn), potraživanja za više plaćene poreze 108.793,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 82.717,00 kn (potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja 70.190,00 kn, potraživanja za predujmove 9.567,00 kn, te za prodane knjige 2.960,00 kn).

Vlastiti izvori su iskazani u iznosu 20.075.321,00 kn. Obveze Kazališta na dan 31. prosinca 2010. iznosile su 1.899.362,00 kn, od čega su dospjele 492.851,00 kn, a nedospjele 1.406.511,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.419.539,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 1.747,00 kn, te odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 478.076,00 kn.

II. REVIZIJA ZA 2010.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja,
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka, te izvršenje rashoda i izdataka u skladu s planom,
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima,
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava, 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 sa zaposlenicima Kazališta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2006.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja za 2006. 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 nabavu promidžbenog materijala provoditi u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Revizijom za 2010. je utvrđeno da nije postupljeno prema danom nalogu odnosno da nabava pojedinih roba i usluga nije provedena u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Kazalište je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2010.

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

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

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

1.1. Provedba sustava unutarnjih financijskih kontrola je u 2010. bila propisana 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), te Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Sustav unutarnjih financijskih kontrola se sastoji od financijskog upravljanja i kontrola, te unutarnje revizije.

Do konca 2010. Kazalište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji su uređivali ovo područje. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijave nije imenovana, što nije u skladu s odredbama članka 36. navedenog Zakona.

U studenom 2011. je donesen novi Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), kojim se uređuje provedba i koordinacija provedbe financijskog upravljanja i kontrola, izvješćivanje o financijskom upravljanju i kontrolama te provjera kvalitete financijskog upravljanja i kontrola. Odredbom članka 4. navedenog Pravilnika je utvrđena odgovornost čelnika korisnika proračuna za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola.

Prema odredbama članka 7. Zakona o fiskalnoj odgovornosti (Narodne novine 139/10) čelnik je odgovoran za zakonito, namjensko i svrhovito korištenje sredstava, te za učinkovito i djelotvorno funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola u okviru financijskim planom utvrđenih sredstava, o čemu je obavezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je zakonskom predstavniku nadležne jedinice lokalne samouprave koji provjerava njezin sadržaj.

Kazalište nije ustrojilo unutarnju reviziju. Ustrojavanje unutarnje revizije je propisano odredbama članka 16. i 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Prema odredbama članka 3. Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Kazalište ima obvezu ustrojavanja unutarnje revizije. Unutarnju reviziju obavezni su uspostaviti korisnici proračuna koji zapošljavaju više od 50 zaposlenika, a imaju godišnje rashode i izdatke veće od 30.000.000,00 kuna.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu sa propisima koji reguliraju ovo područje. Nadalje, nalaže se uspostaviti unutarnju reviziju propisanu Zakonom o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će otkloniti utvrđene nepravilnosti.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Računovodstveno poslovanje se vodi prema sustavu računovodstva za proračunske korisnike. Kazalište vodi propisane poslovne knjige. Kazalište je obveznik poreza na dodanu vrijednost te su u poslovnim knjigama evidentirane obveze plaćanja poreza i korištenja prava na odbitak pretporeza po primljenim računima dobavljača osim po računima za materijal koji su plaćeni putem blagajne. Računi dobavljača za materijal koji su plaćeni putem blagajne evidentirani su u poslovnim knjigama, na računima rashoda u ukupnom iznosu, bez obračuna potraživanja za plaćeni pretporez i evidentiranja pretporeza na odgovarajućem računu računskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže na računima rashoda evidentirati iznos računa koji se odnosi na vrijednost materijala, a obračunani dio računa koji se odnosi na porez na dodanu vrijednost evidentirati na za to propisanom računu računskog plana.

2.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da se od kolovoza 2011. obračunavaju potraživanja za plaćeni pretporez na računima koji se plaćaju putem blagajne i evidentiraju na odgovarajućem računu računskog plana.*

3. Prihodi

3.1. Prihodi su planirani u iznosu 52.970.410,00 kn, a ostvareni su u iznosu 52.028.195,00 kn, što je za 942.215,00 kn ili 1,8% manje od planiranih.

