



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE SPLIT

Split, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KAZALIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Split

KLASA: 041-01/14-01/18
URBROJ: 613-19-15-6

Split, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG NARODNOG KAZALIŠTA SPLIT 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 Split (dalje u tekstu: Kazalište) za 2013.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Postupci revizije su provedeni od 22. rujna 2014. do 18. ožujka 2015.

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište obavlja kazališnu djelatnost kao javnu službu i ima status nacionalnog kazališta. Osnivač Kazališta je Grad Split (dalje u tekstu: Grad). Upisano je u registar Trgovačkog suda u Splitu 1997. i Očevidnik kazališta koje vodi Ministarstvo kulture (broj upisnog lista: KAZ-043/1). Matični broj je 03156648, a osobni identifikacijski broj 69204356406. Sjedište je u Splitu, Trg Gaje Bulata 1.

Statut je donijelo Kazališno vijeće uz suglasnost Gradskog vijeća 1. travnja 2011. Kazališno vijeće je na prijedlog intendanta i pribavljene suglasnosti Gradskog vijeća donijelo 4. prosinca 2013. novi Statut, a u srpnju 2014. dvije odluke o izmjenama i dopunama Statuta. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.), na dostavljene prijedloge o izmjenama Statuta, Gradsko vijeće nije dalo suglasnost.

Prema Statutu, djelatnost Kazališta je priprema i organiziranje, javno izvođenje dramskih, glazbeno-scenskih, lutkarskih i drugih scenskih djela, organiziranje kazališnih festivala Splitsko ljeto i Marulićevi dani, te obavljanje administrativno-stručnih, financijskih, tehničkih i drugih poslova u svezi s radom, djelovanjem i organiziranjem navedenih festivala, organiziranje izvedbe programa gostujućih umjetnika i ansambala, izdavanje kazališne literature, teorijskih djela i drugih publikacija s kazališnom tematikom, prodaja proizvoda povezanih uz kazalište i kazališnu djelatnost unutar kazališne zgrade (trgovina na malo knjigama, papirnatom robom, priprema i usluživanje napitaka, slastica i slično za potrebe svojih korisnika), te skrb o kazališnom fundusu i arhivi.

Organizacijske programske cjeline Kazališta su: Opera, Drama, Balet, Tehnika i Zajedničke službe.

Tijela upravljanja Kazališta su Kazališno vijeće, poslovni ravnatelj i intendant. Kazališno vijeće ima pet članova (četiri člana imenuje Grad iz reda umjetnika i zaposlenika u kulturi, a jedan član se bira iz reda zaposlenika Kazališta). Poslovni ravnatelj organizira i vodi financijsko poslovanje te uz intendanta potpisuje dokumentaciju i naloge za raspolaganje novčanim sredstvima. Intendant zastupa i upravlja Kazalištem, vodi rad i poslovanje, organizira i provodi umjetnički program i poslovnu politiku te je odgovoran za zakonitost rada Kazališta. Intendant Kazališta je od 24. listopada 2012. do 30. lipnja 2014. bio Tonći Bilić, kada je razriješen dužnosti na vlastiti zahtjev. Rješenje o razrješenju intendanta je potvrdila ministrica kulture. Od 1. srpnja 2014. i u vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.) poslove vršiteljice dužnosti intendanta obavlja Vesna Čotić, na temelju rješenja Ministarstva kulture.

Kapacitet gledališta je 654 mjesta. Tijekom 2013. je odigrana 201 izvedba, od čega premijernih 93, repriznih 88 i 20 izvedbi gostujućih kazališta. Također je odigrano šest izvedbi izvan matičnog kazališta. Kazalište je posjetilo 52 437 posjetitelja.

Koncem 2013. u Kazalištu je bilo 280 zaposlenika, od kojih je 149 kazališnih umjetnika i 131 drugi zaposlenik.

Kazalište obavlja djelatnost u objektima i prostorima dobivenim na korištenje od Grada, koji se nalaze na sedam lokacija.

Planiranje

Financijski plan i program rada za 2013. je na prijedlog intendanta potvrdilo Kazališno vijeće u veljači 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 49.000.923,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su planirani iz proračuna Grada u iznosu 37.738.600,00 kn ili 77,0 % planiranih sredstava. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u iznosu 30.928.438,00 kn ili 63,1 % te za intelektualne i osobne usluge (autorski honorari, ugovori o djelu) u iznosu 10.000.000,00 kn ili 20,4 % planiranih sredstava.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi, odnosno rashodi za 2014. u iznosu 50.906.924,00 kn, te za 2015. u iznosu 52.440.124,00 kn.

Godišnje izvješće o realizaciji financijskog plana i programa rada je usvojilo Kazališno vijeće u veljači 2014.

Financijski izvještaji

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

Kazalište je od 2000. bilo obveznik poreza na dodanu vrijednost prema rješenju Porezne uprave Područni ured Split, za obavljanje osnovnih i drugih poslova vlastite djelatnosti na tržištu. Prema odredbama članka 39. Zakona o porezu na dodanu vrijednost (Narodne novine 73/13, 148/13, 99/13 i 153/13), s primjenom od 1. srpnja 2013. ustanove u kulturi su oslobođene plaćanja poreza na dodanu vrijednost bez prava na odbitak pretporeza za obavljanje javnih usluga u kulturi, a obveznici su poreza na dodanu vrijednost s pravom odbitka pretporeza za obavljanje gospodarske djelatnosti (najam, ugostiteljska djelatnost, djelatnost trgovine na malo i slično).

