



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KAZALIŠTE MARINA DRŽIĆA  
DUBROVNIK

Dubrovnik, 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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.	6
	Nalaz za 2010.	8
III.	MIŠLJENJE	13



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Dubrovnik  
KLASA: 041-01/11-02/341  
URBROJ: 613-21-12-6

---

Dubrovnik, 6. veljače 2012.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
KAZALIŠTA MARINA DRŽIĆA, DUBROVNIK 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 Kazališta Marina Držića, Dubrovnik (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 5. prosinca 2011. do 6. veljače 2012.

## I. PODACI O KAZALIŠTU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova u kulturi, čiji osnivač je grad Dubrovnik. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Dubrovniku i očevidnik kazališta koji se vodi u Ministarstvu kulture. Sjedište je u Dubrovniku, Kovačka 1.

Na temelju odredbi Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06), djelatnost Kazališta je javna izvedba dramskih, opernih, operetnih, baletnih, lutkarskih i drugih scenskih djela. U 2010. Kazalište je imalo sedam premijernih predstava. Uz premijerne predstave izvođene su i reprizne predstave te su ukupno odigrane 92 izvedbe, za koje je prodano 13 291 ulaznica. Kazalište je imalo tri gostovanja na kazališnim manifestacijama u Hrvatskoj i dva u inozemstvu, te više gostovanja u gradovima i općinama Dubrovačko – neretvanske županije. Kazalište je organiziralo i rad s djecom i mladima u okviru dramskog studija u cilju popularizacije i razvijanja kazališne umjetnosti kod djece i mladih.

Obavljanje djelatnosti se financira iz proračuna grada Dubrovnika, od prodaje ulaznica, te iz drugih prihoda (donacija, iznajmljivanja prostora i drugo).

U skladu s odredbama Zakona o kazalištima, u svibnju 2007. je donesen novi Statut. Unutarnje ustrojstvo Kazališta je uređeno Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji radnih mjesta s popisom poslova, uvjetima i pripadajućim koeficijentima. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su tri organizacijske jedinice i to: Ured ravnatelja, Umjetnički ansambl, te Tehnička služba. U Uredu ravnatelja se obavljaju administrativni, marketinški te financijsko računovodstveni poslovi.

Tijela Kazališta su kazališno vijeće i ravnatelj. Kazališno vijeće čine tri člana, od kojih su dva predstavnici osnivača, a jedan član je predstavnik kazališnih umjetnika zaposlenih u Kazalištu. U 2010., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnateljica je Jasna Jukić.

Koncem 2010. Kazalište je imalo 49 zaposlenika, od kojih je 15 kazališnih umjetnika, 24 zaposlenika radi na tehničkim poslovima, 9 zaposlenika radi na administrativnim, marketinškim te financijsko računovodstvenim poslovima i ravnateljica.

### 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 imovine i obveza i Bilješke uz financijske izvještaje.

#### 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 8.491.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 8.203.791,00 kn, što je za 287.709,00 kn ili 3,4% manje od plana.

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	7.426.400,00	7.204.661,00	97,0	87,8
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	963.100,00	961.461,00	99,8	11,7
3.	Prihodi od imovine	1.400,00	1.306,00	93,3	0,0
4.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar opće države	34.500,00	34.440,00	99,8	0,5
5.	Prihodi od prodaje imovine	66.100,00	1.923,00	2,9	0,0
Ukupno		8.491.500,00	8.203.791,00	96,6	100,0

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.204.661,00 kn su ostvareni iz proračuna grada Dubrovnika u iznosu 7.118.823,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 71.072,00 kn i Dubrovačko - neretvanske županije u iznosu 14.766,00 kn. Doznačena sredstva su utrošena namjenski.

Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 961.461,00 kn se odnose na prihode od prodaje ulaznica za kazališne predstave u iznosu 490.703,00 kn, najma kazališne dvorane i terase u iznosu 306.695,00 kn, gostovanja kazališta u iznosu 100.721,00 kn, članarina koju plaćaju polaznici dramskog studija u iznosu 53.930,00 kn, te na prihode od prodaje programa za kazališne predstave u iznosu 9.412,00 kn.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar opće države u iznosu 34.440,00 kn se odnose na tekuće pomoći pravnih osoba namijenjene za financiranje pojedinih premijernih predstava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi su planirani u iznosu 8.491.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.899.695,00 kn, što je za 591.805,00 kn ili 7,0% manje od plana.

