



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO SATIRIČKO KAZALIŠTE
KEREMPUH, ZAGREB

Čakovec, 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
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	16



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-04/43
URBROJ: 613-22-15-7

Čakovec, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG SATIRIČKOG KAZALIŠTA KEREMPUH, ZAGREB
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 satiričkog kazališta Kerempuh, 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 9. listopada 2014. do 18. ožujka 2015.

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova u kulturi. Na temelju odredbi Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06, 121/13 i 26/14), djelatnost Kazališta je javno izvođenje dramskih, glazbeno-scenskih, lutkarskih i drugih scenskih djela. Osnivač je Grad Zagreb (dalje u tekstu: Grad). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zagrebu i očevidnik kazališta u Ministarstvu kulture. Sjedište je u Zagrebu, Ilica 31. Kazalište je pravni slijednik Radne organizacije Satiričkog kazališta Jazavac, a u svibnju 1994. je promijenjen naziv u Gradsko satiričko kazalište Kerempuh.

U skladu s odredbama Zakona o kazalištima, u travnju 2007. donesen je novi Statut. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su tri organizacijske jedinice: kazališnih umjetnika, tehnike i uprava. Uz Statut, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Kazališta, Pravilnik o radu, Pravila o dodatku na plaću za uspješnost, Pravilnik o zaštiti od požara te drugi opći akti.

Tijela Kazališta su Kazališno vijeće i ravnatelj. Kazališno vijeće čini pet članova, od kojih su tri predstavnici osnivača, jedan predstavnik kazališnih umjetnika, a jedan predstavnik zaposlenika. Kazalište predstavlja i zastupa ravnatelj koji organizira i vodi poslovanje, te odgovara za zakonitost rada. Od 1982. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Dušan Ljuština.

Kazalište posjeduje vlastite prostore-kazališnu dvoranu površine 1 368 m². Osim toga, za obavljanje kazališnih programa ima u najmu kazališnu dvoranu Vidra površine 731 m², za uredsko poslovanje koristi poslovne prostore u vlasništvu Republike Hrvatske površine 279 m² i prostore Grada za radione površine 121,44 m². Kapacitet gledališta u dvorani Kazališta je 519 mjesta, u iznajmljenoj dvorani (Kazalište Vidra) 345 mjesta te u noćnoj sceni 120 mjesta, odnosno ukupno 984 mjesta. Tijekom 2013. je odigrano 285 predstava, od čega 59 premijernih, 172 repriznih i 31 gostovanje izvan matičnog kazališta. Također su odigrane 23 predstave gostujućih kazališta. Kazalište je u 2012. imalo 99 639 posjetitelja, a u 2013. ukupno 92 977 posjetitelja, što je za 6 662 ili 6,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Koncem 2013. Kazalište je imalo 61 zaposlenika, od čega 45 kazališnih umjetnika i 16 drugih zaposlenika (ravnatelj, voditelj marketinga, propagandist, računovodstveni djelatnici, blagajnici, domar, vatrogasci, portiri i čistačice). Od ukupnog broja zaposlenih, na neodređeno vrijeme je zaposleno 54, a na određeno 7 zaposlenika.

Obavljanje djelatnosti Kazališta se financira iz proračuna Grada, Ministarstva kulture, od prodaje ulaznica i drugih vlastitih prihoda.

Planiranje

U siječnju 2013. je donesen program rada za 2013. Financijskim planom za 2013. su ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu 17.585.410,00 kn. Druge izmjene financijskog plana su donesene u veljači 2014. na temelju izmjena plana proračuna Grada za financiranje Kazališta u 2013. Navedenim izmjenama su ukupni prihodi i rashodi smanjeni za 967.985,00 kn ili 5,5 % te iznose 16.617.425,00 kn.

Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 12.117.425,00 kn, vlastite prihode u iznosu 4.400.000,00 kn te prihode od tekućih pomoći iz državnog proračuna u iznosu 100.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 11.316.965,00 kn, materijalne rashode u iznosu 5.084.043,00 kn, tekuće donacije u novcu u iznosu 154.000,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.227,00 kn i financijske rashode u iznosu 30.190,00 kn. Financijski plan sadrži programe kojima su planirani prihodi i rashodi razrađeni po vrstama prihoda, pojedinim aktivnostima i projektima u skladu s odredbama članka 20. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12). Financijski plan sadrži projekcije za 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2014. u iznosu 15.521.200,00 kn i za 2015. u iznosu 16.072.200,00 kn.

Kazališno vijeće je u veljači 2014. usvojilo financijske izvještaje za 2013., te izvješće o realizaciji financijskog plana i programa rada, koji su Gradu dostavljeni u veljači 2014.

Financijski izvještaji

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

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 16.746.166,00 kn, što je za 876.886,00 kn ili 5,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

Redni broj	Prihodi	u kn		Indeks (3/2)
		Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	12.737.217,00	12.363.261,00	97,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	324.331,00	474.371,00	146,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	4.480.002,00	3.795.946,00	84,7
4.	Prihodi od imovine	11.502,00	12.588,00	109,4
5.	Pomoći iz proračuna	70.000,00	100.000,00	142,9
	Ukupno	17.623.052,00	16.746.166,00	95,0

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 12.363.261,00 kn ili 73,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 4.382.905,00 kn ili 26,2 % ukupno ostvarenih prihoda. U odnosu na prethodnu godinu prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni za 150.040,00 kn ili 46,3 % više, a pomoći iz državnog proračuna za 30.000,00 kn ili 42,9 %. Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni za 684.056,00 kn ili 15,3 % manje od ostvarenih u 2012.

