



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE ZADAR, ZADAR

Zadar, veljača 2012.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KAZALIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	2
II.	REVIZIJA ZA 2010.	6
	Ciljevi i područja revizije	6
	Metode i postupci revizije	6
	Nalaz za 2010.	7
III.	MIŠLJENJE	9



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/11-02/330
URBROJ: 613-15-12-6

Zadar, 6. veljače 2012.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG NARODNOG KAZALIŠTA ZADAR, ZADAR ZA 2010.

Na temelju odredbi članaka 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 Zadar, Zadar (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 14. studenoga 2011. do 6. veljače 2012.

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova koja obavlja kazališnu djelatnost prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06). Pravni je slijednik ustanove pod nazivom Hrvatska kazališna kuća osnovane u travnju 1992. Osnivač je Grad Zadar. Kazalište je upisano u registar Trgovačkog suda u Zadru u prosincu 2009. Po pravomoćnosti rješenja o upisu u sudski registar, a prema odredbama Pravilnika o očevidniku kazališta (Narodne novine 35/07), u prosincu 2009. podnesena je prijava za upis u očevidnik kazališta te je Kazalište upisano u očevidnik pri Ministarstvu kulture. Sjedište je u Zadru.

Djelatnost Kazališta je izvođenje dramskih, glazbenih, opernih, baletnih, lutkarskih i drugih scenskih djela, organizacija izvođenja scenskih djela gostujućih kazališta, kazališnih družina i povremenih kazališnih grupa, organizacija izvođenja koncerata i glazbeno-scenskih djela te drugih sličnih manifestacija od kulturnog interesa za život i rad građana, produkcija dramskih, glazbenih, opernih, baletnih i drugih scenskih djela, koncerata zabavne glazbe i srodnih glazbeno – scenskih djela te festivala i posredovanje u kulturi. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna osnivača, državnog i županijskog proračuna, prihoda ostvarenih djelatnošću Kazališta, zaklada, sponzorstva, darova i drugih izvora.

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada utvrđene su unutarnje ustrojstvene jedinice (upravna jedinica, umjetnička jedinica, organizacijsko – promidžbena jedinica, tehničko – scenska jedinica te financijsko – računovodstvena jedinica) i broj radnih mjesta s opisom poslova. Koncem 2010. u Kazalištu je bilo 17 zaposlenika.

Kazalištem upravlja ravnatelj, koji organizira i provodi umjetnički program, organizira i vodi poslovanje, predstavlja i zastupa Kazalište, vodi poslovnu politiku i odgovoran je za zakonitost rada. Ravnatelja imenuje predstavničko tijelo osnivača na prijedlog kazališnog vijeća. Kazališno vijeće ima tri člana, od kojih dva člana imenuje osnivač, a jednog člana iz svojih redova biraju kazališni umjetnici. Tijekom 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Renato Švorinić, dipl. oec.

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

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 6.028.731,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.178.575,00 kn, što je za 149.844,00 kn ili 2,5% više 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	5.215.031,00	4.208.858,00	80,7	68,1
2.	Donacije od pravnih i fizičkih osoba izvan opće države	40.000,00	246.000,00	615,0	4,0
3.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	321.500,00	756.405,00	235,3	12,2
4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	0,00	335.791,00	-	5,4
5.	Prihodi od imovine	2.200,00	3.786,00	172,1	0,1
6.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	450.000,00	583.000,00	129,6	9,5
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	44.735,00	-	0,7
Ukupno		6.028.731,00	6.178.575,00	102,5	100,0