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	5.930.800,00	5.600.581,00	94,4	70,9
2.	Materijalni rashodi	2.442.500,00	2.191.120,00	89,7	27,7
3.	Financijski rashodi	46.900,00	44.224,00	94,3	0,6
4.	Drugi rashodi	5.200,00	5.112,00	98,3	0,1
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	66.100,00	58.658,00	88,7	0,7
Ukupno		8.491.500,00	7.899.695,00	93,0	100,0
Višak prihoda			304.096,00		

Višak prihoda za 2010. iznosi 304.096,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 606.232,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 302.136,00 kn.

Rashodi su izvršeni unutar planiranih iznosa.

Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 5.600.581,00 kn ili 70,9% i materijalne rashode u iznosu 2.191.120,00 kn ili 27,7% ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 107.994,00 kn i čine 1,4% ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 5.600.581,00 kn se odnose na bruto plaće 4.505.058,00 kn, doprinose na plaće 802.969,00 kn i druge rashode za zaposlene 292.554,00 kn.

U skupini materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za usluge (autorski honorari, ugovori o djelu, zakupnine i najamnine, usluge telefona, pošte i prijevoza, usluge tekućeg i investicijskog održavanja, usluge promidžbe i informiranja, te druge razne usluge) u iznosu 1.537.022,00 kn i rashode za materijal i energiju (uredski materijal i drugi materijalni rashodi, potrošni materijal, energija i sitni inventar) u iznosu 413.815,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2010., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.986.108,00 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	2.870.528,00	2.740.867,00	95,5
1.1.	Građevinski objekti	2.350.665,00	2.297.429,00	97,7
1.2.	Postrojenja i oprema	510.504,00	434.079,00	85,0
1.3.	Druga nefinancijska imovina	9.359,00	9.359,00	100,0
2.	Financijska imovina	168.754,00	245.241,00	145,3
2.1.	Novčana sredstva	106.251,00	190.719,00	179,5
2.2.	Potraživanja	62.503,00	54.522,00	114,6
Ukupno imovina		3.039.282,00	2.986.108,00	98,3
3.	Obveze	732.344,00	516.070,00	70,5
4.	Vlastiti izvori	2.306.938,00	2.470.038,00	107,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		3.039.282,00	2.986.108,00	98,3

Vrijednost ukupne imovine je manja za 53.174,00 kn ili 1,7% u odnosu na prethodnu godinu, zbog smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine.

Vrijednost nefinancijske imovine je manja za 129.661,00 kn ili 4,5% u odnosu na prethodnu godinu, što je rezultat manjeg ulaganja u imovinu koje je iznosilo 58.658,00 kn u odnosu na obračunani ispravak vrijednosti dugotrajne imovine koji je iznosio 188.319,00 kn. Obračun ispravka vrijednosti dugotrajne imovine je obavljen prema propisanim stopama.

Vrijednost financijske imovine je veća za 76.487,00 kn ili 45,3% u odnosu na prethodnu godinu. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 190.719,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja u iznosu 20.657,00 kn i potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 33.865,00 kn. Sva potraživanja su dospjela i najvećim dijelom su naplaćena u 2011. Novčana sredstva se odnose najvećim dijelom na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 190.522,00 kn.

Obveze na koncu 2010. iznose 516.070,00 kn, a odnose se na obveze za zaposlene za bruto plaće, doprinose i naknade za prosinac 2010. u iznosu 442.958,00 kn, obveze za materijalne rashode u iznosu 64.520,00 kn, te na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 8.592,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu obveze su manje za 216.274,00 kn ili 29,5%. Dospjele obveze na koncu 2010. iznose 73.112,00 kn i podmirene su početkom 2011.

## 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku, stručnim publikacijama i elektronskim medijima. 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 Kazališta u cjelini. Provjerena je dokumentacija obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlazni računi, ulazni računi te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Kazališta, te obavljeni uvidi u zapisnike sa sjednica kazališnog vijeća.

### Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Kazališta za 2003., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti Državni ured za reviziju je naložio donijeti izmjene i dopune financijskog plana i plan nabave roba radova i usluga, voditi ažurno analitička knjigovodstva potraživanja, obveza i pomoćne knjige ulaznih i izlaznih računa, priznavati i evidentirati rashode u poslovnim knjigama, te obavljati popis imovine i obveza na propisan način.



