



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO DRAMSKO KAZALIŠTE GAVELLA,  
ZAGREB

Zagreb, ožujak 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O KAZALIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2013.	8
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

---

KLASA: 041-01/14-04/34  
URBROJ: 613-02-04-15-6

Zagreb, 17. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADSKOG DRAMSKOG KAZALIŠTA GAVELLA, ZAGREB ZA 2013.

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 Gradskog dramskog kazališta Gavella, Zagreb (dalje u tekstu: Kazalište) za 2013.

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 provedeni su od 1. listopada 2014. do 17. ožujka 2015.

## I. PODACI O KAZALIŠTU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova koja obavlja kazališnu djelatnost kao javnu službu. Osnovano je Odlukom Skupštine Grada Zagreba (dalje u tekstu: Grad) u travnju 1992. i pravni je slijednik društvene pravne osobe, Radne organizacije Dramsko kazalište Gavella. Upisano je u sudski registar i u očevidnik Ministarstva kulture. Sjedište Kazališta je u Zagrebu, Frankopanska 8.

Djelatnost Kazališta obuhvaća pripremu i organizaciju te javno izvođenje dramskih i drugih scenskih djela. Obavlja i druge djelatnosti koje služe obavljanju djelatnosti upisane u sudski registar ustanova, a koje se u manjem opsegu ili uobičajeno, obavljaju uz upisanu djelatnost. Statut Kazališta je donesen u veljači 2007. te izmjene i dopune u studenome 2013.

Za obavljanje djelatnosti u Kazalištu je ustrojena jedinica kazališnih umjetnika, jedinica tehnike te jedinica administracija-uprava. U ustrojstvenoj jedinici kazališnih umjetnika se obavljaju poslovi vezani za umjetničku pripremu i izvedbu kazališnih predstava, u ustrojstvenoj jedinici tehnike se obavljaju poslovi tehničke pripreme i izvođenja kazališnih predstava te poslovi održavanja Kazališta. U ustrojstvenoj jedinici administracija-uprava se obavljaju administrativni poslovi, pravni, računovodstveni, poslovi planiranja, marketinga te poslovi čuvanja i uređivanja Kazališta.

Tijela Kazališta su ravnatelj i Kazališno vijeće. Ravnatelj predstavlja i zastupa Kazalište. Kazališno vijeće ima pet članova, od kojih tri člana imenuje osnivač, jedan član se bira iz redova kazališnih umjetnika te jedan iz redova svih zaposlenika. Kazališno vijeće obavlja zadaće u skladu sa Statutom Kazališta.

Kapacitet gledališta Kazališta je 383 mjesta. Tijekom 2013. je odigrano 215 predstava, od čega premjernih 119, repriznih 67 i gostovanja izvan matičnog kazališta 29. Također je odigrano deset predstava gostujućih kazališta. Kazalište je posjetilo 71 210 posjetitelja. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i načinu rada kazališta sistematizirana su 124 radna mjesta. Koncem 2013. je bilo zaposleno 119, od čega 42 kazališnih umjetnika i 77 drugih zaposlenika.

Ravnatelj Kazališta od 5. lipnja 2004. do 2. srpnja 2014. je bio Darko Stazić, od 3. srpnja do 14. listopada 2014. v.d. ravnateljica je bila Sonja Kovačić, a od 15. listopada 2014. ravnatelj Kazališta je Boris Svrtan.

### Planiranje

Financijski plan Kazališta za 2013. je iznosio 21.147.000,00 kn. Nakon izmjena i dopuna financijski plan je povećan za 6,3 % te iznosi 22.487.759,00 kn. Izvori financiranja su, osim proračuna Grada, prihodi po posebnim propisima, prihodi od pruženih usluga, donacija te drugi izvori prihoda. Financijski plan razrađen je po programima projektima i izvorima financiranja.

U okviru programa Javne potrebe u kulturi planirana je aktivnost Redovna djelatnost, Programska djelatnost i projekt Opremanje. Vrijednosno najznačajniji rashodi su planirani za provedbu aktivnosti Redovna djelatnost u visini 87,2 % te Programska djelatnost u visini 12,2 % ukupno planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 29. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), Kazalište je izradilo prijedlog financijskog plana koji sadrži prihode i primitke iskazane po vrstama, rashode i izdatke predviđene za trogodišnje razdoblje, razvrstane prema proračunskim klasifikacijama. Prema spomenutom prijedlogu, planirani su rashodi za 2014. u iznosu 19.374.188,00 kn te za 2015. u iznosu 20.061.971,00 kn.