U okviru prihoda od prodaje imovine iskazani su prihodi od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 8.080,00 kn. Prihodi su ostvareni od obročnih uplata kupaca za 12 stanova kupljenih na temelju Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 27/91, 33/91, 6/92, 8/92, 33/92, 43/92, 46/92, 49/92, 69/92, 87/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 103/95, 11/96, 76/96, 111/96, 103/97, 119/97, 68/98, 163/98, 22/99, 96/99, 120/00, 94/01, 78/02). U poslovnim knjigama iskazana su ukupna potraživanja od prodanih stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 701.783,00 kn. Odnose se na potraživanja za prodane stanove plaćene konvertibilnim devizama u iznosu 403.366,00 kn i za stanove koji se plaćaju na obročnu otplatu u iznosu 298.417,00 kn. Kupci stanova koji su ugovorili obročnu otplatu stanova uredno podmiruju svoje obveze osim dva kupca koji su ugovore o otkupu stana zaključili u 1996., ali ih do dana obavljanja revizije (prosinac 2012.) nisu počeli otplaćivati. Dospjela potraživanja za navedena dva stana iznose 38.701,00 kn. Za naplatu potraživanja Kazalište nije poduzimalo mjere naplate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje potrebnih mjera naplate potraživanja od kupaca koji su ugovorili obročnu otplatu stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nadalje se predlaže umjesto potraživanja za plaćene stanove konvertibilnim devizama iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom, te poduzeti radnje za naplatu navedenih potraživanja iz državnog proračuna.

3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da nije upisalo založno pravo na prodane stanove jer su u ugovorima o kupoprodaji stanova pogrešno iskazane oznake čestica zemljišta i čestica zgrada, te da će poduzeti potrebne radnje za utvrđivanje vlasništva predmetnih stanova i u skladu s tim naplatu potraživanja sudskim putem.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Kazalište je u 2010. nabavilo roba i usluga na čiju nabavu se primjenjuje Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine broj 110/07 i 125/08) ukupne vrijednosti 4.442.432,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 5.464.191,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Provedena su dva otvorena postupka javne nabave za nabavu roba (projektor i rasvjetni pult) ukupne vrijednosti 299.362,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 382.216,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Plan nabave nije donesen, što nije u skladu s odredbama članka 13. Zakona o javnoj nabavi (koji se primjenjivao u 2010.), prema kojima javni naručitelj 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 odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana, te smije započeti postupak javne nabave kada su planirana sredstva za nabavu.

Tijekom godine su izvršeni rashodi za nabavu promidžbenog materijala za predstave, Marulićeve dane i Splitsko ljeto (knjižice, programi, plakati) u iznosu 420.442,00 kn, uredskog materijala u iznosu 99.788,00 kn, tekstila (svila, vuna, brokat, štof, krzno, spužva i drugo) u iznosu 151.426,00 kn, drugog materijala za izradu dekora (cijevi, limovi, oplate, boje, lakovi, valjak, ručke za valjak, vijci, čavli i drugo) u iznosu 100.559,00 kn, te materijala za elektrostrojni program (žarulje, reflektori, baterije, kabeli, filtri, baterije, četkice, utičnice i drugo) u iznosu 73.128,00 kn. Kako se radi o sličnim robama, te s obzirom na značajnu vrijednosti nabave Državni ured za reviziju predlaže primjenu odredbi Zakona o javnoj nabavi na nabavu spomenutih roba zbog uštede financijskih sredstava.

Nabava roba i usluga ukupne vrijednosti 760.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, a koja se odnosi na nabavu i ugradnju opreme za ventilaciju i hlađenje u iznosu 97.290,00 kn, nabavu goriva za vozila u iznosu 72.668,00 kn, usluge telefona i Interneta u iznosu 211.016,00 kn, prijevoza u iznosu 108.268,00 kn i opskrbe električne energije u iznosu 271.358,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, obavljena je od više dobavljača izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 3. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da su javni naručitelji, u koje pripada i Kazalište, obveznici primjene navedenog Zakona.