Prihodi iz proračuna se odnose na prihode za financiranje rashoda za plaće u iznosu 9.144.488,00 kn, ostalih rashoda za zaposlene u iznosu 252.316,00 kn (dio rashoda za otpremnine u iznosu 71.339,00 kn je isplaćen u siječnju 2014.), materijalne rashode u iznosu 1.284.231,00 kn, programe u iznosu 1.550.000,00 kn, gostovanja u inozemstvu u iznosu 100.000,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 32.226,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 474.371,00 kn se odnose na prihode od sponzora u iznosu 246.688,00 kn, zakupa dvorana za održavanje predstava te zakupa prostora za obavljanje ugostiteljske djelatnosti u iznosu 220.538,00 kn i drugih prihoda u iznosu 7.145,00 kn. Za prihode ostvarene od zakupa poslovnog prostora i sponzorstva, Kazalište je od 2010. obveznik plaćanja poreza na dodanu vrijednost.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 3.078.504,00 kn i druge prihode u iznosu 12.145,00 kn. U okviru navedenih prihoda su evidentirani prihodi od gostovanja u drugim kazalištima u zemlji i inozemstvu u iznosu 705.297,00 kn. Donesen je cjenik ulaznica u 2012. i rujnu 2013., kojim su utvrđene cijene ulaznica u slobodnoj prodaji u iznosu 70,00 kn te cijene ulaznica s popustom za studente i umirovljenike, korisnike kartica i pretplatu. U 2013. prodano je 57 904 ulaznica te je dodijeljeno 19 573 besplatnih ulaznica. Odluka o dodjeli besplatnih ulaznica donesena je u 2007. te izmjene u 2012. Prema navedenoj Odluci, za predstave koje nisu popunjene, Kazalište može podijeliti najviše 200 besplatnih ulaznica. Odlukom su utvrđeni uvjeti za dodjeljivanje besplatnih ulaznica prema kriterijima za organizirane grupe, zaposlenicima, studentima, poslovnim partnerima te za nagradne igre.

U 2013. Kazalište nije imalo obvezu uplaćivanja vlastitih prihoda u proračun Grada. Odredbama članka 20. Odluke o izvršavanju Proračuna Grada za 2013., propisano je da proračunski korisnici-ustanove kojima je osnivač Grad imaju pravo zadržati vlastite prihode i koristiti se njima isključivo prema kriterijima koje utvrdi gradonačelnik. Zaključak o kriterijima korištenja vlastitih prihoda javnih ustanova u kulturi Grada donesen je za 2012., a za 2013. nije donesen. Kazalište nije donijelo interni akt kojim bi se utvrdio način korištenja vlastitih prihoda, nego se vlastiti prihodi koriste u skladu s financijskim planom, planom rada i Zaključkom iz 2012. Prema Izvješću o korištenju vlastitih prihoda, koje je podneseno Gradskom uredu za obrazovanje, kulturu i sport, vlastiti prihodi ostvareni u iznosu 4.382.905,00 kn su utrošeni za rashode za zaposlene u iznosu 1.489.889,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.512.898,00 kn (najvećim dijelom za intelektualne usluge), financijske rashode u iznosu 25.441,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 169.176,00 kn, te je ostvaren je višak prihoda u iznosu 185.501,00 kn.

Prihodi od pomoći ostvareni u iznosu 100.000,00 kn se odnose na sredstva primljena iz Ministarstva kulture po Programu kulturnog razvitka za 2013., za održavanje 37. dana satire Fadila Hadžića. Ministarstvu kulture je podneseno izvješće o ostvarenju programa i namjenskom trošenju sredstava.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 16.560.665,00 kn, što je za 882.135,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

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	10.688.606,00	10.886.692,00	101,9
2.	Materijalni rashodi	6.551.692,00	5.442.839,00	83,1
3.	Financijski rashodi	31.062,00	29.731,00	95,7
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	171.440,00	201.403,00	117,5
	Ukupno	17.442.800,00	16.560.665,00	94,9
	Višak prihoda	180.252,00	185.501,00	102,9

Iskazan je višak prihoda u iznosu 185.501,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.087.139,00 kn (od čega se 180.252,00 kn odnosi na višak prihoda iz 2012., a 2.906.887,00 kn iz ranijih godina) čini višak raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 3.272.640,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 10.886.692,00 kn ili 65,7 % i materijalne rashode u iznosu 5.442.839,00 kn ili 32,9 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni rashodi za zaposlene za 198.086,00 kn ili 1,9 % i nabavu nefinancijske imovine za 29.963,00 kn ili 17,5 %.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 9.232.518,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 1.403.343,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne i prigodne nagrade, pomoći i darove djeci zaposlenika) u iznosu 250.831,00 kn. Izvori financiranja za zaposlene su iz gradskog proračuna u iznosu 9.325.465,00 kn te vlastitih sredstava u iznosu 1.561.227,00 kn.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi su ostvareni za usluge u iznosu 3.076.419,00 kn (intelektualne usluge 1.872.621,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja 246.553,00 kn, promidžbu 198.487,00 kn, najamnine 166.457,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 118.428,00 kn, komunalne usluge 108.245,00 kn, računalne usluge 107.775,00 kn, zdravstvene usluge 34.656,00 kn i ostale usluge 223.197,00 kn), materijal i energiju u iznosu 1.258.634,00 kn te druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 535.234,00 kn.