### Financijski izvještaji

Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike i u sustavu je poreza na dodanu vrijednost za isporuke usluga zakupa poslovnog prostora i ostvarenih prihoda od sponzora. U skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) sastavljeni su 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 za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 22.487.561,00 kn, što je za 154.875,00 kn ili 0,7 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 198,00 kn manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

#### Ostvareni prihodi

Redni Broj	Prihodi	u kn		
		Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	19.844.501,00	19.487.123,00	98,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija	936.710,00	1.018.084,00	108,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.548.175,00	1.978.878,00	127,8
4.	Prihodi od imovine	3.300,00	3.476,00	105,3
	Ukupno	22.332.686,00	22.487.561,00	100,7

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode od Grada, koji čine 86,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji se odnose na prihode za financiranje rashoda za zaposlene u iznosu 15.392.866,00 kn i prihoda za financiranje programske djelatnosti u iznosu 1.850.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje proizvoda i roba te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na prihode od gostovanja Kazališta u inozemstvu u iznosu 280.141,00 kn, donacija u iznosu 181.150,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 176.772,00 kn, gostovanja u zemlji u iznosu 139.715,00 kn te prihode od sponzora u iznosu 155.947,00 kn.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 1.893.655,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 22.434.157,00 kn, što je 111.179,00 kn ili 0,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 53.602,00 kn ili 0,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	16.864.218,00	16.574.556,00	98,3
2.	Materijalni rashodi	5.232.863,00	5.700.381,00	108,9
3.	Financijski rashodi	41.427,00	57.277,00	138,3
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	19.200,00	19.200,00	100,0
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	165.270,00	82.743,00	50,1
	Ukupno	22.322.978,00	22.434.157,00	100,5
	Višak prihoda i primitaka	9.708,00	53.404,00	550,1

Za 2013. je iskazan višak prihoda u iznosu 53.404,00 kn. Višak prihoda prenesen iz prethodnog razdoblja iznosi 506.355,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 559.759,00 kn. Višak prihoda ostvaren je iz vlastitih prihoda.

Rashodi za zaposlene čine 73,9 % ukupnih rashoda. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 14.054.886,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 2.141.818,00 kn te naknade za godišnji odmor, naknade za Uskrs i Božić, dar djeci, jubilarne nagrade i ostale rashode za zaposlene u iznosu 377.852,00 kn. Obračun i isplata plaća uređeni su Zakonom o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12, 73/13 i 93/14), Kolektivnim ugovorom za zaposlene u ustanovama kulture Grada Zagreba i Dodacima I do V (Službeni glasnik grada Zagreba 12/10, 12/11, 1/12, 10/12, 4/13 i 5/14), internim Pravilnikom o radu i Pravilnikom o unutarnjem ustroju i načinu rada. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za: 4,0 % do 10,0 % za radni staž ostvaren u ustanovama kulture Grada (od 20 do 35 i više godina), 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža i dodatka za troškove prehrane koji iznosi 0,1 % utvrđene osnovice po satu ostvarenog radnog vremena. Kolektivnim ugovorom su određeni koeficijenti složenosti poslova u rasponu od 1,2 za čistačicu do 4,0 za redatelja prvaka, glumca prvaka, opernog, operetnog i baletnog solistu prvaka. Osnovica za izračun plaće za 2013. je iznosila 3.620,00 kn.

Materijalni rashodi čine 25,4 % ukupnih rashoda, a vrijednosno značajniji se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.493.900,00 kn, materijal i energiju u iznosu 1.347.190,00 kn te naknade troškova zaposlenima (službena putovanja, naknade za prijevoz na posao i s posla) u iznosu 876.255,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge se odnose na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 1.220.186,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu u iznosu 56.003,00 kn i drugo u iznosu 217.711,00 kn.

Zaključena su 93 ugovora o autorskom djelu i tri ugovora o djelu, od čega s vanjskim izvršiteljima 84 i zaposlenicima 12. Ugovori o djelu su zaključivani za prodaju ulaznica putem akvizitera. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za ispomoći u šminkanju, jezično savjetovanje za predstavu, digitalizaciju magnetofonskih traka, dijalog i zvučne arhive Kazališta, režiju predstava, osvjetljenje u predstave, zvučne efekte predstave, izradu dijelova kostima za predstavu u suradnji s kostimografom (izrada kapa, šešira, kućnih ogrtača i drugih predmeta), dramaturgiju romana za predstavu, prijevod s hrvatskog na engleski tekstova o predstavama koji se objavljuju na web stranici Kazališta, sudjelovanje u prosudbenom povjerenstvu na festivalu Gavelline večeri, oblikovanja zvuka i skladanje glazbe, poslove pirotehničkih efekata u predstavi, scenografiju, grafičko oblikovanje kulisa, fotografiranje i izradu fotografija za potrebe promidžbe kazališne predstave, koreografiju, suradnju za scensko kretanje, glumu (s vanjskim glumcima), statiranje te tantijeme.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu računalne opreme u iznosu 20.000,00 kn, opreme za protupožarnu zaštitu u iznosu 19.025,00 kn, mikrofona 19.835,00 kn, skele za pozornicu u iznosu 8.026,00 kn, uredskog namještaja u iznosu 6.197,00 kn te druge nefinancijske imovine u iznosu 9.660,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 87.101.030,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

#### Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	86.698.684,00	84.579.265,00	97,6
1.1.	Građevinski objekti	85.873.107,00	83.923.809,00	97,7
1.2.	Postrojenja i oprema	553.073,00	426.730,00	77,2
1.3.	Druga nefinancijska imovina	272.504,00	228.726,00	83,9
2.	Financijska imovina	2.529.036,00	2.521.765,00	99,7
2.1.	Novčana sredstva	2.421.964,00	2.341.394,00	96,7
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	43.199,00	42.790,00	99,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	63.873,00	137.581,00	215,4
Ukupno imovina		89.227.720,00	87.101.030,00	97,6
3.	Obveze	1.752.204,00	1.623.415,00	92,6
4.	Vlastiti izvori	87.475.516,00	85.477.615,00	97,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		89.227.720,00	87.101.030,00	97,6

Vrijednost ukupne imovine koncem 2013. je manja za 2.126.690,00 kn ili 2,4 % u odnosu na stanje iskazano početkom godine.

