



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE U OSIJEKU

Osijek, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KAZALIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	4
II.	REVIZIJA ZA 2013.	10
	Ciljevi i područja revizije	10
	Metode i postupci revizije	10
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	10
	Nalaz za 2013.	12
III.	MIŠLJENJE	18



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Osijek

KLASA: 041-01/14-04/11
URBROJ: 613-16-15-6

Osijek, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG NARODNOG KAZALIŠTA U OSIJEKU 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 u Osijeku (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 15. rujna 2014. do 18. ožujka 2015.

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova koja ima status nacionalnog kazališta. Kazalište kao samostalna pravna osoba priprema i organizira te javno izvodi scenska i glazbeno-scenska djela, raspolaže kazališnim prostorom funkcionalno pogodnim i opremljenim za izvođenje scenskih i glazbeno-scenskih djela, potrebnim umjetničkim osobljem te organizacijskim i tehničkim radnicima. Kazališna djelatnost obuhvaća umjetničko i literarno stvaralaštvo i reprodukcijско izvođenje, izvođenje opernih, dramskih i baletnih umjetničkih djela i ostalih odgovarajućih oblika glazbeno - scenske umjetnosti. Osnovano je 1907. kao profesionalno kazalište.

Osnivači i vlasnici Kazališta u jednakim udjelima su Osječko-baranjska županija (dalje u tekstu: Županija) i Grad Osijek (dalje u tekstu: Grad). U prosincu 2009. osnivači su zaključili sporazum, a u prosincu 2013. izmjene i dopune sporazuma, kojim uređuju osnove ustrojstva i upravljanja Kazalištem, financiranje njegovog djelovanja te međusobne odnose koje u vezi s tim uspostavljaju.

Kazalište je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Osijeku pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 030001191 i u Očevidnik kazališta koji se vodi u Ministarstvu kulture. Prema nacionalnoj klasifikaciji djelatnosti, Kazalište je razvrstano u djelatnost umjetničko i književno stvaralaštvo i reproduktivno izvođenje brojčane oznake podrazreda 92310 s matičnim brojem 3014355. Sjedište je u Osijeku, Županijska 9.

Unutarnje ustrojstvo i djelokrug rada Kazališta utvrđeni su Statutom koji je, na prijedlog intendanta, donijelo Kazališno vijeće u studenome 2008. te izmjenama i dopunama Statuta iz siječnja 2010. Na prijedlog vršitelja dužnost intendanta Kazališno vijeće je 19. rujna 2014. donijelo novi Statut, na koji su suglasnost dali osnivači. Unutarnje ustrojstvo čine organizacijsko-programske cjeline: opera, drama, tehnika i zajedničke službe.

Tijela upravljanja Kazališta su intendant, Kazališno vijeće i poslovni ravnatelj. Intendant upravlja radom Kazališta, organizira i provodi umjetnički program i odgovoran je za zakonitost rada. Kazališno vijeće potvrđuje financijski plan i program rada, prati ostvarenje programa rada i financijsko izvršavanje te usvaja godišnji obračun, programska i financijska izvješća. Kazališno vijeće ima pet članova, od čega su dva člana predstavnici osnivača a jedan član iz reda kazališnih umjetnika (zaposlenika Kazališta). Odlukama Skupštine Županije i Gradskog vijeća Grada iz studenoga 2009. za intendanta je imenovan Božidar Šnajder. Imenovanje intendanta je potvrdio ministar kulture. U prosincu 2013. intendantu je istekao mandat, a osnivači nisu pravodobno donijeli odluku o njegovom razrješenju te imenovanju novog intendanta odnosno vršitelja dužnosti intendanta. Rješenjem ministrice kulture od 26. veljače 2014. intendant (kojem je istekao mandat) je razriješen dužnosti, a za vršitelja dužnost intendanta je imenovan Miroslav Čabraja, koji tu dužnost obavlja i u vrijeme obavljanja revizije. Prema odredbi članka 25. Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06, 121/13 i 26/14), ako intendant kojem je istekao mandat ne bude razriješen dužnosti i imenovan novi intendant odnosno vršitelj dužnosti intendanta, intendanta kojem je istekao mandat će razriješiti ministar kulture i imenovati vršitelja dužnosti bez provođenja javnog natječaja.

Kapacitet gledališta Kazališta je 353 mjesta. Tijekom 2013. je odigrano 158 predstava, od čega sedam premijernih, 102 reprizne i 49 gostovanja izvan matičnoga kazališta. Također je odigrano 14 predstava gostujućih kazališta. Kazalište je posjetilo 49 392 posjetitelja. Koncem 2013. je bio zaposlen 201 zaposlenik, od čega 129 kazališnih umjetnika i 72 druga zaposlenika.

Planiranje

U studenom 2012. intendant je donio financijski plan Kazališta za 2013., koji je potvrdilo Kazališno vijeće. Prihodi i rashodi planirani su u iznosu 31.204.905,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi se odnose na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 12.287.000,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 11.987.000,00 kn i državnog proračuna (Ministarstvo kulture) u iznosu 4.092.434,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 23.473.854,00 kn ili 75,2 %, materijalne rashode i investicijsko održavanje zgrade (obnova pročelja zgrade Kazališta) u iznosu 4.334.142,00 kn ili 13,9 % i programske troškove u iznosu 3.396.909,00 kn ili 10,9 % ukupno planiranih rashoda. Prijedlog financijskog plana sadrži prihode iskazane po vrstama i izvorima te rashode predviđene za trogodišnje razdoblje po programima i aktivnostima odnosno za 2014. u iznosu 32.056.601,00 kn i 2015. u iznosu 33.051.595,00 kn.