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna osnivača za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.208.858,00 kn ili 68,1%. Svi drugi prihodi iznose 1.969.717,00 kn ili 31,9% ukupno ostvarenih prihoda. Na temelju odredbi Zakona o kazalištima te Programa javnih potreba u kulturi Grada Zadra za 2010., iz proračuna osnivača doznačeno je 2.003.031,00 kn za rashode za zaposlene, 1.260.198,00 kn za dramske, glazbene i druge kulturne programe, 346.463,00 kn za materijalne rashode, 325.945,00 kn za financiranje Međunarodnog natjecanja zborova, 187.703,00 kn za Glazbene večeri u sv. Donatu te 85.518,00 kn za sanaciju sanitarnih čvorova u garderobi. Prihodi su trošeni za utvrđene namjene. Znatno iznad plana, za 640.905,00 kn ili 177,3%, ostvareni su prihodi od donacija i vlastiti prihodi. Do znatnog odstupanja u odnosu na plan dijelom je došlo zbog toga što su dobivene neplanirane donacije za jubilarne 50. Glazbene večeri u sv. Donatu. Prihodi po posebnim propisima te prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 380.526,00 kn, a nisu planirani. Ovi prihodi najvećim dijelom odnose se na prihode od dviju kulturnih manifestacija (Međunarodnog natjecanja pjevačkih zborova i Glazbenih večeri u sv. Donatu), financiranje kojih se obavlja putem računa Kazališta.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 6.028.731,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.165.954,00 kn, što je za 137.223,00 kn ili 2,3% više 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	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	2.230.210,00	1.942.959,00	87,1	31,5
2.	Materijalni rashodi	3.685.621,00	4.047.367,00	109,8	65,6
3.	Financijski rashodi	12.900,00	6.135,00	47,6	0,1
4.	Drugi rashodi	0,00	2.500,00	-	0,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	100.000,00	166.993,00	167,0	2,7
	Ukupno	6.028.731,00	6.165.954,00	102,3	100,0
	Višak prihoda		12.621,00		

Višak prihoda za 2010. iznosi 12.621,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 351.964,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 364.585,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi izvršeni su za materijalne rashode u iznosu 4.047.367,00 kn i za zaposlene u iznosu 1.942.959,00 kn. Svi drugi rashodi su izvršeni u iznosu 175.628,00 kn i čine 2,9% ukupno izvršenih rashoda.

Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi u iznosu 3.334.316,00 kn izvršeni su za naknade po ugovorima o autorskom i umjetničkom djelu te za druge troškove realizacije kazališnih programa (dramski, glazbeni) i kulturnih manifestacija (Glazbene večeri u sv. Donatu, Zadarsko kazališno ljeto, Međunarodno natjecanje pjevačkih zborova).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 7.015.814,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	7.164.330,00	6.110.405,00	85,3
1.1.	Građevinski objekti	4.319.186,00	4.336.903,00	100,4
1.2.	Postrojenja i oprema	2.787.464,00	1.715.822,00	61,6
1.3.	Plemeniti metali i druge pohranjene vrijednosti	57.680,00	57.680,00	100,0
2.	Financijska imovina	709.875,00	905.409,00	127,5
2.1.	Novčana sredstva	492.037,00	667.343,00	135,6
2.2.	Potraživanja	39.310,00	61.235,00	155,8
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	178.528,00	176.831,00	99,0
Ukupno imovina		7.874.205,00	7.015.814,00	89,1
3.	Obveze	299.785,00	511.470,00	170,6
4.	Vlastiti izvori	7.574.420,00	6.504.344,00	85,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		7.874.205,00	7.015.814,00	89,1

Nabavna vrijednost nefinancijske imovine na koncu 2010. iznosi 15.422.592,00 kn i umanjena je za ispravak vrijednosti imovine u iznosu 9.122.972,00 kn i rashod opreme u iznosu 189.215,00 kn te je sadašnja vrijednost nefinancijske imovine iskazana u iznosu 6.110.405,00 kn. U odnosu na 2009., kada je iznosila 15.285.884,00 kn, nabavna vrijednost nefinancijske imovine je tijekom 2010. veća za 136.708,00 kn. Povećanje nabavne vrijednosti nefinancijske imovine u iznosu 136.708,00 kn odnosi se na povećanje vrijednosti građevinskih objekata u iznosu 112.751,00 kn, računalne opreme u iznosu 7.626,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 12.852,00 kn i uređaja u iznosu 3.479,00 kn.

Potraživanja u iznosu 61.235,00 kn odnose se na potraživanja za jamčevinu po ugovoru o operativnom najmu vozila u iznosu 27.187,00 kn, najam dvorana u iznosu 21.725,00 kn, zakup poslovnih prostora u iznosu 8.368,00 kn te za prodane ulaznice u iznosu 3.955,00 kn.