Vrijednosno najznačajnije je smanjena vrijednost nefinancijske imovine za 2.119.419,00 kn ili 2,4 %, što je najvećim dijelom rezultat ispravka vrijednosti građevinskih objekata, računalne opreme, uredskog namještaja i druge nefinancijske imovine.

Vrijednost građevinskih objekata u iznosu 83.923.809,00 kn se odnosi na vrijednost poslovne zgrade u iznosu 83.831.982,00 kn i dva stana u iznosu 91.827,00 kn. Vrijednosno značajnija postrojenja i oprema se odnosi na vrijednost električnih uređaja u iznosu 215.851,00 kn te uredskog namještaja u iznosu 68.467,00 kn. Vrijednosno značajnija financijska imovina se odnosi na novčana sredstva na žiro računu u iznosu 2.341.394,00 kn.

Ukupna potraživanja su koncem 2013. iznosila 180.371,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 137.581,00 kn i potraživanja za depozite, jamčevne pologe, potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo u iznosu 42.790,00 kn. U odnosu na početak 2013. kada su iznosila 107.072,00 kn, potraživanja na koncu 2013. su za 73.299,00 kn ili 68,5 % veća. Značajnije su povećana potraživanja za gostovanja Kazališta u tuzemstvu, kojih nije bilo na početku 2013., a na koncu 2013. su iskazana u iznosu 25.100,00 kn i potraživanja od sponzora koja su na koncu 2013. veća za 21.400,00 kn u odnosu na početak 2013. kada su iznosila 8.000,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja se odnose na potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu 48.519,00 kn, prodaje ulaznica u iznosu 33.475,00 kn, sponzora u iznosu 29.400,00 kn, gostovanja Kazališta u tuzemstvu u iznosu 25.100,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu 24.200,00 kn. Od ukupno iskazanih potraživanja koncem 2013. na dospelja potraživanja se odnosi 171.826,00 kn, a na nedospjela 8.545,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 140.533,00 kn, a nisu naplaćena u iznosu 39.838,00 kn.

Vrijednosno značajnije obveze iskazane na koncu 2013. se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.358.865,00 kn, energiju u iznosu 75.088,00 kn, komunalne usluge u iznosu 50.101,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 35.698,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 28.056,00 kn te obveze za uredski materijal u iznosu 21.525,00 kn. Obveze za zaposlene se odnose na obračunanu plaću za prosinac 2013. koje su podmirene u siječnju 2014. Od ukupno iskazanih obveza na koncu 2013. na dospjele obveze se odnosi 100.558,00 kn, a na nedospjele 1.522.857,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.), iskazane obveze koncem 2013. su podmirene u iznosu 1.579.572,00 kn, a nisu podmirene u iznosu 43.843,00 kn (za obveze u iznosu 41.620,00 kn je u tijeku sudski spor). Iskazane obveze na koncu 2013. su u odnosu na početak 2013. za 128.789,00 kn ili 7,4 % manje.

Vlastite izvore čine vlastiti izvori iz proračuna u iznosu 84.795.998,00 kn, višak prihoda u iznosu 642.502,00 kn, manjak prihoda 82.743,00 kn te obračunani prihodi poslovanja 121.858,00 kn.



## II. REVIZIJA ZA 2013.

### Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- 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 elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih 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. Provjerena je dokumentacija vezana za popis imovine i obveza, evidentiranje prihoda, rashoda, dugotrajne imovine, ostvarivanje rashoda po programima i aktivnostima te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s v.d. ravnateljicom, savjetnikom v.d. ravnateljice, voditeljima službi i drugim zaposlenicima te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2013.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje i program rada, računovodstveno poslovanje, imovina, obveze, prihodi, rashodi te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i program rada, računovodstveno poslovanje, imovinu, prihode od ulaznica i rashode.

### 1. Planiranje i program rada

- 1.1. Financijskim planom su planirani prihodi i rashodi u iznosu 21.147.000,00 kn. Izmjenama i dopunama, prihodi i rashodi su povećani za 6,3 % te iznose 22.487.759,00 kn. Izvori financiranja su, osim proračuna Grada, prihodi po posebnim propisima, prihodi od pruženih usluga, donacija te drugi izvori prihoda. Financijski plan razrađen je po programima projektima i izvorima financiranja.

U listopadu 2012. prijedlog financijskog plana za 2013. i projekcija financijskog plana za 2014. i 2015. su dostavljeni nadležnom upravnom tijelu osnivača. Odredbom članka 32. Zakona o proračunu je propisano da su proračunski korisnici jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave dužni dostaviti prijedlog financijskog plana nadležnom upravnom tijelu najkasnije do 15. rujna tekuće godine.