Pored financijskog plana donesen je i godišnji program rada kojeg čini dramski program, glazbeni program, međunarodna suradnja (gostovanja) i manifestacija (Krlježini dani). Dramskim programom predviđeno je održavanje četiri premijere, 43 reprize 15 dramskih predstava i dvije premijere noćne scene. Glazbenim programom je predviđeno održavanje dvije premijerne predstave, 46 repriznih i četiri posebna programa. Za izvođenje dramskog programa i glazbenog programa planirana su sredstva u iznosu 2.904.475,00 kn, međunarodnu suradnju (gostovanja) u iznosu 283.334,00 kn i manifestaciju u iznosu 209.100,00 kn. U planirana sredstva za premijerne predstave uključeni su troškovi vanjskih suradnika (autorski honorari i hotelski smještaj), tiskanje plakata i programskih knjižica, potrošni materijal, usluge promidžbe, reprezentacija, osnovni i pomoćni materijal za izradu scene i kostima. Za reprizne predstave uključeni su troškovi vanjskih suradnika, a za gostovanja troškovi prijevoza glumaca i rekvizita, autorski honorari, dnevnice i usluge promidžbe.

U veljači 2013. osnivači su zaključili ugovor o financiranju Kazališta u 2013., kojim su utvrđena sredstva za rad Kazališta (plaće, materijalni troškovi i tekuće održavanje te troškovi izvođenja programa) u ukupnom iznosu 23.574.000,00 kn (pojedinačnim iznosima od 11.787.000,00 kn) te za investicije i investicijsko održavanje zgrade Kazališta Županija 200.000,00 kn, a Grad 500.000,00 kn. Prihodi iz državnog proračuna su planirani za redovnu programsku djelatnost u iznosu 2.600.000,00 kn, investicije u iznosu 1.000.000,00 kn, međunarodnu suradnju u iznosu 283.334,00 kn i manifestaciju Krlježini dani u iznosu 209.100,00 kn na temelju programa prijavljenih na Poziv za javne potrebe u kulturi Republike Hrvatske za 2013. Ostvareni prihodi iz državnog proračuna su u odnosu na planirane manji za 2.109.434,00 kn ili 51,5 %.

U veljači 2014. Kazališno vijeće je razmotrilo programsko i financijsko izvješće za 2013. Prema privitku uz zapisnik dva člana Kazališnoga vijeća su se izjasnila za prihvaćanje programskog i financijskog izvješća, jedan član je bio protiv i jedan suzdržan.

Programsko i financijsko izvješće je dostavljeno osnivačima i u svibnju 2014. prihvaćeno je na Skupštini Županije i Gradskom vijeću Grada.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 29.090.032,00 kn, što je za 866.235,00 kn ili 2,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 2.114.873,00 kn ili 6,8 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	25.244.200,00	24.730.221,00	98,0
1.1.	Prihodi iz proračuna županije	12.502.000,00	12.160.748,00	97,3
1.2.	Prihodi iz proračuna grada	12.742.200,00	12.569.473,00	98,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.017.469,00	2.207.814,00	109,4
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	179.852,00	154.452,00	85,9
4.	Prihodi od imovine	412,00	589,00	143,0
5.	Pomoći	2.502.000,00	1.983.000,00	79,3
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	12.334,00	13.956,00	113,2
	Ukupno	29.956.267,00	29.090.032,00	97,1

Najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 24.730.221,00 kn ili 85,0 %, prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 2.207.814,00 kn ili 7,6 % i pomoći u iznosu 1.983.000,00 kn ili 6,8 % ukupnih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 168.997,00 kn ili 0,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 24.730.221,00 kn se odnose na prihode iz proračuna Grada iznosu 12.569.473,00 kn i Županije u iznosu 12.160.748,00 kn. Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni na temelju planiranih sredstava Kazalištu kao proračunskom korisniku u posebnom dijelu proračuna i programa javnih potreba u kulturi Grada te zaključenoga sporazuma i ugovora o financiranju Kazališta u 2013. Sredstava su doznačena za plaće i doprinose na plaće zaposlenika u iznosu 10.404.730,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.095.270,00 kn, programske troškove za Osječko ljeto kulture u iznosu 600.000,00 kn, ostale rashode za zaposlene (prigodne nagrade za godišnji odmor, božićnice, darove djeci, otpremnine i naknada za slučaj smrti) u iznosu 261.000,00 kn, investicijsko održavanje zgrade u iznosu 198.473,00 kn te posebne programe (uskršnji koncert i izradu kataloga) u iznosu 10.000,00 kn. Sredstva su utrošena za doznačene namjene.

Prihodi iz proračuna Županije su ostvareni na temelju planiranih sredstava u programu javnih potreba u kulturi na području Županije te zaključenoga sporazuma i ugovora o financiranju Kazališta u 2013.