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 50.776.617,00 kn, što je za 3.915.036,00 kn ili 8,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 1.775.694,00 kn ili 3,6 % više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	42.092.465,00	45.260.669,00	107,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.848.406,00	1.810.457,00	97,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	2.831.601,00	3.630.667,00	128,2
4.	Prihodi od imovine	2.279,00	2.019,00	88,6
5.	Pomoći iz inozemstva (darovnice) i od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	55.227,00	-
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	45.907,00	5.876,00	12,8
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	40.923,00	11.702,00	28,6
	Ukupno:	46.861.581,00	50.776.617,00	108,4

Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna u iznosu 45.260.669,00 kn ili 89,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi su ostvareni u iznosu 5.515.948,00 kn ili 10,9 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna se odnose na sredstva iz proračuna Grada u iznosu 38.926.669,00 kn, državnog proračuna u iznosu 4.834.000,00 kn i županijskog proračuna u iznosu 1.500.000,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, veći su za 3.168.204,00 kn ili 7,5 %, zbog potrebe financiranja autorskih honorara nastalih angažiranjem većeg broja vanjskih suradnika. Sredstva doznačena iz državnog i županijskog proračuna trebalo je evidentirati u okviru prihoda od pomoći iz proračuna.

Vrijednosno značajnija sredstva iz proračuna Grada su doznačena za bruto plaće zaposlenika u iznosu 30.777.935,00 kn i materijalne troškove u iznosu 4.960.604,00 kn.

Grad je uspostavio sustav riznice za podmirenje rashoda koji se financiraju iz gradskog proračuna (rashodi za zaposlene i dio materijalnih rashoda). Preostali dio rashoda se financira iz prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti i sredstava državnog proračuna koja se doznačavaju na žiro račun Kazališta.

Vrijednosno značajnije pomoći iz državnog proračuna su doznačene za provođenje programa 59. Splitskog ljeta u iznosu 2.000.000,00 kn i redovne kazališne djelatnosti u iznosu 1.900.000,00 kn, na temelju ugovora o korištenju sredstava za provođenje programa kulturnog razvitka. Pomoći iz županijskog proračuna su doznačene za sufinanciranje godišnjeg programa redovne djelatnosti i organizaciju 59. Splitskog ljeta, na temelju ugovora o sufinanciranju.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.810.457,00 kn. Odnose se na vlastite prihode u iznosu 1.640.457,00 kn i prihode od donacija (sufinanciranje redovne sezone i festivala 59. Splitskog ljeta) u iznosu 170.000,00 kn. Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi se odnose na prihode od sponzorstva i reklama u iznosu 824.245,00 kn, najma prostora i opreme u iznosu 332.674,00 kn i školarine polaznika baletnog studija u iznosu 283.520,00 kn. Prema odredbama članka 13. Odluke o izvršavanju proračuna Grada Splita za 2013. (Službeni glasnik Grada Splita 42/12), proračunski korisnici, među kojima su ustanove kulture, nemaju obvezu uplate vlastitih prihoda u gradski proračun. O ostvarenim i utrošenim sredstvima Kazalište izvještava nadležne upravne odjele i službe Grada.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 3.630.667,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni od prodaje ulaznica u iznosu 3.526.364,00 kn. Cijene ulaznica su utvrđene cjenikom koji donosi intendant za svaku kazališnu sezonu. Na temelju odluke intendanta daju se besplatne ulaznice Gradu i Splitsko-dalmatinskoj županiji, članovima autorskog tima i ansambla koji sudjeluju u predstavi, kritičarima, izvjestiteljima te sponzorima.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 50.728.380,00 kn, što je za 4.650.577,00 kn ili 10,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 1.727.457,00 kn ili 3,5 % više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	30.928.438,00	31.289.881,00	101,2
2.	Materijalni rashodi	14.918.208,00	19.155.046,00	128,4
3.	Financijski rashodi	162.703,00	173.459,00	106,6
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	12.000,00	0,00	-
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	56.454,00	109.994,00	194,8
	Ukupno	46.077.803,00	50.728.380,00	110,1
	Višak prihoda	783.778,00	48.237,00	6,2

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 31.289.881,00 kn ili 61,7 % i materijalni rashodi u iznosu 19.155.046,00 kn ili 37,8 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi su ostvareni u iznosu 283.453,00 kn ili 0,5 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 31.289.881,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 26.141.438,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 4.694.673,00 kn, te druge rashode za zaposlene u iznosu 453.770,00 kn. Plaće su većim dijelom u iznosu 31.224.448,00 kn financirane iz proračuna Grada, dok je ostali dio u iznosu 65.433,00 kn financiran iz vlastitih prihoda.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 19.155.046,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 14.852.601,00 kn, materijal i energiju u iznosu 2.431.073,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 1.316.752,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja (naknada za rad predstavničkog tijela, premija osiguranja, reprezentacija i ostalo) u iznosu 546.904,00 kn, te naknade troškova osobama izvan radnog vremena u iznosu 7.716,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu, materijalni rashodi su veći za 4.236.838,00 kn ili 28,4 % zbog angažiranja većeg broja vanjskih suradnika za izvršenje kazališnog programa na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu (nedovoljna popunjenost orkestra i zbora) i promjene odredbi Zakona o porezu na dodanu vrijednost kojim ustanove u kulturi od srpnja 2013. nemaju pravo na odbitak pretporeza.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge unutar kojih intelektualne i osobne usluge (autorski honorari, ugovori o djelu) iznose 11.380.677,00 kn.

U ostvarenju kazališnog programa za 2013. sudjelovala su 364 vanjska suradnika od kojih 329 na temelju zaključenih ugovora o autorskom djelu i 35 na temelju ugovora o djelu. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za održavanje klavirskog recitala, kreiranje vizualnog identiteta festivala Splitsko ljeto, opernog solista, poslove redatelja, scenografa, dirigenta, inspicijenta baletnog repertoara, umjetničkog koordinatora ansambla zbora, orkestra i solista te prijevoda umjetničkog djela. Ugovori o djelu su zaključeni za poslove održavanja glazbenih instrumenata, ispomoći na poslovima tona, rasvjete, video službe i scenskog efekta te prezentacije kazališnog repertoara namijenjenog djeci i mladima.

U okviru materijalnih rashoda su ostvareni rashodi za naknade za rad Kazališnog vijeća u iznosu 66.290,00 kn. Prema zaključku Gradskog poglavarstva iz 2008., mjesečna neto naknada za rad predsjednika i članova Kazališnog vijeća iznosila je 600,00 kn, a odlukom Gradskog vijeća iz prosinca 2013. neto naknada iznosi 500,00 kn mjesečno za mjesec u kojem je održana barem jedna sjednica uz uvjet da su sjednici nazočili.

