



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE U ŠIBENIKU

Šibenik, 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 2004.	8
	Nalaz za 2013.	9
III.	MIŠLJENJE	17



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Šibenik

KLASA: 041-01/14-04/26
URBROJ: 613-17-15-6

Šibenik, 19. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG NARODNOG KAZALIŠTA U ŠIBENIKU ZA 2013.

Na temelju odredbi članka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Hrvatskog narodnog kazališta u Šibeniku (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 24. rujna 2014. do 19. ožujka 2015.

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova u kulturi čiji osnivač je Grad Šibenik (dalje u tekstu: Grad). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru, stalna služba u Šibeniku u siječnju 2011. i očevidnik kazališta koji se vodi u Ministarstvu kulture. Pravni je slijednik Šibenskog kazališta osnovanog 1995. Sjedište je u Šibeniku, Kralja Zvonimira 1.

Djelatnost Kazališta je priprema i organizacija te javno izvođenje dramskih, glazbeno-scenskih, lutkarskih i drugih scenskih djela i drugih djelatnosti koje služe za obavljanje navedenih djelatnosti ako se one uobičajeno i u manjem opsegu obavljaju uz navedene djelatnosti. Pored navedenog, djelatnost Kazališta je organizacija Međunarodnog dječjeg festivala u Šibeniku. Pravilnikom o statusu, financiranju i donošenju programa Međunarodnoga dječjeg festivala Šibenik-Hrvatska (Narodne novine 14/13) uređen je status, organiziranje, financiranje i druga pitanja vezana za Međunarodni dječji festival jer se radi o manifestaciji značajnoj za Grad i Republiku Hrvatsku.

Statut je donesen u 2010., a dvije izmjene i dopune u 2011. i 2013. uz suglasnost osnivača te drugi opći akti utvrđeni Statutom, osim Pravilnika o arhivskoj građi. Statut i drugi opći akti nisu usklađeni s odredbama Zakona o izmjenama Zakona o kazalištima (Narodne novine 26/14) u dijelu koji se odnosi na izbor i imenovanje ravnatelja Kazališta.

Sredstva za rad Kazališta se osiguravaju u proračunu osnivača, državnom proračunu, proračunu Šibensko-kninske županije te prodaje ulaznica i drugih prihoda.

Pravilnikom o radu su utvrđene sljedeće unutarnje ustrojstvene jedinice: kazališni ured, ured Međunarodnog dječjeg festivala, koncertni ured i poslovni ured.

Tijela Kazališta su Kazališno vijeće i ravnatelj. Kazališno vijeće čini pet članova, od kojih su tri predstavnici osnivača iz reda uglednih umjetnika i zaposlenika u kulturi, jedan član se bira iz redova kazališnih umjetnika, a jedan iz redova zaposlenika. U 2013. i do 16. travnja 2014. ravnateljica Kazališta je bila Nera Gojanović Kljajić, a od 17. travnja 2014. i u vrijeme obavljanja revizije vršiteljica dužnosti ravnateljice Kazališta je Maja Trlaja.

Kapacitet gledališta je 313 mjesta. Tijekom 2013. su odigrane 23 predstave, od čega četiri premijerne, četiri reprizne i 15 gostujućih izvan matičnog kazališta. Dvije premijerne predstave su izvedene u koprodukciji s drugim kazalištima. Također su odigrane 23 predstave gostujućih kazališta od kojih devet za djecu i mlade. Kazalište je posjetilo 6 394 posjetitelja.

Koncem 2013. je bilo 20 zaposlenika, od čega šest kazališnih umjetnika i 14 drugih zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan Kazališta za 2013. je donesen u studenome 2012. kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 6.967.000,00 kn. Financijski plan je planiran po programima, aktivnostima i projektima te izvorima financiranja kako je propisano odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12). U travnju 2013. su donesene izmjene i dopune financijskog plana kojima su rashodi planirani po programima, aktivnostima i projektima u iznosu 6.086.000,00 kn, što je za 881.000,00 ili 12,6 % manje od financijskog plana, dok prihodi nisu planirani. Vrijednosno značajnija odstupanja se odnose na programe kulture (kazališnu direkciju), koji su izmjenama plana planirani manje za 365.000,00 kn i kazališne programe koji su planirani manje za 207.000,00 kn u odnosu na financijski plan. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za plaće zaposlenika u iznosu 2.015.000,00 kn ili 33,1 % te intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.850.000,00 kn ili 30,4 % ukupno planiranih rashoda. Vrijednosno značajniji rashodi prema programima se odnose na kazališnu direkciju u iznosu 2.836.000,00 kn ili 46,6 % i Međunarodni dječji festival u iznosu 1.781.000,00 kn ili 29,3 % ukupno planiranih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema navedenim projekcijama, planirani su rashodi za 2014. u iznosu 7.006.060,00 kn te za 2015. u iznosu 7.251.272,00 kn.