Nadalje je naloženo rashode izvršavati unutar planiranih iznosa, donijeti Pravilnik o stimulacijama i naknadama štete na temelju kojeg će se isplaćivati zaposlenicima stimulatívni dio plaće, te nabavu roba, radova i usluga obavljati u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

Revizijom za 2010. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i prema kojem nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- Donesene su izmjene i dopune financijskog plana u srpnju i prosincu 2010. Plan nabave roba radova i usluga nije donesen, jer financijskim planom za 2010. nije planirana nabava istovrsnih roba, radova i usluga veće vrijednosti od 70.000,00 kn.
- Kazalište ažurno vodi analitička knjigovodstva potraživanja i obveza, te pomoćne knjige ulaznih i izlaznih računa.
- Rashodi su priznati i evidentirani na propisan način.
- Svi rashodi su planirani i izvršeni unutar planiranih iznosa.
- Pravilnik o nagrađivanju je donesen u rujnu 2006. Nagrade zaposlenicima za poseban umjetnički doprinos, obavljanje dodatnih poslova i posebno zalaganje u 2010. nisu isplaćivane.
- U 2010., robe, radovi i usluge su nabavljeni bez primjene postupaka javne nabave, jer je vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- Popis imovine i obveza na koncu 2010. nije obavljen.

Kazalište je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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, te postupci javne nabave.

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

### 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 obvezan za 2011. sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti i dostaviti je zakonskom predstavniku nadležne jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave koji provjerava njezin sadržaj.

Prema zakonskim odredbama, Kazalište nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje aktivnosti vezanih uz uspostavu i provedbu sustava unutarnjih financijskih kontrola u skladu s propisima koji reguliraju ovo područje.

1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je u siječnju 2012. donesen Pravilnik kojim se utvrđuju smjernice, razrađuju postupci i definira odgovornost službe računovodstva u cilju uspostave i provedbe sustava unutarnjih financijskih kontrola.*

*Nadalje se navodi da grad Dubrovnik organizira u veljači 2012. sastanak na temu provedbe i sastavljanja izjave o fiskalnoj odgovornosti na kojem će se dati upute i smjernice za sastavljanje navedene izjave, nakon čega će Kazalište sastaviti izjavu o fiskalnoj odgovornosti.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

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

#### - Poslovne knjige

Pomoćna knjiga ulaznica u kojoj bi se evidentirala količina nabavljenih i izdanih ulaznica blagajni kazališta, broj prodanih i poništenih ulaznica po vrsti, vrijednosti i serijskom broju, te količina neprodanih ulaznica, nije ustrojena. Također Kazalište nije ustrojilo pomoćnu knjigu za članarine koju plaćaju polaznici dramskog studija, u kojoj bi se evidentirao popis polaznika dramskog studija po voditeljima grupa, njihovo zaduženje i uplaćene naknade, te stanje nepodmirenih naknada. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti pomoćnu knjigu ulaznica i pomoćnu knjigu za prihode od članarina koju plaćaju polaznici dramskog studija, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

#### - Novčano poslovanje

U 2010. Kazalište ima otvorena dva žiro računa i devizni račun kod poslovnih banaka. Stanje žiro račun na koncu godine kod jedne banke iznosi 106.078,00 kn, kod druge banke iznosi 71.229,00 kn, a stanje deviznog računa iznosi 13.215,00 kn. Prema odredbi članka 60. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), proračunski korisnici imaju jedan račun za sva plaćanja.

Državni ured za reviziju nalaže novčano poslovanje obavljati putem jednog računa u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### - Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza na koncu 2010. nije obavljen. Imovina je evidentirana u pomoćnim knjigama inventara, prema kojoj je pojedini inventar (fotelje, dvosjedi, vitrine, komode, stolovi, lusteri i lampe) dan fizičkim osobama na revers u ranijim godinama. Naznačeni su brojevi reversa i potvrda na temelju kojih je inventar dan fizičkim osobama, međutim Kazalište nema dokumentaciju (reverse i potvrde) na temelju kojih je inventar dan fizičkim osobama. Prema obrazloženju odgovorne osobe u Kazalištu nemaju saznanja kada i na koji rok je inventar dan na revers te koji su razlozi davanja inventara na revers.

Tijekom godine je obavljen popis fundusa kostima, koji se izrađuju za potrebe izvođenja predstava. Sastavljene su popisne liste koje sadrže opis kostima i naturalne pokazatelje, dok vrijednost kostima u novčanim izrazima nije utvrđena.

Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici na kraju svake poslovne godine moraju popisati imovinu i obveze sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza na koncu svake poslovne godine, te uskladiti knjigovodstvena stanja sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također se nalaže utvrditi stvarno stanje inventara danog na revers fizičkim osobama, izvršiti povrat inventara u fondus Kazališta ili zaključiti s fizičkim osobama ugovore o najmu inventara kojim bi se utvrdila međusobna prava i obveze.