Rashodi za intelektualne usluge ostvareni u iznosu 1.872.621,00 kn odnose se na autorske honorare u iznosu 1.443.320,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 249.799,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 86.710,00 kn te ostale intelektualne usluge u iznosu 92.792,00 kn. Ugovori o autorskim djelima su zaključeni s vanjskim suradnicima za poslove produkcije kazališnih predstava, redatelja, kostimografije, fotografije, scenografije, glume, selektora, rekvizitera, oblikovanje rasvjete, pisanje glazbe i teksta, fotografiranje za programsku knjižicu, pripreme i uređenje tekstova za poseban prilog u dnevnom tisku, oblikovanja šminke i frizure, učestvovanja u produkciji kazališnih predstava, prijevoda, asistenta režije, redatelja video spotova, sudjelovanje u radu povjerenstva, montaže spotova, scenskog pokreta, dramaturgiju, za dizajn te likovno rješenje. Na isplaćene naknade su obračunani i uplaćeni porezi i prirezi, uz umanjenje osnovice za paušalne troškove u visini 30,0 % i neoporezivog primitka u visini 25,0 % kod umjetničkih honorara.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su ostvareni, između ostalog, za nabavu materijala za scenografiju, kostime, šminku i rekvizite u ukupnom iznosu 707.348,00 kn te nabavu energije u iznosu 437.804,00 kn.

Značajniji drugi nespomenuti rashodi poslovanja se odnose na premije osiguranja u iznosu 305.168,00 kn i reprezentaciju u iznosu 183.400,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 201.403,00 kn se odnose na nabavu računala, monitora i druge računalne opreme, uredskog namještaja, televizora, kućnog kina, telefonske centrale s priključnim telefonima, uređaja za hlađenje, uređaja za radionu, videonadzora te druge opreme.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.878.896,00 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	1.130.865,00	1.080.487,00	95,5
1.1.	Građevinski objekti	9.872,00	8.361,00	84,7
1.2.	Postrojenja i oprema	1.014.363,00	974.498,00	96,1
1.3.	Prijevozna sredstva	106.630,00	91.628,00	85,9
1.4.	Druga nefinancijska imovina	0,00	6.000,00	-
2.	Financijska imovina	4.705.680,00	4.798.409,00	102,0
2.1.	Novčana sredstva	4.531.158,00	4.508.916,00	99,5
2.2.	Ostala potraživanja	13.789,00	3.893,00	28,2
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	160.733,00	285.600,00	177,7
	Ukupno imovina	5.836.545,00	5.878.896,00	100,7
3.	Obveze	1.819.829,00	1.645.755,00	90,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.347.883,00	1.261.096,00	93,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	3.958,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	471.946,00	380.701,00	80,7
4.	Vlastiti izvori	4.016.716,00	4.233.141,00	105,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	5.836.545,00	5.878.896,00	100,7

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2013. iznosi 1.080.487,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine je manja za 50.378,00 kn ili 4,5 %. Nefinancijska imovina se odnosi na poslovni objekt u iznosu 8.361,00 kn, uredsku opremu i namještaj, računalnu i komunikacijsku opremu, opremu za zaštitu u iznosu 974.498,00 kn, prijevozna sredstva u iznosu 91.628,00 kn i drugu nefinancijsku imovinu u iznosu 6.000,00 kn.

Financijska imovina koncem godine iznosi 4.798.409,00 kn. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 4.508.916,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 285.600,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 3.893,00 kn.

Stanje novčanih sredstva na žiro računu je koncem godine iznosilo 4.197.415,00 kn, te na deviznom računu 294.283,00 kn, odnosno 49.456,43 EUR. Koncem godine u poslovnim knjigama nije provedeno usklađenje sredstava na deviznom žiro računu primjenom srednjeg tečaja EUR Hrvatske narodne banke na dan 31. prosinca 2013., te su sredstva na deviznom računu u poslovnim knjigama iskazana za 83.448,00 kn manje od stvarnog stanja. U tijeku revizije (studeni 2014.) Kazalište je provelo usklađenje stanja sredstava na deviznom računu.

Ukupna potraživanja su dospjela, a do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.) su naplaćena u iznosu 160.779,00 kn ili 55,5 % ukupnih potraživanja.

Obveze koncem 2013. iznose 1.645.755,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manje za 174.074,00 kn ili 9,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.261.096,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.958,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 380.701,00 kn. Obveze koncem 2013. nisu dospjele, a podmirene su u siječnju 2014.

Odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 380.701,00 kn se odnosi na obveze za rashode za koje nisu primljeni računi, a rashodi su evidentirani u 2012. i 2013.