Financijski izvještaji

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

Kazalište je proračunski korisnik Grada i posluje preko jedinstvenog računa riznice Grada i proračunskih korisnika. Odlukom Gradskog vijeća Grada o izvršenju proračuna Grada za 2013. je utvrđeno da su prihodi proračuna Grada vlastiti prihodi i prihodi koje proračunski korisnici ostvare od pomoći iz državnog i županijskog proračuna te donacija od pravnih i fizičkih osoba. Na temelju navedene Oduke, svi prihodi Kazališta se uplaćuju na jedinstven račun riznice s kojeg se obavljaju plaćanja na temelju zahtjeva Kazališta uz priložene kopije računa.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.564.362,00 kn, što je za 894.677,00 kn ili 13,9 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 521.638,00 kn ili 8,6 % 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	5.650.803,00	4.812.982,00	85,2
2.	Prihodi od pruženih usluga i od donacija	350.662,00	273.136,00	77,9
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	457.574,00	468.244,00	102,3
4.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	0,00	10.000,00	-
	Ukupno	6.459.039,00	5.564.362,00	86,1

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 4.812.982,00 kn ili 86,5 % i prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 468.244,00 kn ili 8,4 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (od pruženih usluga i donacija te pomoći od subjekata unutar općeg proračuna) iznose 283.136,00 kn ili 5,1 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni iz proračuna osnivača za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 4.805.098,00 kn i financiranje nabave nefinancijske imovine u iznosu 7.884,00 kn. Navedeni prihodi su utrošeni za dobivene namjene.

Vrijednosno značajniji prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada se odnose na prihode od festivalskih ulaznica u iznosu 146.301,00 kn, kazališne pretplate u iznosu 90.650,00 kn, ulaznica za kazališne predstave u iznosu 78.450,00 kn, ulaznica za gostujuće predstave u iznosu 52.770,00 kn, prihode od gostovanja Kazališta u iznosu 35.000,00 kn te ulaznica za dječje predstave u iznosu 29.663,00 kn.

Prihodi od pruženih usluga i donacija se odnose na prihode od pruženih usluga u iznosu 183.136,00 kn (od sponzora u iznosu 150.000,00 kn za Međunarodni dječji festival, najma kazališne dvorane u iznosu 24.453,00 kn te najma kazališne kavane u iznosu 8.583,00 kn) i donacija za Međunarodni dječji festival u iznosu 90.000,00 kn (vrijednosno najznačajnija donacija od Hrvatske turističke zajednice u iznosu 80.000,00 kn).

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.100.768,00 kn, što je za 166.492,00 kn ili 2,7 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za 2013. su ostvareni za 14.768,00 kn ili 0,2 % 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	1.974.907,00	1.896.646,00	96,0
2.	Materijalni rashodi	4.244.986,00	4.195.039,00	98,8
3.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	47.367,00	9.083,00	19,2
	Ukupno	6.267.260,00	6.100.768,00	97,3
	Višak prihoda	191.779,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	536.406,00	-

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 4.195.039,00 kn ili 68,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.896.646,00 kn ili 31,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi se odnose na nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.083,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.611.834,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 224.714,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 60.098,00 kn. Plaće zaposlenika Kazališta tijekom 2013. su obračunavane u skladu s Pravilnikom o radu iz 2010. te izmjenama i dopunama iz 2012. i travnja 2013. kojim je, između ostaloga, utvrđena osnovica za obračun plaće u iznosu 3.097,50 kn. Pravilnik o radu nije usklađen s Kolektivnim ugovorom za zaposlene u ustanovama kulture Grada iz svibnja 2013., kojim je utvrđena osnovica za obračun plaće u iznosu 3.100,00 kn, što je za 3,50 kn više od osnovice utvrđene Pravilnikom, odnosno osnovice koju je primjenjivalo Kazalište tijekom 2013. Prema odredbama Kolektivnog ugovora, Kazalište je bilo obvezno uskladiti Pravilnik o radu s odredbama Kolektivnog ugovora u roku od 30 dana od njegovog stupanja na snagu, te je od svibnja 2013. trebalo obračunavati plaće uz primjenu osnovice u iznosu 3.100,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.195.039,00 kn se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.785.019,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 767.257,00 kn, materijal i energiju u iznosu 431.894,00 kn te ostale rashode poslovanja (reprezentacija, premije osiguranja, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela, članarina i drugo) u iznosu 210.869,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge su ostvareni za intelektualne i osobne usluge u iznosu 2.009.447,00 kn, od čega se na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu odnosi 1.172.755,00 kn, rashode za naknade isplaćene putem ugovora o djelu 290.973,00 kn i drugo 545.719,00 kn. Zaključeno je 97 ugovora o autorskom djelu i 121 ugovor o djelu, od čega s vanjskim izvršiteljima 197 i zaposlenicima 21 ugovor. Ugovori o djelu su najvećim dijelom zaključivani za sudjelovanje u radu Kazališnog vijeća, poslove u računovodstvu, pravno savjetovanje, šminkanje, izvođenje radionica, šivanje, poslove inspicijenta te poslove garderobijerke. Ugovori o autorskom djelu su najvećim dijelom zaključivani za osmišljavanje i umjetničko fotografiranje za potrebe propagandnih materijala, osmišljavanje, aranžiranje i izvođenje dionice za glazbeni instrument za potrebe izvođenja dramsko-scenskih djela, osmišljavanje scenografije za predstave te osmišljavanje i pripremu radionice iz područja likovne umjetnosti. Rashodi za naknade članovima Kazališnog vijeća su za 2013. ostvareni u iznosu 44.810,00 kn (po članu mjesečno u neto iznosu 500,00 kn).