Višak prihoda za 2013. iznosi 48.237,00 kn. Preneseni manjak prihoda je iskazan u iznosu 1.599.311,00 kn (iz 2012. višak u iznosu 783.778,00 kn, a iz ranijih godina manjak u iznosu 2.383.089,00 kn), te je manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 1.551.074,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda nije donesena.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 18.684.277,00 kn.

U tablici broj 3 se daju podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2013.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	16.398.188,00	15.208.530,00	92,7
1.1.	Građevinski objekti	12.308.444,00	11.979.022,00	97,3
1.2.	Postrojenja i oprema	3.493.352,00	2.696.924,00	77,2
1.3.	Prijevozna sredstva	73.252,00	30.666,00	41,9
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	98.758,00	98.758,00	100,0
1.5.	Druga nefinancijska imovina	424.382,00	403.160,00	95,0
2.	Financijska imovina	2.107.672,00	3.475.747,00	164,9
2.1.	Novčana sredstva	465.490,00	1.214.945,00	261,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih, te za više plaćene poreze i ostalo	196.578,00	131.480,00	66,9
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.218.781,00	1.985.903,00	162,9
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	226.823,00	143.419,00	63,2
	Ukupna imovina	18.505.860,00	18.684.277,00	101,0
3.	Obveze	2.995.411,00	4.305.141,00	143,7
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.976.521,00	4.211.811,00	141,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	40,00	0,00	-
3.3.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	18.850,00	93.330,00	495,1
4.	Vlastiti izvori	15.510.449,00	14.379.136,00	92,7
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	18.505.860,00	18.684.277,00	101,0

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na poslovne objekte (zgrada Kazališta i zgrada baleta) u iznosu 10.699.188,00 kn te druge građevinske objekte (montažne građevine i skladište) u iznosu 1.279.834,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, vrijednost građevinskih objekata je manja za 329.422,00 kn zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost postrojenja i opreme (uredska oprema i namještaj, komunikacijska oprema, glazbeni instrumenti, scenska, tonska i rasvjetna oprema, ugostiteljska i druga oprema) je manja u odnosu na stanje iskazano početkom godine za 796.428,00 kn ili 22,8 % radi obračuna ispravka vrijednosti i evidentiranja rashoda opreme po prijedlogu povjerenstva za popis imovine i obveza i odluci intendanta.

Vrijednost druge nefinancijske imovine se odnosi na kiparska djela i druge pohranjene vrijednosti u iznosu 277.240,00 kn, zalihe tekstila, drva i drugog materijala, monografije i brošure u iznosu 99.095,00 kn te ulaganja u računalne programe u iznosu 26.825,00 kn.

Novčana sredstva u iznosu 1.214.945,00 kn se odnose na sredstva na žiro računima u iznosu 1.201.034,00 kn i u blagajni u iznosu 13.911,00 kn. U odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 749.455,00 kn ili 61,0 %. U značajnijem iznosu se odnose na sredstava iz državnog proračuna doznačena za investicijsko održavanje i opremanje te realizaciju programa 59. Splitskog ljeta. S obzirom da su navedena sredstva doznačena koncem godine nisu utrošena.

Potraživanja su koncem godine iskazana u iznosu 2.260.802,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine, veća su za 618.620,00 kn ili 37,7 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (potraživanja iz proračuna) u iznosu 1.143.858,00 kn, od kupaca (prodaja ulaznica, sponzorstva, najam, polaznici baletne škole) u iznosu 842.045,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine (od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu) u iznosu 143.419,00 kn i druga potraživanja (više plaćeni porez na dodanu vrijednost, bolovanja preko 42 dana i dani predujam za najam vozila na operativni leasing) u iznosu 131.480,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.119.459,00 kn. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja od Grada (za financiranje redovne djelatnosti) u iznosu 1.143.858,00 kn i od kupaca za prodane ulaznice, sponzorstva i polaznike baletne škole u iznosu 842.045,00 kn. Tijekom godine kupcima su slane opomene te poduzimane druge mjere naplate. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) je naplaćeno 1.912.269,00 kn ili 90,2 % dospjelih potraživanja.

Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.305.141,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine, veće su za 1.309.730,00 kn ili 43,7 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.211.811,00 kn i odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja (režijski troškovi, neisplaćeni dio darova za djecu, te obračunani prihodi od prodaje ulaznica koncem godine) u iznosu 93.330,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.731.895,00 kn. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze prema dobavljačima za robe i usluge u iznosu 1.854.608,00 kn te domaćim i stranim autorima (autorski honorari) u iznosu 1.640.601,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) je podmireno 3.514.628,00 kn ili 94,2 % dospjelih obveza.

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. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i 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 2010.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Kazališta za 2010., 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 uspostaviti i provoditi sustav financijskog upravljanja i kontrola u skladu s propisima. Naložio je u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za pretporez po primljenim računima od dobavljača za nabavljeni materijal plaćen putem blagajne. Također je naložio poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja od kupaca za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo. Nadalje je naložio donijeti plan nabave, provoditi postupke nabave roba i usluga te dostaviti izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu tijelu nadležnom za sustav javne nabave u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Državni ured za reviziju je predložio u poslovnim knjigama iskazati potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom umjesto potraživanja za plaćene stanove.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno, koji nalog je u postupku izvršenja i prema kojem nalogu i preporuci nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- potraživanja za pretporez po primljenim računima od dobavljača za nabavljeni materijal plaćen putem blagajne su evidentirana u poslovnim knjigama
- mjere za naplatu potraživanja od kupaca za prodane stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su poduzimane.

