



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO KAZALIŠTE ZORIN DOM, KARLOVAC

Karlovac, ožujak 2015.

## S A D R Ź A J

stranica

---

I.	PODACI O KAZALIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	12



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Karlovac

---

KLASA: 041-01/14-04/39  
URBROJ: 613-06-15-6

Karlovac, 19. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
GRADSKOG KAZALIŠTA ZORIN DOM, KARLOVAC 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 Zorin Dom, Karlovac (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 6. listopada 2014. do 19. ožujka 2015.

## I. PODACI O KAZALIŠTU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova u području kulture i obavlja djelatnost od interesa za Grad Karlovac (dalje u tekstu: Grad) i Karlovačku županiju (dalje u tekstu: Županija) u skladu s odredbama Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06, 121/13 i 26/14). Osnivač Kazališta je Grad. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu i Očevidnik kazališta kojeg vodi Ministarstvo kulture.

Djelokrug rada Kazališta je priprema i organizacija te javno izvođenje dramskih, glazbeno-scenskih, lutkarskih, plesnih i drugih scenskih djela, kino projekcija i ostalih kulturno umjetničkih djelatnosti, organizacija i pružanje usluga prilikom gostovanja i izvedbi kazališnih i drugih predstava, promicanje kreativnosti stanovnika Grada i Županije kroz vlastite studije i grupe, suradnja s amaterskim kulturno-umjetničkim društvima i udrugama, organizacija prigodnih programa, recitala, kazališnih festivala, radionica i smotri, izrada suvenira, tiskovina, multimedijских i audiovizualnih proizvoda koji promoviraju djelatnost Kazališta, izrada i oprema lutaka u vlastitim radionicama, međugradska, međužupanijska i međunarodna suradnja, organizacija gostovanja drugih kazališta iz zemlje i inozemstva, kao i gostovanja Kazališta u zemlji i inozemstvu, te ostvarivanje ekonomsko-propagandno-komercijalno-marketinškog programa. Djelatnost se u Kazalištu obavlja kroz vlastite studije i grupe (Dramski i Baletni studio, suvremeni ples, break dance, Prvo hrvatsko pjevačko društvo Zora i dječji zbor Zorica) u kojima je tijekom godine bilo 404 članova. Tijekom 2013. je organizirano ukupno 385 programa (predstave, izložbe, koncerti te razne manifestacije i događanja). Odigrano je pet premijernih predstava, 76 repriznih i 65 gostovanja izvan matičnog kazališta. Također, odigrano je 46 predstava gostujućih kazališta. Kazalište je posjetilo 86 353 posjetitelja. Koncem 2013. je bilo 20 zaposlenika, od kojih pet kazališnih umjetnika (dva glumca su zaposlena u listopadu 2013.) i 15 drugih zaposlenika.

Za obavljanje djelatnosti su ustrojena četiri programska odjela i to: umjetničko-produkcijski, propagandno-informacijski, tehnički i administrativno-računovodstveni. Obavljanje djelatnosti se financira iz proračuna Grada, vlastitih prihoda (prodaja ulaznica, članarine, iznajmljivanja prostora i drugo) i drugih izvora. Doneseni su Statut, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada i drugi opći akti. Kazališno vijeće ima pet članova (do prosinca 2013. imalo je tri člana), od kojih je tri imenovao Grad iz redova uglednih umjetnika i zaposlenika u kulturi, a dva člana su zaposlenici Kazališta, od kojih je jedan kazališni umjetnik. U 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije, odgovorna osoba za rukovođenje Kazalištem je ravnatelj Srećko Šestan.

### Planiranje

Program rada i financijski plan za 2013. je donijelo Kazališno vijeće u prosincu 2012. Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 4.210.400,00 kn. U skladu s odredbama članaka 17. i 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) financijski plan Kazališta čine prihodi i rashodi raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata, te su donesene projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 4.174.000,00 kn te za 2015. u iznosu 4.224.000,00 kn. Tijekom godine su donesene dvije izmjene programa rada i financijskog plana.

