



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO KAZALIŠTE POŽEGA

Požega, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KAZALIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.	8
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Požega

KLASA: 041-01/14-04/62
URBROJ: 613-13-15-6

Požega, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG KAZALIŠTA POŽEGA ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gradskog kazališta Požega (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 su provedeni od 25. studenoga 2014. do 18. ožujka 2015.

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova u kulturi koja obavlja kazališnu djelatnost prema odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi (Narodne novine 96/01) i Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06, 121/13 i 26/14). Osnivač je Grad Požega (dalje u tekstu: Grad) odlukom iz listopada 1994. Sjedište je u Požegi, Trg Svetog Trojstva 20. Kazalište kao kazališna kuća obavlja djelatnosti unapređivanja kazališnog izraza radom s amaterima u svrhu vlastite produkcije kazališnih predstava kroz Malu školu kazališta, Srednjoškolsku kazališnu družinu i odrasle amatere, javno izvođenje dramskih, opernih, operetnih i drugih scenskih djela vlastitog i gostujućih kazališta, kazališnih družina i povremenih kazališnih grupa, iznajmljivanje prostora za održavanje kulturnih zabavnih priredbi, javnih skupova, predavanja i seminara, pružanje tehničke usluge rasvjete, ozvučenja, izrade dekora, kostima i slično za festivale, smotre, televizijska i druga snimanja, pružanje usluge kazališnih radionica, iznajmljivanje dekora, kostima, rekvizita, glazbala i druge opreme za organizaciju kulturnih i zabavnih priredbi, izdavanje i prodavanje časopisa, brošura, knjiga s područja kazališne i drugih umjetnosti.

Unutarnje ustrojstvo Kazališta je uređeno odredbama Statuta i Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i koeficijenata djelatnika Kazališta prema kojima su organizirana i ustrojena četiri odjela: umjetničko-produkcijski i edukacijski, administrativno-računovodstveni, propagandno-informacijski te tehnički. Tijekom 2013. sredstva za financiranje djelatnosti Kazalište je ostvarilo od osnivača, odnosno iz proračuna Grada na temelju donesenog Programa javnih potreba u kulturi i proračuna Grada za 2013., iz državnog proračuna te obavljanjem vlastite djelatnosti (vlastiti prihodi).

Koncem 2013. u Kazalištu je bilo 10 zaposlenika. Kazalište nema zaposlenih kazališnih umjetnika. Kapacitet gledališta je 213 mjesta u jednoj dvorani. Tijekom 2013. je odigrano 48 predstava, od čega tri premijerne i dva gostovanja izvan matičnog kazališta. Također je odigrano 20 predstava gostujućih kazališta. Kazalište je posjetilo 8 640 posjetitelja. Tijela Kazališta su Kazališno vijeće i ravnatelj. Kazališno vijeće čini pet članova od kojih tri imenuje osnivač, a dva biraju zaposlenici Kazališta. Ravnatelj predstavlja, zastupa i upravlja Kazalištem. Do 12. rujna 2013. ravnatelj je bio Tomislav Čmelar koji je razriješen dužnosti ravnatelja zbog zdravstvenih razloga. Vršiteljicom dužnosti ravnatelja 12. rujna 2013. je imenovana Valentina Soldo, a 11. veljače 2014. je imenovana ravnateljicom Kazališta nakon provedenog javnog natječaja.

Planiranje

Prihodi Kazališta su planirani u okviru proračuna Grada za 2013. koji je donesen u prosincu 2012., a izmjene su donesene u rujnu i prosincu 2013. Proračunom Grada za 2013. su planirani prihodi i rashodi Kazališta (primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni) u iznosu 1.678.000,00 kn. Izmjenama proračuna iz prosinca 2013., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 1.578.050,00 kn, što je za 99.950,00 kn ili 6,0 % manje od plana.

Planirani su izvori financiranja iz gradskog proračuna u iznosu 1.323.320,00 kn, prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 204.730,00 kn te državnog proračuna u iznosu 50.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za rashode za zaposlene u iznosu 977.840,00 kn ili 62,0 % i materijalne rashode u iznosu 597.950,00 kn ili 37,9 % ukupno planiranih sredstava.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama za 2014. i 2015. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 1.688.100,00 kn.

Financijski izvještaji

Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Kazalište je u sustavu gradske riznice. Grad je 2006. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i pet proračunskih korisnika.