Manjak prihoda za 2013. iznosi 536.406,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 30.239,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 506.167,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 318.667,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	160.827,00	105.039,00	65,3
1.1.	Građevinski objekti	33.483,00	29.947,00	89,4
1.2.	Oprema	110.203,00	58.255,00	52,9
1.3.	Druga nefinancijska imovina	17.141,00	16.837,00	98,2
2.	Financijska imovina	140.273,00	213.628,00	152,3
2.1.	Potraživanja od zaposlenih	6.338,00	0,00	-
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	133.935,00	213.628,00	159,5
	Ukupno imovina	301.100,00	318.667,00	105,8
3.	Obveze	5.741,00	552.385,00	-
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	5.741,00	550.886,00	-
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	0,00	1.499,00	-
4.	Vlastiti izvori	295.359,00	-233.718,00	-
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	301.100,00	318.667,00	105,8

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2013. u odnosu na početak godine je manja za 55.788,00 kn ili 34,7% radi obavljenog rashodovanja opreme i ispravka vrijednosti. Vrijednost građevinskih objekata koncem 2013. se odnosi na vrijednost uredskih objekata.

Vrijednost opreme koncem 2013. se odnosi na uredsku opremu i namještaj, komunikacijsku opremu, opremu za održavanje i zaštitu te opremu za ostale namjene.

Potraživanja iskazana koncem 2013. u iznosu 213.628,00 kn su veća za 73.355,00 kn ili 52,3 % u odnosu na početak godine i dospjela su u cijelosti. Vrijednosno najznačajnija potraživanja se odnose na potraživanja od zakupa poslovnog prostora (kazališna kavana), koja su koncem 2013. iznosila 193.228,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) su naplaćena potraživanja u iznosu 10.000,00 kn.

Obveze iskazane koncem 2013. u iznosu 552.385,00 kn su veće za 546.644,00 kn u odnosu na početak godine. Vrijednosno najznačajnije su obveze za materijalne rashode u iznosu 514.159,00 kn, od čega se na obveze za službena putovanja zaposlenika i vanjskih suradnika odnosi 228.978,00 kn, intelektualne i osobne usluge 131.163,00 kn te ostale obveze za materijalne rashode 154.018,00 kn. Ukupne obveze koncem 2013. su dospjele. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) su podmirene obveze u iznosu 338.935,00 kn.

Koncem 2013. vlastiti izvori su iskazani u negativnom iznosu (- 233.718,00 kn) jer su obveze u iznosu 552.385,00 kn veće za navedeni iznos od vrijednosti imovine koja je iskazana u iznosu 318.667,00 kn.

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 plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika su korištene objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, 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 poslovanje Kazališta. Obavljeni su razgovori s vršiteljicom dužnosti ravnateljice i drugim zaposlenicima u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga revizije za 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Kazališta za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Kazalištu je naloženo da ih otkloni, odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje evidencije korištenja službenog vozila i evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja u skladu s propisima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da nije postupljeno po danim nalogima.

Kazalište je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalogima 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 i postupci javne nabave.

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

1. Planiranje i računovodstveno poslovanje

1.1. U planiranju i računovodstvenom poslovanju Kazalište je u obvezi primjenjivati propise koji uređuju proračunsko računovodstvo.

- Planiranje

Financijski plan Kazališta za 2013. je donesen u studenome 2012. kojim su planirani prihodi i rashodi u iznosu 6.967.000,00 kn. Financijski plan je razrađen po programima, aktivnostima i projektima te izvorima financiranja kako je propisano odredbama Zakona o proračunu. U travnju 2013. su donesene izmjene i dopune financijskog plana kojima su rashodi planirani po programima, aktivnostima i projektima u iznosu 6.086.000,00 kn, što je za 881.000,00 ili 12,6 % manje od financijskog plana, dok prihodi nisu planirani. Odredbom članka 17. Zakona o proračunu je propisano da financijski plan proračunskih korisnika čine prihodi i primici te rashodi i izdaci raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Kazališnom vijeću nisu dostavljene na usvajanje izmjene i dopune financijskog plana. Godišnji program rada za 2013. je izrađen ali također nije dostavljen Kazališnom vijeću na usvajanje. Odredbama članka 32. Zakona o kazalištima je propisano da kazališno vijeće na prijedlog ravnatelja usvaja godišnji program rada i razvoja javnog kazališta te financijski plan.

Državni ured za reviziju nalaže izmjenama i dopunama financijskog plana planirati prihode te dostaviti Kazališnom vijeću na usvajanje izmjene i dopune financijskog plana i godišnjeg programa rada.

- Poslovne knjige

Kazalište je proračunski korisnik i posluje preko jedinstvenog računa riznice proračuna Grada i proračunskih korisnika. Vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenog vozila, evidencije ugovora o djelu i autorskih ugovora te evidencije potraživanja za članarine polaznika u kojoj bi se evidentirali popisi polaznika i pratila naplata članarina dramske radionice i pjevačkog zbora.

Odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), propisano je da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Nadalje, propisano je da proračunski korisnici vode, između ostaloga, evidenciju korištenja službenih vozila i druge pomoćne evidencije prema posebnim propisima i svojim potrebama.