Nalog u postupku izvršenja:

- donesen je Plan otklanjanja slabosti i nepravilnosti koji je priložen uz Izjavu o fiskalnoj odgovornosti za 2013., ali sustav financijskog upravljanja i kontrola nije dovoljno učinkovit i djelotvoran te ga je potrebno i dalje razvijati.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- plan nabave za 2013. je donesen u listopadu 2013., a trebalo ga je donijeti prije početka poslovne godine odnosno nakon donošenja financijskog plana. Kazalište nije provodilo propisane postupke za nabavu roba i usluga i nije sastavilo izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu
- potraživanja od Republike Hrvatske za stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, planiranje, računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave.

1. Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

1.1. Akti Kazališta su Statut, Pravilnik o radu, Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada i drugi interni akti. Statut je donijelo Kazališno vijeće u travnju 2011. uz suglasnost Gradskog vijeća Grada. Prema odredbama Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o kazalištima (Narodne novine 121/13) koji je stupio na snagu 1. listopada 2013. te Zakona o izmjenama Zakona o kazalištima (Narodne novine 26/14), koji je stupio na snagu 25. veljače 2014., javna kazališta su dužna uskladiti svoj rad i Statut te druge opće akte u roku 60 dana od dana stupanja na snagu navedenih Zakona. U prosincu 2013. Kazališno vijeće je na prijedlog intendanta i suglasnosti Gradskog vijeća Grada donijelo novi Statut. Statutom je mijenjana djelatnost, unutarnje ustrojstvo te sastav i ovlasti Kazališnog vijeća. Statutom je određena djelatnost prema Nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti iz 2007., a trebala je biti određena u skladu s odredbama članka 51. Zakona o sudskom registru (Narodne novine 1/95, 57/96, 1/98, 30/99, 45/99, 54/05, 40/07, 91/10 i 91/11) zbog čega nije bio moguć upis Statuta u registar Trgovačkog suda. U srpnju 2014. Kazališno vijeće je donijelo dva prijedloga izmjena Statuta kojima je mijenjana djelatnost (u dijelu koji se odnosi na pružanje ugostiteljskih usluga u okviru kazališne kavane i aperitiv bara te pripremanje hrane za potrošnju na drugom mjestu sa i bez usluživanja i opskrba hranom za potrebe svojih korisnika) te prava i ovlasti intendanta. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.), Gradsko vijeće Grada nije dalo suglasnost na dostavljene prijedloge o izmjenama Statuta.

Pravilnik o radu je donesen u siječnju 2004., a izmjene i dopune Pravilnika u ožujku 2006. Pravilnik o radu nije usklađen s odredbama Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 82/12 i 73/13) i Zakona o kazalištima. Prema odredbama članka 298. Zakona o radu, koji je stupio na snagu 15. prosinca 2009., Kazalište je bilo dužno uskladiti Pravilnik o radu u roku 60 dana od dana stupanja na snagu Zakona o radu, odnosno do 15. veljače 2010. U 2013. prijedlog Pravilnika o radu je usklađen s odredbama Zakona o kazalištima u dijelu koji se odnosi na zasnivanje radnog odnosa kazališnih umjetnika, a s odredbama Zakona o radu vezano za radno vrijeme, prekovremeni rad i preraspodjelu radnog vremena. Podnesen je Kazališnom vijeću na razmatranje i usvajanje, a do dana obavljanja revizije (listopad 2014.) nije donesena odluka o usvajanju. U srpnju 2014. je stupio na snagu novi Zakon o radu (Narodne novine 93/14). Prema odredbama članka 233. novog Zakona, Kazalište je dužno uskladiti Pravilnik o radu u roku šest mjeseci od dana stupanja na snagu novog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti radnje radi usklađenja Statuta i Pravilnika o radu s odredbama Zakona o radu i odredbama Zakona o kazalištima.

1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su poduzeli sve radnje radi usklađenja Statuta i Pravilnika o radu s odredbama Zakona o radu i Zakona o kazalištima. Gradsko vijeće Grada je 4. prosinca 2014. dalo suglasnost na dostavljene prijedloge izmjena Statuta te je Kazališno vijeće na svojoj 12. sjednici donijelo Odluku o izmjeni Statuta. Zahtjev za upis navedenih promjena je predan u Trgovački sud u Splitu. Vezano uz usklađenje Pravilnika o radu navodi da je prijedlog novog Pravilnika podnesen Radničkom vijeću 15. siječnja 2015., a planirano je da se dostavi Kazališnom vijeću na razmatranje i usvajanje do 14. veljače 2015.*

2. Planiranje

2.1. Financijski plan za 2013. je na prijedlog intendantata potvrdilo Kazališno vijeće u veljači 2013. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 49.000.923,00 kn. Financijskim planom su prihodi i rashodi planirani prema ekonomskoj klasifikaciji i razvrstani su u podskupine, odjeljke i osnovne račune. Financijski plan nije razrađen po programima, projektima i aktivnostima te izvorima financiranja. Planom i programom rada Kazališta za 2013. je planiran kazališni program za prvo polugodište (siječanj do lipanj), dok za drugo polugodište (srpanj do prosinac) 2013. kazališni program nije sastavljen. Prema odredbi članka 17. i 20. Zakona o proračunu, financijski plan proračunskih korisnika sadrži programe u kojima se planirani prihodi i rashodi raspoređuju prema vrsti prihoda, pojedinim aktivnostima i projektima. Programi sadrže, između ostalog, naziv i opis programa, zakonsku osnovu za uvođenje programa, potrebna sredstva i broj djelatnika za provođenje programa.

Državni ured za reviziju nalaže financijski plan sastavljati prema propisanim proračunskim klasifikacijama. Nalaže se sastaviti i donijeti plan i program rada za cijelu godinu.