Sredstava su doznačena za plaće i doprinose na plaće zaposlenika u iznosu 9.782.992,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.717.008,00 kn, investicijsko održavanje zgrade u iznosu 326.875,00 kn, ostale rashode za zaposlene (prigodne nagrade za godišnji odmor, božićnice, darove djeci, otpremnine i naknada za slučaj smrti) u iznosu 287.000,00 kn, troškove gostovanja u iznosu 10.000,00 kn te naknadno odobrena sredstva po sudskoj presudi u iznosu 36.873,00 kn. Sredstva su utrošena za doznačene namjene.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 2.207.814,00 kn su ostvareni od prodaje ulaznica u iznosu 1.000.147,00 kn, gostovanja izvan Osijeka u iznosu 554.277,00 kn, sponzora (pokrovitelja) u iznosu 318.553,00 kn, najma prostora u iznosu 233.411,00 kn, prodaje ulaznica kod gostovanja drugih kazališta i koncerata u iznosu 48.286,00 kn, donacija u iznosu 29.110,00 kn, prodaje kazališnih tiskovina (knjižica i plakata) u iznosu 17.970,00 kn i drugih prihoda u iznosu 6.060,00 kn. Ostvareni su na temelju cjenika ulaznica i kazališnih programa, najma dvorana i kazališnih tiskovina, koji donosi intendant za svaku kazališnu sezonu te zaključenih ugovora za gostovanja s predstavama i koncertima i ugovora o poslovnoj suradnji i sponzorstvu nad izvođenjem premijernih i drugih predstava te koncerata. Tijekom 2013. ukupno je prodano 28 415 ulaznica, a dodijeljeno je 1 407 ulaznica u vrijednosti 53.005,00 kn na temelju utvrđenih kriterija kojima se uređuje tko ima pravo na dodjelu, kome i u kojem broju.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 154.452,00 kn najvećim dijelom su ostvareni od naplate šteta po policama osiguranja u iznosu 117.942,00 kn.

Pomoći u iznosu 1.983.000,00 kn se odnose na pomoći iz državnog proračuna, na temelju zaključenih ugovora o korištenju sredstava Ministarstva kulture u provođenju programa kulturnog razvitka za 2013. Sredstva su doznačena za program redovne kazališne djelatnosti u iznosu 1.500.000,00 kn, investicijsko održavanje i opremanje u iznosu 400.000,00 kn, manifestaciju Krležini dani u iznosu 68.000,00 kn (od toga 18.000,00 kn dug iz prethodne godine) i međunarodnu kulturnu suradnju u iznosu 15.000,00 kn. Kazalište je dostavljalo izvješća o izvršenju programa i namjenskom korištenju sredstava.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 13.956,00 kn se odnose na prihode od naplate potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 13.585,00 kn i opreme u iznosu 371,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 29.900.693,00 kn, što je za 842.093,00 kn ili 2,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su za 2013. ostvareni za 1.304.212,00 kn ili 4,2 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	22.114.511,00	21.726.414,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	6.652.154,00	7.822.532,00	117,6
3.	Financijski rashodi	139.659,00	180.205,00	129,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	10.000,00	0,00	-
5.	Ostali rashodi	16.900,00	28.812,00	170,5
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	125.376,00	142.730,00	113,8
	Ukupno	29.058.600,00	29.900.693,00	102,9
	Višak prihoda	897.667,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	810.661,00	-

Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 21.726.414,00 kn s udjelom 72,7 % i materijalni rashodi u iznosu 7.822.532,00 kn ili 26,1 % u ukupnim rashodima. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 351.747,00 kn i imaju udjel 1,2 % u ukupnim rashodima i izdacima.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 21.726.414,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 388.097,00 kn ili 1,8 % manje. Odnose se na bruto plaće u iznosu 17.944.179,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.142.335,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 639.900,00 kn. Plaće su obračunavane i isplaćivane u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u Kazalištu (dalje u tekstu: Kolektivni ugovor). Drugi rashodi za zaposlene odnose se na prigodne nagrade zaposlenicima-regres u iznosu 243.750,00 kn, prigodne nagrade zaposlenicima-božićnica u iznosu 149.250,00 kn, prigodne nagrade zaposlenicima-uskrsnica u iznosu 99.500,00 kn, dar djeci (zaposlenika) do 15 godina starosti u iznosu 49.800,00 kn, otpremnine prilikom odlaska u mirovinu u iznosu 40.000,00 kn, potpore za slučaj smrti člana uže obitelji zaposlenika u iznosu 24.000,00 kn, potpore za slučaj smrti zaposlenika u iznosu 22.500,00 kn, novčani dar umirovljenicima Kazališta u iznosu 6.100,00 kn i potpore zbog bolovanja dužeg od 90 dana u iznosu 5.000,00 kn. Prigodne godišnje nagrade, dar djetetu, otpremnina i potpore isplaćene su u neoporezivom iznosu u skladu s odredbama članka 13. Pravilnika o porezu na dohodak odnosno u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

Odredbama Pravilnika o unutrašnjem ustrojstvu i načinu rada Kazališta utvrđena su radna mjesta, opis poslova i radnih zadataka, broj potrebnih zaposlenika te uvjeti koje zaposlenici moraju ispunjavati za obavljanje poslova pojedinog radnog mjesta. Navedenim Pravilnikom predviđeno je 239 radnih mjesta. Koncem 2013. Kazalište je imalo 201 zaposlenika, od toga 129 kazališnih umjetnika i 72 druga zaposlenika.

Materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 4.173.109,00 kn, materijal i energiju 1.885.809,00 kn, naknade troškova zaposlenima 1.042.039,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa 329.951,00 kn i druge nespomenute rashode poslovanja (reprezentacija, troškovi ovrha, premije osiguranja, pristojbe, naknade i drugo) u iznosu 391.624,00 kn.