Prihodi od prodaje ulaznica za dvije gostujuće predstave su evidentirani u iznosu 12.888,00 kn, od čega za jednu predstavu u iznosu 11.500,00 kn, a za drugu predstavu u iznosu 1.388,00 kn. Navedeni prihodi su ostvareni na temelju dva ugovora zaključena s pravnim osobama (gostujuće kazalište i plesna udruga) kojima je određeno da Kazalište obavlja prodaju ulaznica za gostujuće predstave te da dio prihoda od prodanih ulaznica u visini 2/3 ostvarenih prihoda pripada pravnim osobama, a 1/3 Kazalištu. Ugovorima nije određen način isplate pravnim osobama. Za jednu gostujuću predstavu sastavljen je obračun iz kojeg je vidljivo da su prodane ulaznice u iznosu 34.500,00 kn od čega je dio u iznosu 11.500,00 kn (1/3 prihoda), koji prema ugovoru pripada Kazalištu evidentiran u poslovnim knjigama Kazališta. Ostatak prihoda u iznosu 23.000,00 kn, koji prema ugovoru pripada gostujućem kazalištu, nije evidentiran u poslovnim knjigama u okviru prihoda. Navedena sredstva su u gotovini predana gostujućem kazalištu. Za drugu gostujuću predstavu, za koju su evidentirani prihodi u iznosu 1.388,00 kn nije sastavljen obračun te nije vidljivo koliko su ostvareni ukupni prihodi od prodanih ulaznica. S obzirom da Kazalište obavlja prodaju ulaznica, sve prihode od prodanih ulaznica je trebalo evidentirati u poslovnim knjigama u okviru prihoda, a plaćanje drugoj pravnoj osobi u okviru rashoda. Plaćanje pravnim osobama treba obavljati preko žiro računa na temelju obračuna iz kojih je vidljiv ukupni iznos prihoda te dio prihoda koji pripada pravnoj osobi i dio prihoda koji pripada Kazalištu.

Dio rashoda nije evidentiran uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. U poslovnim knjigama za 2013. su evidentirani rashodi i obveze koji se odnose na 2012. u iznosu 102.300,00 kn (ugovori o autorskom djelu u iznosu 41.184,00 kn, ugovori o djelu u iznosu 29.477,00 kn te ostali rashodi za najam vozila, telefon, električnu energiju i drugo u iznosu 31.639,00 kn). Nadalje, rashodi i obveze koji se odnose na 2013. u iznosu 132.003,00 kn (usluge u iznosu 69.323,00 kn, ugovori o autorskom djelu i ugovori o djelu u iznosu 62.680,00 kn) nisu evidentirani u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2013. Navedeni rashodi i obveze su evidentirani u poslovnim knjigama za 2014. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se prihodi priznaju u izvještajnom razdoblju u kojemu su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Također, vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine nije usklađena u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi. Koncem 2013. nabavna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine evidentirana je u glavnoj knjizi i iskazana u financijskim izvještajima u iznosu 2.037.291,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 2.161.468,00 kn, što je više za 124.177,00 kn ili 6,1 %. U Kazalištu je ustrojena analitička evidencija dugotrajne imovine iz koje se vidi ukupna nabavna vrijednost, ispravak vrijednosti i sadašnja vrijednost imovine po pojedinim vrstama bez opisa, količine i pojedinačne vrijednosti imovine unutar pojedine skupine.

U dokumentaciji Kazališta se nalazi dio analitičke evidencije za dugotrajnu imovinu koja je rashodovana iz koje se vidi vrsta, količina i pojedinačna vrijednost (nabavna i otpisana) dijela imovine. Prema izjavi voditeljice računovodstva, navedena analitička evidencija po pojedinoj vrsti, količini i vrijednosti imovine je ustrojena za svu dugotrajnu nefinancijsku imovinu, ali se ne može dati na uvid, jer je vođena u posebnom računalnom programu kojem nije moguće pristupiti zbog zastarjelosti programa.

Također, iz dokumentacije nije vidljivo po kojim stopama je obavljen obračun ispravka vrijednosti koji je evidentiran u glavnoj knjizi u iznosu 61.534,00 kn. Odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da su pomoćne knjige analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički te da se analitičko knjigovodstvo dugotrajne nefinancijske imovine vodi po vrsti, količini i vrijednosti (nabavna i otpisana) te s drugim potrebnim podacima. Odredbama članka 20. navedenog Pravilnika je propisano da se vrijednost dugotrajne imovine ispravlja po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom koje su njegov sastavni dio.

Za obavljanje redovne djelatnosti Kazalište koristi kazališnu zgradu i poslovni prostor u vlasništvu osnivača te poslovni prostor na kojem Grad ima pravo korištenja. S osnivačem nisu uređeni odnosi u vezi korištenja i raspolaganja navedenih nekretnina. Odredbama članka 18. Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06, 121/13 i 26/14) je propisano da osnivači javnih kazališta međusobna prava i obveze glede osiguranja sredstava i svih ostalih pitanja vezanih uz njihov rad uređuju aktom o osnivanju, statutom i međusobnim ugovorom.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidencije korištenja službenog vozila, ugovora o djelu i autorskih ugovora te evidenciju članarina polaznika dramske radionice i pjevačkog zbora. Nalaže se evidentirati prihode, rashode i obveze u skladu s modificiranim računovodstvenim načelom u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže se uskladiti vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj evidenciji i glavnoj knjizi te voditi analitičku evidenciju dugotrajne nefinancijske imovine na način koji omogućuje uvid u imovinu pojedinačno po vrsti, količini i vrijednosti. Državni ured za reviziju nalaže s osnivačem urediti međusobna prava i obveze u vezi korištenja i raspolaganja nekretninama koje su dodijeljene Kazalištu na korištenje za obavljanje redovne djelatnosti, te urediti način evidentiranja navedenih nekretnina u poslovnim knjigama u svrhu objektivnog iskazivanja vrijednosti imovine u konsolidiranim financijskim izvještajima.

