



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO KAZALIŠTE JOZA IVAKIĆ VINKOVCI

Vinkovci, 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
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	7
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Vukovar

KLASA: 041-01/14-04/55
URBROJ: 613-18-15-6

Vinkovci, 16. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG KAZALIŠTA JOZA IVAKIĆ VINKOVCI 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 kazališta Joza Ivakić Vinkovci (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 12. studenoga 2014. do 16. ožujka 2015.

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova u kulturi, čiji osnivač je Grad Vinkovci (dalje u tekstu: Grad). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku i očevidnik kazališta koji se vodi u Ministarstvu kulture. Sjedište je u Vinkovcima, Hrvatskih žrtava 2.

Djelatnost Kazališta je priprema i organizacija te javno izvođenje dramskih, glazbeno-scenskih, lutkarskih i drugih scenskih djela. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna osnivača, državnog i županijskog proračuna, prihoda ostvarenih djelatnošću Kazališta i drugih izvora.

Tijela Kazališta su Kazališno vijeće i ravnatelj. Kazališno vijeće je u 2013. imalo tri člana. Ravnatelj predstavlja i zastupa Kazalište, organizira i provodi umjetničku i poslovnu politiku i odgovoran je za zakonitost rada Kazališta. Tijekom 2013. i do 7. veljače 2014. ravnatelj je bio Ivica Zupković. Od 7. veljače 2014. vršitelj dužnosti ravnatelja bio je Zdenko Rečić, koji je imenovan za ravnatelja 30. travnja 2014.

U 2013. na snazi je bio Statut iz 2007. Uz suglasnost osnivača u ožujku 2014. donesen je novi Statut. Statut je donesen u skladu s odredbama Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06, 121/13 i 26/14). Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova, Pravilnik o radu te Pravilnik o plaćama i drugim materijalnim pravima radnika.

Koncem 2013. je bilo zaposleno deset zaposlenika, od čega dva kazališna umjetnika, sedam drugih zaposlenika i ravnatelj.

Kapacitet gledališta je 280 mjesta. Tijekom 2013. je odigrano 30 predstava, od čega premijerne dvije, repriznih 13 i gostovanja izvan matičnog kazališta 15. Također je odigrana 41 predstava gostujućih kazališta. Kazalište je posjetilo 14 000 posjetitelja.

Planiranje

Plan i program rada te Financijski plan za 2013. su doneseni. Financijskim planom za 2013. planirani su prihodi i rashodi u iznosu 1.415.450,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 1.262.610,00 kn, pomoći iz drugih proračuna u iznosu 64.771,00 kn te vlastite prihode u iznosu 88.069,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 741.061,00 kn, programsku djelatnost u iznosu 363.248,00 kn te materijalne i druge rashode u iznosu 311.141,00 kn. Financijski plan je razrađen po programima, projektima i aktivnostima te izvorima financiranja na način propisan odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12).

U skladu s odredbom članka 41. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 2.452.744,00 kn te za 2015. u iznosu 2.382.744,00 kn.

Izješće o radu i financijskom poslovanju za 2013. je podneseno osnivaču na razmatranje i usvajanje. U travnju 2014. Gradsko vijeće je donijelo Zaključak o neprihvatanju Izješća o radu i financijskom poslovanju Kazališta za 2013.

Također, u 2013. nadležna tijela (Kazališno vijeće te Gradsko vijeće Grada) nisu prihvatila Izješće o radu i financijskom poslovanju Kazališta za 2012.

Financijski izvještaji

Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji.

a) Izvještaji 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 1.479.074,00 kn, što je za 161.372,00 kn ili 9,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 63.624,00 kn ili 4,5 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	1.080.867,00	1.244.858,00	115,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga	127.265,00	125.920,00	98,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	9.235,00	0,00	-
4.	Prihodi od imovine	43.811,00	40.825,00	93,2
5.	Pomoći iz proračuna	372.756,00	64.771,00	17,4
6.	Drugi prihodi	6.512,00	2.700,00	41,5
	Ukupno	1.640.446,00	1.479.074,00	90,2

Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna u iznosu 1.244.858,00 kn i čine 84,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, prihodi od imovine, prihodi od pomoći i drugi prihodi) iznose 234.216,00 kn i čine 15,8 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu povećani su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti za 163.991,00 kn ili 15,2 %, dok su prihodi od pomoći manji za 307.985,00 kn ili 82,6 %, a odnose se na pomoći iz državnog proračuna za programsku djelatnost.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode iz proračuna Grada za redovno poslovanje. Obuhvaćaju sredstva za plaće i naknade zaposlenicima te za materijalne rashode u iznosu 951.927,00 kn i sredstva za financiranje rashoda za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 292.931,00 kn. Sredstva su namjenski korištena.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 64.771,00 kn odnose se na sredstva od Ministarstva kulture u iznosu 54.771,00 kn za programsku djelatnost, odnosno za program kazališne djelatnosti i program glazbeno-scenske djelatnosti te od Vukovarsko-srijemske županije u iznosu 10.000,00 kn za financiranje redovne i programske djelatnosti. Sredstva su korištena u skladu s namjenom za koju su doznačena.