Odredbama Statuta Kazališta je određeno da Kazalište obavlja djelatnost na temelju godišnjeg programa rada. Godišnji program rada sadrži i umjetnički program Kazališta. Kazalište nije sastavilo godišnji program rada i razvoja koji bi sadržavao i umjetnički program, kao jedinstveni dokument za 2013. Godišnji program rada, u dijelu koji utvrdi Grad kao svoju javnu potrebu, financira se iz proračuna Grada. Kazalište je za umjetnički program sastavilo prijave po predstavama i kazališnim događanjima i dostavilo ih nadležnom gradskom uredu za obrazovanje, kulturu i sport, u skladu s donesenim Programom javnih potreba u kulturi Grada za 2013. Za financiranje je prijavljeno šest predstava, kazališni festival Gavelline večeri, dva gostovanja u inozemstvu te gostovanja i sudjelovanja na manifestacijama u drugim gradovima u Republici Hrvatskoj. S Gradom su ugovorena i ostvarena sredstva za realizaciju navedenog umjetničkog programa (šest premijera, gostovanja Kazališta, festival Gavellinih večeri) u ukupnom iznosu 1.850.000,00 kn, a Ministarstvom kulture u iznosu 69.000,00 kn.

Reprizni dio umjetničkog programa sadržan je u pregledu realizacije Kazališta s podacima o nazivima repriznih predstava, broju izvedenih predstava, broju gledatelja, ostvarenim prihodima i drugim brojčanim pokazateljima vezanim uz pojedinu kazališnu predstavu važnima za praćenje realizacije programske djelatnosti Kazališta. U 2013. Kazalište je realiziralo premijerne predstave u skladu s ugovorom. Godišnje izvješće o izvršenju ugovorenih programa dostavljeno je Gradu elektronskom poštom na propisanom obrascu.

Prema sastavljenim zapisnicima sa sjednica Kazališnog vijeća, ravnatelj Kazališta je tijekom 2013. podnio Kazališnom vijeću na usvajanje financijska izvješća za tromjesečna razdoblja u tijeku godine te godišnje financijsko izvješće, bez izvješća o programskom poslovanju. Na sjednicama Kazališnog vijeća ravnatelj je informirao članove vezano uz pojedinačna pitanja o predstavama koje se planiraju izvoditi ili se izvode u Kazalištu. Odluku o prihvaćanju financijskog izvješća Kazališno vijeće je dostavilo Gradu, bez navođenja razloga usvajanja. Odredbama članaka 32. i 33. Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06, 121/13 i 26/14) je propisano da je ravnatelj dužan Kazališnom vijeću tromjesečno podnositi izvješća o ostvarenju programskog i financijskog poslovanja. Kazališno vijeće razmatra i usvaja programska i financijska izvješća ravnatelja, godišnje programsko i financijsko izvješće, kao i izvješće o ostvarenju protekle kazališne sezone. Kazališno vijeće dužno je pisano izvijestiti osnivača o razlozima usvajanja, odnosno neusvajanja izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže pravodobno dostavljati prijedlog financijskog plana nadležnom upravnom tijelu osnivača, u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nalaže se sastavljanje godišnjeg programa rada koji sadrži i umjetnički program. Također, nalaže podnositi Kazališnom vijeću na razmatranje izvješće o ostvarenju tromjesečnog programskog poslovanja i godišnjeg programskog poslovanja, te pisano izvijestiti osnivača o razlozima usvajanja, odnosno neusvajanja izvješća od strane Kazališnog vijeća, u skladu s odredbama Zakona o kazalištima i Statuta Kazališta.

- 1.2. *Vezano uz pravodobno dostavljanje prijedloga financijskog plana nadležnom upravnom tijelu, Kazalište obrazlaže da se financijski plan dostavlja nadležnom upravnom tijelu u skladu s odredbama članaka 29., 30. i 31. Zakona o proračunu. Nadalje obrazlaže kako ne mogu poštovati rok propisan odredbom članka 32. Zakona o proračunu, prije dobivanja uputa za izradu financijskog plana od nadležnog upravnog tijela Grada. Kazalište je priložilo dopise Grada iz kojih je vidljivo da su upute za izradu prijedloga financijskog plana za 2013. dobivene od nadležnog upravnog tijela koncem rujna 2012., s rokom dostave početkom listopada 2012., a za 2015. upute su dobivene tek 23. listopada 2014., s rokom dostave do 27. listopada 2014. Vezano uz obvezu sastavljanja godišnjeg programa rada koji sadrži i umjetnički program, Kazalište navodi da je za 2015. sastavljen plan programa rada koji se sastoji od umjetničkog programa i financijskih sredstava za njegovu realizaciju. Nadalje navodi da je na sjednici Kazališnog vijeća u siječnju 2015., pri razmatranju financijskog rezultata za 2014., obrazložena i realizacija programskog plana.*

## 2. Računovodstveno poslovanje

- 2.1. Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema računovodstvu za proračunske korisnike. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

- Financijski izvještaji

Financijski izvještaji za 2013. su dostavljeni instituciji ovlaštenoj za obradu podataka u propisanom roku, a nisu dostavljeni Državnom uredu za reviziju.