- Popis imovine i obveza

Odluka o obavljanju popisa imovine i obveza i imenovanju povjerenstva za obavljanje popisa imovine i obveza koncem 2013. nije donesena te nije obavljen popis imovine i obveza. U poslovnim knjigama je za 2013. je evidentirano rashodovanje opreme u iznosu 22.460,00 kn na temelju obračuna uz koji su priložene analitičke evidencije za imovinu koja je rashodovana iz koje se vidi vrsta, količina i pojedinačna vrijednost (nabavna i otpisana) imovine. Odluka ravnateljice o rashodovanju navedene imovine nije donesena. Odredbama članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisana obveza obavljanja popisa imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Odredbom članka 16. navedenog Pravilnika je propisano da povjerenstvo za popis osniva čelnik proračunskog korisnika koje nakon obavljenog popisa sastavlja izvještaj na temelju popisnih lista i svojih zapažanja. Nadalje je propisano da čelnik proračunskog korisnika na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, načinu knjiženja utvrđenih viškova, otpisu nenaplativih i zastarjelih potraživanja i obveza, rashodovanju sredstava, opreme i sitnog inventara, mjerama protiv osoba odgovornih za manjkove, oštećenja, neusklađenost knjigovodstvenog i stvarnog stanja, zastaru i nenaplativost potraživanja i slično.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza, te rashodovanje imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- Financijski izvještaji

Sastavljeni su financijski izvještaji te izvješće o radu za 2013. koje je u rujnu 2014. prihvatio osnivač. Navedena izvješća nisu dana na razmatranje i usvajanje Kazališnom vijeću. Izvješće o ostvarenju protekle kazališne sezone nije izrađeno. Kazališno vijeće je raspravljalo i usvojilo financijsko i programsko izvješće Kazališta za razdoblje od siječnja do rujna 2013. dok nije raspravljalo i usvojilo financijsko i programsko izvješće Kazališta za razdoblje od siječnja do ožujka 2013., od siječnja do lipnja 2013. i godišnje programsko i financijsko izvješće.

Odredbom članka 33. Zakona o kazalištima je propisano da je ravnatelj dužan kazališnom vijeću tromjesečno podnositi izvješća o ostvarenju programskog i financijskog poslovanja.

Također je propisano da kazališno vijeće razmatra i usvaja godišnje programsko i financijsko izvješće, kao i izvješće o ostvarenju protekle kazališne sezone te je dužno pisano izvijestiti osnivača o razlozima usvajanja, odnosno neusvajanja izvješća. Odredbom članka 27. Statuta je određeno da Kazališno vijeće, između ostalog, razmatra i usvaja programska i financijska izvješća ravnatelja. Kazalište je za 2013. iskazalo manjak prihoda u iznosu 536.406,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 30.239,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 506.167,00 kn. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 552.385,00 kn i u cijelosti su dospjele. Program mjera za pokriće manjka prihoda i o načinu podmirenja obveza nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže podnošenje Kazališnom vijeću tromjesečnih i godišnjeg izvješća o ostvarenju programskog i financijskog poslovanja te izvješća o ostvarenju protekle kazališne sezone u skladu s odredbama Zakona o kazalištima. Nadalje, s obzirom na visinu manjka prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju te visinu obveza, predlaže se donijeti odluku o načinu pokrića manjka prihoda, te voditi računa o preuzimanju novih obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje poslovanje Kazališta.

- 1.2. *Vezano uz planiranje Kazalište u očitovanju navodi da su izmjene i dopune financijskog plana za 2014., te financijski plan za 2015. i njegove izmjene i dopune, prema odredbama članka 32. Zakona o kazalištima, dostavljene Kazališnom vijeću na razmatranje i na usvajanje. Vezano za evidenciju korištenja službenog vozila navodi da se od 2014. vodi putem knjige putnih naloga, te se svaki putni nalog odobrava potpisom ravnateljice ili rukovoditelja tehnike, koji je opunomoćen od strane ravnateljice za izdavanje putnih naloga prema potrebama poslovanja. Nadalje, navodi da je od 2014. ustrojena analitička evidencija potraživanja od polaznika dramskih radionica i dječjeg zbora. Vezano za evidencije ugovora o djelu i ugovora o autorskom djelu Kazalište u očitovanju navodi da se vode pomoćne evidencije u tajništvu Kazališta te da se svaki ugovor obilježava rednim brojem kroz tekuću godinu, međutim, oznakom nisu odvojeni ugovori o autorskom djelu od ugovora o djelu s obzirom na nedostatak oznake obilježavanja dokumenata prema Pravilniku o arhivskoj građi čija je izrada u tijeku.*