Svi drugi prihodi ostvareni u iznosu 169.445,00 kn odnose se na vlastite prihode od obavljanja programske djelatnosti u iznosu 125.920,00 kn, prihode od najma kazališne dvorane u iznosu 40.615,00 kn, od pravne osobe za naknadu troškova parničnog postupka u iznosu 2.700,00 kn te kamata u iznosu 210,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.386.975,00 kn, što je za 327.251,00 kn ili 19,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 28.475,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se 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 poslovanja	1.003.352,00	1.070.163,00	106,7
1.1.	Rashodi za zaposlene	662.002,00	741.053,00	111,9
1.2.	Materijalni rashodi	336.394,00	323.155,00	96,1
1.3.	Financijski rashodi	4.956,00	5.955,00	120,2
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	710.874,00	316.812,00	44,6
	Ukupno	1.714.226,00	1.386.975,00	80,9
	Višak prihoda	0,00	92.099,00	-
	Manjak prihoda	73.780,00	0,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel u ukupnim rashodima imaju rashodi za zaposlene u iznosu 741.053,00 kn ili 53,4 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (materijalni rashodi, financijski rashodi i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 645.922,00 kn ili 46,6 % ukupno ostvarenih rashoda.

U 2013. rashodi za zaposlene su ostvareni za 79.051,00 kn ili 11,9 % više u odnosu na prethodnu godinu, zbog zaposlenja jednog kazališnog umjetnika. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za nabavu nefinancijske imovine manji su za 394.062,00 kn ili 55,4 % jer su manji rashodi za programsku djelatnosti zbog smanjenja prihoda iz državnog proračuna za financiranje spomenutih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 741.053,00 kn, a odnose se na plaće u iznosu 643.275,00 kn i doprinose na plaće u iznosu 97.778,00 kn. Plaće zaposlenika obračunane su i isplaćene prema Pravilniku o plaćama i drugim materijalnim pravima Kazališta. Plaću zaposlenika čini umnožak osnovice za izračun plaće i koeficijenta složenosti poslova, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovicu za izračun plaće je utvrdilo Kazališno vijeće. Na isplaćene plaće su obračunane i uplaćene zakonom propisane obveze.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi u iznosu 191.333,00 kn ostvareni su za nabavu električne energije, plina i goriva u iznosu 121.929,00 kn te održavanje kazališnih predstava (kazališne predstave gostujućih kazališta, smještaj glumaca i redatelja, tiskanje plakata, programa i ulaznica, popravci i čišćenje kostima te drugo) u iznosu 69.404,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 316.812,00 kn, a odnose se na rashode za kazališne predstave u iznosu 310.058,00 kn te nabavu uredskog namještaja i opreme u iznosu 6.754,00 kn. Rashodi za kazališne predstave odnose se na naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 242.634,00 kn (od čega 164.291,00 kn za glumu te vođenje plesnog i dramskog studija), druge rashode za kazališne predstave (prijevozni troškovi, dnevnice, šminka, fotografije, najam vozila, gorivo te drugi materijalni troškovi) u iznosu 59.824,00 kn i namještaj u iznosu 7.600,00 kn. Zaključeno je 17 ugovora o autorskom djelu od čega 16 s vanjskim izvršiteljima i jedan sa zaposlenikom, a zaključivani su za izradu novog dramskog teksta, režiju, glumu te vođenje dramskog i dječjeg plesnog studija. Na isplaćene naknade su obračunane i uplaćene zakonom propisane obveze.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 92.099,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 82.787,00 kn (od čega je 73.780,00 kn iz 2012., a 9.007,00 kn iz ranijih godina) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.312,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 2.573.645,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, 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	2.727.254,00	2.456.343,00	90,1
1.1.	Građevinski objekti	1.572.620,00	1.551.057,00	98,6
1.2.	Postrojenja i oprema	328.154,00	219.614,00	66,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	780.487,00	605.499,00	77,6
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	45.993,00	80.173,00	174,3
2.	Financijska imovina	121.474,00	117.302,00	96,6
2.1.	Novčana sredstva	21.767,00	14.084,00	64,7
2.2.	Potraživanja	13.626,00	21.665,00	159,0
2.3.	Rashodi budućeg razdoblja	86.081,00	81.553,00	94,7
	Ukupno imovina	2.848.728,00	2.573.645,00	90,3
3.	Obveze	192.170,00	94.399,00	49,1
4.	Vlastiti izvori	2.656.558,00	2.479.246,00	93,3
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	2.848.728,00	2.573.645,00	90,3

Vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 2.456.343,00 kn i manja je za 270.911,00 kn ili 9,9 % u odnosu na stanje početkom godine. Odnosi se na građevinske objekte (ulaganja u zgradu Kazališta) u iznosu 1.551.057,00 kn, drugu nefinancijsku imovinu (kazališne predstave) u iznosu 605.499,00 kn, namještaj i opremu u iznosu 219.614,00 kn te nefinancijsku imovinu u pripremi (režije i tekstovi kazališnih predstava u pripremi) u iznosu 80.173,00 kn. Tijekom 2013. je vrijednost nefinancijske imovine uvećana za nabavljenu imovinu u iznosu 96.155,00 kn i umanjena za ispravak vrijednosti u iznosu 367.066,00 kn.

Koncem 2013. potraživanja iznose 21.665,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 8.039,00 kn. Odnose na potraživanja za prihode od obavljanja usluga (najam dvorane) u iznosu 13.591,00 kn, dane predujmove u iznosu 5.925,00 kn i potraživanja za povrat poreza na dohodak u iznosu 2.149,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) naplaćena su u iznosu 8.239,00 kn.

Rashodi budućeg razdoblja se odnose na plaće i materijalne rashode za prosinac 2013.

Obveze koncem 2013. iznose 94.399,00 kn i odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 65.041,00 kn, materijalne rashode u iznosu 16.288,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.395,00 kn te financijske rashode u iznosu 675,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine manje su za 97.771,00 kn ili 50,9 % najvećim dijelom zbog smanjenja obveza za nabavu nefinancijske imovine i materijalne rashode. Koncem 2013. dospjele obveze iznose 12.395,00 kn. Od ukupnih obveza koncem 2013., do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) je podmireno 90.399,00 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 je proučena i analizirana pravna regulativa, te dokumentacija i informacije o poslovanju Kazališta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja te s podacima utvrđenim u financijskom planu, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na računima, dok su vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Kazalište u cjelini. Provjerena je dokumentacija u vezi evidentiranja dugotrajne imovine, popisa imovine i obveza, ostvarivanja prihoda, obračuna plaća i naknada za zaposlene, ulaznih računa, ugovora o autorskom djelu, putnih naloga te drugo. Za ocjenu namjenskog trošenja prihoda, kao područje visokog rizika, primijenjeni su fokusirani postupci na određenom broju poslovnih promjena. Područja provjere su bez obzira na utvrđenu razinu rizika temeljena na usporedbi i ocjeni usklađenosti financijskih i nefinancijskih informacija u poslovnoj dokumentaciji, poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Kazališta i pribavljena su obrazloženja odgovorne osobe o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Kazališta za 2004., o čemu je stavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio evidentirati prihode i rashode na propisanim računima te sastavljati financijske izvještaje u skladu s propisima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno te prema kojem nalogu nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- prihodi su evidentirani na propisanim računima
- financijski izvještaji su sastavljeni u skladu s propisima.

Nalog prema kojem nije postupljeno:

- pojedini rashodi nisu evidentirani na propisanim računima.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima koji uređuju proračunsko računovodstvo.

U pojedinim slučajevima rashodi nisu evidentirani na računu propisanom računskim planom. Rashodi ostvareni na temelju ugovora o autorskom djelu u iznosu 164.291,00 kn i rashodi održavanja kazališnih predstava (prijevozni troškovi, dnevnice, šminka, fotografije, najam vozila, gorivo te drugi materijalni troškovi) u iznosu 59.824,00 kn evidentirani su na računu rashodi za nematerijalnu proizvedenu imovinu, a trebali su biti evidentirani na odgovarajućem računu u okviru materijalnih rashoda. Odredbom članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da su računskim planom proračuna utvrđene bročane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2013. nije podneseno Kazališnom vijeću na razmatranje i usvajanje. Odredbama članka 33. Zakona o kazalištima propisano je, da je ravnatelj dužan kazališnom vijeću tromjesečno i godišnje podnositi izvješća o ostvarenju programskog i financijskog poslovanja. Kazališno vijeće razmatra i usvaja 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. Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2013. je podneseno osnivaču na razmatranje i usvajanje. U travnju 2014. Gradsko vijeće je donijelo Zaključak o neprihvatanju Izvješća o radu i financijskom poslovanju Kazališta za 2013. Razlozi neprihvatanja nisu navedeni.