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 1.555.959,00 kn, što je za 263.442,00 kn ili 14,5 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 22.091,00 kn ili 1,4 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju 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	1.443.943,00	1.287.322,00	89,2
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	56.100,00	63.900,00	113,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	179.352,00	154.670,00	86,2
4.	Prihodi od imovine	6,00	67,00	-
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	140.000,00	50.000,00	35,7
	Ukupno	1.819.401,00	1.555.959,00	85,5

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 1.287.322,00 ili 82,7 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 154.670,00 kn ili 10,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 113.967,00 kn ili 7,3 % ukupnih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 1.287.322,00 kn su ostvareni iz proračuna Grada, a odnose se na sredstva za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 1.285.272,00 kn i to: za zaposlene u iznosu 964.573,00 kn, materijalne rashode u iznosu 320.673,00 kn i financijske rashode u iznosu 26,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.050,00 kn. Navedeni prihodi su korišteni namjenski.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 63.900,00 kn, a u cijelosti se odnose na prihode od najma kazališne dvorane.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 154.670,00 kn, a odnose se na prihode ostvarene od prodaje ulaznica u iznosu 147.203,00 kn i prihode od osiguranja za refundaciju štete (poplava u podrumu) u iznosu 7.467,00 kn. Prihodi od prodaje ulaznica su ostvareni prodajom ulaznica na blagajni Kazališta i na temelju izdanih računa pravnim osobama (školama, vrtićima, javnim ustanovama, trgovačkim društvima) te prodajom ulaznica u pretplati. Kazalište za svaku predstavu sastavlja obračunski list koji sadrži podatke o količini, cijeni i ukupnoj vrijednosti prodanih, besplatnih i neprodanih ulaznica te o načinu plaćanja. Tijekom 2013. prodano je ukupno 7 740 ulaznica, od čega 7 240 na blagajni, a 500 u pretplati i 145 ulaznica je besplatno dodijeljeno. Cjenik ulaznica, odnosno Odluku o visini cijene ulaznica kazališnih predstava, Kazališno vijeće je donijelo u rujnu 2010. na prijedlog ravnateljice u skladu s odredbom članka 27. Statuta. Odlukom je određena puna cijena ulaznice u iznosu 50,00 kn, cijena za umirovljenike, učenike i studente u iznosu 40,00 kn te cijena za dječje predstave u iznosu 15,00 kn ili 20,00 kn ovisno o procjeni isplativosti vlastite predstave, odnosno ugovorenoj cijeni gostujuće izvedbe.. Odlukom je određena i cijena ulaznice za pretplatu za kazališnu sezonu (400,00 kn) te cijena ulaznice za pretplatu za umirovljenike, učenike i studente (350,00 kn). Odlukom o visini cijene izvedbe jedne blagdanske predstave iz prosinca 2009. reguliran je način plaćanja dječje blagdanske predstave povodom koje Kazalište daje u najam dvoranu za dodjelu dječjih darova vezano uz blagdan Sv. Nikole, odnosno dolazak Djeda Božićnjaka. Odlukom o pravu na besplatne ulaznice iz rujna 2013. određeno je da pravo na besplatne ulaznice imaju sponzori, donatori, prijatelji kazališta, predstavnici kulturnih ustanova i javnog života u onoj količini koju odredi ravnateljica. Tijekom 2013. prosječna popunjenost dvorane na predstavama iznosila je 75,7 %.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 50.000,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su manji za 90.000,00 kn ili 64,3 %. Odnose se na tekuće pomoći Ministarstva kulture za program kazališne djelatnosti u iznosu 32.000,00 kn i prihode od zajedničke produkcije dvije kazališne predstave u iznosu 18.000,00 kn ostvarene na temelju dva zaključena ugovora s Umjetničkom akademijom Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku prema kojima pri svakoj slijedećoj izvedbi prihod od predstave pripada onoj ugovornoj strani koja je ugovorila izvedbu ili gostovanje predstave.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 1.538.227,00 kn, što je za 291.174,00 kn ili 15,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 39.823,00 kn ili 2,5 % 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	1.104.773,00	964.574,00	87,3
2.	Materijalni rashodi	549.217,00	571.577,00	104,1
3.	Financijski rashodi	1.739,00	26,00	1,5
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	173.672,00	2.050,00	1,2
	Ukupno	1.829.401,00	1.538.227,00	84,1
	Višak prihoda		17.732,00	-
	Manjak prihoda	10.000,00		-