2.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je intendant i nova uprava započela s radom u prosincu 2012. čime je program rada kasnio, a financijski plan nije sastavljen prema programima po kojima su planirani prihodi i rashodi koji se raspoređuju prema vrsti prihoda, pojedinim aktivnostima i projektima. Navodi da je financijski plan i program rada za 2014. i 2015. donesen za cijelu godinu i sastavljen prema propisanim proračunskim klasifikacijama.*

3. Računovodstveno poslovanje

3.1. Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige i financijski izvještaji

Ustrojene su propisane glavne i pomoćne knjige, osim evidencije putnih naloga. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) proračun i proračunski korisnici vode evidenciju putnih naloga i ostale pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Stanje novčanih sredstava na koncu godine evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima u iznosi 1.214.945,00 kn. Odnosi se na novčana sredstva na žiro računima u iznosu 1.201.034,00 kn i blagajni u iznosu 13.911,00 kn. Prema izvodima poslovnih banaka, stanje novčanih sredstava na žiro računima iznosi 1.207.254,00 kn, što je za 6.220,00 kn više od stanja evidentiranog u poslovnim knjigama i iskazanog u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo se temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnim iskazivanjem poslovnih događaja.

Tijekom 2013. Kazalište je novčano poslovanje obavljalo putem riznice Grada za financiranje rashoda iz sredstava gradskog proračuna te putem dva računa otvorena kod dvije poslovne banke. Putem jednog računa je obavljano poslovanje Kazališta koje se financira iz prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti i prihoda iz državnog proračuna. Putem drugog računa je obavljana naplata prihoda od prodaje ulaznica plaćenih karticama poslovnih banaka. Prema odredbama članka 60. Zakona o proračunu, proračun i proračunski korisnici mogu imati jedan račun za sva plaćanja.

Rashodi za dnevnicu za službena putovanja u inozemstvo su ostvareni u iznosu 18.308,00 kn. Za naknadu troškova za službena putovanja glumaca u inozemstvo povodom gostovanja Kazališta i izvođenja predstava, nisu sastavljeni putni nalozi s obračunom dnevnica, već su dnevnicu isplaćene na temelju obračuna iz kojeg nije vidljivo vrijeme polaska i dolaska s putovanja, te broj i visina dnevnica. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 13. i 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) i odredbama članka 8. i 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Prema odredbama članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak, izdaci za službena putovanja obračunavaju se na temelju urednog putnog naloga i priloženih isprava kojima se dokazuju izdaci i drugi podaci navedeni u putnom nalogu. Neovisno u kojem obliku se izdaje, putni nalog kao isprava sadrži osobito sljedeće podatke: nadnevak izdavanja, ime i prezime osobe koja se upućuje na službeno putovanje, mjesto u koje osoba putuje, svrhu putovanja, vrijeme trajanja putovanja, vrijeme kretanja na put, podatke o prijevoznom sredstvu kojim se putuje, vrijeme povratka s puta, potpis ovlaštene osobe, pečat, obračun troškova, likvidaciju obračuna te izvješće o rezultatima putovanja. Odredbom članka 14. navedenog Pravilnika je propisano da se isplate naknada troškova zaposlenicima priznaju na temelju vjerodostojnih isprava (putnih naloga, računa, obračuna i drugo). Također je propisano vođenje evidencije putnih naloga te evidentiranje poslovnih promjena na temelju urednih knjigovodstvenih isprava.

Pojedini prihodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama na propisanim računima računskog plana. Prihodi iz državnog proračuna i proračuna Splitsko-dalmatinske županije u iznosu 6.334.000,00 kn su evidentirani u okviru prihoda iz proračuna, a trebalo ih je evidentirati na računima prihoda od pomoći iz proračuna. Odredbama članka 22. Pravilnika o računovodstvu i Računskom planu su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Također, u poslovnim knjigama nisu evidentirani pojedini prihodi, rashodi i potraživanja. U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi u iznosu 110.800,00 kn, koji se odnose na poklon bonove u naravi koje je Grad dostavio Kazalištu za 277 zaposlenika u apoenima po 400,00 kn. Prema sastavljenoj listi zaposlenika s pravom na bonove, zaposlenici su potpisali preuzete bonove. Potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom u iznosu 403.366,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama ni iskazana u financijskim izvještajima. Prema odredbama članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici su obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine.

Nadalje, u poslovnim knjigama u okviru nefinancijske imovine nisu evidentirani i godišnjim popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni građevinski objekti koji se odnose na administrativno poslovnu zgradu s dvorištem, tri radionice (tapetarska, stolarska i bravarska) te prostori u pothodniku koje je Grad dao Kazalištu na korištenje za obavljanje djelatnosti. Kazalište nema potrebnu dokumentaciju kojom se reguliraju međusobni odnosi s Gradom u vezi korištenja i vrijednosti navedenih objekata i prostora. Prema obrazloženju, navedeni građevinski objekti nisu evidentirani u poslovnim knjigama Grada. Odredbama članka 18. Zakona o kazalištima je propisano da osnivači javnih kazališta međusobna prava i obveze koja se odnose na osiguravanje sredstava i ostala pitanja vezana uz njihov rad uređuju aktom o osnivanju, statutom i međusobnim ugovorom.

Nepravilnosti koje su utvrđene u području računovodstvenog poslovanja imaju utjecaj na točnost i realnost podataka iskazanih u financijskim izvještajima. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) osnovna svrha financijskih izvještaja je dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) i novčanim tijekovima proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika.

Državni ured za reviziju nalaže financijsko poslovanje Kazališta, koje se financira iz prihoda od obavljanja vlastite djelatnosti, obavljati preko jednog računa te uskladiti stanje novčanih sredstava evidentiranih u poslovnim knjigama i iskazanih u financijskim izvještajima sa stanjem iskazanom na izvatku žiro računa. Nalaže se voditi evidenciju putnih naloga, sastavljati putne naloge s propisanim podacima te obračun i isplate troškova službenih putovanja obavljati na temelju urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava koje sadrže podatke propisane odredbama Pravilnika o porezu na dohodak. Nadalje, nalaže se evidentirati prihode od pomoći iz proračuna na propisanim računima računskog plana proračuna, u poslovnim knjigama evidentirati prihode i rashode vezane za poklon bonove koje zaposlenicima daje osnivač, te popisom imovine i obveza obuhvatiti sve objekte koje Kazalište koristi. Nalaže se s osnivačem urediti međusobna prava i obveze u vezi korištenja i raspolaganja nekretninama koje su dodijeljene Kazalištu na korištenje, te utvrditi način evidentiranja navedenih nekretnina u poslovnim knjigama u svrhu objektivnog iskazivanja vrijednosti imovine u konsolidiranim financijskim izvještajima. Državni ured za reviziju predlaže potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom evidentirati u izvanbilančnim evidencijama.