Nadalje navodi da se ugovorima kojima se uređuju uvjeti gostovanja od 2014. ugovaraju u realnoj visini cijene navedene predstave ili usluge a poslovanje se isključivo obavlja putem žiro računa Kazališta i ustanove s kojom je zaključen ugovor. Kazalište obrazlaže da je financijska konstrukcija poslovanja Kazališta za 2014. zaključena do 31. siječnja 2015., te da su prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu knjiženja provedena do navedenog datuma prema sklopljenim ugovorima i računima sukladno narudžbenicama. Vezano uz korištenje zgrade i poslovnih prostora koji su u vlasništvu Grada ističe da nisu riješeni međusobni odnosi između Kazališta i Grada ali da je tijekom izrada potrebne dokumentacije. Kazalište prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju vezan uz popis imovine i obveza te navodi da je za 2014. donesena odluka o obavljanju popisa imovine i obveza i odluka o imenovanju povjerenstva za popis prema članku 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, koje nisu uspješno realizirane. Nadalje, navodi da su tromjesečni programski i financijski izvještaji (od 1. siječnja do 31. ožujka, od 1. siječnja do 30. lipnja i od 1. siječnja do 30. rujna) prema odredbama članka 33. Zakona o kazalištima od 2014. dani na razmatranje i usvajanje Kazališnom vijeću, a godišnje programsko i financijsko izvješće za 2014. je također prema odredbama članka 27. Statuta Kazališta dano na razmatranje i usvajanje Kazališnom vijeću. Nadalje, navodi da se slaže da programsko i financijsko izvješće o izvršenju kazališne sezone (od 1. rujna do 31. svibnja) nije dano na dnevni red sjednica Kazališnog vijeća što je bila praksa i u 2014.

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi za 2013. su ostvareni u iznosu 5.564.362,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 4.812.982,00 kn ili 86,5 %, prihode od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 468.244,00 kn ili 8,4 % i druge prihode (od pruženih usluga i od donacija te pomoći od subjekata unutar općeg proračuna) u iznosu 283.136,00 kn ili 5,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Nepravilnosti su utvrđene kod prihoda od prodaje ulaznica (evidentirane u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) i prihoda od davanja u zakup kazališne dvorane (evidentirane u okviru drugih prihoda).

Prihodi od prodaje ulaznica su ostvareni za 2013. u iznosu 397.834,00 kn. Kazalište je ustrojilo evidenciju o broju prodanih, poklonjenih i neprodanih ulaznica za pojedinu predstavu, a nije ustrojilo evidenciju ulaznica iz koje bi bila vidljiva ukupna količina nabavljenih te prodanih, neprodanih i besplatnih ulaznica po vrsti i vrijednosti tijekom godine. Uvidom u evidenciju ulaznica za pojedine predstave je utvrđeno da je, primjerice kod šest izvedenih predstava, od ukupno 1 878 ulaznica prodano 877 ulaznica, besplatno dodijeljeno 457 ulaznica te nije prodano 544 ulaznice. Kazalište nije utvrdilo kriterije za dodjelu besplatnih ulaznica.

Prihodi od davanja u zakup kazališne dvorane su ostvareni u iznosu 24.453,00 kn. Kazališna dvorana je dana u zakup na temelju odluke o zakupu kazališnog prostora i opreme s popisom prostora i opreme te cjenikom, koju je donijela ravnateljica u siječnju 2012. Kriteriji za davanje na korištenje kazališne dvorane bez naknade nisu utvrđeni, a tijekom 2013., na temelju pet ugovora, Kazalište je dalo na korištenje kazališnu dvoranu bez naknade udrugama i trgovačkom društvu.

Potraživanja za zakup poslovnog prostora (kazališna kavana) su koncem 2013. iznosila 193.228,00 kn. Navedena potraživanja se odnose na razdoblje od svibnja 2011. do studenoga 2013. Za navedena potraživanja su tijekom 2013. slane opomene te je u veljači 2014. zaključena izvansudska nagodba između Kazališta i zakupnika. U izvansudskoj nagodbi je navedeno da će se potraživanja naplatiti kroz novi ugovor o zakupu poslovnog prostora koji je također zaključen u veljači 2014. i kojim je utvrđeno da će se ugovorena mjesečna naknada za zakup u iznosu 4.680,00 kn (bez poreza na dodanu vrijednost) uvećavati za dio potraživanja iz izvansudske nagodbe u iznosu 1.170,00 kn dok se ne naplate u cijelosti. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) potraživanja za prihode od davanja u zakup poslovnog prostora koja su iznosila 212.240,00 kn nisu naplaćena niti su poduzete dalje raspoložive mjere naplate potraživanja. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun. Pažnju valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine.

Državni ured za reviziju predlaže ustrojiti pomoćnu evidenciju ulaznica te utvrditi kriterije za dodjelu besplatnih ulaznica i davanja na korištenje poslovnih prostora bez naknade. Državni ured za reviziju nalaže poduzimati raspoložive mjere naplate potraživanja za prihode od davanja u zakup poslovnog prostora.

