



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE
IVANA PL. ZAJCA, RIJEKA

Rijeka, travanj 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KAZALIŠTU	2
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	25



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

KLASA: 041-01/14-04/20
URBROJ: 613-10-15-6

Rijeka, 1. travnja 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG NARODNOG KAZALIŠTA IVANA PL. ZAJCA, RIJEKA ZA 2013.

Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog narodnog kazališta Ivana pl. Zajca, Rijeka (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 22. rujna 2014. do 1. travnja 2015.

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova sa statusom nacionalnog kazališta. Osnivač i vlasnik je Grad Rijeka (dalje u tekstu: Grad). Upisano je u registar Trgovačkog suda u Rijeci i očevidnik kazališta koji se vodi u Ministarstvu kulture. Sjedište Kazališta je u Rijeci, Uljarska 1. Temeljni akt Kazališta je Statut koji je usklađen s odredbama Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06, 121/13 i 26/14).

Djelatnost kazališta je priprema i organizacija te javno izvođenje dramskih, opernih, operetnih i baletnih djela, mjuzikala, simfonijskih koncerata, oratorija, manjih koncertnih formi i drugih kazališnih i scenskih djela, organiziranje i provođenje edukativnih, dramskih, glazbenih i scenskih tečajeva, radionica i predavanja, razvijanje kazališnog i kulturnog života, tehnička izvedba predstava tekućeg repertoara, proizvodnja i projektiranje scenske opreme, pohrana, prijevoz i održavanje scenske opreme, tehničke i zanatske usluge za kazališnu produkciju, prodaja proizvoda povezanih uz Kazalište-trgovina na malo knjigama, papirnatom robom i drugo, koordiniranje i promicanje zajedničkog programskog djelovanja svih nacionalnih kazališta, izdavanje kazališne literature, organiziranje simpozija, savjetovanja i drugih skupova te skrb o kazališnom fundusu. Sredstva za rad Kazališta osiguravaju se iz proračuna Grada, državnog i županijskog proračuna, prodaje ulaznica te iz drugih prihoda (sponzora, iznajmljivanja prostora i drugo). Grad osigurava sredstva za plaće i troškove zaposlenih, materijalne troškove, investicijsko održavanje i za dio programa.

Radi obavljanja kazališne djelatnosti ustrojene su sljedeće ustrojstvene jedinice: Uprava Kazališta, Tehnika, Hrvatska drama, Opera, Balet i Talijanska drama. Uprava Kazališta se sastoji od Ureda intendanta kojim rukovodi intendant te propagandne, marketinške i računovodstvene službe kojima rukovodi poslovni ravnatelj. Ustrojstvenim jedinicama rukovode ravnatelji odnosno upravitelji.

Tijela Kazališta su Kazališno vijeće i intendant. Kazališno vijeće u 2013. je imalo tri člana, od kojih su dva predstavnici osnivača, a jedan član je predstavnik kazališnih umjetnika zaposlenih u Kazalištu. Od siječnja 2014. kazališno vijeće ima pet članova (tri člana su predstavnici osnivača, jedan član je predstavnik kazališnih umjetnika i jedan član predstavnik zaposlenika). Intendant predstavlja i zastupa Kazalište, organizira i provodi umjetničku i poslovnu politiku te je odgovoran za zakonitost rada i financijsko poslovanje Kazališta. U 2013. intendantica Kazališta je bila Nada Matošević Orešković. Od rujna 2014. intendant je Oliver Frljić.

Kapacitet gledališta je 679 mjesta. Tijekom 2013. je odigrano 227 predstava i koncerata (bez prigodnih programa i posebnih događanja), od čega 46 premjernih i koncertnih izvedbi, 129 repriznih i 52 gostovanja izvan matičnog kazališta. Također je odigrano 37 predstava gostujućih kazališta. Kazalište je posjetilo 72 361 posjetitelja. Pored navedenog, Kazalište organizira i druge prigodne programe od značaja za Grad, a poznatije su manifestacije Riječke ljetne noći i Zajčevi dani. Koncem 2013. je bilo zaposleno 310, od čega 171 kazališnih umjetnika i 139 drugih zaposlenika.

Planiranje

Kazališno vijeće je u prosincu 2012. donijelo financijski plan kojim su prihodi planirani u iznosu 49.742.403,00 kn, rashodi u iznosu 49.197.550,00 kn te višak prihoda u iznosu 544.853,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene financijskog plana. Drugim izmjenama iz prosinca 2013. prihodi su planirani u iznosu 50.492.952,00 kn što je za 1,5 % više, rashodi u iznosu 50.107.002,00 kn što je za 1,9 % više te višak prihoda u iznosu 385.950,00 kn što je za 29,2 % manje od izvornog plana. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna Grada u iznosu 41.306.000,00 kn, državnog proračuna u iznosu 4.686.952,00 kn te vlastite prihode u iznosu 4.500.000,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 36.249.100,00 kn, redovnu djelatnost Kazališta u iznosu 6.797.100,00 kn, programske aktivnosti u iznosu 5.874.802,00 kn, manifestacije Riječke ljetne noći i Zajčevi dani u iznosu 786.000,00 kn te nabavu nefinancijske imovine u iznosu 400.000,00 kn.

Kazališno vijeće je u veljači 2014. usvojilo godišnje financijsko izvješće, a u svibnju 2014. programsko izvješće. Izvješće o ostvarenju financijskog i programskog poslovanja je dostavljeno Gradu u siječnju 2014. bez prethodnog mišljenja Kazališnog vijeća.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine. Prema spomenutim projekcijama za 2014. i 2015. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 49.522.050,00 kn.

Financijski izvještaji

Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 49.391.690,00 kn, što je za 338.362,00 ili 0,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. su ostvareni za 1.101.262,00 kn ili 2,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	40.297.299,00	40.656.940,00	100,9
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.402.598,00	1.874.821,00	78,0
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.150.409,00	2.053.068,00	95,5
4.	Prihodi od imovine	156.004,00	115.877,00	74,3
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	4.719.057,00	4.690.984,00	99,4
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	4.685,00	0,00	-
	Ukupno	49.730.052,00	49.391.690,00	99,3

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 40.656.940,00 kn ili 82,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 8.734.750,00 kn ili 17,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 40.656.940,00 kn se odnose na prihode iz proračuna Grada za plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 36.126.914,00 kn, materijalne rashode (režijske troškove) u iznosu 2.442.191,00 kn, troškove prijevoza na posao i s posla u iznosu 1.085.116,00 kn, troškove ovrhe i sudske presude iz radnih odnosa u iznosu 303.876,00 kn, manifestaciju Riječke ljetne noći u iznosu 270.000,00 kn, najam instrumenata u iznosu 218.843,00 kn te redovne programske aktivnosti u iznosu 210.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.874.821,00 kn se odnose na prihode od sponzorstava namijenjenih za financiranje pojedinih premijernih predstava u iznosu 1.312.217,00 kn, donacije za premijernu predstavu i manifestaciju Riječke ljetne noći u iznosu 365.386,00 kn, gostovanja u iznosu 180.137,00 kn te prodaje programskih knjižica, suvenira i plakata u iznosu 17.081,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknadama u iznosu 2.053.068,00 kn su evidentirani prihodi od prodaje ulaznica za kazališne predstave u iznosu 1.314.666,00 kn, pretplate za kazališnu sezonu 2013./2014. u iznosu 706.331,00 kn te ostali prihodi u iznosu 32.071,00 kn. Prihodi od prodaje ulaznica su ostvareni prodajom ulaznica na blagajni Kazališta, na temelju izdanih računa pravnim osobama (javnim ustanovama i trgovačkim društvima), prodajom ulaznica u pretplati te internetskom prodajom. Kazalište za svaku predstavu sastavlja obračunski list koji sadrži podatke o količini, cijeni i ukupnoj vrijednosti prodanih ulaznica te načinu plaćanja, kao i broju besplatnih ulaznica. Također, se sastavlja izvještaj o prodaji po predstavama koji sadrži cijenu i broj prodanih ulaznica za svaku predstavu pojedinačno. Prema navedenim izvještajima, tijekom 2013. prodano je ukupno 50 522 ulaznica od čega 29 183 na blagajni, 20 742 u pretplati i 597 internetskom prodajom. Besplatno je dodijeljeno 21 839 ulaznica. Za 2013. kriteriji za dodjelu besplatnih ulaznica nisu bili utvrđeni. Od siječnja 2014. su utvrđeni kriteriji za dodjelu besplatnih ulaznica. Kazalište vodi evidenciju popunjenosti dvorana po predstavama, prema kojoj je tijekom 2013. prosječna popunjenost iznosila 64,0 %.

Prihodi od imovine u iznosu 115.877,00 kn se odnose na prihode od iznajmljivanja kostima u iznosu 29.640,00 kn, te podzakupa ugostiteljskog objekta u okviru kazališne zgrade u iznosu 27.048,00 kn, kazališne dvorane u iznosu 25.702,00 kn, refundacije režijskih troškova od gradske biblioteke u iznosu 9.567,00 kn, najma šest stanova u vlasništvu Kazališta u iznosu 7.203,00 kn te druge prihode u iznosu 16.717,00 kn. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2013., vlastite prihode proračunski korisnici ne uplaćuju u proračun.

Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 4.690.984,00 kn se odnose na tekuće pomoći u iznosu 4.290.984,00 kn i kapitalne pomoći iz državnog proračuna za investicijsko održavanje i opremanje u iznosu 400.000,00 kn. Tekuće pomoći za programske aktivnosti su doznačne iz državnog proračuna za sufinanciranje redovnog programa i kulturnu suradnju (gostovanja) te manifestaciju Riječke ljetne noći u iznosu 1.965.000,00 kn. Nadalje, tekuće pomoći za sufinanciranje programa Talijanske drame su doznačene iz proračuna Republike Italije u iznosu 977.070,00 kn i Republike Slovenije u iznosu 191.194,00 kn, Ureda za nacionalne manjine Republike Hrvatske u iznosu 622.720,00 kn te iz proračuna Istarske županije u iznosu 35.000,00 kn. Tekuće pomoći iz proračuna Primorsko-goranske županije u iznosu 500.000,00 kn su ostvarene za redovnu programsku djelatnosti u iznosu 190.000,00 kn, projekt Za(voli) kazalište u iznosu 150.000,00 kn, manifestacije Riječke ljetne noći i Zajčevi dani u iznosu 100.000,00 kn te međuzupanijsku kulturnu suradnju u iznosu 60.000,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 50.026.524,00 kn, što je za 634.138,00 kn ili 1,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci za 2013. su ostvareni za 80.478,00 kn ili 0,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	36.743.852,00	36.105.165,00	98,3
2.	Materijalni rashodi	13.471.046,00	13.492.508,00	100,2
3.	Financijski rashodi	198.436,00	85.980,00	43,3
4.	Ostali rashodi	700,00	108.720,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	204.568,00	193.919,00	94,8
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplata zajmova	42.060,00	40.232,00	95,7
	Ukupno	50.660.662,00	50.026.524,00	98,7
	Manjak prihoda i primitaka	930.610,00	634.834,00	68,2

Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 36.105.165,00 kn ili 72,2 % i materijalne rashode u iznosu 13.492.508,00 kn ili 27,0 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci koji se odnose na financijske rashode, ostale rashode, rashode za nabavu nefinancijske imovine te izdatke za financijsku imovinu i otplata zajmova iznose 428.851,00 kn ili 0,8 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće iznosu 30.266.729,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.232.582,00 kn i druge rashode za zaposlene 605.854,00 kn (jubilarne nagrade, dar djeci povodom Svetog Nikole, otpremnine, naknade za bolovanja duža od 90 dana te naknade za rođenje djeteta).

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 8.196.156,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 2.463.763,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.900.701,00 kn, naknade drugim osobama izvan radnog odnosa u iznosu 535.079,00 kn te druge materijalne rashode u iznosu 396.809,00 kn. Rashodi za materijal i energiju se odnose na rashode za materijal i sirovine u iznosu 827.632,00 kn, energiju 796.549,00 kn, uredski materijal 420.808,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje 265.127,00 kn, službenu i radnu odjeću i obuču 107.664,00 kn te sitan inventar 45.983,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za intelektualne usluge u iznosu 5.958.867,00 kn, od čega na autorske honorare u iznosu 4.737.712,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 391.805,00 kn, gostovanja drugih kazališta u iznosu 292.146,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 192.348,00 kn, naknade za korištenje muzičkih autorskih prava u iznosu 144.233,00 kn, odvjetničke usluge u iznosu 92.729,00 kn i drugo u iznosu 107.894,00 kn.

Naknade članovima Kazališnog vijeća osiguravaju se i isplaćuju iz proračuna Grada. Prema odredbama Odluke o naknadama predsjednicima i članovima kazališnih i upravnih vijeća ustanova kojih je osnivač Grad utvrđena je mjesečna naknada u visini 13,0 % prosječne mjesečne bruto plaće po zaposlenome u upravnim tijelima Grada u prethodnoj godini. Mjesečni bruto iznos po članu koji je prisustvovao sjednici iznosi je 1.309,00 kn.

Naknade troškova zaposlenima se odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 1.270.610,00 kn, naknade za službena putovanja u iznosu 622.761,00 kn i druge naknade u iznosu 7.330,00 kn.

Financijski rashodi iznose 85.980,00 kn i manji su za 112.456,00 kn ili 56,7 % u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na bankarske usluge i usluge platnog prometa u iznosu 53.515,00 kn, zatezne kamate u iznosu 23.554,00 kn, kamate za primljene zajmove u iznosu 2.085,00 kn te ostale financijske rashode u iznosu 6.826,00 kn.

U okviru ostalih rashoda vrijednosno najznačajniji se odnose na sredstva sponzorstva poslovne banke namijenjena za programe Riječke filharmonije u iznosu 70.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine se odnose na nabavu opreme u iznosu 147.477,00 kn i nabavu arhivske građe u iznosu 46.442,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova se odnose na otplatu teretnog vozila putem financijskog lizinga. Vozilo je nabavljeno u 2008. i otplaćeno je 2013.

Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine je iskazan u iznosu 634.834,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je manjak u iznosu 1.675.463,00 kn (930.610,00 iz 2012., a 744.853,00 kn iz ranijih godina) te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 2.310.297,00 kn ili 4,7 % u odnosu na ostvarene prihode i primitke.

U poslovnim knjigama nisu iskazane obveze i rashodi koji se odnose na 2013. u iznosu 556.185,00 kn te su za navedeni iznos manje iskazani ukupni rashodi i manjak prihoda. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.866.482,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 5.366.783,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	4.778.694,00	1.854.436,00	38,8
1.1.	Građevinski objekti	66.631,00	65.705,00	98,6
1.2.	Postrojenja i oprema	911.925,00	710.369,00	77,9
1.3.	Prijevozna sredstva	148.682,00	108.840,00	73,2
1.4.	Druga nefinancijska imovina	3.651.456,00	969.522,00	26,6
2.	Financijska imovina	3.651.374,00	3.512.347,00	96,2
2.1.	Novčana sredstva	116.386,00	19.249,00	16,5
2.2.	Potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	215.203,00	69.730,00	32,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	237.757,00	528.392,00	222,2
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	3.082.028,00	2.894.976,00	93,9
	Ukupno imovina	8.430.068,00	5.366.783,00	63,7
3.	Obveze	5.180.585,00	5.303.850,00	102,4
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.140.191,00	5.303.850,00	103,2
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	40.231,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	163,00	0,00	-
4.	Vlastiti izvori	3.249.483,00	62.933,00	1,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.430.068,00	5.366.783,00	63,7

Vrijednost ukupne imovine je manja za 3.063.285,00 kn ili 36,3 % u odnosu na prethodnu godinu. Navedeno je rezultat smanjenja vrijednosti nefinancijske imovine (ispravka pogrešno evidentirane imovine, smanjenja vrijednosti imovine zbog rashodovanja te obračuna ispravaka vrijednosti imovine), novčanih sredstava i depozita, jamčevnih pologa i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i drugo. U izvanbilančnim evidencijama nije evidentirana kazališna zgrada u vlasništvu Grada koja je dana na korištenje Kazalištu.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 528.392,00 kn, potraživanja od Hrvatskog zavoda za zdravstveno osiguranje za naknade bolovanja u iznosu 60.166,00 kn, novčana sredstva u banci i blagajni u iznosu 19.249,00 kn, potraživanja od zaposlenih za primljene akontacije za materijalne troškove u iznosu 9.564,00 kn te rashode budućeg razdoblja u iznosu 2.894.976,00 kn.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 528.392,00 kn su dospjela. U odnosu na stanje iskazano početkom godine veća su za 290.635,00 kn ili 122,2 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 386.254,00 kn te za obračunane ulaznice u iznosu 142.138,00 kn. Do rujna 2014. naplaćena su potraživanja u iznosu 448.096,00 kn. Za potraživanja u iznosu 43.050,00 kn pokrenut je sudski postupak.

Rashodi budućeg razdoblja u iznosu 2.894.976,00 kn se odnose na obveze za obračunane plaće zaposlenika za prosinac 2013.

Obveze su iskazane u iznosu 5.303.850,00 kn od čega je dospjelo 2.033.711,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine povećane su za 123.265,00 kn ili 2,4 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 3.046.831,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.238.192,00 kn (obveze prema dobavljačima za usluge u iznosu 1.211.767,00 kn, materijal i energiju 716.943,00 kn, naknade troškova zaposlenima 121.376,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 95.579,00 kn te ostale obveze 92.527,00 kn), financijske rashode u iznosu 7.087,00 kn te ostale obveze u iznosu 11.740,00 kn. Do rujna 2014. podmirene su obveze u iznosu 4.595.625,00 kn, dok obveze u iznosu 708.225,00 kn nisu podmirene.

Vlastiti izvori su smanjeni u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 3.186.550,00 kn najvećim dijelom radi ispravka pogrešno evidentirane imovine i ostvarenog manjka prihoda.