Odredbom članka 22. stavak 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu je propisano da proračuni, proračunski i izvanproračunski korisnici financijske izvještaje za proračunsku godinu predaju i nadležnom područnom uredu Državnog ureda za reviziju.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, u 2013. je kod većeg broja stavki rashoda i prihoda došlo do odstupanja u odnosu na 2012. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Kazalište nije navelo razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojima je propisano da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Državni ured za reviziju nalaže godišnje financijske izvještaje predavati Državnom uredu za reviziju te u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja (iznad 10,0 %) od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine i obveza

Popis imovine i obveza je propisan odredbama članaka 14. do 16. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10, 31/11 i 124/14). U prosincu 2013. je donesena odluka o popisu imovine, obveza i potraživanja te su imenovana povjerenstva za popis sitnog inventara u upotrebi, dugotrajne imovine, zaliha sirovina i materijala u skladištu, scenografije, kostimografije i rekvizita u upotrebi i u fundusu, novčanih sredstva, potraživanja i obveza. Prema navedenoj odluci izvještaj i rezultati popisa s obrazloženjima, mišljenjima i prijedlozima u svezi s inventurnim razlikama moraju biti izrađeni najkasnije do 15. siječnja 2014. Sveobuhvatan popis imovine i obveza nije obavljen, jer većina povjerenstava za popis nije sastavila popisne liste, a u sastavljenim popisnim listama dugotrajne nefinancijske imovine nisu uneseni podaci pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima, što nije u skladu s odredbom članka 14. stavak 4. Pravilnika o Proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Navedenom odredbom je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Također, većina popisnih povjerenstava nije sastavila izvještaj na temelju popisnih lista i svoja zapažanja, što nije u skladu s odredbom članka 15. stavak 3. navedenog Pravilnika, kojom je propisano da je povjerenstvo obvezno sastaviti izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja i predati ga čelniku proračunskog korisnika.

Koncem prosinca 2013. je donesena odluka o rashodovanju i isknjižavanju iz poslovnih knjiga dugotrajne imovine nabavne vrijednosti 51.206,00 kn, ispravka vrijednosti 50.242,00 kn i sadašnje vrijednosti 964,00 kn. U odluci nije naveden način postupanja s rashodovanom imovinom, što nije u skladu s odredbom članka 18. stavak 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se dugotrajna imovina i nakon što je u cijelosti otpisana, zadržava u evidenciji i iskazuje u Bilanci do trenutka prodaje, darovanja, te drugog načina otuđenja ili uništenja.

Državni ured za reviziju nalaže obavljati popis imovine i obveza te u poslovnim knjigama evidentirati rashodovanu imovinu do trenutka prodaje, darovanja, te drugog načina otuđenja ili uništenja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Ispravak vrijednosti dugotrajne imovine

Kazalište je u 2013. obavilo ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 2.162.075,00 kn. Ispravak vrijednosti dijela dugotrajne imovine nije obavljen po propisanim stopama koje su sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Za građevinske objekte ispravak vrijednosti obavljen je po stopi 1,5 % nabavne vrijednosti, a propisana je stopa 1,25 %, za računalnu opremu obavljen je ispravak vrijednosti po stopi 20,0 %, a propisana je 25,0 %, za uredski namještaj obavljen je ispravak vrijednosti po stopi 10,0 %, a propisana je stopa 12,5 %. Odredbom članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom. Sastavni dio navedenog Pravilnika je popis stopa ispravka vrijednosti dugotrajne imovine.

Državni ured za reviziju nalaže ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine provoditi po propisanim stopama koje su sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 2.2. *Vezano uz obvezu predaje godišnjih financijskih izvještaja Državnom uredu za reviziju, Kazalište obrazlaže da je prilikom predaje godišnjih financijskih izvještaja za 2013. došlo do propusta zbog odlaska nadležnog zaposlenika na bolovanje. Spomenuti propust je bio iznimka što je vidljivo iz potvrda o predaji financijskih izvještaja za 2012. i 2014. svim nadležnim institucijama. Kazalište navodi da su u Bilješkama uz financijske izvještaje za 2014. navedeni razlozi zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju u odnosu na prethodnu godinu. Kazalište prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju vezane za popis imovine i obveza te primjenu propisanih stopa za ispravak vrijednosti dugotrajne nefinancijske imovine, te navodi da će se u budućem poslovanju kod ispravka vrijednosti imovine pridržavati propisanih stopa.*

3. Imovina

- 3.1. Vrijednost imovine iskazane koncem 2013. u iznosu 87.101.030,00 kn se odnosi na vrijednost nefinancijske imovine u iznosu 84.579.265,00 kn i financijske imovine u iznosu 2.521.765,00 kn.

- Nefinancijska imovina

Nefinancijska imovina se odnosi na vrijednost građevinskih objekata u iznosu nefinancijsku imovinu u iznosu 228.726,00 kn. Građevinski objekti se odnose na vrijednost poslovne zgrade u iznosu 83.831.982,00 kn i vrijednost stanova u iznosu 91.827,00 kn. U poslovnim knjigama je evidentirana poslovna zgrada Kazališta nabavne vrijednosti 129.699.039,00 kn, ispravka vrijednosti 45.867.057,00 kn i sadašnje vrijednosti 83.831.982,00 kn.

U analitičkoj evidenciji građevinskih objekata nije naznačena adresa i lokacija evidentirane poslovne zgrade, a prema podacima (Internet stranica Kazališta) djelatnost se obavlja u dvije zgrade koje su međusobno povezane, a označene su različitim uličnim brojevima (Frankopanska 8-10). Prema Statutu i podacima o upisu Kazališta u sudski registar, sjedište Kazališta je u Frankopanskoj 8, odnosno u zgradi koja je, prema priloženim izvadcima iz zemljišnih knjiga, u vlasništvu drugog vlasnika, dok je za zgradu u Frankopanskoj 10 upisan vlasnik Zagrebačko dramsko kazalište Zagreb, odnosno prednik Kazališta.