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 964.574,00 kn ili 62,7 % i materijalni rashodi u iznosu 571.577,00 kn ili 37,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski i rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 2.076,00 kn i imaju udjel 0,1 % u ukupnim rashodima.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 818.832,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 124.790,00 kn te druge rashode za zaposlene (darovi djeci i druge naknade) u iznosu 20.952,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu smanjeni su za 140.199,00 kn ili 12,7 % zbog smanjenja koeficijenata za obračun plaća. Navedeni rashodi su financirani iz proračuna Grada. Plaće zaposlenika i drugi rashodi za zaposlene su obračunani i isplaćeni prema odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama Grada iz prosinca 2010., Dodatka II. Kolektivnom ugovoru iz studenoga 2012. te Pravilnika sistematizacije radnih mjesta i koeficijenata djelatnika Kazališta iz siječnja 2011., Izmjene Pravilnika sistematizacije radnih mjesta i koeficijenata djelatnika Kazališta od 11. listopada 2011. i novog Pravilnika sistematizacije radnih mjesta i koeficijenata djelatnika Kazališta iz rujna 2013. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice, uvećane za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće je 70,0 % isplaćene bruto plaće zaposlenih u Republici Hrvatskoj u 2008. i iznosila je 5.280,00 kn, a koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta su određeni prema navedenom Pravilniku iz rujna 2013. u rasponu od 1,05 (za sedam zaposlenika) do 2,35 (za ravnateljicu). Prema Pravilniku sistematizacije radnih mjesta i koeficijenata djelatnika Kazališta koji je bio na snazi do rujna 2013., koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta su bili od 1,40 do 2,65.

U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 374.069,00 kn i rashodi za materijal i energiju u iznosu 117.439,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 318.048,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 17.213,00 kn ili 5,7 %. Odnose se na usluge za izvođenje predstava u iznosu 202.660,00 kn, autorske honorare 107.888,00 kn i odvjetničke usluge 7.500,00 kn. U okviru rashoda za autorske honorare, evidentirani su rashodi na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu u iznosu 81.089,00 kn i na temelju zaključenih ugovora o koprodukciji s Umjetničkom akademijom Sveučilišta Josipa Jurja Strossmayera u Osijeku u iznosu 26.800,00 kn, koje je obračunavao i isplaćivao koproducent za glumce, redatelje, kostimografe, scenariste i slične poslove s kojima je zaključio ugovore o autorskom djelu. Rashodi za materijal i energiju se najvećim dijelom odnose na energiju u iznosu 85.441,00 kn (plin i električna energija) te uredski i drugi materijal za potrebe redovnog poslovanja (za predstave) u iznosu 27.420,00 kn. Kazališnom vijeću nisu utvrđene i isplaćivane naknade za rad.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.050,00 kn se odnose na nabavu opreme za održavanje (usisavač). U odnosu na prethodnu godinu smanjeni su za 171.622,00 kn ili 98,8 %.

Višak prihoda i primitaka nad rashodima tekuće godine iznosi 17.732,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 10.000,00 kn (manjak prihoda iz 2012.) te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.732,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 640.137,00 kn.

U tablici broj 3 se daju 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	540.698,00	404.805,00	74,9
1.1.	Postrojenja i oprema	540.017,00	404.670,00	74,9
1.2.	Druga nefinancijska imovina	681,00	135,00	19,8
2.	Financijska imovina	146.803,00	235.332,00	160,3
2.1.	Ostala potraživanja	73.578,00	96.906,00	131,7
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	65.303,00	130.504,00	199,8
2.3.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	7.922,00	7.922,00	100,0
Ukupno imovina		687.501,00	640.137,00	93,1
3.	Obveze	83.577,00	164.878,00	197,3
4.	Vlastiti izvori	603.924,00	475.259,00	78,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		687.501,00	640.137,00	93,1

Vrijednost postrojenja i opreme je iskazana u iznosu 404.670,00 kn što je u odnosu na stanje početkom godine manje za 135.347,00 kn ili 25,1 %. Odnosi se na uredsku opremu i namještaj u iznosu 137.859,00 kn, glazbenu opremu u iznosu 138.187,00 kn te drugu opremu (oprema pozornice u kazališnoj dvorani, oprema za osvjetljavanje i ozvučenje i drugo) u iznosu 128.624,00 kn.

Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 235.332,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine su veća za 88.529,00 kn ili 60,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 130.504,00 kn (potraživanja za prihode iz proračuna Grada u iznosu 75.706,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje ulaznica 30.498,00 kn i potraživanja za prihode od najma kazališne dvorane 24.300,00 kn), ostala potraživanja u iznosu 96.906,00 kn (potraživanja od zaposlenih, potraživanja za naknade koje se refundiraju i drugo) i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.922,00 kn. Koncem godine sva su potraživanja dospjela. Na temelju dobivene dokumentacije, utvrđeno je da su do konca studenog 2014. naplaćena potraživanja iznose 195.084,00 kn, a nenaplaćena potraživanja 40.248,00 kn.