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, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je 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. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, zaposlenicima u računovodstvu i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

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 planiranje i računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Kazalište je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) te drugim provedbenim propisima. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

- Planiranje

U veljači 2014. su na temelju Izmjena i dopuna plana proračuna Grada za 2013., donesene izmjene financijskog plana Kazališta, kojima su ukupni prihodi i rashodi planirani u iznosu 16.617.425,00 kn. U prethodnom razdoblju ostvaren je višak prihoda u iznosu 3.087.139,00 kn, koji nije obuhvaćen financijskim planom. Osim toga, nije donesena Odluka o korištenju viška prihoda. Iako su izmjene plana donesene nakon isteka poslovne godine, pojedini ostvareni rashodi znatno odstupaju od planiranih. Materijalni rashodi su ostvareni za 358.796,00 kn ili 7,1 %, a rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 169.176,00 kn ili 525,0 % više od planiranih rashoda. S obzirom na iznos ostvarenog viška prihoda i novčanih sredstava koja koncem godine iznose 4.508.916,00 kn, Državni ured za reviziju predlaže donošenje odluke o korištenju viška prihoda te višak prihoda obuhvatiti financijskim planom. Predlaže se više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili realni i u funkciji donošenja poslovnih odluka.

- Poslovne knjige

Kazalište je ustrojilo propisane poslovne knjige: dnevnik, glavnu knjigu i pomoćne knjige (analitičke evidencije potraživanja i obveza, blagajnu, knjige izlaznih i ulaznih računa te evidenciju putnih naloga).

U glavnoj knjizi nije evidentirana kratkotrajna nefinancijska imovina koja se odnosi na kulise, instrumente, kostime te drugu kazališnu opremu. Analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine nisu ustrojene, a u glavnoj knjizi nisu osigurani podaci o imovini po vrsti, količini i vrijednosti te drugi podaci propisani odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojima je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitičke evidencije, između ostalog, dugotrajne nefinancijske imovine po vrsti, količini, vrijednosti i drugim potrebnim podacima, te kratkotrajne nefinancijske imovine (zaliha materijala, proizvoda i robe) po vrsti, količini i vrijednosti.

Dio ostvarenih rashoda nije evidentiran na propisanim računima Računskog plana. Primjerice, između ostalog, u okviru računa rashoda za materijal i energiju, ostalih nespomenutih rashoda i usluga evidentirani su rashodi za reprezentaciju, nabavu umjetničkih slika, tekuće donacije i zdravstvene usluge u iznosu 98.843,00 kn. Odredbama članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su Računskim planom utvrđene brojčane 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.

Na računu odgođenog plaćanja rashoda početkom 2013. evidentirano je stanje u iznosu 471.946,00 kn. Odnosi se na račune u okviru materijalnih rashoda na kojima su u 2012. evidentirani rashodi bez priloženih vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava. Tijekom 2013. nisu evidentirani rashodi za smještaj na terenu, prijevoz, usluge tekućeg održavanja zgrada, opreme i prijevoznih sredstava, reprezentaciju, nabavu materijala za predstave i potrošnog materijala koji se odnose na 2013. u iznosu 291.243,00 kn, nego je u istom iznosu evidentirano smanjenje obveza na računu odgođenog plaćanja rashoda. Osim toga, bez priložene dokumentacije, koncem 2013. na više računa materijalnih rashoda evidentirani su rashodi u ukupnom iznosu 199.998,00 kn, te u istom iznosu obveze na računu odgođenog plaćanja rashoda iako rashodi nisu nastali. Evidentiranjem rashoda bez vjerodostojne dokumentacije i bez primjene modificiranog načela priznavanja rashoda, u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. iskazan je ukupni višak prihoda za 380.701,00 kn manje od ostvarenog. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu kojom je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Također, nije u skladu s odredbom članka 21. navedenog Pravilnika, kojom je, između ostalog, propisano da se rashodi iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose, neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati kratkotrajnu nefinancijsku imovinu, ustrojiti analitičku evidenciju dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine te rashode evidentirati na odgovarajućim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu. Također, nalaže evidentirati rashode na temelju vjerodostojne knjigovodstvene isprave i u skladu s propisanim računovodstvenim načelima.

- Popis imovine i obveza

Koncem godine Kazalište je obavilo popis imovine i obveza sa stanjem na datum bilance. Imovina je popisana u naturalnim izrazima, ali ne i u novčanim izrazima. Svrha popisa imovine i obveza je usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem. Obzirom da popis imovine ne sadrži novčane izraze te da nisu ustrojene analitičke knjigovodstvene evidencije dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine, nije postignuta svrha provedenog popisa.