U razdoblju od rujna do studenoga 2013. su donesene dvije izmjene financijskog plana. Drugim izmjenama financijskog plana su prihodi i rashodi planirani u iznosu 5.032.725,00 kn, što je za 822.325,00 kn ili 19,5 % više u odnosu na plan. U planiranim prihodima je sadržan višak prihoda prethodne godine u iznosu 10.625,00 kn. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 3.986.400,00 kn, prihode po posebnim propisima u iznosu 763.000,00 kn, od Ministarstva kulture u iznosu 105.000,00 kn, donacija u iznosu 100.000,00 kn, Županije u iznosu 67.000,00 kn, višak prihoda iz ranijeg razdoblja u iznosu 10.625,00 kn i prihode od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 700,00 kn. U financijskom planu su sredstva za izvršenje planiranih zadataka iz programa planirana po aktivnostima i projektima u iznosu 1.625.000,00 kn, što je 32,3 % ukupno planiranih rashoda. Drugi planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.781.587,00 kn, materijalne i financijske rashode u iznosu 1.137.138,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 489.000,00 kn.

Strateški plan Kazališta za razdoblje od 2013. do 2015. je donesen u travnju 2012., a odnosi se na: statusne podatke, organizaciju kazališne djelatnosti (organizacija kulturnih sadržaja, organizacijska postignuća, razvoj kulturnih inovacija), viziju (kazališna i kulturna institucija od društvene važnosti za Grad i Županiju, a u ostvarenju strategije kulturnog razvitka Republike Hrvatske i značajna točka djelovanja regionalnih kazališta u cilju širenja kazališne i kulturne djelatnosti), misiju (programskim razvojem te profesionalnom produkcijom i koprodukcijom kazališnih predstava, njegujući i razvijajući ostale djelatnosti koje se odnose na Dramski i Baletni studio, Prvo hrvatsko pjevačko društvo Zora te uspostavom Lutkarskog studija ostvarit će se potrebna sinergija svih djelatnosti koja će doprinijeti daljnjem razvoju Kazališta), ciljeve (profesionalna produkcija premijernih kazališnih predstava, organizacija kazališnih, glazbenih, glazbeno-scenskih, baletnih i plesnih gostovanja, produkcija premijernih programa Dramskog, Baletnog i Lutkarskog studija te Prvog hrvatskog pjevačkog društva Zora i dječjeg zbora Zorica), gostovanja i sudjelovanja na festivalima i manifestacijama s vlastitim programima u zemlji i inozemstvu, organiziranje drugih kulturnih programa, radionica i seminara namijenjenih svim zainteresiranim građanima te pružanje organizacijskih i tehničkih usluga, ostvarivanje ciljeva (u skladu s financijskim i kadrovskim mogućnostima), repertoarna koncepcija premijernog kazališnog programa (predstave za djecu i mlade, suvremeni domaći tekstovi i gostovanja), financijski i kadrovski okvir (fiksni dio za plaće i materijalne rashode i varijabilni dio za programske aktivnosti, vlastiti prihodi, sponzorstva i donacije) te ostvarenje ciljeva (realizacija programa je novi kreativni i organizacijski izazov, koji je provediv, realan i ostvariv, te će doprinijeti daljnjem razvoju Kazališta i unaprjeđenju kulturnog života Grada). Poseban cilj strateškog plana je povećanje broja posjetitelja. U srpnju 2014. je donesena Strategija kulturnog razvoja Grada za razdoblje od 2014. do 2024. čiji je sastavni dio strategija razvoja Kazališta.

Godišnje Izvješće o provedbi strateškog plana rada za 2013. je sastavljeno, a sadrži Izvještaj o provedbi načina ostvarenja strateškog plana i Izvještaj o ostvarenju posebnih ciljeva za 2013. Prema godišnjem Izvješću je ostvareno deset programa za čije su ostvarenje planirana sredstva u iznosu 1.625.000,00 kn, a ostvareni su prihodi u iznosu 1.770.574,00 kn i rashodi u iznosu 1.494.078,00 kn. Izvori prihoda su vlastiti prihodi u iznosu 852.217,00 kn, iz proračuna Grada 634.251,00 kn, od Ministarstva kulture 105.000,00 kn, donacija 91.106,00 kn i Županije 88.000,00 kn.