Obveze koncem godine iznose 164.878,00 kn. Odnose se na obveze za rashode poslovanja, od čega se na obveze za materijalne rashode odnosi 124.117,00 kn, a na ostale tekuće obveze 40.761,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, obveze su veće za 81.301,00 kn ili 97,3 %. Koncem 2013. dospjele obveze iznose 66.645,00 kn, od kojih se na obveze čije je prekoračenje roka veće od 181 dana odnosi 64.661,00 kn. Na temelju dobivene dokumentacije, utvrđeno je da su do obavljanja revizije (konac studenoga 2014.) podmirene obveze u iznosu 101.918,00 kn, a nepodmireno obveze iznose 62.960,00 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Kazališta. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Kazališta i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 1999.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Kazališta za 1999., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalozima.

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 koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Ustrojene su propisane poslovne knjige i sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Za obavljanje popisa imovine i obveza je donesena odluka u prosincu 2013. i imenovano je povjerenstvo za popis nefinancijske imovine (dugotrajne i kratkotrajne), financijske imovine (novčanih sredstava i potraživanja) i obveza. Popis imovine nije cjelovit, jer popisom nisu obuhvaćena potraživanja iskazana u poslovnim knjigama iznosu 235.332,00 kn i obveze u iznosu 164.878,00 kn. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu (Narodne novine 124/14) kojom je propisano da proračun i proračunski korisnici moraju popisati imovinu i obveze te navesti njihove pojedinačne vrijednosti. S obzirom da nije obavljen popis potraživanja i obveza te se ne može utvrditi da je stanje evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima jednako stvarnom stanju, nisu u potpunosti poštivana općeprihvaćena računovodstvena načela proračunskog računovodstva. Odredbom članka 98. Zakona o proračunu je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja te na međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Zgrada u kojoj Kazalište obavlja svoju kazališnu djelatnost je u vlasništvu Grada i evidentirana je u poslovnim knjigama Grada. Korištenje i raspolaganje navedenom zgradom nije uređeno s Gradom. U izvanbilančnim zapisima Kazališta nije iskazana vrijednost navedene zgrade. Odredbama članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da skupina računa 99-Izvanbilančni zapisi sadrži stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije, i to tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbom Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu te vođenje proračunskog računovodstva u skladu s odredbom Zakona o proračunu. Predlaže se poduzeti mjere u cilju rješavanja međusobnih odnosa vezanih uz korištenje zgrade koja je u vlasništvu Grada te u izvanbilančnim evidencijama evidentirati vrijednost navedene zgrade.

1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz i prijedlog Državnog ureda za reviziju te navodi da će postupiti prema naloženom u najkraćem mogućem roku.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 1.538.227,00 kn. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 964.574,00 kn ili 62,7 % i materijalni rashodi u iznosu 571.577,00 kn ili 37,2 % ukupnih rashoda. Propusti su utvrđeni kod rashoda za ugovore o autorskom djelu evidentirane u okviru materijalnih rashoda.

Rashodi za ugovore o autorskom djelu su ostvareni u iznosu 81.089,00 kn. Kazalište je zaključilo devet ugovora o autorskom djelu s vanjskim suradnicima, za pripreme uloga, izvođenje predstava, poslove pripreme teksta, režiju, snimanje, montažu i drugo, za koje su rashodi ostvareni u iznosu. Zapisnici ili izvješća iz kojih je vidljivo da su autorska djela obavljena, odnosno isporučena nisu sačinjeni. Analitička evidencija ugovora o autorskom djelu nije ustrojena.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti analitičku evidenciju ugovora o autorskom djelu te plaćanja autorskih honorara obavljati nakon pribavljenog dokaza da su poslovi za koje su zaključeni ugovori obavljeni.

- 2.2. *Kazalište je prihvatilo prijedlog Državnog ureda za reviziju i navodi da je uvedena interna analitička evidencija ugovora o autorskom djelu radi lakšeg praćenja plaćanja i izvršenja ugovora.*

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan javne nabave za 2013. je donesen u prosincu 2012., prema kojemu procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 165.750,00 kn. Plan nabave za 2013. nije bio objavljen na internetskim stranicama Kazališta. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), javni naručitelj je obavezan plan nabave objaviti na internetskim stranicama u roku 60 dana od dana donošenja proračuna, odnosno financijskog plana. Sve izmjene i dopune plana nabave javni naručitelj odmah objavljuje na internetskim stranicama. Za 2014. je na internetskim stranicama Kazališta objavljen plan nabave.