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

Državni ured za reviziju nalaže popisom koncem godine obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze u naturalnim i novčanim izrazima te provesti usklađenje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Kazalište prihvaća nalaze Državnog ureda za reviziju. Vezano uz planiranje u obrazloženju navodi da financijski plan izrađuje pravodobno i dostavlja ga Gradskom uredu za obrazovanje, kulturu i sport, od kojeg ne dobiva pravodobno informacije o odobrenim sredstvima iz gradskog proračuna. Vezano uz evidentiranje rashoda i ustrojavanje analitičkih evidencija ističe specifičnost kazališne djelatnosti kod evidentiranja kratkotrajne imovine te navodi da se materijal za izradu scenografije, koju izrađuju zaposlenici, kupuje i troši isključivo za određenu predstavu i evidentira se kao direktan trošak (prema mjestu troška određene predstave). Vezano uz evidentiranje rashoda navodi da se rashodi evidentiraju na propisanim računima, međutim pojedini rashodi se vežu uz određenu predstavu te se evidentiraju na materijalnim rashodima te predstave. Nadalje navodi da postupa po nalogu Državnog ureda za reviziju vezanog uz evidentiranje rashoda na temelju vjerodostojnih isprava.*

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 16.560.665,00 kn, što je za 882.135,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na rashode za zaposlene u iznosu 10.886.692,00 kn, materijalne rashode u iznosu 5.442.839,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 201.403,00 kn te financijske rashode u iznosu 29.731,00 kn. Nepravilnosti i nedostaci su utvrđeni u dijelu rashoda koji se odnose na rashode za zaposlene, te rashoda za zdravstvene usluge i police životnog osiguranja zaposlenih evidentiranih u okviru materijalnih rashoda.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 10.886.692,00 kn. Financirani su iz gradskog proračuna u iznosu 9.325.465,00 kn te iz vlastitih sredstava u iznosu 1.561.227,00 kn. Koncem 2013. Kazalište je imalo 61 zaposlenika.

Plaće i druga primanja zaposlenih su regulirana Kolektivnim ugovorom za zaposlene u ustanovama kulture Grada Zagreba i Dodacima I do V (Službeni glasnik grada Zagreba 12/10, 12/1, 1/12, 10/12, 4/13 i 5/14) te Pravilnikom o radu. Prema Kolektivnom ugovoru, plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice za izračun plaće uvećan za 4,0 %, odnosno 10,0 % za radni staž ostvaren u ustanovama kulture Grada (od 20 do 35 i više godina), te 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun osnovne plaće utvrđena je u iznosu 3.620,00 kn. Također su utvrđeni najniži koeficijenti složenosti u rasponu od 1,2 do 5,0.

Za dio plaća koji se financira iz proračuna, Kazalište mjesečno sastavlja tablice, odnosno obračun te ih uz zahtjev za doznaku sredstava dostavlja Gradu. Obračun sadrži ime zaposlenika, osnovicu za obračun plaće u iznosu 3.620,00 kn, koeficijent složenosti poslova za pojedino radno mjesto i uvećanje plaće utvrđeno Kolektivnim ugovorom te ukupni iznos bruto plaće koji se financira iz proračuna. Obračuni prema kojima su primljena sredstva iz Grada za plaće zaposlenih za siječanj-rujan 2013. sadrže između ostalog, obračunanu plaću u ukupnom iznosu 126.555,00 kn za osobu koja nije zaposlenik. Također, plaća za pojedine zaposlenike obračunana je i isplaćena u manjem iznosu od plaća iskazanih u tablicama koje Kazalište dostavlja Gradu uz zahtjev za doznaku sredstva.

Za obračun i isplatu plaće, koja se sastoji od djela plaće financiranog iz proračuna i djela plaće iz vlastitih sredstava, nije primijenjen umnožak koeficijenta utvrđen Kolektivnim ugovorom i osnovice, nego kao umnožak bodova za pojedina radna mjesta i vrijednosti boda, uvećano za minuli rad, dodatke na plaću, stimulativni dio i topli obrok. Iz obračuna nije vidljivo na koji su način utvrđeni bodovi, odnosno koji su koeficijenti primijenjeni za pojedinog zaposlenika. Bodovi primijenjeni u obračunu plaća nisu usporedivi s koeficijentima utvrđenim Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu. Za obračun plaća svih zaposlenika u 2013. prema odlukama ravnatelja, od siječnja do ožujka primijenjena vrijednost boda je iznosila 6,44 kn, u travnju 6,55 kn, od svibnja do rujna 6,75 kn, u rujnu 7,48 kn te od listopada do prosinca 6,75 kn.

Nadalje, plaće su uvećane za stimulativni dio financiran iz vlastitih prihoda. Za stimulativni dio plaće isplaćeno je 1.488.346,00 kn. Prema odredbama članka 58. Kolektivnog ugovora i članka 77. Pravilnika o radu, za ostvarene rezultate rada zaposleniku se može isplatiti stimulativni dodatak, ako su za tu namjenu osigurana posebna sredstva te sukladno Pravilima o raspodjeli vlastitih i ostalih prihoda i kriterijima za vrednovanje dodatnih poslova. Kazalište je donijelo Pravila o dodatku na plaću za uspješnost, kojima je utvrđeno pravo zaposlenika na stimulativni dio plaće iz vlastitih prihoda. Prema odredbama članaka 21., 25. i 27. navedenih Pravila, u odluci kojom se utvrđuje pravo na uvećanje plaće (stimulativni dio), za pojedini mjesec za svakog zaposlenika se navode podaci temeljem kojih je ostvaren konkretni doprinos i ukupni broj bodova. Odluku o pravu na stimulativni dio plaće, na temelju prijedloga povjerenstva, donosi ravnatelj u pisanom obliku s vrijednostima boda za obračun plaće i listu s bodovima za taj mjesec. Pojedine plaće su uvećane za stimulativni dio, a ravnatelj nije donio pisane odluke o utvrđivanju prava na uvećanje plaće za stimulativni dio. Osnovna plaća glumaca uvećana je za stimulativni dio prema evidenciji o broju odigranih predstava u pojedinom mjesecu, za sudjelovanje u izvođenju jedanaeste i svake naredne predstave te druga uvećanja, a zaposlenima u upravi i pomoćnim službama plaća je uvećana za 50,0 % na osnovnu plaću.