Izveštaj o provedbi načina ostvarenja strateškog plana čine pokazatelji rezultata koji se odnose na povećanje broja premijernih produkcija i koprodukcija (s tri na pet u 2013. ili za 66,7 %), povećanje broja izvedbi (s 200 na 385 ili 92,5 %) te povećanje broja posjetitelja, iskazano u postotku (s 50,0 % na 60,0 %). Posebni cilj za 2013. koji se odnosi na povećanja broja posjetitelja (sa 70 000 na 85 000) je ostvaren te je strateški cilj Kazališta za 2013. postignut.

## Financijski izvještaji

Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Kazalište je uključeno u riznicu Grada putem koje obavlja financijsko poslovanje. Sastavljeni su propisani 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 uz financijske izvještaje te su dostavljeni Državnom uredu za reviziju i Financijskoj agenciji u propisanom roku.

### 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 5.093.168,00 kn, što je za 980.924,00 kn ili 23,9 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi su za 2013. ostvareni za 60.443,00 kn ili 1,2 % više 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	3.356.230,00	4.013.149,00	119,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	643.052,00	106.612,00	16,6
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	89.730,00	775.371,00	864,1
4.	Prihodi od imovine	10.459,00	4.175,00	39,9
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	193.000,00	-
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.773,00	861,00	6,7
	Ukupno	4.112.244,00	5.093.168,00	123,9

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 4.013.149,00 kn ili 78,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 775.371,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 304.648,00 kn ili 6,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.175,00 kn, a nisu planirani. Na značajnije povećanje prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada, te značajnije smanjenje prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija u odnosu na 2012. je utjecala promjena evidentiranja u poslovnim knjigama.

Prihodi iz proračuna Grada ostvareni su u iznosu 4.013.149,00 kn za financiranje redovne djelatnosti Kazališta, a odnose se na prihode za plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.876.926,00 kn, materijalne rashode 931.124,00 kn, programe 434.818,00 kn, nabavu nefinancijske imovine 394.823,00 kn, održavanje manifestacije Dan Grada 199.433,00 kn, donacije 91.106,00 kn i rad Kazališnog vijeća 84.919,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 106.612,00 kn, a odnose se na prihode od iznajmljivanja dvorana i organizacije manifestacija, tehničke pomoći i podrške te organizacije zabavnog programa. Odlukom o cijeni najma prostora, najamnina za veliku dvoranu iznosi 1.000,00 kn, a bočne dvorane 500,00 kn po satu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 775.371,00 kn, a odnose se na prihode od prodanih ulaznica za predstave i druge priredbe u Kazalištu i na gostovanjima u iznosu 544.813,00 kn, članarina 196.290,00 kn i na prihode od osiguranja i naknada štete 34.268,00 kn. Odlukom o cijenama ulaznica za programe određena je pojedinačna cijena ulaznica od 20,00 kn do 60,00 kn. Besplatne ulaznice se dodjeljuju Gradu i Županiji, učesnicima u nagradnim igrama te zaposlenicima Kazališta na temelju odluke ravnatelja. Prihode od članarina su ostvarili Baletni i Dramski studio, dječji zbor Zorica, break dance i suvremeni ples. Odlukom o visini članarina za članove studija je propisana članarina za sve studije u iznosu 120,00 kn mjesečno, za članove koji su uključeni i u rad drugog studija Kazališta te za svako drugo i za svako daljnje dijete koje je polaznik nekog od studija članarina se umanjuje za 50,0 % osnovne članarine.