3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Vezano uz poslovanje putem žiro računa navodi da su račun kod jedne poslovne banke zatvorili te da se poslovanje obavlja preko jednog računa. Nadalje, navodi da novčana sredstva na žiro računu nisu usklađena jer je zadnji izvod od poslovne banke kasnio te nije pravodobno evidentiran. Obrazlaže da je ustrojena knjiga putnih naloga, te da su direkcije upozorene na uredno popunjavanje putnih naloga. Vezano uz evidenciju poklon bonova u naravi navodi da su poklon bonovi za 2014. evidentirani kao prihod i rashod na odgovarajućim računima. Vezano uz evidentiranje prihoda iz proračuna Splitsko-dalmatinske županije na računima pomoći iz proračuna ističe da se navedeni prihodi uplaćuju zajedno sa sredstvima iz proračuna Grada preko riznice te bi se dvostruko evidentirali. Vezano za potraživanja od Republike Hrvatske za prodane stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo plaćene konvertibilnom valutom navodi da su isknjižena iz poslovnih knjiga u lipnju 2011. jer je procijenjeno da ne postoji vjerojatnost naplate sredstava te da nema osnove za ustrojavanje izvanbilančne evidencije. Vezano uz evidentiranje građevinskih objekata danih na korištenje od Grada navodi da pravna dokumentacija na kojoj se temelji evidentiranje imovine u poslovnim knjigama Kazališta, ni nakon više kontakata s Gradom, nije dostavljena.*

4. Rashodi

4.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 50.728.380,00 kn, što je za 4.650.577,00 kn ili 10,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 31.289.881,00 kn ili 61,7 % i materijalni rashodi u iznosu 19.155.046,00 kn ili 37,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Višak prihoda za 2013. iznosi 48.237,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 1.599.311,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.551.074,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.305.141,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine, veće su za 1.309.730,00 kn ili 43,7 %. Dospjele obveze iznose 3.731.895,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda i načinu podmirenja obveza nije donesena.

S obzirom na iskazani manjak prihoda i visinu obveza za koje nisu osigurana sredstva, Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i podmirenja obveza.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 31.289.881,00 kn. Odnose se na rashode za plaće u iznosu 26.141.438,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 4.694.673,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 453.770,00 kn. U okviru rashoda za zaposlene evidentirani su rashodi za prekovremeni rad u iznosu 425.085,00 kn i stimulativni dodatak u iznosu 66.144,00 kn.

Obračun i isplata plaća je uređena Kolektivnim ugovorom za zaposlene u ustanovama u kulturi Grada zaključenim između Grada, ustanova u kulturi Grada i Hrvatskog sindikata zaposlenih u kulturi iz prosinca 2011., Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Kazališta iz 2005. te izmjenama i dopunama Pravilnika iz 2006., 2007., 2011., 2012. i 2013. Kolektivnim ugovorom su utvrđena radna mjesta, te koeficijenti i osnovica za obračun plaće.

Osnovna plaća zaposlenika za puno radno vrijeme predstavlja zbroj umnoška osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi, stalnog dodatka (topli obrok) u iznosu 300,00 kn i dodatka na radni staž u visini 0,5 % za svaku navršenu godinu staža. Osnovna plaća zaposlenika bez stalnog dodatka se uvećava za sate rada ostvarene u posebnim uvjetima (noćni rad, prekovremeni rad, rad u neradne dane, smjenski rad, dvokratni rad, rad na terenu). Osnovica za izračun plaće zaposlenih u kulturi prema Kolektivnom ugovoru iznosi 4.728,00 kn, a koeficijenti složenosti poslova od 0,75 za radno mjesto čistačice do 3,10 za poslove nacionalnog prvaka.

S opernim pjevačem zaključen je 21. studenoga 2011. ugovor o radu na određeno vrijeme od dvije godine za radno mjesto nacionalni prvak opere (do 21. studenoga 2013.). S istim zaposlenikom je 27. prosinca 2012. zaključen dodatak ugovora o radu, prema kojem je zaposlenik osim poslova i zadataka nacionalnog prvaka opere preuzeo obvezu obavljanja poslova ravnatelja opere na određeno vrijeme (najduže do godine dana) uz koeficijent koji obuhvaća zbroj koeficijenata oba radna mjesta. Nakon isteka ugovora o radu s istim zaposlenikom je pod istim uvjetima zaključen 19. studenoga 2013. novi ugovor o radu za radno mjesto nacionalni prvak opere na određeno vrijeme od dvije godine (do 30. studenoga 2015.) te dodatak ugovora 21. studenoga 2013. kojim je zaposlenik osim poslova i zadataka nacionalnog prvaka opere preuzeo obvezu obavljanja poslova ravnatelja opere na određeno vrijeme (najduže do godine dana) uz koeficijent koji obuhvaća zbroj koeficijenata oba radna mjesta. Prema Kolektivnom ugovoru i Pravilniku o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Kazališta, koeficijent složenosti poslova za radno mjesto nacionalni prvak iznosi 3,10, a za ravnatelja opere 2,50, dok je dodacima ugovora o radu iz prosinca 2012. i studenoga 2013., zaposleniku određen koeficijent u visini 5,60 (zbroj koeficijenata oba radna mjesta). Zaposleniku je, primjenom navedenog koeficijenta, isplaćivana plaća od 21. prosinca 2012. Ukupno obračunana bruto plaća zaposlenika za 2013. iznosi 352.692,00 kn, a neto 190.821,00 kn. Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Kazališta nije određen način utvrđivanja koeficijenta za zaposlenika koji istovremeno obavlja poslove i zadatke dva radna mjesta.

Kazalište je tijekom 2013. zaposlenicima organizacijske cjeline Tehnika isplaćivalo naknadu za prekovremeni rad. U okviru plaća za 2013. obračunano je ukupno 8 992 prekovremenih sati za koje je isplaćena bruto naknada u iznosu 425.085,00 kn, odnosno neto u iznosu 274.180,00 kn.