- 2.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da su postupili prema nalozima, odnosno da su ustrojili pomoćnu knjigu ulaznica i pomoćnu knjigu za prihode od članarina koju plaćaju polaznici dramskog studija, te da novčano poslovanje obavljaju putem jednog računa. Vezano za popis imovine i obveza se navodi da su određene radnje poduzete te da će se popis obaviti u što skorije vrijeme.*

### 3. Prihodi

- 3.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 8.203.791,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.204.661,00 kn, od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) u iznosu 961.461,00 kn, tekućih pomoći od ostalih subjekata unutar opće države u iznosu 34.440,00 kn, na prihode od prodaje imovine u iznosu 1.923,00 kn, te na prihode od financijske imovine u iznosu 1.306,00 kn.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 7.204.661,00 kn su ostvareni iz proračuna grada Dubrovnika u iznosu 7.118.823,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 71.072,00 kn i Dubrovačko - neretvanske županije u iznosu 14.766,00 kn.

Iz proračuna grada Dubrovnika su doznačena sredstva za plaće zaposlenika u iznosu 5.319.373,00 kn, materijalne rashode (naknade za prijevoz a posao i s posla, materijal i energija, rashodi za usluge, rad predstavničkih tijela, premije osiguranja) u iznosu 1.506.897,00 kn, te za naknade troškova zaposlenika (jubilarne nagrade, otpremnine, naknade za duže bolovanje, dar djeci za Sv. Nikolu, božićnica i naknada za godišnji odmor) u iznosu 292.553,00 kn. Sredstva za plaće zaposlenika i materijalne rashode su doznačena prema planiranim sredstvima u proračunu grada Dubrovnika i zahtjevima Kazališta. Uvidom u mjesečne zahtjeve za doznaku sredstava za plaće zaposlenika upućene gradu, utvrđeno je da su u masu plaća uključene i naknade zaposlenicima za vođenje dramskog studija koje se financiraju iz vlastitih prihoda Kazališta ostvarenih od uplata članarina polaznika dramskog studija.

Na taj način grad Dubrovnik je u 2010. doznačio Kazalištu više sredstava za plaće u iznosu 44.941,00 kn, što nije u skladu s odredbama članka 39. Statuta, prema kojima osnivač, odnosno grad Dubrovnik osigurava sredstva za plaće i druga materijalna prava zaposlenih u skladu s propisima i Kolektivnim ugovorom.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati gradu Dubrovniku mjesečne zahtjeve za doznaku sredstava za plaće i druga materijalna prava zaposlenih u skladu s propisima i Kolektivnim ugovorom, a koji se prema planu financiraju iz sredstava proračuna grada Dubrovnika.

- 3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da se u 2012. dostavljaju gradu Dubrovniku mjesečni zahtjevi za doznaku sredstava za plaće i druga materijalna prava zaposlenih u skladu s propisima i Kolektivnim ugovorom.*

#### 4. Rashodi

- 4.1. Rashodi su planirani u iznosu 8.491.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 7.899.695,00 kn, što je za 591.805,00 kn ili 7,0% manje od plana.

Rashodi za zaposlene su izvršeni u iznosu 5.600.581,00 kn, od čega se na plaće zaposlenika odnosi 5.308.027,00 kn. U okviru plaća, evidentirane su naknade plaća za pet zaposlenika (glumaca) u iznosu 44.941,00 kn za poslove vođenja dramskog studija za djecu i mlade, a financiraju se iz naplaćenih članarina polaznika dramskog studija. Naknade su obračunane i isplaćene u bruto iznosu 44.941,00 kn, što čini 83,3% uplaćenih članarina. U razdoblju od veljače do lipnja 2010. voditeljima grupa su isplaćivane mjesečne neto naknade u visini 50,0% uplaćenih članarina polaznika, iako Kazalište nije imalo pravilnik kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila, te način obračuna naknada. U rujnu 2010. ravnateljica je donijela Pravilnik za rad dramskog studija, što nije u skladu s odredbom članka 50. Statuta, prema kojoj opće akte donosi kazališno vijeće na prijedlog ravnatelja. Prema navedenom Pravilniku koji je u primjeni od listopada 2010., visina mjesečne naknade voditeljima grupa ovisi o broju polaznika i iznosi 50,0% uplaćenih iznosa članarine u tom mjesecu. Pravilnikom nije definirano pripada li voditelju grupe mjesečna naknada u bruto ili neto iznosu, niti su predviđena sredstva za pokriće troškova Kazališta vezanih za rad dramskog studija. Naknade su obračunane i isplaćene na temelju naloga ravnateljice i uplata polaznika iskazanih na izvodima žiro računa.