Izvješće o javnoj nabavi za 2010. nije sastavljeno niti dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave, što nije u skladu s odredbama članka 171. Zakona o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave i provesti postupak nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. Nalaže se do konca ožujka tekuće godine sastaviti i dostaviti tijelu nadležnom za sustav javne nabave izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

- 4.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navodi da će donijeti plan nabave te provoditi nabave roba i usluga u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju obavljena je financijska revizija Kazališta za 2010. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2006. su utvrđene nepravilnosti koje se odnose na provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama. Revizijom za 2010. je utvrđeno da nabava pojedinih roba i usluga nije provedena u skladu sa zakonskim odredbama.
 - Kazalište je obvezno ustrojiti unutarnju reviziju u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna. Unutarnja revizija nije ustrojena. (točka 1. Nalaza)
 - Kazalište je obveznik poreza na dodanu vrijednost, a u poslovnim knjigama nije evidentiralo potraživanja za pretporez prema računima dobavljača za materijal plaćen putem blagajne. (točka 2. Nalaza)
 - Za naplatu potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.701,00 kn Kazalište nije poduzimalo mjere naplate. (točka 3. Nalaza)
 - Kazalište je u 2010. nabavilo roba i usluga u ukupnoj vrijednosti 4.442.432,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, odnosno 5.464.191,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Plan nabave nije donesen, a bez propisanih postupaka nabave nabavljene su robe i usluge u ukupnom iznosu 760.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost odnosno 935.538,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu nije sastavljeno niti dostavljeno tijelu nadležnome za sustav javne nabave. (točka 4. Nalaza)
4. Kazalište je javna ustanova koja obavlja kazališnu djelatnost. Osnivač i vlasnik je grad Split. Djelatnost Kazališta je priprema i organiziranje te javno izvođenje dramskih, glazbeno-scenskih, lutkarskih i drugih scenskih djela, organiziranje kazališnog festivala Splitsko ljeto i Festivala hrvatske drame i autorskog kazališta Marulićevi dani, te obavljanje administrativno-stručnih, financijskih, tehničkih i drugih poslova u svezi s radom, djelovanjem i organiziranjem navedenih Festivala, organiziranje izvedbe programa gostujućih umjetnika i ansambala, izdavanje kazališne literature, teorijskih djela i drugih publikacija s kazališnom tematikom, prodaja proizvoda povezanih uz kazalište i kazališnu djelatnost unutar kazališne zgrade, skrb o kazališnom fondusu i arhivi. Koncem 2010. Kazalište je imalo 266 zaposlenika. Odgovorna osoba za rad i poslovanje za razdoblje siječanj-listopad 2010. bio je Milan Štrlić, a od listopada 2010. Duško Mucalo.

Prihodi su ostvareni u iznosu 52.028.195,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 52.332.416,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su ostvareni iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 42.851.846,00 kn koji čine 82,4% ostvarenih prihoda. Potraživanja su iznosila 1.753.639,00 kn, a za naplatu potraživanja od otkupa stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 38.701,00 kn, nisu poduzimane mjere naplate. Vrijednosno najznačajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 31.152.466,00 kn ili 59,5% i materijalni rashodi u iznosu 20.043.724,00 kn ili 38,3% ukupno izvršenih rashoda. Manjak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 304.221,00 kn, preneseni višak iz prethodne godine iznosi 349.623,00 kn, što čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 45.402,00 kn. Obveze koncem godine iznose 1.899.362,00 kn i čine 3,6% ukupno ostvarenih prihoda u 2010. Plan nabave nije donesen. Kazalište je nabavilo roba i usluga u vrijednosti 4.442.432,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost, od čega je bez propisanog postupka nabave obavljena nabava roba i usluga u vrijednosti 760.600,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Sustav unutarnjih financijskih kontrola nije uspostavljen. Revizijom za 2010. je utvrđeno da su ponovljene nepravilnosti koje se odnose na provođenje propisanih postupaka nabave, a utvrđene su i druge nepravilnosti što je utjecalo na izražavanje uvjetnog mišljenja.