Koncem 2013. ostvareni su rashodi za božićnicu u iznosu 91.500,00 kn. Dio u iznosu 30.500,00 kn je financiran iz gradskog proračuna, a dio u iznosu 61.000,00 kn iz vlastitih prihoda, po odluci ravnatelja. Božićnice su isplaćene u iznosu 1.500,00 kn po zaposleniku (za 61 zaposlenika), što je za 1.000,00 kn po zaposleniku više od iznosa utvrđenog odredbama članka 3. Dodatka IV Kolektivnog ugovora, prema kojima je u 2013. jednokratni dodatak za božićnicu utvrđen u iznosu 500,00 kn.

Kazalište je u ugovorima o radu zaključenima sa zaposlenicima, navelo da se plaća i naknade isplaćuju temeljem Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora. Ugovori o radu ne sadrže koeficijente složenosti poslova ni broj bodova za pojedina radna mjesta.

Odredbom članka 13. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12 i 73/13) su utvrđeni bitni sastojci ugovora o radu, koji između ostalog sadrže podatke o osnovnoj plaći, dodacima na plaću te razdobljima isplate. Ugovorom o radu se može pozvati na odgovarajući zakon, drugi propis, kolektivni ugovor ili pravilnik o radu koji uređuje ta pitanja.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati plaće u skladu s odredbama Pravilnika o radu i Kolektivnog ugovora. Nalaže se donositi odluke o pravu na stimulatívni dio plaće u skladu s odredbama Pravila o dodatku na plaću za uspješnost te isplaćivati božićnicu u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Državni ured za reviziju predlaže zaključivanje ugovora o radu, koji između ostalog sadrži i koeficijente složenosti poslova radnog mjesta.

- Rashodi za zdravstvene usluge

Rashodi za zdravstvene usluge su ostvareni u iznosu 106.058,00 kn. Odnose se na rashode za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 68.841,00 kn, te na donacije (darivanja) za operativne zahvate, liječenje, zdravstvene preglede i druge zdravstvene usluge u iznosu 37.217,00 kn. Navedeni rashodi nisu planirani financijskim planom.

Kazalište je dopunsko zdravstveno osiguranje, prema izjavi odgovorne osobe, plaćalo od 2009. svim zaposlenicima u mjesečnim iznosima od 70,00 kn, 80,00 kn i 130,00 kn. Na dopunsko zdravstveno osiguranje nisu obračunani ni plaćeni propisani porezi i doprinosi. Na temelju odredbi članka 11. Pravilnika o porezu na dohodak (Narodne novine 95/05, 96/06, 68/07, 146/08, 2/09, 9/09, 146/09, 123/10, 137/11, 61/12, 79/13 i 160/13), primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) smatraju se, između ostalog, premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi dopunskog zdravstvenog osiguranja. Na plaćeno dopunsko zdravstveno osiguranje za 2013. su, tijekom obavljanja revizije (studeni 2014.), obračunani i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za donacije za operativne zahvate, liječenje, zdravstvene preglede i druge zdravstvene usluge ostvareni su u iznosu 37.217,00 kn. Vrijednosno najznačajniji u iznosu 30.720,00 kn odnosi se na troškove liječenja jednog zaposlenika u privatnoj bolnici. Isplate su obavljene na temelju odluke ravnatelja, a prema računima zdravstvene ustanove. Prema odredbi članka 1. IV Dodatka Kolektivnom ugovoru, koji se primjenjuje u 2013., zaposlenici u ustanovama kulture, između ostalog, nemaju pravo na pomoć za operativne zahvate, liječenje, nabavu lijekova i ortopedskih pomagala.

Državni ured za reviziju nalaže, kod isplata pomoći za operativne zahvate, troškova liječenja i drugih zdravstvenih usluga, pridržavati se odredbi Kolektivnog ugovora. Nalaže izvršavati rashode u skladu s planiranim namjenama utvrđenim financijskim planom. S obzirom da rashodi za dopunsko zdravstveno osiguranje i za druge zdravstvene usluge nisu u funkciji obavljanja kazališne djelatnosti, Državni ured za reviziju predlaže preispitati svrsishodnost i ekonomičnost ostvarivanja navedenih rashoda.

- Rashodi za police životnog osiguranja zaposlenih

Rashodi za police životnog osiguranja zaposlenih ostvareni su u ukupnom iznosu 162.553,00 kn. Rashodi nisu planirani financijskim planom. Prema odluci ravnatelja, izvori financiranja za navedene rashode su vlastiti prihodi.