Rashodi za usluge mobilnih telefona su izvršeni u iznosu 41.775,00 kn. Prema evidenciji tijekom 2010. mobilne telefone je koristilo 18 zaposlenika. Troškovi mobilnih telefona su mjesečno iznosili od 1.773,00 kn do 4.869,00 kn. Kazalište nije donijelo odluku o korištenju službenih mobilnih telefona kojom bi se utvrdilo tko ima pravo na korištenje, te iznos do kojeg se priznaju troškovi. Državni ured za reviziju predlaže donijeti odluku o korištenju mobilnih telefona kojom bi se utvrdile mogućnosti i uvjeti njihova korištenja.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti Pravilnik za rad dramskog studija kojim će se utvrditi način korištenja prihoda od uplata članarina polaznika dramskog studija u skladu s odredbama Statuta, te obračun i isplatu naknada obavljati u skladu s donesenim Pravilnikom.

- 4.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je izrađen prijedlog Pravilnika za rad dramskog studija i prijedlog Odluke o korištenju službenih mobilnih telefona, te da su prijedlozi navedenih akata upućeni Kazališnom vijeću na usvajanje čiji sastanak će se održati uskoro.*

### 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 2003. je utvrđena nepravilnost koja se odnosi na popis imovine i obveza. Revizijom za 2010. je utvrđeno da navedena nepravilnost nije otklonjena.
  - Vode se propisane poslovne knjige, osim pomoćne knjige ulaznica i evidencije za prihode od članarina koju plaćaju polaznici dramskog studija. Kazalište ima otvorena dva žiro računa i devizni račun kod poslovnih banaka, iako je propisano otvaranje jednog računa za sva plaćanja. Popis imovine i obveza na koncu 2010. nije obavljen. Prema knjizi inventara pojedini inventar (fotelje, dvosjedi, vitrine, komode, stolovi, lusteri i lampe) je dan fizičkim osobama na revers u ranijim godinama, međutim Kazalište nema dokumentaciju (reverse i potvrde) na temelju kojih je inventar dan na revers. (točka 2. Nalaza)
  - Tijekom 2010. Kazalište je za pet zaposlenika (glumaca) obračunalo i isplatilo naknade plaća za poslove vođenja dramskog studija za djecu i mlade u iznosu 44.941,00 kn, bez utvrđenih kriterija i mjerila na temelju kojih bi se obračunale naknade. Pravilnik o radu dramskog studija koji se primjenjuje od listopada 2010. nije donesen na propisani način. Pravilnikom nije definirano pripada li voditelju grupe mjesečna naknada u bruto ili neto iznosu, niti su predviđena sredstva za pokriće troškova Kazališta vezanih za rad dramskog studija. (točka 4. Nalaza)
4. Kazalište je javna ustanova u kulturi čiji osnivač je grad Dubrovnik. Djelatnost Kazališta je javna izvedba dramskih, opernih, operetnih, baletnih, lutkarskih i drugih scenskih djela. Financira se iz proračuna grada Dubrovnika, prihoda od prodaje ulaznica te drugih prihoda. Koncem 2010. Kazalište je imalo 49 zaposlenika. U revidiranom razdoblju zakonski predstavnik je bila Jasna Jukić. Prihodi za 2010. su ostvareni u iznosu 8.203.791,00 kn, a rashodi su izvršeni u iznosu 7.899.695,00 kn. Višak prihoda za 2010. iznosi 304.096,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 606.232,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 302.136,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti doznačeni od grada Dubrovnika u iznosu 7.118.823,00 kn ili 86,8% ukupnih prihoda. Koncem godine potraživanja iznose 54.522,00 kn i najvećim dijelom su naplaćena početkom 2011. Vrijednosno značajniji rashodi su izvršeni za rashode za zaposlene u iznosu 5.600.581,00 kn ili 70,9% i materijalne rashode u iznosu 2.191.120,00 kn ili 27,7% ukupnih rashoda. Koncem godine obveze iznose 516.070,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manje za 216.27400 kn ili 29,5%.

Dospjele obveze na koncu 2010. iznose 73.112,00 kn i podmirene su početkom 2011. Tijekom 2010. je nabavljeno roba, radova i usluga u vrijednosti 913.891,00 kn. Robe, radovi i usluge su nabavljeni izravnim ugovaranjem s dobavljačima, bez primjene postupaka javne nabave, jer je vrijednost nabave istovrsnih roba, radova i usluga bila manja od 70.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Kazalište je djelomično postupilo prema nalogima Državnog ureda za reviziju danim u prethodnoj reviziji. Nalog koji se odnosi na obavljanje popisa imovine i obveza nije izvršen. Revizijom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode, utjecali su na izražavanje uvjetnog mišljenja.