Prihodi od imovine su ostvareni u iznosu 4.175,00 kn, a odnose se na prihode od iznajmljivanja scenske i tonske opreme 3.000,00 kn i kazališnih kostima 1.175,00 kn.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna su ostvarene u iznosu 193.000,00 kn, a odnose se na pomoći od Ministarstva kulture u iznosu 105.000,00 kn i Županije u iznosu 88.000,00 kn. Pomoći od Ministarstva kulture su ostvarene na temelju ugovora o korištenju sredstava za premijerne programe, Dramski studio i međunarodni festival lutaka u Azerbajdžanu. Sredstva su namjenski utrošena, od čega 104.699,00 kn u 2013., a ostatak u iznosu 301,00 kn u siječnju 2014. Pomoći od Županije su ostvarene na temelju ugovora i rješenja za sufinanciranje gostujuće i vlastite profesionalne dramske produkcije, Dramskog studija, za sudjelovanje na međunarodnom i međuzupanijskom natjecanju i međunarodnom festivalu kazališta lutaka u Azerbajdžanu te za obilježavanje obljetnice Prvog hrvatskog pjevačkog društva Zora. Sredstva su namjenski utrošena, od čega u 2013. u iznosu 47.767,00 kn, a ostatak u iznosu 40.233,00 kn u siječnju 2014.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 861,00 kn se odnose na prihode od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo, a prodan je na obročnu otplatu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.814.418,00 kn, što je za 966.726,00 kn ili 25,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 218.307,00 kn ili 4,3 % manje od plana.

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	1.504.572,00	1.729.168,00	114,9
2.	Materijalni rashodi	2.131.522,00	2.595.612,00	121,8
3.	Financijski rashodi	11.065,00	4.100,00	37,1
4.	Naknade građanima i kućanstvima	9.100,00	5.600,00	61,5
5.	Ostali rashodi	2.320,00	0,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	189.113,00	479.938,00	253,8
	Ukupno	3.847.692,00	4.814.418,00	125,1
	Višak prihoda	264.552,00	278.750,00	105,4

Vrijednosno značajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.595.612,00 kn ili 53,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.729.168,00 kn ili 35,9 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi (financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima, ostali rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine) iznose 489.638,00 kn ili 10,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 1.729.168,00 kn, a odnose se na bruto plaće 1.152.204,00 kn, doprinose na plaće 466.609,00 kn i ostale rashode za zaposlene 110.355,00 kn. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen (utvrđen Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada i Kolektivnim ugovorom za zaposlenike Kazališta) i osnovice (utvrđene Kolektivnim ugovorom za zaposlenike Kazališta) koja je u 2013. iznosila 2.739,16 kn. Dodaci na plaću se odnose na stalni dodatak za topli obrok u iznosu 547,83 kn, uvećanje za 0,5 % za svaku navršenu godinu staža te za vjernost službi na ostvareni ukupni radni staž u ustanovama kulture kojima je osnivač Grad (od 20-29 godina staža za 4,0 %, od 30-34 godine staža za 8,0 %, od 35 i više godina staža za 10,0 %).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 2.595.612,00 kn, a odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.084.223,00 kn (od čega su značajnije intelektualne usluge 629.075,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 198.381,00 kn te telefona, pošte i prijevoza 112.243,00 kn), ostale nespomenute rashode poslovanja 746.742,00 kn, materijal i energiju 430.716,00 kn, naknade troškova zaposlenima 292.544,00 kn i naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 41.387,00 kn. Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 629.075,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 527.473,00 kn, druge intelektualne usluge 75.444,00 kn i ugovore o djelu 26.158,00 kn. Zaključeno je 67 ugovora o autorskom djelu (od čega s vanjskim izvršiteljima 64 i zaposlenicima 3) te 17 ugovora o djelu s vanjskim izvršiteljima. Ugovori o autorskom djelu su zaključeni za poslove dirigenta Prvog hrvatskog pjevačkog društva Zora, izradu ideje, teksta, dramaturgije, režiju i izvedbu predstave, redatelja i koautora scene za manifestaciju Dan Grada, režiju, adaptaciju teksta i izbor glazbe za predstavu, izradu autorskih fotografija akcija i manifestacija Kazališta, prilagodbu i raspisivanje aranžmana za zbornsko pjevanje, pripremu koreografije za break dance, pripremu godišnje produkcije Baletnog studija, te izvođenje raznih predstava. Ugovori o djelu su zaključeni za poslove instaliranja i održavanja računalnih programa i opreme, popravak dekora na pozornici, plakatanje i izradu plakata za pojedine predstave, pomoć u izradi elemenata za scenografije i dodatne tehničke poslove. Naknade članovima Kazališnog vijeća su ostvarene u iznosu 69.920,00 kn, a isplaćuju se članovima mjesečno u neto iznosu 900,00 kn i tajnici 270,00 kn.



Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 4.100,00 kn, a odnose se na zatezne kamate u iznosu 3.454,00 kn te bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 646,00 kn.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima su ostvareni u iznosu 5.600,00 kn na temelju ugovora o stipendiranju zaključenog u 2009.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 479.938,00 kn, a odnose se na nabavu digitalne kino opreme s pripadajućom opremom u iznosu 247.229,00 kn, konzole za upravljanje rasvjetom s opremom i softverom 81.234,00 kn, kino razglaša 41.753,00 kn, opreme za pozornicu 38.356,00 kn, računalnih programa 29.510,00 kn, računalne opreme 17.248,00 kn, uređenje blagajne 13.973,00 kn te nabavu druge opreme 10.635,00 kn (kamera, auto router, uredski namještaj i tv prijemnik).

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 278.750,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodne godine iznosi 10.625,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 289.375,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 35.048.213,00 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	33.798.225,00	34.038.229,00	100,7
1.1.	Nematerijalna imovina	67.578,00	67.578,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	32.935.889,00	32.510.234,00	98,7
1.3.	Postrojenja i oprema	121.877,00	497.843,00	408,5
1.4.	Prijevozna sredstva	178.147,00	130.293,00	73,1
1.5.	Knjige, umjetnička djela i ostale izložbene vrijednosti	482.739,00	794.300,00	164,5
1.6.	Nematerijalna proizvedena imovina	11.995,00	37.981,00	316,6
2.	Financijska imovina	263.489,00	1.009.984,00	383,3
2.1.	Depoziti i ostala potraživanja	23.255,00	400.721,00	-
2.2.	Vrijednosni papiri	100.171,00	90.171,00	90,0
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	14.839,00	346.101,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	125.224,00	172.991,00	138,1
	Ukupno imovina	34.061.714,00	35.048.213,00	102,9
3.	Obveze	136.038,00	562.983,00	413,8
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	136.038,00	262.751,00	193,1
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	300.232,00	-
4.	Vlastiti izvori	33.925.676,00	34.485.230,00	101,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	34.061.714,00	35.048.213,00	102,9

Vrijednost nefinancijske imovine se odnosi na vrijednost građevinskog objekta (zgrada Kazališta) u iznosu 32.510.234,00 kn, umjetničkih djela 794.300,00 kn, postrojenja i opreme 497.843,00 kn, prijevoznih sredstava 130.293,00 kn, nematerijalne imovine 67.578,00 kn (licence, softver za prodaju ulaznica) te računalnih programa, zvučnih i tekstualnih zapisa 37.981,00 kn.

Vrijednost knjiga, umjetničkih djela i ostalih izložbenih vrijednosti se odnosi na kazališne kostime u iznosu 448.500,00 kn i djela likovnih umjetnika u iznosu 345.800,00 kn. Tijekom 2013. je ovlašteni procjenitelj (aukcijska kuća) izvršio procjenu 130 djela likovnih umjetnika koja do tada nisu bila evidentirana u imovini Kazališta.

Vrijednost financijske imovine se odnosi na potraživanja u iznosu 746.822,00 kn, rashode budućeg razdoblja 172.291,00 kn, vrijednosne papire 90.171,00 kn te nedospjelu naplatu prihoda 700,00 kn.