Također, u 2013. nadležna tijela (Kazališno vijeće te Gradsko vijeće Grada) nisu prihvatila Izvješće o radu i financijskom poslovanju Kazališta za 2012.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati rashode na računima koji su propisani Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračuna. Nadalje, Državni ured za reviziju nalaže godišnje programsko i financijsko izvješće podnositi Kazališnom vijeću na razmatranje i usvajanje u skladu s odredbama Zakona o kazalištima.

2. Postupci javne nabave

- 2.1. Rashodi za nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi ostvareni su u iznosu 275.728,00 kn. Odnose se na nabavu roba, radova i usluga do 70.000,00 kn (od 10. prosinca 2013. nabavu roba i usluga do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn).

Kazalište nije donijelo plan nabave za 2013. Odredbom članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14) je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu u koji se za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn za robe i usluge, odnosno 500.000,00 kn za radove, unose podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Kazalište nije izradilo Izvješće o javnoj nabavi za 2013. Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi je propisano da su naručitelji obvezni, do 31. ožujka svake godine, izraditi izvješća o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a uputu o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi objavljuje središnje tijelo državne uprave nadležno za sustav javne nabave. Uputom za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi je određeno da se izvješće o javnoj nabavi za 2013. izrađuje putem Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske generiranjem svih podataka objavljenih tijekom 2013. Naručitelji, koji su u 2013. imali samo nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 200.000,00 kn i 500.000,00 kn, obvezni su ručno unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih radova, roba ili usluga u 2013. u Elektronički oglasnik javne nabave.

Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave te izraditi izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi a propisane podatke o nabavama unijeti u Elektronički oglasnik javne nabave Republike Hrvatske u skladu s Uputama za obveznike primjene Zakona o javnoj nabavi o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi.

U očitovanju zakonski predstavnik navodi da je suglasan i prihvaća činjenice opisane u nacrtu Izvješća Državnog ureda za reviziju.

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:
 - Revizijom obavljenom za 2004., utvrđena nepravilnost koja se odnosi na evidentiranje rashoda, ponovljena je i u 2013.
 - Izvješće o radu i financijskom poslovanju za 2013. nije podneseno Kazališnom vijeću na razmatranje i usvajanje. Rashodi ostvareni na temelju ugovora o autorskom djelu u iznosu 164.291,00 kn i rashodi održavanja kazališnih predstava u iznosu 59.824,00 kn evidentirani su na računu nematerijalna proizvedena imovina, a trebali su biti evidentirani na odgovarajućem računu u okviru materijalnih rashoda. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za nabavu roba, radova i usluga na koje se primjenjuju propisi o javnoj nabavi ostvareni su u iznosu 275.728,00 kn. Kazalište nije donijelo plan nabave za 2013. te nije izradilo Izvješće o javnoj nabavi za 2013. (točka 2. Nalaza)
4. Kazalište je javna ustanova u kulturi, čiji osnivač je Grad. Djelatnost Kazališta je priprema i organizacija te javno izvođenje dramskih, glazbeno-scenskih, lutkarskih i drugih scenskih djela. Koncem 2013. Kazalište je imalo deset zaposlenika, od čega dva kazališna umjetnika, sedam drugih zaposlenika i ravnatelj. Odgovorna osoba za rad i poslovanje tijekom 2013. i do veljače 2014. je bio Ivica Zupković, a od veljače 2014. Zdenko Rečić. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.479.074,00 kn, a rashodi u iznosu 1.386.975,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 92.099,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 82.787,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 9.312,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 1.244.858,00 kn ili 84,2 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 125.920,00 kn ili 8,5 % ukupnih prihoda. Potraživanja koncem 2013. iznose 21.665,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veća su za 8.039,00 kn. Odnose na potraživanja za prihode od obavljanja usluga (najam dvorane) u iznosu 13.591,00 kn, dane predujmove u iznosu 5.925,00 kn i potraživanja za povrat poreza na dohodak u iznosu 2.149,00 kn. Potraživanja su dospjela, a do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) naplaćena su u iznosu 8.239,00 kn. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 741.053,00 kn ili 53,4 %, materijalni rashodi u iznosu 323.155,00 kn ili 23,3 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 316.812,00 kn ili 22,8 %. Obveze koncem 2013. iznose 94.399,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 97.771,00 kn ili 50,9 %. Vrijednosno značajnije obveze odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 65.041,00 kn, materijalne rashode u iznosu 16.288,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 12.395,00 kn.

Koncem 2013. dospjele obveze iznose 12.395,00 kn. Od ukupnih obveza koncem 2013., do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) je podmireno 90.399,00 kn. Plan nabave nije donesen i nije sastavljeno Izvješće o javnoj nabavi za 2013. Nabave roba, radova i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (od 10. prosinca 2013. nabava roba i usluga procijenjene vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) su obavljene u vrijednosti 275.728,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na nepostupanje prema nalogu prethodne revizije, računovodstveno poslovanje te javnu nabavu utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.