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. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene 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, 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. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Kazališta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Kazališta za 2004., o čemu je 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 obaviti cjeloviti godišnji popis imovine i obveza, donijeti program rada u skladu s financijskim planom, planirati prihode i rashode prema izvorima financiranja, programima i predstavama te na taj način pratiti ostvarenje. Isto tako je naložio uskladiti Pravilnik o radu s odredbama Kolektivnog ugovora, naknade na plaće isplaćivati u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, donijeti plan nabave, voditi evidencije postupaka javne nabave i zaključenih ugovora te provoditi postupke nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- donesen je plan nabave te je ustrojena evidencija postupaka javne nabave i zaključenih ugovora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- cjeloviti godišnji popis imovine i obveza nije obavljen
- godišnji program rada nije donesen u skladu s financijskim planom
- prihodi i rashodi nisu planirani u skladu s izvorima financiranja
- Pravilnik o radu nije usklađen s odredbama Kolektivnog ugovora
- naknade za plaće nisu isplaćivane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora
- postupci javne nabave dijelom nisu provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Kazalište je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. Kazalište u planiranju i računovodstvenom poslovanju primjenjuje propise koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Planiranje

Kazalište je sastavilo prijedlog godišnjeg programa rada s financijskim planom za programski dio u iznosu 4.835.370,00 kn koji je prijavljen na natječaj Ministarstva kulture za financiranje javnih potreba u kulturi za 2013. Godišnji program rada nije dostavljen Kazališnom vijeću na usvajanje. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 32. Zakona o kazalištima, prema kojoj kazališno vijeće, na prijedlog intendanta usvaja godišnji program rada koji mora biti u skladu s osnovnim programskim i financijskim okvirom iz programa rada na temelju kojeg je imenovan intendant.

Kazališno vijeće je u prosincu 2012. donijelo financijski plan kojim su prihodi planirani u iznosu 49.742.403,00 kn, rashodi u iznosu 49.197.550,00 kn te višak prihoda u iznosu 544.853,00 kn. Tijekom 2013. su donesene dvije izmjene financijskog plana. Drugim izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 50.492.952,00 kn, rashodi u iznosu 50.107.002,00 kn te višak prihoda u iznosu 385.950,00 kn. Financijski plan nije sastavljen prema programskoj klasifikaciji (programi i aktivnosti). Prema odredbi članka 17. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koje se sastoje od aktivnosti i projekata. Odredbom članka 2. stavka 3. Pravilnika o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13), je propisano da su proračunski korisnici dužni u procesima planiranja, izvršavanja, računovodstvenog evidentiranja i izvještavanja iskazivati prihode i primitke te rashode i izdatke prema proračunskim klasifikacijama u skladu s odredbama Zakona o proračunu i navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže dostavljati godišnji program rada Kazališnom vijeću na usvajanje u skladu s odredbama Zakona o kazalištima. Nalaže se sastavljane financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračuna i Pravilnika o proračunskim klasifikacijama.

- Računovodstveno poslovanje

Ustrojeni su dnevnik i glavna knjiga. Nisu ustrojene određene propisane pomoćne knjige i to analitičke evidencije potraživanja i obveza te putnih naloga. Također nije ustrojena evidencija kostima, scenografije i rekvizita.

Evidencija obračuna poreza na dodanu vrijednost služi kao knjiga ulaznih i izlaznih računa, međutim ne osigurava podatke po pojedinom kupcu i dobavljaču, pojedinačnim iznosima te datumima dospijeća i plaćanja računa.

Kazalište raspolaže s određenim fundusom (kostima, scenografije, rekvizita i drugo) za koji nije ustrojena analitička knjigovodstvena evidencija (po nazivu, predstavama, količini i zaduženom zaposleniku) niti je popisana koncem 2013. Interni akt kojim bi bio propisan način postupanja (čuvanje, korištenje, izrada, nabava novih) kostima, rekvizita i scenske opreme nije donesen. Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), propisano je da proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama, kratkotrajne nefinancijske imovine (zalihe materijala, proizvoda i robe po vrsti, količini i vrijednosti) te evidenciju putnih naloga.

Pojedine poslovne promjene nisu evidentirane u poslovnim knjigama i iskazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu. Ostvareni prihodi se ne evidentiraju pojedinačno i kronološki prema nastanku poslovnih događaja, nego se evidentiraju mjesečno putem temeljnice u jednom iznosu prema vrsti prihoda. Evidentiranje poslovnih promjena u pojedinim slučajevima nije obavljano na temelju vjerodostojne dokumentacije (rashodi reprezentacije, korištenje službenih i privatnih vozila te prijevoznike usluge). Pojedini računi za reprezentaciju ne sadrže naznaku poslovnog događaja i osoba koje su ugošćavane. Iz blagajne je podizana mjesečna akontacija za troškove cestarina bez poveznice sa službenim putem i vozilom na koji se cestarina odnosi. Računi za cestarine su evidentirani na ostalim rashodima za službena putovanja. S obzirom na navedeno onemogućeno je praćenje i kontrola troškova vezanih uz službeno putovanje. Prihodi od prodaje ulaznica i obračunani prihodi poslovanja su koncem 2013. umanjani za 85.971,00 kn bez dokumentacije iz koje je vidljiv razlog umanjenja. Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da je isprava za knjiženje 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, u poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze prema sudskoj presudi iz radnog odnosa (studen 2013.) u iznosu 253.564,00 kn, rashodi i obveze za autorske honorare u iznosu 233.778,00 kn te rashodi i obveze za poreze i doprinose prema Rješenju Ministarstva financija-Porezne uprave o obavljenom nadzoru iz 2012. za neosporeni dio u iznosu 68.843,00 kn. Zbog navedenog manje su iskazane obveze i ukupni rashodi odnosno manjak prihoda za 556.185,00 kn. Također nije evidentirano putnički kombi vozilo nabavne vrijednosti 192.170,00 kn. Vrijednost djela likovnih umjetnika, kiparskih djela i ostalih umjetničkih djela je manje iskazana za 179.490,00 kn jer je obračunan ispravak vrijednosti koji se prema računovodstvenim propisima ne obračunava.

Odredbama članaka 4., 5., 20. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora. Za umjetnička djela se ne obračunava ispravak vrijednosti. Prihodi i rashodi se iskazuju po modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja, odnosno prihodi se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveze) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Nadalje, u izvanbilančnim evidencijama nisu evidentirane potencijalne obveze prema ugovorima o autorskim honorarima zaključenim u 2013. u iznosu 1.055.283,00 kn, potencijalne obveze vezane za sudske sporove u iznosu 951.731,00 kn, potencijalne obveze za poreze i doprinose prema Rješenju Ministarstva financija-Porezne uprave o obavljenom nadzoru (srpanj 2012.) u iznosu 480.906,00 kn te vrijednost zgrade u vlasništvu Grada koja je dana na korištenje Kazalištu. Odredbom članka 87. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva i drugi izvanbilančni zapisi.

Kazalište raspolaže s dva osobna vozila, dva kombi vozila i jednim teretnim vozilom. Rashodi za gorivo za službena vozila su ostvareni u iznosu 92.321,00 kn (34.412,00 kn se odnosi na gorivo za osobna vozila). Evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijeđenom kilometru nisu ustrojene. Također, interni akt o korištenju službenih vozila nije donesen. Za kombi vozila i teretno vozilo se vode putni radni listovi, a za osobna vozila se prilažu mjesečni računalni ispisi početnog i završnog stanja brojila u kojem se zbirno po svakom danu navodi ukupna prijeđena kilometraža uz naznaku loko vožnje. Evidencije o korištenju vozila (većinom korištena za loko vožnju) ne sadrže podatke o vremenu korištenja vozila, lokaciji te svrsi korištenja. Prema podacima, dva osobna vozila su na ime loko vožnje tijekom 2013. prešla 23 902 km, od čega jedno vozilo 12 417 km, a drugo 11 485 km. S obzirom da iz dokumentacije nije vidljivo vrijeme, lokacija i svrha korištenja vozila ne može se ocijeniti opravdanost korištenja službenih vozila i utrošak goriva.

Osim navedenog, u 2013. dvije zaposlenice su kroz cijelu godinu koristile svoja privatna vozila u službene svrhe za što im je isplaćena naknada u ukupnom iznosu 20.300,00 kn (2,00 kn po prijeđenom kilometru). Korištenje privatnih vozila u službene svrhe nije regulirano posebnim aktom. Kao temelj za isplatu naknada su bili putni nalozi koji ne sadrže podatke o prijevoznom sredstvu te početnom stanju brojila u trenutku kretanja na put i završnom stanju brojila nakon povratka s puta. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. 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) kojom je propisano da se izdaci za službena putovanja, a između ostalih i naknade korištenja privatnog vozila u službene svrhe obračunavaju na temelju urednog i vjerodostojnog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci navedeni na putnom nalogu. Putni nalog kao vjerodostojna isprava mora sadržavati i podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje (marka i registarska oznaka) te početno i završno stanje brojila. U vrijeme korištenja privatnih vozila u službene svrhe većinom su oba službena vozila bila na raspolaganju. Utvrđeno je da je za isti službeni put korišten službeni automobil i isplaćena je naknada za korištenje privatnog vozila u službene svrhe.