Potraživanja koncem godine iznose 746.822,00 kn, od čega se na dospjela potraživanja odnosi 60.195,00 kn i nedospjela potraživanja 686.627,00 kn. Prema evidenciji Kazališta, do konca rujna 2014., naplaćena su potraživanja u iznosu 729.686,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine, zbog uvođenja riznice, veća su za 708.728,00 kn. Vrijednosno su značajnija potraživanja od Grada u iznosu 669.341,00 kn (od čega se 390.693,00 kn odnosi na potraživanja za plaćanje putem riznice obveza prema dobavljačima, koje su plaćene tijekom siječnja 2014. te na potraživanja za vlastite prihode u iznosu 278.648,00 kn), od kupaca 59.713,00 kn i članarina 7.740,00 kn. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2013. je propisano da se vlastiti prihodi proračunskih korisnika uplaćuju u proračun Grada. Kazalište je donijelo odluku o namjenskom korištenju vlastitih prihoda uz suglasnost Upravnog odjela za financije Grada, te su neiskorištena sredstva prenesena u 2014.

Rashodi budućeg razdoblja iznose 172.991,00 kn i odnose se na bruto plaće i doprinose na plaće za prosinac 2013., a nedospjela naplata prihoda u iznosu 700,00 kn se odnosi na pretplate dobavljačima koje su tijekom 2014. usklađene.

Obveze koncem godine iznose 562.983,00 kn i nisu dospjele, a do vremena obavljanja revizije su podmirene. U odnosu na stanje obveza početkom godine, zbog promjene evidentiranja u poslovnim knjigama, veće su za 426.945,00 kn ili 313,8 %. Odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 300.232,00 kn i rashode poslovanja 262.751,00 kn.

## **II REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su:

- 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. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova su primijenjeni 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 i Kazališta u cjelini. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima Kazališta, te pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima koji se odnose na planiranje, programe, imovinu, potraživanja i obveze.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.**

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Kazališta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio donijeti izmjene financijskog plana, poslovne promjene evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, iskazati prihode prema modificiranom računovodstvenom načelu, godišnjim popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, podatke u popisne liste unositi u novčanim iznosima, donijeti odluku o rezultatima popisa, te sastaviti financijske izvještaje i otpis imovine provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Naložio je donijeti odluku o pokriću manjka prihoda, poduzeti aktivnosti i utvrditi vrijednost izvedenih radova uređenja poslovnih prostorija Kazališta danih u zakup i za vrijednost ulaganja povećati vrijednost imovine, poduzeti mjere za povrat pozajmica danih zaposlenicima, potpunu i pravodobnu naplatu svih prihoda te iskazivati potraživanja na temelju vjerodostojne dokumentacije. Također, naložio je doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje uplaćivati istodobno s isplatom plaće, na primitke koji se smatraju plaćom obračunati i platiti propisane obveze, izraditi i dostavljati izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu sa zakonskim odredbama.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema svim danim nalogima.

## **Nalaz za 2013.**

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

Obavljenom revizijom je utvrđena nepravilnost i propust koja se odnosi na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo.

### **1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo**

1.1. Međusobna prava i obveze Kazališta i osnivača su utvrđeni Statutom. Prema odredbama članaka 48. i 49. Statuta, Kazalište za svaku poslovnu godinu donosi financijski plan i godišnji obračun te je dužno najmanje jednom godišnje podnijeti izvješće o ostvarenju programskog i financijskog poslovanja osnivaču. Izvješća podnosi ravnatelj uz koje se prilaže mišljenje Kazališnog vijeća. Sredstva za rad Kazališta se osiguravaju u proračunu Grada. Odredbom članka 18. Zakona o kazalištima je propisano da osnivači javnih kazališta i javnih kazališnih družina međusobna prava i obveze glede osiguravanja sredstava i svih ostalih pitanja vezanih uz njihov rad uređuju aktom o osnivanju, statutom i međusobnim ugovorom. Ako se ne zaključi ugovor, osnivači su dužni osigurati privremeno financiranje najmanje u visini sredstava osiguranih u prethodnoj godini. Ugovor o međusobnim pravima i obvezama između Kazališta i osnivača Grada za 2013. nije zaključen, što nije u skladu s odredbama Odluke o osnivanju Kazališta i člankom 18. Zakona o kazalištima.