Vrijednost stanova se odnosi na dva stana nabavne vrijednost u iznosu 254.165,00 kn, ispravka vrijednosti u iznosu 162.338,00 kn i sadašnje vrijednosti u iznosu 91.827,00 kn. Stanovi se nalaze u Zagrebu, površine su 56,12 m<sup>2</sup> i 57,55 m<sup>2</sup>. Prema podacima iz zemljišnoknjižnog uložka zemljišnoknjižnog odjela Općinskog građanskog suda u Zagrebu iz studenoga 2014., Kazalište nije vlasnik navedenih stanova.

Državni ured za reviziju nalaže utvrditi na koju se zgradu odnosi vrijednost evidentirana u poslovnim knjigama. Nalaže se poduzeti aktivnosti vezano uz reguliranje prava vlasništva stanova evidentiranih u poslovnim knjigama.

#### - Potraživanja

Ukupna potraživanja su koncem 2013. iznosila 180.371,00 kn, od čega se na potraživanja za zakup poslovnih prostora odnosi 48.519,00 kn. Od ukupno evidentiranih potraživanja za zakup poslovnih prostora, na potraživanja za zakup poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti se odnosi 15.511,00 kn. Navedeni poslovni prostor je dan u zakup na temelju ugovora o zajedničkom zakupu zaključenog s dvije pravne osobe u siječnju 2013. Prema evidenciji Kazališta, zakupoprimac ne plaća mjesečne iznose zakupnine od svibnja 2013., te prema evidentiranom stanju u poslovnim knjigama, koncem listopada 2014. (u vrijeme obavljanja revizije) potraživanja za zakupninu iznose 34.926,00 kn. Kazalište je zakupoprimcu uputilo jednu opomenu, koncem 2013. U rujnu 2014., dopisom Kazališta, zakupoprimcu je određen rok za plaćanje ukupnog duga do konca 2014., što nije u skladu s odredbama ugovora, kojima je određeno da se plaćanje obavlja odmah po primitku računa, odnosno najkasnije do 10. u mjesecu za tekući mjesec i da se ugovor može otkazati i prije roka na koji je zaključen u slučaju ako ugovorne strane ne ispunjavaju svoje obveze ili ih grubo krše. Strana koja želi otkazati ugovor dužna prije otkaza ugovora pisano upozoriti drugu stranu da nedostatke ukloni odnosno ispuni svoje obveze. Do konca 2014. zakupoprimac nije podmirio zakupninu. Kazalište nije pravodobno poduzelo aktivnosti kako bi zakupoprimca upozorilo na nepoštivanje ugovora zbog dugotrajnog neplaćanja zakupnine te nije poduzelo mjere naplate ni druge radnje vezano uz otkaz ugovora o zakupu. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 47. stavak 1. Zakona o proračunu kojom je propisano da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna 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.

Kazalište nije ugovorilo i obračunavalo zatezne kamate u slučaju kašnjenja s plaćanjem. Prema odredbama članka 29. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05, 41/08 i 125/11), dužnik koji zakasni s ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice, i zatezne kamate, te je Kazalište sa zakupoprimcima trebalo ugovoriti i obračunavati zatezne kamate.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimati aktivnosti za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti u skladu s ugovorom o zakupu poslovnog prostora i odredbama Zakona o proračunu. Nalaže zakupoprimcima u slučaju nepravodobnog plaćanja zakupnine obračunavati zatezne kamate.

- 3.2. *Kazalište prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te navodi da se vlasnička prava za stanove koji su evidentirani u poslovnim knjigama planiraju riješiti u 2015. Nadalje navodi da je u 2015. u ugovorima o zakupu sa zakupoprimcima dodana odredba o obračunu zateznih kamata u slučaju neplaćanja zakupnine. Vezano uz potraživanja za zakupninu, Kazalište navodi da su poduzete mjere za naplatu na način da je u siječnju 2015. sa zakupoprimcem zaključen sporazum prema kojem se zakupoprimac obvezao dug u iznosu 31.117,50 kn platiti u 12 mjesečnih jednakih obroka. U slučaju neispunjenja ugovorenih obveza zakupoprimaca, sporazumom je određeno da će Kazalište pokrenuti postupak prisilne naplate.*

#### 4. Prihodi od ulaznica

- 4.1. Prihodi od prodaje ulaznica ostvareni su u iznosu 1.893.655,00 kn. Kazalište je donijelo cjenik ulaznica kojim je određena cijena ulaznice te uvjeti za popust (više od 15 osoba za pravne osobe, škole, domove umirovljenika, kupnja ulaznice putem interneta, Gavellinih kartica i drugi uvjeti). Kazalište je tijekom 2013. posjetilo 71 210 posjetitelja. Prodano je 61 245 ulaznica, a dodijeljeno 9 965 besplatnih ulaznica ili 14,0 % od ukupnog broja ulaznica. Za dodjelu besplatnih ulaznica Kazalište nema pisane kriterije. Prema obrazloženju, podjelu besplatnih ulaznica koordinira i odobrava voditelj marketinga i prodaje uz suglasnost ravnatelja Kazališta. Besplatne ulaznice se dijele u sljedećim slučajevima: pretpremijera, premijerama, u okviru nagradnih igara (radio postaje i slično), animatorima, profesorima (srednjih škola i fakulteta), na svakih 15 ulaznica u organiziranoj prodaji odobravaju se dvije besplatne ulaznice za pratnju, raznim udrugama te kao ugovorna obveza prema sponzorima.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti pisane kriterije za dodjelu besplatnih ulaznica kojima je, između ostaloga, potrebno utvrdi tko odobrava besplatne ulaznice, kome i pod kojim uvjetima.