Rashodi za usluge se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.068.023,00 kn, zakupnine i najamnine u iznosu 785.688,00 kn (naknada gostujućim izvoditeljima predstava i programa na manifestaciji Osječko ljeto kulture 403.053,00 kn, najam poslovnog prostora 215.311,00 kn, najam instrumenata 103.900,00 kn i najam ostale opreme 63.424,00 kn), usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 332.168,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 193.472,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza u iznosu 163.875,00 kn, komunalne usluge u iznosu 58.049,00 kn, računalne usluge u iznosu 57.266,00 kn, zdravstvene i veterinarske usluge u iznosu 3.010,00 kn i ostale usluge u iznosu 511.558,00 kn (usluge čuvanja imovine i osoba 233.791,00 kn, izrade fotografija 63.637,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 55.532,00 kn, usluge grafičkog dizajna 51.244,00 kn, tiskanje mjesečnih programa 45.800,00 kn i druge usluge 61.554,00 kn). U 2013. Kazalište nije sa zaposlenicima zaključivalo ugovore o djelu. Od ukupno ostvarenih rashoda za intelektualne usluge na rashode za autorske naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu se odnosi 1.758.493,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 282.294,00 kn, usluge odvjetnika u iznosu 21.004,00 kn i druge usluge u iznosu 6.232,00 kn. Zaključeno je 385 ugovora o autorskom djelu s vanjskim izvršiteljima. Ugovori o autorskom djelu su zaključivani za režiju predstava, kostimografiju, scenografiju, dramaturgiju i adaptaciju teksta, jezičnu prilagodbu teksta, sviranje instrumenata, pjevanje solo uloga, pjevanje u zboru, ples, glumu, statiranje i drugo.

Rashodi za materijal i energiju se odnose na energiju u iznosu 694.033,00 kn, materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 647.272,00 kn (od čega se na izradu i ugradnju drvene stolarije na zgradi Kazališta odnosi 509.582,00 kn), materijal i sirovine u iznosu 437.231,00 kn (osnovni materijal za premijere, reprizne predstave i druge kazališne programe 389.177,00 kn te pomoćni materijal, potrošnu rekvizitu i notni materijal 48.054,00 kn), uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 86.411,00 kn, radnu odjeću i obuću te sitan inventar u iznosu 20.862,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni u iznosu 180.205,00 kn se odnose na kamate po okvirnom kreditu dozvoljenog prekoračenja po žiro računu u iznosu 74.286,00 kn, bankarske usluge u iznosu 35.167,00 kn, zatezne kamate na obveze prema dobavljačima u iznosu 26.138,00 kn, naknade banci za kartično plaćanje u iznosu 10.138,00 kn i druge financijske rashode u iznosu 34.476,00 kn.

Ostali rashodi ostvareni u iznosu 28.812,00 kn se odnose na donacije u iznosu 23.500,00 kn (fizičkoj osobi za liječenje i humanitarnoj udruzi) te naknade štete fizičkoj osobi na temelju izvansudske nagodbe u iznosu 5.312,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 142.730,00 kn se odnose na rashode za nabavu postrojenja i opreme u iznosu 133.647,00 kn (uređaja za sanaciju kapilarne vlage na zgradi Kazališta, vododajne centrale, projekcijskog platna, opreme za krojačnicu i druge opreme), ulaganja u računalne programe u iznosu 8.799,00 kn i nabavu knjiga u iznosu 284,00 kn.

Manjak prihoda tekuće godine iznosi 810.661,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.129.606,00 kn (višak prihoda iz 2012. u iznosu 897.667,00 kn i manjak iz ranijih godina u iznosu 4.027.273,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 3.940.267,00 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 17.257.151,00 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	16.074.373,00	15.852.424,00	98,6
1.1.	Građevinski objekti	11.892.961,00	11.855.882,00	99,7
1.2.	Postrojenja i oprema	792.307,00	567.376,00	71,6
1.3.	Prijevozna sredstva	194.459,00	156.579,00	80,5
1.4.	Druga nefinancijska imovina	3.194.646,00	3.272.587,00	102,4
2.	Financijska imovina	1.220.881,00	1.404.727,00	115,1
2.1.	Novčana sredstva	263.169,00	529.124,00	201,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	102.489,00	18.571,00	18,1
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	854.766,00	857.032,00	100,3
2.4.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	457,00	0,00	-
	Ukupno imovina	17.295.254,00	17.257.151,00	99,8
3.	Obveze	3.586.421,00	4.556.785,00	127,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	2.662.487,00	3.424.603,00	128,6
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	12.120,00	0,00	-
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	835.027,00	995.349,00	119,2
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućih razdoblja	76.787,00	136.833,00	178,2
4.	Vlastiti izvori	13.708.833,00	12.700.366,00	92,6
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	17.295.254,00	17.257.151,00	99,8

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrade Kazališta u iznosu 11.569.910,00 kn i stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 285.972,00 kn. Druga nefinancijska imovina se odnosi na sitan inventar u upotrebi (garderoba, rekvizita) u iznosu 3.239.192,00 kn i knjige u iznosu 33.395,00 kn.

Potraživanja u iznosu 875.603,00 kn se odnose na potraživanja za prihode iz proračuna Grada u iznosu 628.528,00 kn (od toga 601.001,00 kn iz ranijih godina), potraživanja od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 228.504,00 kn i ostala potraživanja u iznosu 18.571,00 kn. Koncem godine su dospjela u iznosu 843.461,00 kn, a 32.142,00 kn nisu dospjela. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) su naplaćena u iznosu 226.505,00 kn.

Obveze iznose 4.556.785,00 kn, od čega se 2.383.600,00 kn odnosi na dospjele, a 2.173.185,00 kn na obveze koje nisu dospjele. U odnosu na stanje obveza početkom 2013. veće su za 970.364,00 kn ili 27,1 %. Vrijednosno su značajnije obveze za zaposlene (plaća za prosinac 2013.) u iznosu 1.799.726,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.592.571,00 kn i obveze za kredit u iznosu 995.349,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) su podmirene u iznosu 3.261.402,00 kn.