Državni ured za reviziju nalaže s osnivačem poduzeti mjere za zaključenje ugovora o međusobnim pravima i obvezama.

1.2. *Kazalište prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te je s Gradom (osnivačem) za 2015. zaključilo ugovor o međusobnim pravima i obvezama.*

### 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 području kulture i obavlja djelatnost od interesa za Grad i Županiju, a osnivač je Grad. Djelatnost Kazališta je priprema i organizacija te javno izvođenje dramskih, glazbeno-scenskih, lutkarskih, plesnih i drugih scenskih djela, kino projekcija i ostalih kulturno umjetničkih djelatnosti, organizacija i pružanje usluga prilikom gostovanja i izvedbi kazališnih i drugih predstava, promicanje kreativnosti stanovnika Grada i Županije kroz vlastite studije i grupe, suradnja s amaterskim kulturno-umjetničkim društvima i udrugama, organizacija prigodnih programa, recitala, kazališnih festivala, radionica i smotri, izrada suvenira, tiskovina, multimedijjskih i audiovizualnih proizvoda koji promoviraju djelatnost Kazališta, izrada i oprema lutaka u vlastitim radionicama, međugradska, međužupanijska i međunarodna suradnja, organizacija gostovanja drugih kazališta iz zemlje i inozemstva, kao i gostovanja Kazališta u zemlji i inozemstvu, te ostvarivanje ekonomsko-propagandno-komercijalno marketinškog programa. Koncem 2013. u Kazalištu je bilo 20 zaposlenika, od čega pet kazališnih umjetnika. Odgovorna osoba za rad Kazališta je ravnatelj, u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnatelj je Srećko Šestan. Kapacitet Kazališta je 329 sjedećih mjesta. Tijekom 2013. je organizirano ukupno 385 programa (predstave, izložbe, koncerti te razne manifestacije i događanja). Odigrano je pet premijernih predstava, 76 repriznih i 65 gostovanja izvan matičnog kazališta. Također, odigrano je 46 predstava gostujućih kazališta. Kazalište je posjetilo 86 353 posjetitelja. Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.093.168,00 kn, a rashodi u iznosu 4.814.418,00 kn. Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 278.750,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnih godina iznosi 10.625,00 kn, te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 289.375,00 kn. Potraživanja koncem godine iznose 746.822,00 kn i u odnosu na početno stanje su veća za 708.728,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 60.195,00 kn ili 8,1 % ukupnih potraživanja. Do konca rujna 2014., naplaćena su potraživanja u iznosu 729.686,00 kn. Za naplatu potraživanja su poduzimane mjere naplate. Obveze koncem godine iznose 562.983,00 kn i veće su za 426.945,00 kn ili 313,8 % u odnosu na početno stanje, a odnose se na obveze za nabavu nefinancijske imovine i rashode poslovanja.

Obveze nisu dospjele, a do vremena obavljanja revizije su podmirene. Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 4.013.149,00 kn ili 78,8 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 775.371,00 kn ili 15,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 2.595.612,00 kn ili 53,9 % i rashode za zaposlene u iznosu 1.729.168,00 kn ili 35,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Planom nabave je planirana nabava ukupne vrijednosti 980.680,00 kn, od čega se 740.680,00 kn odnosi na nabavu roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn, a 240.000,00 kn na javnu nabavu robe male vrijednosti. U 2013. je proveden jedan postupak javne nabave opreme, te je zaključen ugovor s najpovoljnijim ponuditeljem u iznosu 247.229,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Ukupni rashodi za javnu nabavu iznose 1.525.910,00 kn, od čega prema zaključenom ugovoru 247.229,00 kn, a nabava čija je procijenjena pojedinačna vrijednost do 70.000,00 kn, odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge (od prosinca 2013.) iznosi 1.278.681,00 kn. Revizijom za 2013. utvrđena nepravilnost koja se odnosi na djelokrug rada i unutarne ustrojstvo nije utjecala na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.