- 4.2 *Kazalište je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju, te je u veljači 2015. donijelo Odluku o davanju besplatnih ulaznica kojom je propisano tko odobrava besplatne ulaznice, kome i kriteriji za odobravanje.*

## 5. Rashodi

- 5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 22.434.157,00 kn, a vrijednosno najznačajniji se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 16.574.556,00 kn i materijalne rashode u iznosu 5.700.381,00 kn. Nepravilnosti i propusti su utvrđeni u dijelu rashoda za intelektualne i osobne usluge i rashoda za službena putovanja evidentiranih u okviru materijalnih rashoda.

### - Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge ostvareni su u iznosu 1.493.900,00 kn. Za financiranje rashoda za intelektualne i osobne usluge iz proračuna Grada, u skladu s ugovorom o financiranju, ostvareni su i u poslovnim knjigama evidentirani prihodi u iznosu 864.000,00 kn. Prema izvješću Kazališta o korištenju vlastitih prihoda u 2013., na rashode za intelektualne i osobne usluge je utrošeno 458.737,00 kn vlastitih prihoda, što zajedno sa sredstvima Grada doznačenim za navedene namjene iznosi 1.322.737,00 kn, što za 171.163,00 kn manje od ostvarenih rashoda (1.493.900,00 kn). Obveze za intelektualne usluge u 2013. su podmirene u cijelosti. Iz navedenog proizlazi da je Kazalište rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 171.163,00 kn financiralo ostvarenim приходima od Grada, koji su prema financijskom planu bili namijenjeni za financiranje rashoda za ostale usluge i druge rashode poslovanja Kazališta (prihodi za financiranje rashoda za ostale usluge planirani su i ostvareni u iznosu 307.221,00 kn, a rashodi za ostale usluge su ostvareni u iznosu 159.427,00 kn). Navedeno nije u skladu s odredbom članka 47. stavak 1. Zakona o proračunu kojim je propisano da je da su proračunski korisnici i tijela jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave odgovorna 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.

Državni ured za reviziju nalaže rashode izvršavati u skladu s odredbama Zakona o proračunu, prema planiranim namjenama.

### - Rashodi za službena putovanja

Rashodi za službena putovanja ostvareni u iznosu 304.831,00 kn, odnose se na rashode za dnevnice u iznosu 148.948,00 kn, smještaj 63.429,00 kn, prijevoz 88.107,00 kn te druge rashode za službena putovanja 4.347,00 kn. Ustrojene su evidencije izdanih putnih naloga. Kazalište je u 2013. izdalo 36 putnih naloga, od čega 30 za službena putovanja u zemlji te šest putnih naloga za službena putovanja u inozemstvu. Materijalna prava zaposlenika vezana uz službena putovanja u zemlji i inozemstvu su određena odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture Grada i Pravilnika o radu. Odredbama navedenog Kolektivnog ugovora i Pravilnika je određeno da zaposleniku koji je upućen na službeno putovanje u zemlji i inozemstvu pripada dnevnicu, naknada prijevoznih troškova i naknada troškova noćenja u visini iznosa na koji se, prema poreznim propisima, ne plaća porez.

Za službena putovanja zaposlenika na gostovanja Kazališta u zemlji i inozemstvu (izvođenje premijernih i repriznih predstava u drugim kazalištima i ustanovama te na festivalima), ugovorima o koprodukciji i poslovnoj suradnji te ugovorima o gostovanju i poslovnoj suradnji su, između ostalog, određena uzajamna prava i obveze ugovornih strana vezano uz podmirenje troškova dnevnica, prijevoza i smještaja na putovanju.



Kazalište je obračunalo i isplatilo zaposlenicima dnevnice u iznosu 27.370,00 kn za službeno putovanje u zemlji (glumci i dio tehnike) vezano uz izvođenje premijerne predstave u Hrvatskom narodnom kazalištu Šibenik (dalje u tekstu: HNK Šibenik), što nije u skladu s odredbama ugovora o koprodukciji i poslovnoj suradnji, koji su Kazalište i HNK Šibenik zaključili u rujnu 2012. Kazalište se navedenim ugovorom, između ostalog, obvezalo podmiriti putne troškove i dnevnice za glumce HNK Šibenik za vrijeme igranja predstava u Kazalištu, te troškove smještaja za najviše dvije osobe (dva noćenja) vezano uz premijerno izvođenje predstave. HNK Šibenik se obvezalo podmiriti troškove smještaja i dnevnica za glumce i dio tehnike Kazališta za vrijeme trajanja pokusa i igranja predstave u HNK Šibenik. Iz navedenog proizlazi da je za spomenuto gostovanje Kazališta u HNK Šibenik troškove dnevnica za glumce i dio tehnike Kazališta trebalo podmiriti HNK Šibenik.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati i isplaćivati naknade troškova zaposlenima u skladu s odredbama Pravilnika o radu te zaključenih ugovora o poslovnoj suradnji.