Financijski izvještaji za 2013. su sastavljeni i dostavljeni Državnom uredu za reviziju u propisanom roku. Bilješke uz Bilancu ne sadrže podatke o potencijalnim obvezama po ugovorima o autorskom djelu zaključenim u 2013. u iznosu u iznosu 1.055.283,00 kn te potencijalne obveze po sudskim sporovima koji su u tijeku u iznosu 951.731,00 kn. Nadalje, prema Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija, prihodi od imovine, financijski rashodi te pojedini rashodi u okviru materijalnih rashoda, su ostvareni više, odnosno manje od 10,0 % u odnosu na prethodnu godinu, a Bilješke uz Izvještaj ne sadrže objašnjenje za navedena odstupanja. Isto tako, Bilješke uz Bilancu ne sadrže objašnjenja za značajnija odstupanja u odnosu na prethodnu godinu, a odnose se na opremu, prijevozna sredstva, drugu nefinancijsku imovinu, financijsku imovinu te vlastite izvore. Odredbama članaka 16. i 17. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da su, između ostalog, obvezne Bilješke uz Bilancu pregled ostalih ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta, mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično). U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno je navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Koncem 2013. ukupna vrijednost imovine je iskazana u iznosu 5.366.783,00 kn. Obavljen je godišnji popis imovine i obveza. Nije popisano stanje kostima, obuće, rekvizita, scenske opreme te obveza za autorske honorare. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, popis imovine i obveza mora se sastaviti na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu se unose pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste.

Interni akt o blagajničkom poslovanju nije donesen. Iz blagajne je pet zaposlenika jednom ili više puta mjesečno podizalo gotovinu (akontacije) u iznosima od 700,00 kn do 5.000,00 kn za plaćanje potrošnog materijala, rekvizita, propagandnog materijala te troškova cestarine. Na navedeni način su u 2013. isplaćene akontacije u ukupnom iznosu 168.400,00 kn. Akontacije su pravdane računima nakon što su novčana sredstva utrošena (u razdobljima do mjesec dana). Zaposlenik koji je podizao gotovinu u iznosu 5.000,00 kn raspolagao je i poslovnom kreditnom karticom.

Kazalište nema jedinstveni informatički sustav. Računovodstveno poslovanje se obavlja putem šest međusobno odvojenih programa (programa glavne knjige i dnevnika, plaća, dugotrajne imovine, troškova predstava, autorskih honorara te programa za obračun poreza na dodanu vrijednost). Program glavne knjige i dnevnika nema mogućnosti razgraničavanja prema mjestu troška i izvorima financiranja te se podaci za proteklo razdoblje ne mogu ispisati. Podatak o obračunu autorskih honorara može se ispisati samo kada je honorar isplaćen. Program za obračun poreza na dodanu vrijednost služi kao knjiga ulaznih i izlaznih računa. Kadrovska evidencija nije informatički povezana s obračunom plaća i ugovora o autorskim honorarima. Podaci o broju zaposlenih nisu usklađeni (prema podacima iz knjigovodstva i obračuna plaća koncem 2013. u Kazalištu je bilo 310 zaposlenika, dok je prema kadrovskim evidencijama 315 zaposlenika). S obzirom da su programi odvojeni i nisu povezani isti podaci moraju se unositi više puta što povećava rizik pogrešaka i troškove.

Kazalište nema pisane procedure kojima se utvrđuju kontrolne aktivnosti vezane uz pojedine poslovne procese. Izjava o fiskalnoj odgovornosti za 2013. je sastavljena i dostavljena Gradu. Prema navedenoj Izjavi uočene slabosti i nepravilnosti, u području računovodstva i javne nabave.

Utvrđene nepravilnosti u poslovanju Kazališta ukazuje na potrebu poduzimanja aktivnosti u cilju jačanja sustava unutarnjih financijskih kontrola. Dobro organiziran i djelotvoran sustav unutarnjih kontrola povećava vjerojatnost da će informacije o financijskom položaju, uspješnosti poslovanja i novčanim tijekovima biti realno i objektivno prezentirane u financijskim izvještajima, a sredstva korištena racionalno i učinkovito.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti analitičke evidencije kupaca, dobavljača i putnih naloga te kostima, scenske opreme i rekvizita. Nalaže se rashode i obveze evidentirati prema modificiranom načelu nastanka događaja, poslovne promjene, evidentirati na temelju vjerodostojne dokumentacije, obračunavati ispravak vrijednosti imovine, a u izvanbilančnim evidencijama evidentirati potencijalne obveze i nekretnine dobivene na korištenje. Nadalje, nalaže obavljati cjelovit popis imovine i obveza, u naturalnim i novčanim izrazima te uskladiti stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže urediti pitanje korištenja službenih vozila na način da je vidljivo vrijeme korištenja vozila, lokacija te svrha korištenja kako bi se pratilo koriste li se službena vozila u poslovne svrhe. Nadalje nalaže obračunavanje i isplatu naknada za korištenje privatnih vozila u službene svrhe na temelju dokumentacije propisane odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Isto tako nalaže urediti blagajničko poslovanje na način da se utvrditi blagajnički maksimum te način i rokovi pravdanja isplaćenih gotovinskih akontacija. Nalaže se Bilješke uz financijske izvještaje sastaviti u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Državni ured za reviziju nalaže provoditi aktivnosti radi uspostave adekvatnog, učinkovitog i djelotvornog sustava financijskog upravljanja i kontrola u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru. Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim je potrebno urediti postupanje s kostimima, scenskom opremom i rekvizitima. Predlaže se preispitati opravdanost korištenja privatnih vozila u službene svrhe i ustrojiti evidencije o mjesečnoj potrošnji goriva prema prijašnjem kilometru zbog kontrole utroška goriva. Isto tako predlaže urediti računovodstveni informatički sustav kako bi poslovni procesi bili povezani, a poslovanje racionalnije i učinkovitije.

- 1.2. *Nova Uprava Kazališta, koja je dužnost preuzela 1. rujna 2014., u očitovanju na nalaze Državnog ureda za reviziju navodi da se nalazi odnose na razdoblje koje nije vezano za novu upravu te da ni na koji način ne može biti odgovorna za poslovanje tijekom 2013. kao niti za negativne efekte poslovanja na početno razdoblje upravljanja Kazalištem nakon rujna 2014. Ističe da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju te se obvezuje postupati prema danim nalogima u rokovima koji ovise o složenosti problema odnosno nepravilnosti u poslovanju prethodne Uprave, raspoloživosti odnosno manjku stručnog kadra, zatečenoj razini kompetentnosti te realnom radnom vremenu u kojem je sa postojećim ljudskim resursima moguće istovremeno obavljati redovnu djelatnost. Nadalje navodi da s obzirom na poteškoće u poslovanju, a koji su rezultat zastarjelog sustava i razmišljanja te utvrđenih nepravilnosti u poslovanju prethodne Uprave svakodnevno nailazi na probleme i prepreke u njihovom rješavanju.*

Smatra da je nužno i hitno uvesti svrsishodan sustav unutarnjih kontrola što je već započeto. Također je potrebno donijeti niz internih akata i pravilnika kako bi se uredilo poslovanje. Ističe da je nova Uprava dužna prema osnivaču i publici istodobno realizirati program na temelju kojeg je dobila mandat, a bavljenje samo ispravljanja zatečenih nepravilnosti značilo bi zaustavljanje realizacije planiranog umjetničkog programa, gubitak publike, prihoda odnosno postupno odumiranje Kazališta.

Ističe da nova Uprava nije utjecala tijekom revizije na izjave zaposlenika Kazališta te da su svi dostupni dokumenti dani prema zahtjevu revizije, a ukoliko neki nisu predani to je iz razloga što nisu pronađeni, a nova Uprava ne može odgovarati za postupanje s dokumentima prije nego je preuzela poslovanje. Navodi da većinu utvrđenih nepravilnosti planira otkloniti u 2015., a najkasnije do konca 2016., a sve prema specifičnostima i unatoč poteškoćama s kojima se svakodnevno susreće u poslovanju. Ističe da će za izvršavanje svih naloga Državnog ureda za reviziju biti neophodno dodatno zapošljavanje posebice za poslove javne nabave, računovodstva te plana i analize. U navedenim poslovima Kazalište raspolaže s manjkom zaposlenika, pa i u usporedbi s drugim ustanovama u kulturi. U vezi planiranja navodi da je uvedena praksa redovitog i cjelovitog izvještavanja Kazališnog vijeća, a proces planiranja još će jednom revidirati kako bi se uskladio sa zakonskim odredbama. U vezi računovodstvenog poslovanja navodi da je nastavljeno s praksom uvođenja novog programa koji će objediniti sve kadrovske i ostale poslovne procese. Novi program se primjenjuje od siječnja 2015., a s njime će utvrđeni nedostaci biti otklonjeni. U vezi evidentiranja rashoda i obveza navodi da su u rujnu 2014. evidentirani rashodi i obveze za poreze i doprinose prema Rješenju Ministarstva financija. Neosporavani dio u iznosu 68.843,00 kn je podmiren, a preostali dio je evidentiran kao potencijalna obveza. Nadalje ističe da je presuda iz radnog odnosa evidentirana u 2014. u iznosu 253.564,00 kn, a od rujna 2014. vodi se evidencija o rashodima i obvezama za autorske honorare s danom potpisivanja ugovora te se izvještava Kazališno vijeće. U vezi korištenja službenih i privatnih vozila navodi da se vozila koriste minimalno i da se vode sve potrebne evidencije. Druge nepravilnosti kao što su sustav unutarnjih kontrola, obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, donošenja internih akata kojima će se regulirati način postupanja postojećeg fundusa te buduće nabave kostimografije, scenografije i rekvizita navodi da planira otkloniti do konca 2015., a evidentiranje poslovnih promjena obavlja se na temelju vjerodostojne dokumentacije.