Kazalište je u razdoblju od 1998. do 2013. s osiguravajućem društvom zaključilo police životnog osiguranja za sve zaposlenike do 20 godina i u ugovorenim iznosima od 4.761,90 EUR do 11.668,70 EUR. U policama osiguranja je utvrđeno da su zaposlenici osigurani od posljedica nesretnog slučaja, za invalidnost i dnevnu naknadu za boravak u bolnici. Utvrđen je godišnji iznos premije osiguranja (za osiguranje života i od nezgode), te je ugovoreno tromjesečno plaćanje ugovorenog godišnjeg iznosa. Prema policama osiguranja, Kazalište je ugovaratelj i korisnik premije životnog osiguranja u slučaju doživljenja zaposlenika, a u slučaju smrti zaposlenika korisnici su zakonski nasljednici. Ugovoreni oblik police osiguranja ima obilježje štednje, a po odlasku zaposlenika u mirovinu, osiguravajuće društvo je dužno iznos uplaćenih premija osiguranja isplatiti Kazalištu. Prema odredbi članka 14. stavka 1. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11 i 22/12), primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom) se smatraju, svi primici koje poslodavac u novcu ili u naravi isplaćuje ili daje radniku po osnovi radnog odnosa, prema propisima koji uređuju radni odnos, između ostalog i premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja. S obzirom da je u policama osiguranja Kazalište navedeno kao ugovaratelj i korisnik životnog osiguranja, premije osiguranja koje Kazalište uplaćuje za zaposlenike, ne smatraju se primitkom od nesamostalnog rada, te Kazalište nije imalo obvezu plaćanja poreza i doprinosa na uplaćene iznose životnog osiguranja u prethodnim razdobljima i u 2013. U vrijeme obavljanja revizije (studeni 2014.), od osiguravajućeg društva pribavljeni su podaci o isplaćenim osiguranim iznosima za troje zaposlenika u ukupnom iznosu 94.842,00 kn. Prema izjavi ravnatelja, osiguravajuće društvo je isplatilo početkom 2014. navedeni osiguran iznos zaposlenicima po odlasku u mirovinu, bez pismenog odobrenja Kazališta. Kazalište nema dokumentacije (obračun isplaćene premije i izvod iz žiro računa) o navedenim isplatama. S obzirom da je Kazalište korisnik police životnog osiguranja, osigurani iznosi su se trebali isplatiti na žiro račun Kazališta, a ne fizičkim osobama (zaposlenicima).

S obzirom da je Kazalište ugovaratelj i korisnik polica životnog osiguranja, Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti za povrat sredstava u skladu s ugovorenim uvjetima. Nalaže izvršavati rashode u skladu s planiranim namjenama utvrđenim financijskim planom. Osim toga, s obzirom da navedeni rashodi nisu u funkciji razvoja kazališne djelatnosti, Državni ured za reviziju predlaže, prema načelima štednje i racionalnog korištenja sredstava, preispitati svrsishodnost i ekonomičnost plaćanja premija životnog osiguranja.

- 2.2. *Vežano uz rashode za zaposlene Kazalište navodi da u ugovorima o radu u 2013. nisu iskazani koeficijenti, međutim ugovori su sastavljeni u skladu s internim aktima i Kolektivnim ugovorom. Nadalje navodi da je stimulativni dio plaće isplaćen na temelju Pravila o dodatku na plaću za uspješnost, te da je dodatke na plaću vezane uz kvalitetu odobrio ravnatelj, a da je božićnica u iznosu većem od porezno dopuštenog i utvrđenog Kolektivnim ugovorom isplaćena iz vlastitih prihoda i u skladu s Pravilnikom o porezu na dohodak.*

Obrazlaže da podaci koji se odnose na broj odigranih predstava i popunjenost dvorane proizlaze iz redovnog repertoara i imaju potpis inspicijenta te dežurnog predstave. Navodi da se zbog stimulativnog dijela ukupna masa sredstava za plaće pretvarala u bodove. Ističe da su zbog obračunsko-programske pogreške doznačena sredstva iz gradskog proračuna za plaću osobe koja nije zaposlenik, što je ispravljeno. Nadalje navodi da Kolektivni ugovor ne zabranjuje pravo na pomoć za liječenje zaposlenih te ističe da glumac nije običan zaposlenik i da je potreban duži vremenski period da ga se u predstavi zamjeni stoga je mišljenja da zdravstvene usluge jesu u funkciji obavljanja kazališne djelatnosti. Ističe da će preispitati svrsishodnost i ekonomičnost plaćanja premija životnog osiguranja, o čemu će odluku donijeti ravnatelj, te da će se u narednom razdoblju povrat sredstava obavljati u skladu s ugovorenim uvjetima. Ističe da se ne radi o proračunskim sredstvima već o vlastitim prihodima te je mišljenja da su navedeni rashodi u funkciji kazališne djelatnosti. Navodi da su pripadajući porezi i doprinosi vezani uz premije životnog osiguranja plaćeni.