Obveze u iznosu 511.470,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 155.379,00 kn, materijalne rashode u iznosu 352.593,00 kn i druge tekuće obveze u iznosu 3.498,00 kn. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene.

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 zbog određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz 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 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2010.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola 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), Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnika 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 odredbom članka 8. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, što nije u skladu s odredbom članka 36. navedenoga Zakona. Skreće se pozornost na odredbe Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 130/11), koji je stupio na snagu u studenome 2011., a prema kojima je čelnik korisnika proračuna odgovoran za uspostavu, razvoj i provedbu adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola. Aktivnosti treba planirati u skladu sa Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje od 2009. do 2011., koja je donesena u rujnu 2009. Prema odredbi 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 proračuna, o čemu je obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti. Izjava se sastavlja i predaje u skladu s odredbama Uredbe o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11).

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

Državni ured za reviziju nalaže uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugih provedbenih propisa koji uređuju ovo područje.

1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navelo je da će pri provedbi financijskog upravljanja i kontrola ubuduće postupati u skladu s propisima koji uređuju ovo područje te da će za 2011. godinu sastaviti i predati izjavu o fiskalnoj odgovornosti.*

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Plan nabave za 2010. sadrži naziv predmeta nabave i planirana sredstva, a ne sadrži podatak o procijenjenoj vrijednosti nabave i oznaci pozicije financijskog plana. Prema odredbi članka 13. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08), koji je bio važeći do konca 2011., 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, odnosno proračuna na kojoj su sredstva planirana.

Nabava osobnog automobila u 2009. putem operativnog leasinga nabavne vrijednosti 9.986,45 EUR (73.700,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost i nabava osobnog automobila u 2010. putem operativnog leasinga nabavne vrijednosti 17.914,21 EUR (130.147,00 kn) bez poreza na dodanu vrijednost, provedena je izravnim ugovaranjem. Prema odredbama članaka 128. i 129. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je za nabavu male vrijednosti obvezan primjenjivati odredbe navedenog Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge te 500.000,00 kn i manje za radove. Prilikom zaključenja ugovora o javnoj nabavi male vrijednosti, naručitelji koriste otvoreni postupak javne nabave, ograničeni postupak javne nabave, pregovarački postupak javne nabave, okvirni sporazum i elektroničku dražbu.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana nabave te provođenje nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 2.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navelo je da će kod donošenja plana nabave te nabave sljedećeg osobnog automobila (istekom petogodišnjeg leasinga) postupiti u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članka 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. Sljedeća činjenica utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Plan nabave ne sadrži sve propisane podatke. Nabava osobnih automobila putem operativnog leasinga u vrijednosti 203.847,00 kn nije obavljena u skladu s propisima o javnoj nabavi. (točka 2. Nalaza)
4. Kazalište je javna ustanova koja obavlja kazališnu djelatnost prema uvjetima propisanim odredbama Zakona o kazalištima. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna osnivača, državnog i županijskog proračuna, prihoda ostvarenih djelatnošću Kazališta, zaklada, sponzorstva, darova i drugih izvora. Koncem 2010. Kazalište je imalo 17 zaposlenika. Tijekom 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije, zakonski predstavnik je Renato Švorinić. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.178.575,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 6.165.954,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz proračuna osnivača za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 4.208.858,00 kn ili 68,1% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi izvršeni u iznosu 4.047.367,00 kn i rashodi za zaposlene izvršeni u iznosu 1.942.959,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 12.621,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodne godine u iznosu 351.964,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 364.585,00 kn. Obveze koncem 2010. iznose 511.470,00 kn, dospjele su u cijelosti i čine 8,3% ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu veće su za 211.685,00 kn ili 70,6%. Potraživanja koncem 2010. iznose 61.235,00 kn i dospjela su u cijelosti. U odnosu na prethodnu godinu veća su za 21.925,00 kn ili 55,8%. Revizijom utvrđena nepravilnost što se odnosi na postupke javne nabave utjecala je na izražavanje uvjetnog mišljenja.