2. Prihodi

- 2.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 49.391.690,00 kn, što je za 338.362,00 ili 0,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na prihode iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 40.656.940,00 kn, pomoći u iznosu 4.690.984,00 kn, prihode od prodaje ulaznica za kazališne predstave u iznosu 1.314.666,00 kn, prihode od sponzorstava u iznosu 1.312.217,00 kn, pretplate za kazališnu sezonu 2013./2014. u iznosu 706.331,00 kn, donacije u iznosu 365.386,00 kn, gostovanja u iznosu 180.137,00 kn te druge prihode 165.029,00 kn.

Dio prihoda nije utrošen za namjene za koje je ostvaren, a za dio prihoda se ne može pouzdano utvrditi za koje namjene su utrošeni. Prihodi iz proračuna Grada za troškove plaća u iznosu 177.536,00 kn i naknade zaposlenici prema izvansudskoj nagodbi u iznosu 92.060,00 kn, prihodi iz državnog proračuna u iznosu 225.356,00 kn (za investicijsko održavanje) te prihodi od trgovačkog društva u iznosu 80.000,00 kn (za dramsku premijeru) nisu utrošena u skladu s namjenama za koje su doznačena i namjenama utvrđenim financijskim planom i programom rada, već za podmirenje drugih obveza. Za prihode ostvarene za redovni program iz državnog proračuna u iznosu 1.800.000,00 kn, Grada u iznosu 210.000,00 kn, Primorsko-goranske županije u iznosu 190.000,00 kn te sponzorstva poslovne banke za kazališnu sezonu u iznosu 230.000,00 kn ne može se utvrditi namjena za koju su utrošeni jer nije osigurano praćenje po izvorima financiranja.

Prema odredbi članka 57. Statuta, sredstva za rad i poslovanje Kazališta koriste se samo za namjene utvrđene zakonom te financijskim planom i godišnjim planom i programom rada Kazališta.

Prihodi od podzakupa ugostiteljskog objekta u kazališnoj zgradi u vlasništvu Grada su ostvareni u iznosu 27.048,00 kn. Kazalište je u veljači 2011. dalo navedeni ugostiteljski objekt površine 82 m² u podzakup izravno bez provedenog natječaja te prethodne suglasnosti Grada. Za podzakup poslovnih prostora u vlasništvu Grada je obvezna primjena odredbi Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11). Navedeni ugostiteljski objekt je dan u podzakup do opoziva uz pravo ulaganja. Odlukom intendantice iz ožujka 2011. je utvrđeno da je zakupac uložio u prostor i opremu 135.240,00 kn. Povrat ulaganja je ugovoren putem prijeboja s mjesečnom zakupninom, koja iznosi 2.817,00 kn. Režijski troškovi ugostiteljskog objekta (električna energija, voda, grijanje, komunalna naknada) se ne naplaćuju jer se, prema obrazloženju, ne mogu zasebno obračunati. Navedena ulaganja u poslovni prostor (postavljanje pločica, montiranje ugostiteljske opreme, ugradnja rasvjete i TV instalacija, bojanje, čišćenje) i nabavljena oprema na ime ulaganja (inventar ugostiteljskog objekta) nisu evidentirana u poslovnim knjigama Kazališta.

Uvidom u dokumentaciju je utvrđeno da su svi računi o ulaganjima i nabavi opreme ispostavljeni nakon donesene odluke o priznavanju ulaganja, s datumima od travnja do rujna 2011., a za radove u vrijednosti 46.300,00 kn za koje je navedeno da su izvedene u vlastitoj režiji nisu dani dokazi. Kazalište nije procijenilo vrijednost ulaganju u građevinski objekt i opremu i nije sastavljen zapisnik o preuzimanju. Također, nije izvršena obveza ugradnje propisane ventilacije. Poslovni prostor je trebalo dati u podzakup uz prethodno pribavljenu suglasnost Grada i na temelju natječaja uz uvjet ulaganja u prostor (ponuda je trebala sadržavati ulaganje s troškovnikom).

Državni ured za reviziju nalaže koristiti prihode u skladu s namjenama utvrđenim financijskim planom i programom rada u skladu s odredbama Statuta. Nalaže se davati u podzakup ugostiteljski objekt uz prethodno pribavljenu suglasnost Grada i na temelju natječaja u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Isto tako, nalaže procijeniti vrijednost ulaganja, sastaviti zapisnik o preuzimanju ulaganja i opreme te ih evidentirati u poslovnim knjigama, a od podzakupca zatražiti ispunjenje obveze o ugradnji ventilacije.

- 2.2. *Vezano uz nalaz da pojedini prihodi nisu utrošeni u skladu s planiranim namjenama Kazalište navodi da će se smanjenjem duga i racionalnim raspoređivanjem sredstava stabilizirati i namjensko korištenje.*

U vezi zakupa poslovnog prostora ističe da je podzakupcu otkazan ugovor i pokrenut je novi postupak davanja prostora u podzakup u skladu sa zakonskim propisima.

3. Rashodi i izdaci

- 3.1. Ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 50.026.524,00 kn, što je za 634.138,00 kn ili 1,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Kazalište je tijekom 2013. i u ranijem razdoblju preuzimalo obveze iznad planiranih i ostvarenih prihoda, što je utjecalo na nemogućnost podmirivanja obveza u ugovorenim rokovima i ostvareni manjak prihoda i primitaka. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iskazan je u iznosu 634.834,00 kn, a iz prethodnih godina je prenesen manjak u iznosu 1.675.463,00 kn te je manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 2.310.297,00 kn. S obzirom da u poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi i obveze u iznosu 556.185,00 kn, koji se odnose na 2013., za navedeni iznos manje su iskazani ukupni rashodi i manjak prihoda i primitaka, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.866.482,00 kn. Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 5.303.850,00 kn (od čega dospjele u iznosu 2.037.711,00 kn), a budući da nisu evidentirane ranije navedene obveze u iznosu 556.185,00 kn, ukupne obveze koncem 2013. iznose 5.860.035,00 kn. Od ukupno evidentiranih dospjelih obveza u iznosu 2.033.711,00 kn, na obveze s prekoračenjem roka plaćanja do 60 dana odnosi se 605.156,00 kn ili 29,8 %, 465.079,00 kn ili 22,8 % na obveze s prekoračenjem roka plaćanja od 61 do 360 dana, a 963.476,00 kn ili 47,4 % na obveze s prekoračenjem roka plaćanja preko 360 dana. Odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13) propisani su, između ostalog, rokovi ispunjenja novčanih obveza u poslovnim transakcijama između poduzetnika i osoba javnog prava te pravne posljedice zakašnjenja s ispunjenjem novčanih obveza. Program mjera o načinu podmirjenja obveza i pokriću manjka prihoda i primitaka nije donesen, te visok iznos obveza može imati utjecaja na realizaciju opsega i kvalitete programa u narednom razdoblju.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti program mjera za podmirjenje obveza i pokriće manjka prihoda i primitaka. Nalaže se pridržavati rokova plaćanja propisanih odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 36.105.165,00 kn i čine 72,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 30.266.729,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 5.232.582,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 605.854,00 kn. U cijelosti su financirane iz proračuna Grada.

Sistematizacija radnih mjesta Kazališta obuhvaća nazive radnih mjesta s opisom poslova te uvjete za obavljanje poslova, međutim ne sadrži predviđeni broj izvršitelja prema pojedinom radnom mjestu. Način obračuna plaće utvrđen je odredbama Pravilnika o radu iz prosinca 2010. te izmjenama iz ožujka 2013. i lipnja 2014., koje su u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture Grada iz studenoga 2012. (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor), osim u dijelu koji se odnosi na isplatu stimulativnih dodataka.

Prema odredbama Kolektivnog ugovora, plaća se sastoji od osnovne plaće i dodataka na plaću (stalni dodatak, te dodaci za rad noću, prekovremeni rad, rad nedjeljom, rad u dane blagdana, smjenski rad, dvokratni rad, za obavezan rad izvan ustanove te za rad u posebnim uvjetima). Prema odredbama Pravilnika o radu plaća se sastoji od osnovne plaće, stimulativnog dodatka i dodataka na plaću (stalni dodatak, dodaci za rad noću, prekovremeni rad, rad nedjeljom, rad u dane blagdana, smjenski rad, dvokratni rad te za rad u posebnim uvjetima). Naime, Pravilnikom o radu je predviđen stimulativni dodatak na plaću koji nije predviđen Kolektivnim ugovorom.