- 2.2. *Kazalište u očitovanju navodi da je u tijeku izrada pomoćne evidencije na razini tekuće godine o broju prodanih ulaznica, broju ulaznica uz odobrene popuste, te broju neprodanih i poklonjenih ulaznica, a da kriteriji za dodjelu besplatnih ulaznica još nisu specificirani. Nadalje, navodi da su odluke o najmu i korištenju dvorane donesene u srpnju 2014. i da se pravni odnosi između Kazališta i organizatora reguliraju putem ugovora. Ističe da je cijena najma utvrđena cjenikom koji je usvojen na sjednici Kazališnog vijeća, a osnovni kriterij je podjela programa na komercijalne, humanitarne i kulturne od općeg dobra. Također, navodi da se za potrebe komercijalnih programa dvorana daje u najam (naplata sukladno cjeniku), a za humanitarne programe i programe od općeg kulturnog dobra dvorana se ustupa na korištenje bez naknade (uz pokrivanje troškova vanjskih službi), dok se organizatorima komercijalnih programa dvorana ustupa na korištenje bez naknade na osnovi pismene odluke Grada. Isto tako navodi da se pokazala potreba za detaljnijom specifikacijom programa i da je u tijeku dorada kriterija za korištenje i najam kazališne dvorane. Vezano uz naplatu potraživanja Kazalište u očitovanju navodi da su potraživanja za zakup poslovnog prostora pravno ustrojena putem nagodbe zaključene 7. veljače 2015. između Kazališta i zakupnika.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su u 2013. ostvareni u iznosu 6.100.768,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 4.195.039,00 kn ili 68,8 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.896.646,00 kn ili 31,1 % i rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 9.083,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za naknade članovima Kazališnog vijeća i naknada za prijevoz na posao i s posla evidentirane u okviru materijalnih rashoda.

U okviru materijalnih rashoda evidentirani su rashodi za naknade članovima Kazališnog vijeća u iznosu 44.810,00 kn. Tijekom 2013. navedene naknade su isplaćivane na temelju ugovora o djelu zaključenih između ravnateljice Kazališta i članova Kazališnog vijeća, kojima je utvrđena mjesečna naknada u neto iznosu 500,00 kn po članu. Odredbama članka 31. Zakona o kazalištima i članka 28. Statuta Kazališta je propisano da članovi kazališnog vijeća imaju pravo na novčanu naknadu za svoj rad u visini koju odredi osnivač i koja se isplaćuje na teret osnivača. Odluka osnivača o visini naknade članovima Kazališnog vijeća nije donesena.

Rashodi za naknade za prijevoz na posao i s posla su ostvareni u iznosu 71.618,00 kn. Navedene naknade su isplaćivane pojedinim zaposlenicima u mjesečnim iznosima od 200,00 kn do 480,00 kn. Način na koji se utvrđuje visina naknada za prijevoz na posao i s posla zaposlenicima (prema cijeni pojedinačne, mjesečne ili godišnje prijevozne karte) nije utvrđen. Iz dokumentacije Kazališta nije vidljivo na temelju čega su utvrđene i obavljene isplate navedenih naknada. Odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u kulturi Grada (koji se primjenjivao od svibnja 2013. do konca 2013.) je propisano da zaposlenik ima pravo na naknadu troškova prijevoza na posao i s posla mjesnim, odnosno međumjesnim javnim prijevozom u visini stvarnih izdataka prema cijeni pojedinačne, mjesečne odnosno godišnje prijevozne karte. Odredbama članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

Državni ured za reviziju nalaže obračunavati naknade za rad članovima Kazališnog vijeća u skladu s odredbama Zakona o kazalištima. Predlaže se utvrditi način obračuna naknade za prijevoz na posao i s posla zaposlenicima (dnevna, mjesečna, godišnja karta ili slično).

3.2. *Kazalište u očitovanju navodi da se slaže s nalazom Državnog ureda za reviziju da nije donesena odluka o visini naknade članovima Kazališnog vijeća i da nije utvrđen način na koji se određuje visina naknada za prijevoz na posao i s posla.*

4. Postupci javne nabave

4.1. Donesen je plan nabave za 2013. i objavljen je na internetskim stranicama Kazališta. Procijenjena vrijednost nabave, bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 1.023.200,00 kn, od čega hotelskih usluga u iznosu 424.000,00 kn i bagatelne nabave (nabava procijenjene pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn do 9. prosinca 2013., odnosno 200.000,00 kn za robu i usluge te 500.000,00 kn za radove od 10. prosinca 2013.) u iznosu 599.200,00 kn. U 2013. je proveden jedan postupak nabave iz Dodatka II. B za hotelske usluge za potrebe Međunarodnog dječjeg festivala te je donesena odluka o odabiru ponude u iznosu 370.700,00 kn s porezom na dodanu vrijednost. Nakon provedenog postupka javne nabave nije zaključen ugovor. Nabavljene su hotelske usluge od izabranog ponuditelja u iznosu 396.852,00 kn.

Odredbama članka 2. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13) je između ostalog propisano da je ugovor o javnoj nabavi naplatni ugovor sklopljen u pisanom obliku između jednog ili više ponuditelja i jednog ili više naručitelja i čiji je predmet nabave izvođenje radova, isporuka robe ili pružanje usluga. Odredbom članka 96. stavka 2. navedenog Zakona je propisano da se odlukom o odabiru odabire najpovoljnija ponuda ponuditelja s kojim će se sklopiti ugovor o javnoj nabavi, a odredbom članka 99. stavka 2. istog Zakona, propisano je da izvršnošću odluke o odabiru nastaje ugovor o javnoj nabavi.