Kazalište vodi evidenciju radnog vremena i prisutnosti na radu s brojem ostvarenih sati za redovan rad, bolovanje, noćni rad, prekovremeni rad, rad u neradne dane, smjenski rad, dvokratni rad, te rad na terenu. Prekovremeni rad je isplaćivan pojedinim zaposlenicima za više od 32 sata mjesečno (33 do 138 sati), odnosno 180 sati godišnje (180 do 214 sati). Prema odredbama članka 45. Zakona o radu koji je bio u primjeni do 26. lipnja 2013., prekovremeni rad pojedinog zaposlenika ne smije trajati duže od 32 sata mjesečno, odnosno 180 sati godišnje. Odredbama članka 65. Zakona o radu koji je stupio na snagu u kolovozu 2014., propisano je da ako radnik radi prekovremeno, ukupno trajanje rada radnika ne smije biti duže od pedeset sati tjedno, odnosno prekovremeni rad pojedinog radnika ne smije trajati duže od sto osamdeset sati godišnje.

Kazalište vodi evidenciju radnog vremena za administrativno i tehničko osoblje, ali ne vodi evidenciju o radnom vremenu kazališnih umjetnika. Evidencija za kazališne umjetnike, odnosno glumce, operne pjevače i baletne plesače se vodi po broju izvedenih predstava, a ne sadrži rad kazališnih umjetnika na pripremama predstava. U 2013. ukupno je izvedena 201 predstava (104 dramskih, 66 glazbenih i 31 baletna). Broj izvedenih predstava po glumcu, odnosno opernom pjevaču i baletnom plesaču na godišnjoj razini kreće se od 0 do 58, odnosno tijekom 2013. pojedini kazališni umjetnici nisu bili angažirani ni u jednoj predstavi. Odredbama članka 5. Zakona o radu je propisano da poslodavac mora voditi evidenciju koja mora sadržavati podatke o radnicima i o radnom vremenu. Odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima (Narodne novine 37/11) je propisan sadržaj i način vođenja evidencije. Također je propisano da se podaci o radnom vremenu vode na papiru ili u elektroničkom obliku te se čuvaju najmanje četiri godine.

U okviru rashoda za plaće evidentirana je isplata stimulativnog dodatka na plaću u bruto iznosu 66.144,00 kn, odnosno neto iznosu 42.980,00 kn. Stimulativni dodatak isplaćivan je (pjevači opernog zbora I i II grupe, epizodisti, tajnik opere) u visini 20,0 % mjesečne plaće (osnovna plaća bez stalnog dodatka). Isplata stimulativnog dijela obavljena je na temelju odluke intendanta za obavljanje poslova u opsegu i kvaliteti većoj od uobičajenih rezultata. Kolektivnim ugovorom i Pravilnikom o radu nisu utvrđeni kriteriji i mjerila za vrednovanje poslova rada u opsegu i kvaliteti većoj od uobičajenih.

U okviru rashoda za naknade troškova zaposlenima, ostvareni su rashodi za naknadu za odvojeni život u iznosu 24.000,00 kn. Naknada je isplaćivana intendantu na temelju ugovora o pravima i obvezama intendanta, mjesečno u iznosu 2.000,00 kn, neoporezivo. Prema odredbama Pravilnika o porezu na dohodak neoporezivi iznos naknade za odvojeni život iznosi 1.600,00 kn. Na oporezivi dio naknade u iznosu 400,00 kn trebalo je obračunati i uplatiti propisane poreze i doprinose.

Državni ured za reviziju predlaže normativno urediti obračun plaća u slučaju kada jedan zaposlenik obavlja poslove više radnih mjesta te ugovore o radu uskladiti s propisima. U svrhu racionalizacije rashoda za zaposlene, Državni ured za reviziju predlaže napraviti analizu zaposlenosti i izvršiti preraspodjelu poslova kako bi se izbjegla potreba za prekovremenim radom. Predlaže se utvrditi kriterije za obračun stimulativnog djela plaće. Državni ured za reviziju nalaže voditi evidenciju o prisutnosti na radu koja mora sadržavati podatke o zaposlenima i radnom vremenu u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima. Nalaže se na oporezivi iznos naknade za odvojeni život obračunavati porez i doprinose u skladu s odredbama Pravilnika o porezu na dohodak.

- 4.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su kod obračuna plaće zaposlenika koji obavlja poslove više radnih mjesta izmijenili odredbe Pravilnika o radu koji je postupku donošenja. U vezi prekovremenog rada navodi da kontinuirano provode analizu zaposlenosti u svrhu racionalizacije rashoda za zaposlene i smanjenja potrebe za prekovremenim radom, ali najveći dio prekovremenog rada je ostvaren u vrijeme festivala Splitsko ljeto zbog povećane potrebe za dodatnim satima. Vezano za obračun poreza i doprinosa na dio naknade za odvojeni život navodi da su pripadajući doprinosi obračunani i uplaćeni u 2015.*

5. Postupci javne nabave

- 5.1. Plan nabave za 2013. je donesen u listopadu 2013., a trebalo ga je donijeti prije početka poslovne godine, odnosno nakon donošenja financijskog plana.