- 5.2. *Vezano za rashode za intelektualne i osobne usluge, Kazalište obrazlaže da je sredstva u iznosu 171.163,00 kn doznačio Grad za pokriće rashoda za ostale usluge, umjesto za pokriće rashoda za intelektualne i osobne usluge. U dogovoru s Gradom je navedena pogreška ispravljena u izvješću o korištenju vlastitih prihoda po skupinama računa. Vezano za obračun i isplatu naknada troškova zaposlenima, Kazalište prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će se navedene naknade obračunavati i isplaćivati u skladu s odredbama Pravilnika o radu te zaključenim ugovorima o poslovnoj suradnji.*

### III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kazališta za 2013. 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:
  - Kazalište nije donijelo godišnji program rada koji treba sadržavati i umjetnički program. Kazališnom vijeću podnesena su na usvajanje financijska izvješća za tromjesečna razdoblja u tijeku godine te godišnje financijsko izvješće, dok programsko izvješće nije podneseno. Odluku o prihvaćanju godišnjeg financijskog izvješća, Kazališno vijeće je dostavilo Gradu, bez navođenja razloga usvajanja. (točka 1. Nalaza)
  - Sveobuhvatan popis imovine i obveza nije obavljen. Također, većina popisnih povjerenstava nije sastavila izvještaj na temelju popisnih lista i svoja zapažanja. Ispravak vrijednosti dijela dugotrajne imovine nije obavljen po propisanim stopama koje su sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. (točka 2. Nalaza)
  - Zakupoprimac poslovnog prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti nije izvršavao svoje ugovorene obveze, a Kazalište nije pravodobno poduzelo mjere naplate potraživanja za zakup u iznosu 15.511,00 kn, ni druge radnje vezano uz otkaz ugovora o zakupu navedenog poslovnog prostora. (točka 3. Nalaza)
  - Rashodi za intelektualne i osobne usluge u iznosu 171.163,00 kn su financirani ostvarenim prihodima od Grada koji su prema financijskom planu bili namijenjeni za financiranje rashoda za ostale usluge i druge rashode poslovanja Kazališta. (točka 5. Nalaza)
4. Kazalište je javna ustanova koja obavlja kazališnu djelatnost kao javnu službu. Sjedište je u Zagrebu, Frankopanska 8. Djelatnost Kazališta obuhvaća pripremu i organizaciju te javno izvođenje dramskih i drugih scenskih djela. Pravilnikom o unutarnjem ustroju i načinu rada Kazališta predviđena su 124 zaposlenika, a koncem 2013. je bilo 119 zaposlenika, od čega 42 kazališnih umjetnika i 77 drugih zaposlenika. Ravnatelj Kazališta od 5. lipnja 2004. do 2. srpnja 2014. je bio Darko Stazić, od 3. srpnja do 14. listopada 2014. v.d. ravnateljica je bila Sonja Kovačić, a od 15. listopada 2014. ravnatelj Kazališta je Boris Svrtan. U 2013. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 22.487.561,00 kn, rashodi u iznosu 22.434.157,00 kn te je ostvaren višak prihoda u iznosu 53.404,00 kn. S obzirom da preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 506.355,00 kn, višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 559.759,00 kn. Višak prihoda ostvaren je iz vlastitih prihoda.

Od ukupno ostvarenih prihoda, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Grada u iznosu 19.487.123,00 kn, koji čine 86,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Od ukupno ostvarenih rashoda vrijednosno značajniji se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 16.574.556,00 kn ili 73,9 % i materijalne rashode u iznosu 5.700.381,00 kn ili 25,4 % ukupnih rashoda. Koncem 2013. potraživanja su iznosila 180.371,00 kn, a vrijednosno značajnija se odnose na zakup poslovnog prostora u iznosu 48.519,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje ulaznica na temelju narudžbi i poklon kartica u iznosu 33.475,00 kn, potraživanja od sponzora u iznosu 29.400,00 kn, potraživanja za gostovanja Kazališta u tuzemstvu u iznosu 25.100,00 kn te potraživanja od zaposlenih u iznosu 24.200,00 kn. Koncem 2013. obveze Kazališta su iskazane u iznosu 1.623.415,00 kn, a vrijednosno najznačajnije se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 1.358.865,00 kn (plaće obračunane za prosinac 2013.) i materijalne rashode u iznosu 255.092,00 kn. Planom nabave za 2013., procijenjena vrijednost nabave roba, usluga i radova iznosi 1.368.880,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Kazalište vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14). Središnjem tijelu državne uprave za sustav javne nabave je dostavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2013. u propisanom roku. Prema navedenom izvješću u 2013. zaključena su dva ugovora o nabavi roba, radova i usluga u vrijednosti 384.649,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju otvorenih postupaka javne nabave. Nabava roba, radova i usluga čija je procijenjena pojedinačna vrijednost do 70.000,00 kn (od prosinca 2013. nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) iznosi 2.363.707,00 kn. Na temelju dva okvirna sporazuma zaključena su dva ugovora za nabavu u vrijednosti 384.649,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na planiranje i program rada, računovodstveno poslovanje, potraživanja i rashode, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih financijskih kontrola te su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.