Tijekom 2013. pojedinim zaposlenicima su isplaćeni dodaci na plaću u bruto iznosu 653.773,00 kn koji nisu predviđeni Kolektivnim ugovorom, a odnose se na stalno isplaćivane dodatke u iznosu 363.043,00 kn i povremeno isplaćivane dodatke u iznosu 290.730,00 kn. Tijekom cijele godine stalne dodatke je primalo 16 zaposlenika za obavljanje dodatnih poslova. Mjesečni dodaci su iznosili pojedinačno od 469,00 kn do 4.709,00 kn bruto. Isto tako, povremene dodatke je primilo 110 zaposlenika za povećani opseg poslova na pojedinim radnim mjestima za što je isplaćeno bruto 290.730,00 kn. Pored navedenog, za poslove koji su u opisu radnog mjesta (poslovi prikupljanja sponzorstva za kazališnu djelatnost i praćenje ostvarenja sponzorskih ugovora) su jednom zaposleniku isplaćeni stimulativni dodaci u bruto iznosu 32.930,00 kn. Stimulativni dodaci na plaću su isplaćivani na temelju pojedinačnih odluka intendantice ili zaključenih dodataka ugovorima o radu. Pokazatelji propisani Pravilnikom, a koji se odnose na kvalitetu i opseg obavljanja poslova nisu utvrđeni kod obračuna stimulativnih dodataka na plaću. Odredbama Pravilnika o radu je utvrđeno da stimulativne dodatke na plaće određuje intendant u visini do 10,0 % od osnovne plaće na temelju prijedloga ravnatelja ustrojstvenih jedinica.

Određuju se prema pokazateljima koji se odnose na kvalitetu (viši nivo obavljanja poslova, dobivene umjetničke nagrade, kvalitativni rezultati, veća kvaliteta suradnje s vanjskim suradnicima, trajno praćenje razvoja struke, spremnost prenošenja znanja suradnicima) i opseg obavljanja poslova (izuzetna postignuća, veći rezultati rada, viši nivo obavljanja poslova u kvantiteti, sposobnost animiranja kazališnih projekata, doprinos u podizanju ugleda Kazališta). Navedeni kriteriji dani su opisno, a nisu vrednovani na način da budu mjerljivi.

Grad je osiguravao sredstva za ukupni iznos plaća, odnosno i za dodatke na plaću koji nisu bili predviđeni Kolektivnim ugovorom. S obzirom na ostvareni manjak prihoda i visok iznos obveza Državni ured za reviziju je mišljenja da nije bilo osnove za isplatu dodataka na plaće. Također je mišljenja da je Kazalište trebalo ispostavljati Gradu zahtjeve za sredstva za plaće obračunane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, odnosno bez dodataka na plaće koji nisu predviđeni Kolektivnim ugovorom.

Nadalje, tijekom 2013. u pojedinim slučajevima kazališni umjetnici su obavljali umjetničke poslove izvan Kazališta (snimanje dramskih serija, filmova, predstava, obavljanje poslova na vježbama glume, poslovi koreografa na drugim projektima i slično), bez suglasnosti intendanta. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 48. Zakona o kazalištima, kojom je propisano da kazališni umjetnici i drugi kazališni radnici mogu obavljati umjetničke poslove izvan kazališta uz prethodnu pisanu suglasnost intendanta koja mora sadržavati uvjete obavljanja odobrenih poslova.

Odlukom Kazališnog vijeća, imenovan je ravnatelj Opere od travnja 2011. do kraja ožujka 2015. S ravnateljem nije zaključen ugovor o radu, već je obavljao poslove na temelju dva ugovora o autorskom djelu za poslove umjetničkog vođenja ansambla Opere. Prvi ugovor je zaključen od travnja 2011. do ožujka 2012., a drugi od travnja 2012. do ožujka 2013. Ugovorena je naknada u mjesečnom neto iznosu 10.700,00 kn, te su po navedenim ugovorima isplaćene naknade u ukupnom iznosu 256.800,00 kn (neto) od čega se 32.100,00 kn odnosi naknada za siječanj-ožujak 2013. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 47. Zakona o kazalištima kojom je propisano da voditelji ustrojstvenih jedinica u javnim kazalištima zasnivaju radni odnos zaključivanjem ugovora o radu na određeno ili neodređeno vrijeme sukladno statutu, kolektivnom ugovoru i drugim općim aktima Kazališta. Prema odredbama članka 36. Statuta, voditelji ustrojstvenih cjelina zasnivaju radni odnos zaključivanjem ugovora o radu na određeno vrijeme u trajanju mandata intendantice.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje mjerljivih kriterija za obračun i isplatu stimulativnih dodataka na plaću. Nalaže se kod obračuna plaća koje se financiraju iz proračuna Grada poštivati odredbe Kolektivnog ugovora, a u slučaju potrebe isplate stimulativnih dodataka pronaći druge izvore financiranja. Nadalje, nalaže se zasnivati radni odnos s voditeljima ustrojstvenih jedinica zaključivanjem ugovora o radu na određeno ili neodređeno vrijeme te obavljati umjetničke poslove izvan Kazališta uz prethodnu suglasnost intendanta u skladu s odredbama Zakona o kazalištima i Statuta. Državni ured za reviziju predlaže utvrditi potreban broj izvršitelja za pojedina radna mjesta.

- Intelektualne usluge

Rashodi za intelektualne usluge su ostvareni 5.958.867,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 4.737.712,00 kn i rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 192.348,00 kn. Zaključeno je 512 ugovora o autorskom djelu i 91 ugovor o djelu, od čega sa vanjskim izvršiteljima 595 i zaposlenicima osam. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za poslove redatelja, scenografa, koreografa, kostimografa, dirigenta, opernog solista, glumca, baletana, skladatelja, režije tona i svjetla, sviranje na pojedinim instrumentima, statista na predstavama, umjetničkog ugađanja kazališnih glasovira, upoznavanja učenika talijanskih škola s repertoarom Talijanske drame te rad umjetničke komisije i drugo.

Za poslove baletnog umjetnika zaključeni su ugovori o autorskom djelu s pet plesača baleta u ukupnom u iznosu 79.995,00 kn. U ugovorima nisu navedene predstave na koje se odnosi angažman, već da su izvođači dužni pridržavati se plana i programa Kazališta. Odredbom članka 52. Zakona o autorskim i drugim srodnim pravima je propisano da autorsko pravni ugovor mora, između ostaloga, sadržavati djelo na koje se odnosi, način korištenja te osobu ovlaštenu za korištenje autorskog djela. Navedeni ugovori imaju karakter ugovora od nesamostalnog rada.

Tijekom 2013. s intendanticom su zaključena dva ugovora za poslove dirigiranja operama. Prema Odluci Kazališnog vijeća iz 2008., intendantici za poslove dirigiranja pripada naknada u visini prosječnog honorara za jedan kazališni projekt vezan uz operu ili balet, kao i jedan koncertni kazališni projekt tijekom kalendarske godine. Umjesto prosječnog honorara za dirigiranje za dva kazališna projekta (opere), ugovoreni su iznosi honorara po izvedbi, što je više od iznosa utvrđenog Odlukom Kazališnog vijeća.

Ugovoreno je pet izvedbi s honorarima za jednu operu u bruto iznosu od 8.009,00 kn te za drugu operu u bruto iznosu 6.865,00 kn. Dokumentacija iz koje je vidljivo na koji način su utvrđivani navedeni honorari ne postoji. Za dvije izvedbe (jedne opere) u svibnju 2013. naplaćeni su prihodi od ulaznica u iznosu 38.818,00 kn, izravni rashodi izvedbi su ostvareni u iznosu 98.134,00 kn, od čega je honorar za dirigiranje isplaćen u iznosu 16.018,00 kn (u pojedinačnim iznosima 8.009,00 kn). Za reprizu druge opere (tri izvedbe) u prosincu 2013. su ostvareni prihodi od ulaznica u iznosu 26.341,00 kn, a izravni rashodi 30.302,00 kn od čega honorar za dirigiranje 20.595,00 kn (u pojedinačnim iznosima 6.865,00 kn). Naknadu za dirigiranje trebalo je isplaćivati u skladu s odlukom Kazališnog vijeća, odnosno u visini prosječnog honorara po kazališnom projektu.

Najviše su isplaćeni pojedinačni autorski honorari u kunskoj protuvrijednosti 25.454,52 EUR za jedan kazališni projekt, autoru drugog projekta u iznosu 139.455,00 kn te redateljima tri projekta u pojedinačnim iznosima 125.883,00 kn, 121.828,00 kn i 111.345,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom o autorskom djelu utvrditi sve bitne elemente propisane odredbama Zakona o autorskim i drugim srodnim pravima. Nadalje, nalaže se obračunavati i isplaćivati honorare za dirigiranje u skladu s Odlukom Kazališnog vijeća. S obzirom na ostvareni manjak prihoda i visok iznos obveza, Državni ured za reviziju predlaže preispitati opravdanost ugovaranja autorskih honorara u navedenim iznosima.