Kazalište je u studenom 2012., na temelju odluke Grada iz listopada 2012. o izboru poslovne banke za obavljanje poslova platnog prometa i objedinjenog obračunskog vođenja poslovnih računa trgovačkih društava i ustanova čiji je osnivač Grad, s poslovnom bankom zaključilo ugovor o okvirnom kreditu. Ugovorom je utvrđen iznos odobrenog prekoračenja po žiro računu u iznosu 2.000.000,00 kn, na rok od godinu dana, uz kamatnu stopu u visini 6,0 % godišnje, promjenjivu te naknadu od 0,1 % kvartalno. Prekoračenje po žiro računu koncem godine iznosi 995.349,00 kn i u poslovnim knjigama iskazano je na obvezama za kredite.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

- utvrditi istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- analizirati ostvarenje prihoda i primitaka te rashoda i izdataka u skladu s planom
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima
- provjeriti i ocijeniti učinkovitost korištenja sredstava
- provjeriti druge aktivnosti vezane uz poslovanje Kazališta.

Područja revizije su određena prema kriteriju značajnosti i na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti.

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Kazališta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, su primijenjeni odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Kazališta. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Kazališta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Kazališta za 2008., 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 izradu plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole u skladu s propisima te donošenje odluke o odabiru najpovoljnije ponude prilikom davanja poslovnog prostora u zakup. Naloženo je raspoređivanje zaposlenika na radna mjesta do predviđenog broja prema sistematizaciji utvrđenoj Kolektivnim ugovorom. Predložio je donošenje kriterija na temelju kojih će se utvrditi uspješnost u radu. Naložio je obračun i isplata plaća u skladu s Kolektivnim ugovorom, a naknada po ugovorima o djelu zaposlenicima u skladu s propisima. Nadalje, naložio je provođenje postupaka javne nabave te dostavljanje izvješća o javnoj nabavi u skladu s propisima o javnoj nabavi. U 2013. Kazalište nije davalo u zakup poslovni prostor.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima i preporukama je postupljeno i prema kojima nije postupljeno.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- plan uspostave financijskog upravljanja i kontrole je donesen u skladu s propisima
- zaposlenici su raspoređeni na radna mjesta do broja predviđenog sistematizacijom radnih mjesta
- plaće se obračunavaju i isplaćuju u skladu s Kolektivnim ugovorom
- izvješće o javnoj nabavi je dostavljeno u skladu s propisima o javnoj nabavi
- sa zaposlenicima nisu zaključivani ugovori o djelu.

Nalog i preporuka prema kojima nije postupljeno:

- kriteriji za utvrđivanje uspješnosti u radu nisu doneseni
- za nabavu električne energije i usluga prijevoza autobusom nisu provedeni propisani postupci javne nabave.

Kazalište je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu i preporuci Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

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

- Planiranje

Financijskim planom za 2013., koji je usvojen u studenome 2012., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 31.204.905,00 kn. Prihodi i rashodi nisu realno planirani, a izmjene plana nisu donesene. Prihodi su ostvareni u iznosu 29.090.032,00 kn, što je za 2.114.873,00 kn ili 6,8 % manje od plana, a rashodi su ostvareni u iznosu 29.900.693,00 kn, što je za 1.304.212,00 kn ili 4,2 % manje od plana. Prihodi iz proračuna Županije i Grada su planirani u iznosu 24.274.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 24.730.221,00 kn, što je za 456.221,00 kn ili 1,9 % više od plana, dok su pomoći iz državnog proračuna planirane u iznosu 4.092.434,00 kn, a ostvarene su u iznosu 1.983.000,00 kn, što je za 2.109.434,00 kn ili 51,5 % manje od plana, vlastiti prihodi su planirani u iznosu 2.838.471,00 kn, a ostvareni su u iznosu 2.376.811,00 kn, što je za 461.660,00 kn ili 16,3 % manje od plana. Rashodi za zaposlene su planirani u iznosu 23.473.854,00 kn, a ostvareni su u iznosu 21.726.414,00 kn, što je za 1.747.440,00 kn ili 7,4 % manje od plana, materijalni rashodi su planirani u iznosu 7.617.051,00 kn, a ostvareni su u iznosu 7.822.532,00 kn, što je za 205.481,00 kn ili 2,7 % više od plana, financijski rashodi su planirani u iznosu 106.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 180.205,00 kn, što je za 74.205,00 kn ili 70,0 % više od plana, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade su planirane u iznosu 6.000,00 kn, a nisu ostvarene, ostali rashodi su planirani u iznosu 2.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 28.812,00 kn, što je za 26.812,00 kn iznad plana, rashodi za financijsku imovinu nisu planirani financijskim planom, a ostvareni su u iznosu 142.730,00 kn. Prema odredbama članka 5. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), sredstva proračuna se koriste za financiranje rashoda, funkcija i programa državnih tijela i tijela jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i drugih proračunskih i izvanproračunskih korisnika u visini utvrđenoj proračunom.

Nadalje, sredstva za programsku djelatnost utvrđena financijskim planom i programom rada nisu usklađena s izvorima financiranja. Financijskim planom i programom rada planirana su sredstva za programsku djelatnost u iznosu 3.396.909,00 kn, a Odlukom o financiranju programa kazališnih djelatnosti u 2013., koju je donijelo Ministarstvo kulture u ožujku 2013., Kazalištu su odobrena sredstva u iznosu 1.983.000,00 kn, što je za 1.413.909,00 kn manje od planiranih.

Financijskim planom nije planirano pokriće manjka prihoda iz ranijih godina koji je iskazan u iznosu 3.129.606,00 kn.