Tijekom 2013. sve nabave su bile pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Kazalište nije sastavilo izvješće o javnoj nabavi za 2013., što nije u skladu s odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi, kojima 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 za 2013. je određeno da se izvješće o javnoj nabavi 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 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn i 500.000,00 kn, obvezni su ručno unijeti podatak o ukupnom iznosu nabavljenih roba, radova i usluga u 2013. u Elektronički oglasnik javne nabave s porezom na dodanu vrijednost. Vodi se pomoćna evidencija zaključenih ugovora u 2013. Utvrđena vrijednost nabava pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robe i usluge te 500.000,00 kn za radove od prosinca 2013. tijekom 2013. iznosi 213.540,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje propisanog izvješća o javnoj nabavi, u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Kazalište je prihvatilo nalog Državnog ureda za reviziju i navodi da je 13. siječnja 2015. ravnateljica donijela Pravilnik o nabavi roba, radova i usluga bagatelne vrijednosti.*

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 bezuvjetno 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. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Kazalište je javna ustanova u kulturi koja obavlja kazališnu djelatnost prema odredbama Zakona o ustanovama, Zakona o upravljanju javnim ustanovama u kulturi i Zakona o kazalištima. Osnivač je Grad. Kazalište je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Slavonskom Brodu i Očevidnik kazališta koje vodi Ministarstvo kulture. Unutarnje ustrojstvo Kazališta uređeno je odredbama Statuta i Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i koeficijenta djelatnika Kazališta prema kojima su organizirane tri ustrojstvene jedinice u kojima je koncem 2013. bilo 10 zaposlenika. Do 12. rujna 2013. ravnatelj je bio Tomislav Čmelar koji je razriješen dužnosti zbog zdravstvenih razloga. Vršiteljicom dužnosti ravnatelja 12. rujna 2013. je imenovana Valentina Soldo, a 11. veljače 2014. je imenovana ravnateljicom Kazališta nakon provedenog javnog natječaja. Kapacitet gledališta je 213 mjesta u jednoj dvorani. Prosječna popunjenost iznosila je 75,7 %. Tijekom 2013. je odigrano 48 predstava od čega tri premijerne i jedno gostovanje izvan matičnog kazališta. Također je odigrano 20 predstava gostujućih kazališta. Kazalište je posjetilo 8 640 posjetitelja. Prihodi su ostvareni u iznosu 1.555.959,00 kn, a rashodi u iznosu 1.538.227,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 17.732,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 10.000,00 te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 7.732,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 1.287.322,00 kn ili 82,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi su korišteni za planirane namjene. Vrijednosno značajniji su rashodi za zaposlene u iznosu 964.574,00 kn ili 62,7 % i materijalni rashodi u iznosu 571.577,00 kn ili 37,2 % ukupnih rashoda. Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 235.322,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine veća su za 88.529,00 kn ili 60,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 130.504,00 kn (potraživanja za prihode iz proračuna Grada u iznosu 75.706,00 kn, potraživanja za prihode od prodaje ulaznica 30.498,00 kn i potraživanja za prihode od najma kazališne dvorane 24.300,00 kn), ostala potraživanja u iznosu 96.906,00 kn (potraživanja od zaposlenih, potraživanja od naknada koje se refundiraju i drugo) i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 7.922,00 kn. Do konca studenog 2014. naplaćena su potraživanja u iznosu 195.084,00 kn.

Za nenaplaćena potraživanja u iznosu 40.248,00 kn (potraživanja od bivšeg djelatnika u iznosu 27.751,00 kn, prodaje ulaznica 6.397,00 kn i najma dvorane 6.100,00 kn) Kazalište je poduzimalo mjere naplate. Obveze su iskazane u iznosu 164.878,00 kn i u odnosu na početak godine, veće su za 81.301,00 kn ili 97,3 %. Odnose na obveze za materijalne rashode u iznosu 124.117,00 kn i druge tekuće obveze 40.761,00 kn. Na dospjele obveze se odnosi 66.645,00 kn. Od ukupnih obveza, do konca studenog 2014. je podmireno 101.918,00 kn, a nepodmireno je 62.960,00 kn. Revizijom za 2013., utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode i postupke javne nabave nisu značajne te utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.