- Reprezentacija

Rashodi za reprezentaciju su ostvareni u iznosu 276.651,00 kn, što je za 111.975,00 kn ili 69,3 % više u odnosu na prethodnu godinu. Odlukom iz 2009. je utvrđena visina i način korištenja sredstava reprezentacije za ravnatelje četiri umjetničke ustrojstvene cjeline te način pravdanja utrošenih sredstava. Mjesečno je reprezentacija određena u visini 750,00 kn po ravnatelju. Ravnatelji su u obvezi na poleđini računa ispisati imena osoba koje ugošćavaju i svrhu. Odlukom nije utvrđena visina i način korištenja sredstava reprezentacije za intendanticu. Kako u poslovnim knjigama nije osigurano evidentiranje po ustrojstvenim jedinicama na način utvrđen odlukom, ne može se pratiti je li postupljeno prema navedenoj odluci. Na pojedinim računima nisu navedene osobe koje su ugošćavane i svrha ugošćavanja te se ne može ocijeniti opravdanost korištenje sredstava za reprezentaciju. Navedeno nije u skladu s Odlukom o visini i načinu korištenja sredstava reprezentacije.

Državni ured za reviziju nalaže na računima za reprezentaciju navesti osobe koje su ugošćene te svrhu ugošćavanja u skladu s Odlukom o visini i načinu korištenja sredstava reprezentacije.

- Najam stanova

Rashodi za najam sedam stanova su ostvareni u iznosu 322.149,00 kn, od čega se na najam četiri stana za smještaj vanjskih suradnika odnosi 230.949,00 kn i tri stana za smještaj zaposlenika Kazališta 91.200,00 kn. Pitanje najma i korištenja stanova nije uređeno internim aktima. Također, evidencija o korištenju stanova nije vođena na sustavan način tako da nisu vidljivi korisnici stanova po razdobljima korištenja, svrha korištenja i drugo. Također, davanje stanova na korištenje vanjskim suradnicima angažiranim na pojedinim kazališnim projektima nije regulirano ugovorima.

Pored davanja stanova na korištenje, poslovna praksa Kazališta je plaćanje troškova hotelskog smještaja i prijevoza vanjskim suradnicima. Navedeni rashodi su iskazani na računu naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 535.079,00 kn. Rashodi za smještaj vanjskih suradnika u unajmljenim stanovima i hotelima prosječno godišnje iznose 750.000,00 kn. Državni ured za reviziju je mišljenja da je potrebno preispitati opravdanost navedenih troškova s obzirom na ostvareni manjak prihoda.

Nadalje, nije vidljivo na temelju čega su tri stana dana u najam bez naknade zaposlenicima Kazališta (četiri zaposlenika), jer navedeno nije uređeno internim aktima, pojedinačnim ugovorima o radu te odlukama intendante. S obzirom da davanje stanova na korištenje zaposlenicima bez naknade predstavlja primitak u naravi Kazalište je trebalo obračunati propisane poreze i doprinose, što nije učinjeno. Odredbom članka 144. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08, 80/10, 114/11, 22/12, 144/12, 43/13, 120/13, 125/13, 148/13 i 83/14), je propisano da su svi primici na temelju nesamostalnog rada i svi primici koje poslodavac daje radniku u naravi na temelju radnog odnosa, između ostalog, korištenje zgrada. Državni ured za reviziju je mišljenja da nema osnove i opravdanosti da se uzimaju stanovi u najam te da se bez naknade daju na korištenje zaposlenicima.

Ostvareni manjak prihoda, je između ostaloga, posljedica neracionalnog i neučinkovitog korištenja sredstava (isplaćivani dodaci na plaće, visoki iznos autorskih honorara, troškova reprezentacije, materijala te smještaja vanjskih suradnika i zaposlenika u unajmljenim stanovima). Odredbama članaka 11. i 95. Zakona o proračunu, propisano je da se proračunska sredstva moraju koristiti u skladu s načelima dobrog financijskog upravljanja, a posebno u skladu s načelima ekonomičnosti, učinkovitosti i djelotvornosti. Čelnik proračunskog korisnika odgovoran je za zakonitost, svrhovitost, učinkovitost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima.

Državni ured za reviziju nalaže raspolagati sredstvima na svrhovit, učinkovit i ekonomičan način te preuzimati obveze u okviru raspoloživih sredstva u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže donijeti interni akt kojim je potrebno regulirati način korištenja stanova i hotelskog smještaja za potrebe vanjskih suradnika (tko ima pravo i kada). Isto tako predlaže se u cilju racionalizacije troškova i stabilnosti poslovanja izvršiti detaljnu analizu svih rashoda.

- 3.2. *Kazalište u vezi rashoda za zaposlene navodi da se pri obračunu plaća primjenjuju odredbe Kolektivnog ugovora. Nadalje navodi da su troškovi reprezentacije svedeni na minimum te da se vrsta troška evidentira na poleđini računa. U vezi najma stanova navodi da je odlukom iz studenog 2014. ukinuto korištenje stanova zaposlenicima. U vezi obavljanja umjetničkih poslova izvan Kazališta navodi da ubuduće kazališni umjetnici i drugi zaposlenici obavljaju poslove izvan Kazališta isključivo uz prethodnu suglasnost intendanta. Nadalje ističe da su voditelji ustrojstvenih jedinica, dolaskom nove Uprave zasnovali radni odnos na temelju ugovora o radu na određeno vrijeme u trajanju mandata intendanta. Nadalje ističe da sve druge nepravilnosti planira otkloniti do kraja 2015.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Za 2013. je donesen plan nabave roba, radova i usluga, prema kojemu je vrijednost nabave planirana u iznosu 1.476.338,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Nabava je obavljena u znatno većoj vrijednosti od planirane.

Prema izvješću o javnoj nabavi, nabavljeno je roba, radova i usluga u vrijednosti 4.180.733,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost (3.344.586,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost). U Elektroničkom oglasniku javne nabave je objavljena nabava u vrijednosti 384.704,00 kn (nabava uredskog materijala i električne energije).

Na nabave roba, radova i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn se odnosi 3.796.029,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2013. je dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. U 2013. nije bilo poništenja postupaka javne nabave.

Na godišnjoj razini, bez primjene propisanih postupaka nabave, nabavljene su robe i usluge ukupne vrijednosti 1.933.126,00 kn. Odnosi se na nabavu materijala i sirovina za izradu scenografije i kostima u vrijednosti 744.260,00 kn, usluga hotelskog smještaja u vrijednosti 416.830,00 kn, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje u vrijednosti 265.127,00 kn, najma računalne aplikacije za prodaju ulaznica u vrijednosti 163.228,00 kn, tiskarskih usluga u vrijednosti 142.114,00 kn, prijevoznih usluga u vrijednosti 101.863,00 kn i usluga čišćenja u vrijednosti 99.704,00 kn. Prema odredbi članka 5. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), Kazalište je obveznik primjene spomenutog Zakona.

Kazalište nije kod nabave poštivalo Naputak o javnoj nabavi Grada iz veljače 2013. kojim je utvrđeno postupanje u planiranju, pripremi i provedbi postupaka nabave, kontroli izvršenja ugovora, vođenju evidencija i izvještavanja o javnoj nabavi te provođenja nabave čija je procijenjena pojedinačna vrijednost manja od 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Grad je koncem 2012. proveo otvoreni postupak nabave telekomunikacijskih usluga u mobilnoj mreži za još devet drugih subjekata. Zaključen je okvirni sporazum za dvogodišnje razdoblje. Kazalište nije zaključilo godišnji ugovor na temelju okvirnog sporazuma za nabavu telekomunikacijskih usluga u mobilnoj mreži.

Od dobavljača s kojim je Grad zaključio okvirni sporazum su nabavljene usluge u vrijednosti 92.870,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Navedeno nije u skladu s odredbama Naputka, kojima je propisano da kada se provodi zajednička nabava s ciljem zaključenja okvirnog sporazuma, okvirni sporazum s odabranim ponuditeljem zaključuje odgovorna osoba središnjeg tijela, a ugovor o javnoj nabavi s odabranim ponuditeljem na temelju okvirnog sporazuma zaključuje svaki sudionik zajedničke nabave pojedinačno. Isto tako nije u skladu s odredbom članka 39. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj ako je okvirni ugovor zaključen s jednim gospodarskim subjektom i u njemu su određeni svi uvjeti za zaključenje ugovora o javnoj nabavi, ugovor se zaključuje neposredno na temelju tih izvornih uvjeta i ponude dostavljene prije sklapanja okvirnog sporazuma. Ovaj okvirni sporazum obvezuje na zaključenje ugovora o javnoj nabavi na temelju tog okvirnog sporazuma.

Nadalje, ravnatelj ustrojstvene jedinice, nadležan za raspored rada teretnog vozila te putničkog i teretnog kombija u vlasništvu Kazališta, na temelju narudžbenica je naručivao usluge prijevoza od autoprijevoznikog obrta u svojem vlasništvu. Tijekom 2013. autoprijevoznik obrt je ispostavio Kazalištu jedanaest računa u ukupnom iznosu 101.863,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Pojedini računi ne sadrže vrijeme i mjesto nastanka poslovnog događaja te se ne može utvrditi je li usluga obavljena. Iz tjednog rasporeda vozila, nije vidljiva potreba za navedenom uslugom. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj se odnos naručitelja i gospodarskog subjekta smatra sukobom interesa ukoliko predstavnik naručitelja istovremeno obavlja upravljačke poslove u gospodarskom subjektu.