3. Postupci javne nabave

- 3.1. Plan nabave je donesen u lipnju 2013. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), plan nabave se donosi za proračunsku ili poslovnu godinu, te je plan nabave trebalo donijeti prije početka poslovne godine. Planom nabave planirana je nabava roba i usluga ukupne procijenjene vrijednosti 1.755.572,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom godine nabavljene su robe i usluge koje nisu planirane planom nabave (nabava službene odjeće, goriva, sitnog inventara, prijevozne usluge, dio usluga promidžbe i informiranja i dio rashoda za nabavu nefinancijske imovine) u ukupnom iznosu 330.134,00 kn. Kazalište je trebalo tijekom godine donijeti izmjene plana nabave i objaviti ih na mrežnim stranicama. Prema Izvješću o javnoj nabavi, tijekom 2013. su nabavljene robe i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 2.901.355,00 kn, a odnose se na nabavu pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (bagatelne nabave) u ukupnoj vrijednosti 2.689.912,00 kn, te nabavu prirodnog plina u vrijednosti 211.443,00 kn na temelju okvirnog sporazuma.

Državni ured za reviziju nalaže pravovremeno donijeti plan javne nabave te više pozornosti posvetiti planiranju kako bi se planom obuhvatila nabava svih roba i usluga.

- 3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz 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:
 - U poslovnim knjigama nije evidentirana kratkotrajna nefinancijska imovina koja se između ostalog, odnosi na kulise, instrumente te kostime. Analitičke evidencije dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine nisu ustrojene te nije moguće usporediti knjigovodstveno sa stvarnim stanjem utvrđen popisom imovine i obveza. Rashodi u iznosu 98.843,00 kn nisu evidentirani u poslovnim knjigama na odgovarajućim računima Računskog plana. U poslovnim knjigama, bez vjerodostojne dokumentacije i primjene modificiranog načela priznavanja rashoda, evidentirani su rashodi, iako nisu nastali u 2013. i prethodnom razdoblju, što je utjecalo na iskazivanje viška prihoda, te je u financijskim izvještajima za 2013. iskazan ukupni višak prihoda za 380.701,00 kn manji od ostvarenog. (točka 1. Nalaza)
 - Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 10.886.692,00 kn. Plaće nisu obračunavane kao umnožak koeficijenta utvrđenog Kolektivnim ugovorom i osnovice, nego kao umnožak bodova za pojedina radna mjesta i vrijednosti boda, uvećano za minuli rad, dodatke na plaću, stimulativni dio i topli obrok. Iz obračuna nije vidljivo na koji su način utvrđeni bodovi, odnosno koji su koeficijenti primijenjeni za pojedino radno mjesto. Tijekom 2013. plaće su uvećane za stimulativni dio u iznosu 1.488.346,00 kn. Za dio isplaćenog stimulativnog dijela, ravnatelj nije donio pisane odluke. Obračuni prema kojima su primljena sredstva iz Grada za plaće zaposlenih za siječanj-rujan 2013., sadrže između ostalog, obračunanu plaću u ukupnom iznosu 126.555,00 kn za osobu koja nije zaposlenik. Rashodi za zdravstvene usluge i police životnog osiguranja zaposlenih nisu planirani financijskim planom, a ostvareni su u ukupnom iznosu 268.611,00 kn. (točka 2. Nalaza)
 - Plan nabave nije donesen prije početka poslovne godine. Tijekom godine nabavljene su robe i usluge koje nisu bile planirane planom nabave ukupne vrijednosti 330.134,00 kn. (točka 3. Nalaza)
4. Kazalište je javna ustanova u kulturi osnovana za javno izvođenje dramskih, glazbeno-scenskih, lutkarskih i drugih scenskih djela. Osnivač je Grad. Od 1982. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Dušan Ljuština. Koncem 2013. Kazalište je imalo 61 zaposlenika. Izvori financiranja su prihodi iz gradskog i državnog proračuna, od prodaje ulaznica i drugih prihoda.

Prihodi su ostvareni u iznosu 16.746.166,00 kn, rashodi u iznosu 16.560.665,00 kn, te višak prihoda u iznosu 185.501,00 kn, što s viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 3.087.139,00 kn čini višak za prijenos u naredno razdoblje u iznosu 3.272.640,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz gradskog proračuna u iznosu 12.363.261,00 kn ili 73,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za zaposlene u iznosu 10.886.692,00 kn ili 65,7 % i materijalne rashode u iznosu 5.442.839,00 kn ili 32,9 % ukupno ostvarenih rashoda. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 3.076.419,00 kn, od kojih su vrijednosno značajnije intelektualne usluge u iznosu 1.872.621,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 289.493,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine su veća za 114.971,00 kn ili 65,9 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za prihode od obavljanja djelatnosti (ulaznice, sponzora i najma prostora) u iznosu 285.600,00 kn i sva su dospjela. Do vremena obavljanja revizije (studeni 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 160.779,00 kn ili 55,5 % ukupnih potraživanja. Obveze koncem 2013. iznose 1.645.755,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manje za 174.074,00 kn ili 9,6 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 1.261.096,00 kn, odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 380.701,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.958,00 kn. Koncem 2013. obveze nisu dospjele. U siječnju 2014. su podmirene obveze za rashode poslovanja i nabavu nefinancijske imovine u ukupnom iznosu 1.265.054,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.