Plan sadrži vrijednost nabave roba i usluga u iznosu 4.308.150,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Prema planu nabave, planirano je šest otvorenih postupaka nabave (električna energija, motorni benzin i dizel gorivo, lož ulje, usluge telefona, avionski prijevoz te tekuće i investicijsko održavanje zgrade) i tri postupka za nabavu usluga iz Dodatka II B (usluge smještaja gostiju putem putničke agencije, hotelski smještaj te reprezentacija-coctail za premijere i goste u foyeru). Registar zaključenih ugovora i okvirnih sporazuma nije vođen i nije sastavljeno izvješće o javnoj nabavi za 2013. Prema odredbama članka 21. i 181. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), naručitelj je obvezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te do 31. ožujka svake godine izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Vrijednost nabave procijenjene pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn iznosila je 2.332.167,00 kn, od čega se na vrijednost nabave roba odnosi 1.365.468,00 kn, a usluga 966.699,00 kn. Nabava roba i usluga u vrijednosti 2.388.605,00 kn je obavljena izravnom pogodbom bez provedenih propisanih postupaka nabave, a odnosi se na nabavu električne energije u iznosu 543.135,00 kn, usluge smještaja gostiju u hotelu u iznosu 547.917,00 kn, agencijski smještaj gostiju u apartmane u iznosu 526.953,00 kn, reprezentacije gostiju i glumaca u iznosu 287.824,00 kn, oglašavanja u elektronskim medijima i radiju u iznosu 246.882,00 kn, te usluge telefona u iznosu 235.894,00 kn. Prema odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi, Kazalište je obveznik primjene spomenutog Zakona. Prema odredbama članka 18. stavka 3. Zakona o javnoj nabavi, koje su se primjenjivale do 2. prosinca 2013., naručitelj je bio obvezan primijeniti propisane postupke nabave ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi više od 70.000,00 kn. Od 2. prosinca 2013. naručitelj je obvezan primijeniti propisane postupke nabave ako je procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost za robe i usluge viša od 200.000,00 kn, a za radove 500.000,00 kn.

Državni ured za reviziju predlaže donijeti plan nabave prije poslovne godine, odnosno nakon donošenja financijskog plana. Državni ured za reviziju nalaže pri nabavi roba, radova i usluga primjenjivati propisani postupak nabave, voditi registar ugovora i okvirnih sporazuma, te sastaviti izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 5.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da je Služba općih, pravnih poslova i javne nabave osnovana koncem travnja 2013., a plan nabave je usvojilo Kazališno vijeće u listopadu 2013., zbog čega nije bilo moguće provođenje postupaka javne nabave. Nadalje navodi da je ustrojen registar ugovora i okvirnih sporazuma te donesen plan nabave za 2014. u zakonskom roku.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Kazališta za 2013. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Sljedeće činjenice su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja:
 - Revizijom obavljenom za 2010. utvrđene nepravilnosti i propusti u dijelu koji se odnose na donošenje plana nabave, te provođenje postupaka nabave roba i usluga, ponovljene su i u 2013.
 - Stanje novčanih sredstava evidentirano u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima nije istovjetno stanju novčanih sredstava na izvatku žiro računa. U poslovnim knjigama nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi i rashodi u iznosu 110.800,00 kn za poklon bonove u naravi koje je zaposlenicima dao Grad. Popisom imovine i obveza nisu obuhvaćeni pojedini objekti i prostori koje je Grad dao Kazalištu na korištenje za obavljanje djelatnosti. (točka 3. Nalaza)
 - Višak prihoda za 2013. iznosi 48.237,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina je iskazan u iznosu 1.599.311,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.551.074,00 kn. Obveze su koncem godine iskazane u iznosu 4.305.141,00 kn, od čega dospjele u iznosu 3.731.895,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda i načinu podmirenja obveza nije donesena. Naknada za prekovremeni rad je obračunavana za sate rada veće od visine utvrđene propisima, a za isplatu stimulativnog dodatka nisu donesena mjerila i kriteriji za vrednovanje posebnih rezultata rada. (točka 4. Nalaza)
 - Plan nabave je donesen u listopadu 2013., a trebalo ga je donijeti prije početka poslovne godine, odnosno nakon donošenja financijskog plana. Robe i usluge u vrijednosti 2.388.605,00 kn nabavljene su bez provođenja propisanih postupaka nabave. Registar ugovora i okvirnih sporazuma nije vođen i izvješće o javnoj nabavi za 2013. nije sastavljeno. (točka 5. Nalaza)
4. Kazalište je ustanova sa statusom nacionalnog kazališta koja svoju djelatnost obavlja kao javnu službu. Osnivač Kazališta je Grad. Djelatnost Kazališta je javno izvođenje dramskih, glazbeno-scenskih, lutkarskih i drugih scenskih djela, te organizacija kulturnih i zabavnih priredbi. Izvori financiranja su prihodi iz proračuna Grada, državnog proračuna, proračuna Splitsko-dalmatinske županije, vlastiti prihodi te prihodi od donacija i sponzorstva. Organizacijske programske cjeline Kazališta su: Opera, Drama, Balet, Tehnika i Zajedničke službe. Kazalište je koncem 2013. imalo 280 zaposlenika, od kojih 149 kazališnih umjetnika.

Intendant Kazališta je od 24. listopada 2012. do 31. lipnja 2014. bio Tonći Bilić, kada je razriješen dužnosti na vlastiti zahtjev. Od 1. srpnja 2014. poslove vršiteljice dužnosti intendant obavlja Vesna Čotić, na temelju rješenja Ministarstva kulture. Prihodi su ostvareni u iznosu 50.776.617,00 kn, a rashodi u iznosu 50.728.380,00 kn. Ostvaren je višak prihoda u iznosu 48.237,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 1.599.311,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.551.074,00 kn. Vrijednosno su značajniji prihodi iz proračuna Grada u iznosu 38.926.669,00 kn ili 76,7 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja su koncem 2013. iskazana u iznosu 2.260.802,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine, veća su za 618.620,00 kn ili 37,7 %. Vrijednosno značajnija se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.985.903,00 kn. Dospjela potraživanja iznose 2.119.459,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) potraživanja su naplaćena u iznosu 1.912.269,00 kn ili 90,2 % dospjelih potraživanja. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 4.305.141,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine veće su za 1.309.730,00 kn ili 43,7 %. Vrijednosno značajnije se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 4.211.811,00 kn. Dospjele obveze iznose 3.731.895,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) je podmireno 3.514.628,00 kn ili 94,2 % dospjelih obveza. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 31.289.881,00 kn ili 61,7 % i materijalni rashodi u iznosu 19.155.046,00 kn ili 37,8 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima prethodne revizije, računovodstveno poslovanje, rashode te postupke javne nabave dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.