Kazalište ne vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i ne objavljuje ga na svojim internetskim stranicama. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma za 2014. nije objavljen do vremena obavljanja revizije (studenj 2014.). Odredbom članka 21. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je naručitelj obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Naručitelj je obavezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama te je nakon prve objave registra ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen registar te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka.

Također, Kazalište nije sastavilo izvješće o javnoj nabavi za 2013. Odredbama članka 181. Zakona o javnoj nabavi je propisano da je naručitelj obavezan do 31. ožujka svake godine izraditi izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivati ugovor o javnoj nabavi, voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i objaviti ga na svojim internetskim stranicama te izraditi izvješće o javnoj nabavi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Kazalište u očitovanju navodi da se slaže da nije vođen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i da nije objavljen na internetskim stranicama Kazališta. Nadalje, navodi da je u 2015. angažirana licencirana osoba za vođenje javne nabave (zaposlenik Grada) kako bi započeli s pozitivnom praksom javne nabave.*

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 za 2004., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na evidenciju korištenja službenih vozila i evidentiranje rashoda na temelju nastanka poslovnog događaja, ponovljene su i u 2013.
 - U pojedinim slučajevima rashodi i obveze nisu evidentirani na temelju nastanka poslovnog događaja (rashodi u iznosu 102.300,00 kn koji se odnose na 2012. su evidentirani u 2013., a rashodi u iznosu 132.003,00 kn koji se odnose na 2013. nisu evidentirani u poslovnim knjigama za 2013.). Nadalje, u poslovnim knjigama za 2013. nisu evidentirani prihodi od prodanih ulaznica koji pripadaju gostujućem kazalištu za izvođenje jedne predstave u iznosu 23.000,00 kn i rashodi vezani za isplatu navedenih sredstava gostujućim kazalištima. Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u analitičkoj i sintetičkoj evidenciji nije usklađena. U glavnoj knjizi je evidentirana i u financijskim izvještajima je koncem 2013. iskazana nabavna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u iznosu 2.037.291,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 2.161.468,00 kn, što je više za 124.177,00 kn ili 6,1 %. Popis imovine i obveza nije obavljen, a za rashod opreme evidentirane u iznosu 22.460,00 kn nije donesena odluka ravnateljice. Kazalište je iskazalo manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 506.167,00 kn. Obveze su koncem 2013. iskazane u iznosu 552.385,00 kn i u cijelosti su dospjele. Program mjera za pokriće manjka prihoda i načinu podmirenja obveza nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - Potraživanja za prihode od davanja u zakup poslovnog prostora (kazališna kavana) koncem 2013. su iznosila 193.228,00 kn. Za navedena potraživanja su tijekom 2013. slane opomene te je u veljači 2014. zaključena izvansudska nagodba. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) potraživanja po navedenoj izvan sudskoj nagodbi nisu naplaćena a druge raspoložive mjere naplate navedenih potraživanja nisu poduzimane. (točka 2. Nalaza)
 - Nakon provedenog postupka javne nabave za nabavu hotelskih usluga za potrebe Međunarodnog dječjeg festivala nije zaključen ugovor što je obveza propisana Zakonom o javnoj nabavi. Registar ugovora i okvirnih sporazuma tijekom 2013. nije vođen i izvješće o javnoj nabavi nije sastavljeno. (točka 4. Nalaza)

4. Kazalište je javna ustanova u kulturi čiji je osnivač Grad. Djelatnost Kazališta je priprema i organizacija te javno izvođenje dramskih, glazbeno-scenskih, lutkarskih i drugih scenskih djela te obavljanje drugih djelatnosti. Djelatnost Kazališta je i organizacija Međunarodnog dječjeg festivala u Šibeniku. Sredstva za rad Kazališta osiguravaju se u proračunu osnivača, državnom proračunu, proračunu Šibensko-kninske županije, te prodaje ulaznica i drugih prihoda. Koncem 2013. Kazalište je imalo 20 zaposlenika od čega šest kazališnih umjetnika. U 2013. i do 16. travnja 2014. ravnateljica Kazališta je bila Nera Gojanović Kljajić, a od 17. travnja 2014. i u vrijeme obavljanja revizije vršiteljica dužnosti ravnateljice Kazališta je Maja Trlaja. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.564.362,00 kn, a rashodi u iznosu 6.100.768,00 kn. Manjak prihoda za 2013. iznosi 536.406,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 30.239,00 kn čini manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 506.167,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 4.812.982,00 kn ili 86,5 %. Potraživanja iskazana koncem 2013. u iznosu 213.628,00 kn su veća za 73.355,00 kn ili 52,3 % u odnosu na početak godine i dospjela su u cijelosti. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 10.000,00 kn. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 4.195.039,00 kn ili 68,8 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.896.646,00 kn ili 31,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze iskazane koncem 2013. u iznosu 552.385,00 kn su veće za 546.644,00 kn u odnosu na početak godine i dospjele su u cijelosti. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) su podmirene u iznosu 338.935,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na nepostupanje po nalogima prethodne revizije te računovodstveno poslovanje, naplatu potraživanja i javnu nabavu, utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.