U 2013. je iskazan manjak prihoda u iznosu 810.661,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.129.606,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 3.940.267,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 4.556.785,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 2.383.600,00 kn. Od dospjelih obveza, prekoračenje roka plaćanja do 60 dana iznosi 2.145.086,00 kn, od 61 do 180 dana 124.131,00 kn, od 181 do 360 dana 34.422,00 kn te preko 360 dana 79.961,00 kn. Odredbama Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13 i 112/13), koje se odnose na rokove ispunjenja novčanih obveza, propisano je da Kazalište kao osoba javnog prava u poslovnim transakcijama s poduzetnicima može ugovoriti rok ispunjenja novčane obveze do 30 dana. Iznimno se može ugovoriti u pismenom obliku i duži rok ispunjenja novčane obveze, ako je to objektivno opravdano posebnim značajkama i naravi ugovora, ali ne duži od 60 dana. Prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda te način podmirenja obveza nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže više pozornosti posvetiti planiranju kako bi planovi bili realni i u funkciji donošenja poslovnih odluka te nakon povećanja ili smanjenja izvora financiranja kao i kod povećanja ili smanjenja rashoda donošenje izmjena financijskog plana i programa rada. Nalaže ostvarivanje rashoda do visine planirane financijskim planom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Državni ured za reviziju predlaže izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i podmirenje obveza te kod preuzimanju obveza poštivati odredbe Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi.

- Računovodstveno poslovanje

Poslovne promjene su evidentirane u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojne dokumentacije, osim rashoda za reprezentaciju u iznosu 39.679,00 kn. Uz mjesečne račune za reprezentaciju za konzumaciju pića i napitaka, ispostavljene od trgovačkog društva koje obavlja ugostiteljsku djelatnost u poslovnom prostoru u vlasništvu Kazališta, nisu priloženi dnevni računi iz fiskalne blagajne iz kojih bi bila vidljiva vrsta usluge, datum izvršenja, korisnici reprezentacije i potpis ovlaštene osobe, već je samo navedena ukupna mjesečna konzumirana količina pića i napitaka te ukupna vrijednost. Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama. Isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena. Vjerodostojna je isprava koja potpuno i istinito odražava nastali poslovni događaj. Kazalište nije donijelo akt kojim bi bio reguliran način trošenja proračunskih sredstava za reprezentaciju.

Nadalje, prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 1.048.433,00 kn su iskazani u okviru prihoda od prodanih proizvoda i prihoda od pruženih usluga. Prihodi od prodaje ulaznica se ne ostvaruju pod tržišnim uvjetima jer se rashodi Kazališta najvećim dijelom financiraju iz proračuna, odnosno cijena ulaznica čini manji dio stvarne cijene usluge. S obzirom na navedeno, prihodi od ulaznica predstavljaju sufinanciranje cijene usluge te se trebaju evidentirati na računu sufinanciranja cijene usluge, participacije i slično u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada.

Odredbama članka 71. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada obuhvaćaju upravne i administrativne pristojbe, prihode po posebnim propisima, te komunalne doprinose i naknade.

U poslovnim knjigama nisu evidentirana, a u financijskim izvještajima nisu iskazana potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo.

Prema podacima trgovačkog društva, kojem su povjereni poslovi vođenje evidencija i naplata prihoda o prodanim stanovima, koncem godine potraživanja su iskazana u iznosu 316.181,00 kn, od čega je 15.351,00 kn dospjelo. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz računskog plana te 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.

Osim navedenog, tijekom 2013. i ranijim godinama nije obavljan ispravak vrijednosti građevinskih objekata. Prema odredbi članka 20. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom.

U veljači 2014. Kazališno vijeće je razmotrilo programsko i financijsko izvješće za 2013. Prema privitku uz zapisnik dva člana Kazališnjog vijeća su se izjasnila za prihvaćanje programskog i financijskog izvješća, jedan član je bio protiv i jedan suzdržan. Razlozi neprihvatanja u privitku uz zapisnik nisu navedeni. Odredbom članka 33. Zakona o kazalištima je, između ostaloga, propisano da kazališno vijeće razmatra i usvaja godišnje programsko i financijsko izvješće, kao i izvješće o ostvarenju protekle kazališne sezone. Kazališno vijeće dužno je pisano izvijestiti osnivača o razlozima usvajanja, odnosno neusvajanja izvješća.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje rashoda na temelju vjerodostojne, istinite, uredne i prethodno kontrolirane knjigovodstvene isprave, evidentiranje prihoda na propisanim računima računskog plana, evidentiranje potraživanja od prodaje stanova u poslovnim knjigama te obavljati ispravak vrijednosti građevinskih objekata u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se donošenje akta u kojem je potrebno, između ostalog, utvrditi tko ima pravo na reprezentaciju, mjesečni iznos sredstava za reprezentaciju po korisniku, u koje svrhe se mogu utrošiti sredstva za reprezentaciju i druga pitanja.

- 1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da su sredinom prosinca napravljene izmjene financijskog plana za 2013., ali ih nije imao tko donijeti jer u to vrijeme Kazalište nije imalo zakonskog predstavnika s obzirom da je intendantu mandat istekao 10. prosinca 2013., a vršitelj dužnosti intendanta izabran je 26. veljače 2014. U financijskom planu nije planirano pokriće manjka jer suvlasnici Kazališta u svojim proračunima nisu osigurali sredstva za tu namjenu. Do prekoračenja roka plaćanja je došlo zato što iznos uplaćenih sredstava suosnivača za ostvarivanje planiranog programa rada ne prati visinu stvarnih troškova. U 2015. uz ulazne račune za reprezentaciju, priloženi su dnevni računi iz fiskalne blagajne potpisani od ovlaštenog korisnika reprezentacije. Intendant je odlukom utvrdio tko ima pravo na reprezentaciju i mjesečni iznos reprezentacije.*

Ispravak vrijednosti građevinskih objekata nije obavljen zato što je zgrada Kazališta u zemljišnim knjigama upisana kao društveno vlasništvo i dana je na korištenje Kazalištu, te će se u narednom razdoblju u dogovoru s osnivačima utvrditi stvarni vlasnik građevine koji će obračunavati ispravak vrijednosti građevinskog objekta.