Državni ured za reviziju nalaže planom nabave procijeniti stvarne godišnje potrebe za robama i uslugama. Pri provedbi postupaka nabave, nalaže se pridržavati odredaba Zakona o javnoj nabavi pa tako i u dijelu koji se odnosi na sprječavanje sukoba interesa. U planiranju, pripremi i provedbi postupaka nabave, kontroli izvršenja ugovora, vođenju evidencija i izvještavanju o javnoj nabavi te provođenju nabave čija je procijenjena vrijednost manja od 70.000,00 kn nalaže se postupati u skladu s Naputkom o javnoj nabavi Grada.

4.2. U vezi postupaka javne nabave navodi da je u tijeku snimanje trenutnog stanja nakon kojeg će se poduzeti svi potrebni postupci u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. U vezi najma teretnog vozila autoprijevozničkog obrta u vlasništvu zaposlenika Kazališta ističe da je dolaskom nove Uprave navedena praksa prekinuta.

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 nepovoljno 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, financijski izvještaji u značajnim odrednicama ne iskazuju objektivno i istinito rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza. Poslovanje u značajnom dijelu nije usklađeno sa zakonima i drugima propisima. Revizijom su utvrđene sljedeće nepravilnosti:

- Revizijom obavljenom za 2004., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na obavljanje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza, donošenje programa rada, planiranje prihoda i rashoda, usklađivanje odredbi Pravilnika o radu, isplatu naknada na plaće u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, te provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2013.
- Godišnji program rada nije dostavljen Kazališnom vijeću na usvajanje. Financijski plan nije sastavljen prema propisanim proračunskim klasifikacijama.

Analitičke knjigovodstvene evidencije potraživanja i obveza te kostima, scenografije i rekvizita nisu ustrojene. U poslovnim knjigama nisu evidentirani rashodi i obveze koje se odnose na 2013. u iznosu 556.185,00 kn, te su za navedeni iznos manje iskazani ukupni rashodi i manjak prihoda. Također nije evidentirano putničko kombi vozilo nabavne vrijednosti 192.170,00 kn, dok je vrijednost djela likovnih umjetnika, kiparskih djela i ostalih umjetničkih djela manje iskazana za 179.490,00 kn. Prihodi od prodaje ulaznica su umanjeni za 85.971,00 kn, a ne postoji dokumentacija i obrazloženje opravdanosti navedenog umanjenja. Godišnjim popisom imovine i obveza nije popisana cjelokupna imovina i obveze te nije usklađeno stanje iskazano u poslovnim knjigama sa stanjem utvrđenim popisom.

Interni akt o korištenju službenih i privatnih vozila u službene svrhe nije donesen. Sva službena vozila većinom su korištena za loko vožnju, a evidencije ne sadrže podatke o vremenu korištenja, lokaciji te svrsi korištenja vozila. Rashodi za službena putovanja su ostvareni u iznosu 622.761,00 kn, a evidencija putnih naloga nije ustrojena. (točka 1. Nalaza)

- U 2011. dan je u podzakup ugostiteljski objekt u kazališnoj zgradi, koja je u vlasništvu Grada, bez provedenog natječaja te prethodne suglasnosti Grada. Pri zaključenju ugovora, a na temelju odluke intendantice podzakupcu je priznato ulaganje u objekt i opremu u vrijednosti 135.240,00 kn bez vjerodostojne dokumentacije. Navedena ulaganja nisu evidentirana u poslovnim knjigama.

Prihodi doznačeni iz proračuna Grada za plaće i naknade zaposlenici prema sudskoj presudi, te prihodi iz državnog proračuna za investicijsko održavanje i prihodi od sponzorstva trgovačkog društva za dramsku premijeru u ukupnom iznosu 574.952,00 kn nisu utrošeni u skladu s namjenama za koje su ostvareni i planirani financijskim planom i programom rada. (točka 2. Nalaza)

- Kazalište je preuzimalo obveze iznad planiranih i ostvarenih prihoda, što je utjecalo na ostvareni manjak i nemogućnost podmirivanja obveza u ugovorenim rokovima. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan je u iznosu 2.310.297,00 kn. S obzirom da u poslovnim knjigama nisu evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani rashodi i obveze u iznosu 556.185,00 kn koji se odnose na 2013., za navedeni iznos manje su iskazani ukupni rashodi i manjak prihoda i primitaka, te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.866.482,00 kn. Koncem 2013. obveze su iskazane u iznosu 5.303.850,00 kn, a budući da nisu evidentirane ranije navedene obveze u iznosu 556.185,00 kn, ukupne obveze koncem 2013. iznose 5.860.035,00 kn. Odluka o načinu pokrića manjka prihoda i primitaka te načinu podmirenja obveza nije donesena.

Rashodi za zaposlene u iznosu 36.105.165,00 kn čine 72,2 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Osim plaće, zaposlenicima su iz sredstava Grada isplaćivani stalni i povremeni dodaci na plaću u ukupnom iznosu 653.773,00 kn koji nisu predviđeni Kolektivnim ugovorom. Autorski honorari u pojedinim slučajevima nisu obračunavani u skladu s odlukom Kazališnog vijeća. Rashodi za najam stanova za smještaj vanjskih suradnika i zaposlenika Kazališta su ostvareni u iznosu 322.149,00 kn. Najam i korištenja stanova te plaćanje troškova hotelskog smještaja za potrebe vanjskih suradnika nije uređeno internim aktima. Tri unajmljena stana koristili su zaposlenici bez naknade a što nije bilo utvrđeno pojedinačnim ugovorima o radu i odlukama intendantice. Propisani porezi i doprinosi za stanove dane zaposlenicima u najam bez naknade nisu obračunani ni plaćeni (točka 3. Nalaza)

- Planirana je nabava robe, radova i usluga u vrijednosti 1.476.338,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, a obavljena je nabava u vrijednosti 3.344.586,00 kn, što je za 1.868.248,00 kn više od plana. Bez primjene propisanih postupaka nabave nabavljene su usluge hotelskog smještaja, najma računalne aplikacije za prodaju ulaznica, materijal i sirovine (izrada scenografije i kostima), materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje, tiskarske usluge, prijevoznike usluge i usluge čišćenja u iznosu 1.933.126,00 kn. Zaposlenik koji obavlja rukovodeće poslove, na temelju narudžbenica naručio je usluge prijevoza u vrijednosti 101.863,00 kn od autoprijevoznčkog obrta u svojem vlasništvu. Navedeno nije u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi, prema kojoj se navedeni odnos smatra sukobom interesa. (točka 4. Nalaza)

4. Kazalište je javna ustanova sa statusom nacionalnog kazališta. Obavlja kazališnu djelatnost prema odredbama Zakona o ustanovama i Zakona o kazalištima. Osnivač je Grad. Unutarnje ustrojstvo Kazališta je uređeno odredbama Statuta prema kojem je organizirano šest ustrojstvenih jedinica u kojima je koncem 2013. bilo 310 zaposlenika. U 2013. intendantica Kazališta je bila Nada Matošević Orešković, a od rujna 2014. intendant je Oliver Frlić. Kapacitet gledališta je 679 mjesta.

Tijekom 2013. je odigrano 227 predstava i koncerata (bez prigodnih programa i posebnih događanja), od čega 46 premjernih, 129 repriznih i 52 gostovanja izvan matičnog kazališta. Također je odigrano 37 predstava gostujućih kazališta. Kazalište je posjetilo 72 361 posjetitelja. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 49.391.690,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 50.026.524,00 kn. Manjak prihoda i primitaka tekuće godine iznosi 634.834,00 kn što s prenesenim manjkom iz prethodnih godina u iznosu 1.675.463,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 2.310.297,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi su prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 40.656.940,00 kn ili 82,3 %. Svi drugi prihodi iznose 8.734.750,00 kn ili 17,7%. Ukupna potraživanja iznose 528.392,00 kn i sva su dospjela. U odnosu na stanje početkom godine su veća za 290.635,00 kn ili 122,2 %. Odnose se na potraživanja od kupaca u iznosu 386.254,00 kn te za obračunane ulaznice u iznosu 142.138,00 kn. Do rujna 2014. naplaćena su potraživanja u iznosu 448.096,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi su ostvareni za rashode za zaposlene u iznosu 36.105.165,00 kn ili 72,2 % i materijalne rashode u iznosu 13.492.508,00 kn ili 27,0 % ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Obveze su iskazane u iznosu 5.303.850,00 kn od čega je dospjelo 2.033.711,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine veće su za 123.265,00 kn ili 2,4 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 3.046.831,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.238.192,00 kn, financijske rashode u iznosu 7.087,00 kn te ostale obveze u iznosu 11.740,00 kn. Do rujna 2014. podmirene su obveze u iznosu 4.595.625,00 kn. Ponovljene nepravilnosti iz prethodne revizije te utvrđene nepravilnosti revizijom za 2013. koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje, prihode, rashode te postupke javne nabave, utjecale su na izražavanje nepovoljnog mišljenja.