2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 29.900.693,00 kn, što je za 842.093,00 kn ili 2,9 % više u odnosu na prethodnu godinu. Najznačajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 21.726.414,00 kn s udjelom 72,7 % i materijalni rashodi u iznosu 7.822.532,00 kn ili 26,1 % ukupnih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 351.747,00 kn i imaju udjel 1,2 % u ukupnim rashodima. Utvrđene nepravilnosti se odnose na rashode za zaposlene.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 21.726.414,00 kn. Odnose se na bruto plaće u iznosu 17.944.179,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 3.142.335,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 639.900,00 kn. Obračun plaća u 2013. obavljen je na temelju odredbi Kolektivnog ugovora iz travnja 2011. Kolektivni ugovor zaključen je s Hrvatskim sindikatом djelatnika u kulturi, a suglasnost su dali osnivači. Prema odredbama članka 35. Kolektivnog ugovora, plaća za obavljene rad se sastoji od osnovne plaće, dodatka na plaću na osnovi minulog rada, stimulativnog dodatka ako je to predviđeno posebnom odlukom poslodavca i ako su za to osigurana posebna sredstva i dodatka za rad u posebnim uvjetima. Osnovna plaća zaposlenika za puno radno vrijeme i uobičajeni učinak čini umnožak osnovice i koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Kolektivnim ugovorom utvrđeno je 113 radnih mjesta sa 208 izvršitelja i koeficijenti za obračun plaće u rasponu od 1,0 do 4,12. U skladu s odredbom članka 38. Kolektivnog ugovora osnovica za izračun plaće utvrđuje se kao prosječna vrijednost osnovice za plaće Županije, umanjene za 5,0 % i prosječne vrijednosti osnovice Grada, umanjene za 5,0 % te je za 2013. iznosila 3.700,00 kn.

U 2013. osim u Kazalištu, 29 kazališnih umjetnika radilo je u drugim kazalištima i slično na temelju pisane suglasnosti intendanta koje ne sadrže uvjete pod kojim će se odobreni poslovi obavljati. Odredbom članka 48. Zakona o kazalištima je propisano da kazališni umjetnici i drugi kazališni radnici mogu obavljati umjetničke poslove izvan kazališta uz prethodnu pisanu suglasnost intendanta odnosno ravnatelja koja mora sadržavati uvjete obavljanja odobrenih poslova.

Kazalište vodi evidenciju radnog vremena za osoblje u zajedničkim službama, ali ne vodi evidenciju o radnom vremenu kazališnih umjetnika u organizacijsko programskim cjelinama operi, drami i tehnici. Evidencija za dio kazališnih umjetnika odnosno za glumce i operne pjevače vodi se po broju izvedenih predstava. Odredbama članka 4. Zakona o radu (Narodne novine 149/09, 61/11, 73/13 i 93/14) 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, propisano je da se podaci o radnom vremenu vode na papiru ili u elektroničkom obliku te se čuvaju najmanje četiri godine.

Tijekom 2013., na temelju odluka intendanta, obračunani su i isplaćeni dodaci za uspješnost u radu na temelju natprosječnih rezultata u ukupnom iznosu 23.654,00 kn. Dodatak na plaću je obračunavan u visini od 10,0 do 30,0 %. Kolektivnim ugovorom ni internim aktom nisu određeni kriteriji na temelju kojih će se utvrditi natprosječni rezultati. Odredbom članka 46. Kolektivnog ugovora i odredbom članka 9. ugovora o radu je utvrđeno da zaposlenik za natprosječne rezultate u radu može ostvariti pravo na dodatak za uspješnost u radu, najviše do 30,0 % osnovne plaće, a odluku o dodatku donosi intendant na prijedlog rukovoditelja uz prethodno savjetovanje sa sindikatom.

U 2013. ukupno je izvedeno 158 predstava (97 dramskih i 61 glazbena). Broj izvedenih predstava po glumcu odnosno opernom pjevaču na godišnjoj razini se kreće od jedne do 70.

Državni ured za reviziju nalaže u pisanoj suglasnosti intendanta o obavljanju poslova zaposlenika izvan Kazališta određivanje uvjeta pod kojim se navedeni poslovi mogu obaviti kako je propisano odredbama Zakona o kazalištima. Nalaže se vođenje evidencija o radnom vremenu u skladu s odredbama Zakona o radu i Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima. Predlaže se donošenje kriterija na temelju kojih će se utvrditi natprosječni rezultati u radu i način isplate dodataka za natprosječne rezultate u radu. Nadalje, predlaže se preispitati angažiranost pojedinih glumaca i pjevača s obzirom da se broj godišnje izvedenih predstava po glumcu odnosno opernom pjevaču kreće od jedne do 70.

2.2. Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da je od početka 2015. ustrojena evidencija radnog vremena u svim organizacijskim jedinicama.

3. Postupci javne nabave

3.1. U veljači 2013. donesen je plan nabave za 2013. te izmjene plana u lipnju 2013. Plan nabave je objavljen na mrežnim stranicama. Planirana vrijednost nabave je iznosila 1.590.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave sadrži predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjenu vrijednost nabave, vrstu postupka javne nabave, planirani početak postupka i planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi, a ne sadrži podatak sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum te podatak o procijenjenoj vrijednosti predmeta nabave čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn. Prema odredbi članka 20. stavcima 1. i 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13), plan nabave treba sadržavati podatak sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, a za predmete nabave čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn (od 10. prosinca 2013. manja od 200.000,00 kn za robu i usluge odnosno za nabavu radova do 500.000,00 kn), u plan nabave unose se podaci o predmetu nabave i procijenjenoj vrijednosti nabave.

Kazalište je izradilo godišnje izvješće o javnoj nabavi za 2013. Prema izvješću, ugovorena je nabava roba s porezom na dodanu vrijednost u vrijednosti 144.337,00 kn, radova u vrijednosti 771.530,00 kn i usluga u vrijednosti 409.664,00 kn odnosno ugovorena je nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti 1.325.531,00 kn, dok je roba procijenjene pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn nabavljena u vrijednosti 67.275,00 kn.

Kazalište vodi registar ugovora i okvirnih sporazuma koji je objavilo na mrežnim stranicama. Tijekom 2013. su provedena tri otvorena postupka javne nabave i dva postupka nabave javnih usluga iz Dodatka II B Zakona o javnoj nabavi, a poništena su tri postupka javne nabave jer nije pristigla ni jedna valjana ponuda.

Za nabavu električne energije u iznosu 428.614,00 kn i usluga prijevoza autobusom u iznosu 173.294,00 kn nisu provedeni postupci javne nabave, što nije u skladu s odredbom članka 5. Zakona o javnoj nabavi prema kojoj je Kazalište obveznik primjene spomenutog Zakona.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje cjelovitog plana nabave i provođenje postupaka javne nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. Navodi da plan nabave za 2014. sadrži sve podatke propisane odredbama Zakona o javnoj nabavi i da će nabavu električne energije i usluge prijevoza autobusom provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o provedbi postupaka bagatelne nabave Kazališta.*

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 2008., utvrđena nepravilnost i propust koji se odnose na donošenje kriterija na temelju kojih će se utvrditi uspješnost u radu i provođenje postupaka javne nabave, ponovljene su i u 2013.
 - Prihodi i rashodi su planirani u iznosu 31.204.905,00 kn. Prihodi su ostvareni u iznosu 29.090.032,00 kn, što je za 2.114.873,00 kn ili 6,8% manje od plana. Rashodi su ostvareni u iznosu 29.900.693,00 kn te je iskazan manjak prihoda u iznosu 810.661,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.129.606,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 3.940.267,00 kn. Obveze koncem godine su iskazane u iznosu 4.556.785,00 kn, od čega su dospjele u iznos 2.173.185,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda i načinu podmirenja obveza nije donesena.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 39.679,00 kn su evidentirani u poslovnim knjigama bez vjerodostojne dokumentacije, a potraživanja od prodaje stanova u iznosu 316.181,00 kn nisu evidentirana u poslovnim knjigama i nije izvršen ispravak vrijednosti građevinskih objekata. (točka 1. Nalaza)
 - Električna energija u vrijednosti 428.614,00 kn i usluge prijevoza autobusom u vrijednosti 173.294,00 kn su nabavljene bez propisanih postupaka javne nabave. (točka 3. Nalaza)
4. Kazalište je javna ustanova koja ima status nacionalnog kazališta. Kazalište priprema i organizira te javno izvodi scenska i glazbeno-scenska djela, raspolaže kazališnim prostorom funkcionalno pogodnim i opremljenim za izvođenje scenskih i glazbeno-scenskih djela, potrebnim umjetničkim osobljem te organizacijskim i tehničkim radnicima. Osnivači i vlasnici Kazališta u jednakim udjelima su Županija i Grad. Za obavljanje djelatnosti ustrojene su četiri organizacijsko-programske cjeline u kojima je koncem 2013. bio zaposlen 201 zaposlenik. Od studenoga 2009. do 11. prosinca 2013. intendant je bio Božidar Šnajder. Nakon što je intendantu istekao mandat, osnivači nisu pravodobno donijeli odluku o njegovom razrješenju te imenovanju novog intendanta odnosno vršitelja dužnosti intendanta.

Rješenjem ministrice kulture od 26. veljače 2014. intendant (kojem je istekao mandat) je razriješen dužnosti, a za vršitelja dužnosti intendanta je imenovan Miroslav Čabraja, koji tu dužnost obavlja i u vrijeme obavljanja revizije. Prihodi su ostvareni u iznosu 29.090.032,00 kn, a rashodi u iznosu 29.900.693,00 kn. Manjak prihoda za 2013. iznosi 810.661,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodnih godina iznosi 3.129.606,00 kn te manjak prihoda za pokriće u slijedećem razdoblju iznosi 3.940.267,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna u iznosu 24.730.221,00 kn ili 85,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Potraživanja koncem 2013. iznose 875.603,00 kn od čega se na potraživanja za prihode iz proračuna Grada odnosi 628.528,00 kn. Do vremena obavljanja revizije su naplaćena potraživanja u iznosu 226.505,00 kn. Obveze koncem 2013. iznose 4.556.785,00 kn i veće su za 970.364,00 kn ili 27,1 % u odnosu na stanje početkom godine. Dospjele su u iznosu 2.383.600,00 kn, a 2.173.185,00 kn nisu dospjele. Do vremena obavljanja revizije su podmirene u iznosu 3.261.402,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 21.726.414,00 kn ili 72,7 % i materijalne rashode u iznosu 7.822.532,00 kn ili 26,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima prethodne revizije, nedonošenje odluke o načinu pokrića manjka prihoda i podmirenju obveza, računovodstveno poslovanje i javnu nabavu, djelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.