



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE
U VARAŽDINU

Varaždin, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KAZALIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Varaždin

KLASA: 041-01/14-04/48
URBROJ: 613-07-15-6

Varaždin, 20. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG NARODNOG KAZALIŠTA U VARAŽDINU 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 Varaždinu (dalje u tekstu: Kazalište) za 2013.

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

Postupci revizije provedeni su od 20. listopada 2014. do 20. ožujka 2015.

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova koja je nastala na temeljima višestoljetne kazališne opće kulturne tradicije Grada Varaždina (dalje u tekstu: Grad) i nastojanja Varaždinaca za osnivanjem stalnog profesionalnog hrvatskog kazališta od početka 1898., preko hrvatskog Kazališta u razdoblju od 1915. do 1925. do osnivanja stalnog kazališta 1945., od kada djeluje i kao umjetnički zavod. Odlukom Skupštine općine Varaždin od 7. srpnja 1992. Kazalište je osnovano kao umjetnička ustanova za javno izvođenje dramskih, opernih, operetnih i drugih scenskih djela te promicanje kazališnog stvaralaštva i druge kulturne djelatnosti. Rješenjem Ministarstva kulture i prosvjete od 22. veljače 1994. osnivačka prava Kazališta prenesena su na Grad. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu, Registar proračunskih i izvanproračunskih korisnika i u Očevidnik kazališta pri Ministarstvu kulture. Prema odredbama Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06, 121/13 i 26/14) Kazalište od 1. listopada 2013. ima status nacionalnog kazališta. Sjedište je u Varaždinu, Ulica Augusta Cesarca 1. Međusobna prava i obveze osnivača i Kazališta vezano na osiguravanje sredstava i sva druga pitanja utvrđuju se statutom ili međusobnim ugovorom. Grad je u prosincu 2010. donio Kriterije i standarde za osiguravanje sredstava za rad Kazališta u kojima su, između ostaloga, utvrđene obveze osnivača i Kazališta, te način raspoređivanja i dodjele sredstava. Promjenom statusa Kazališta u nacionalno kazalište, sredstva za rad i nadalje se najvećim dijelom osiguravaju od osnivača. U 2014. Ministarstvo kulture doznačilo je Kazalištu za ostvarenje programa 530.000,00 kn. U 2015. Kazalište planira provođenje glazbeno-scenskog programa te očekuje sudjelovanje Ministarstva kulture financiranju u visini 10,0 % proračuna osnivača, odnosno u iznosu od 800.000,00 kn. Sastavljen je Nacrt strategije razvoja i djelovanja Kazališta za razdoblje 2015.-2020. Najznačajnije promjene su vidljive u planu uvođenja glazbeno-scenskog repertoara, odnosno uvođenjem barokne opere i kazališta te komorne opere, operete, mjuzikla i plesnog kazališta. Do dana obavljanja revizije (prosinac 2014.) nisu pobliže definirana odnosno osigurana sredstva u skladu s kriterijima i standardima koje na prijedlog Kazališnog vijeća propisuje osnivač, a za nacionalna kazališta ministar kulture pravilnikom.

Djelatnost Kazališta je umjetničko i literarno stvaralaštvo i reproduktivno izvođenje, korištenje objekta za kulturne priredbe i druge zabavne djelatnosti, pripremanje i javno izvođenje dramskih, opernih, operetnih, baletnih, lutkarskih i drugih scenskih djela, organizacija kulturnih i zabavnih priredaba, iznajmljivanje prostorija za održavanje kulturnih i zabavnih priredaba, javnih skupova, predavanja, izdavanje i prodaja knjiga, časopisa, monografija, brošura s područja kazališne i drugih umjetnosti, prodaja suvenira i proizvoda obilježenih znakom Kazališta, pružanje ugostiteljskih usluga tipa bistro u Kazališnom klubu i klubu kulturnih djelatnika, pružanje tehničkih usluga rasvjete, ozvučenja, izrade dekora, kostima i slično za festivale, smotre, televizijska i druga snimanja, pružanje usluga kazališnih radionica, iznajmljivanje kostima, dekora, rekvizita, glazbala, rasvjetnih i tonskih uređaja, te druge opreme, uređaja i stvari iz kazališnog fundusa. Najznačajniji prihodi za financiranje redovne djelatnosti su prihodi iz proračuna Grada, vlastiti prihodi, prihodi od donacija te pomoći iz državnog proračuna (Ministarstvo kulture).

Za obavljanje djelatnosti Kazališta ustrojene su organizacijske jedinice i to: drama, dječja i lutkarska scena, tehnika, marketing i propaganda te zajedničke službe.

Tijekom 2013. Kazalište je izvelo ukupno 353 izvedbe, od toga 83 premijerne (56 u Kazalištu i 27 na gostovanjima), 205 repriznih (61 u Kazalištu i 144 na gostovanjima), 19 izvedbi Kazališnog studija mladih, jedna izvedba ansambla Kazališta i članova Kazališnog studija mladih, 17 gostovanja drugih kazališta/grupa, opera, baleta i suvremenog plesa, 20 koncerata, pet predstavljanja knjiga i tri izložbe. Navedene programe posjetilo je ukupno 79 334 posjetitelja.

Tijela kazališta su Kazališno vijeće i ravnatelj. Kazališno vijeće ima pet članova od kojih su tri predstavnici osnivača, a dva člana iz svojih redova biraju kazališni umjetnici. Ravnateljica Kazališta od 25. siječnja 2011. do 24. siječnja 2014. je bila Jasna Jakovljević, koja je 25. siječnja 2014. imenovana vršiteljicom dužnosti intendantice Kazališta.

Koncem 2013. u Kazalištu je bilo 65 zaposlenika, od toga 26 kazališnih umjetnika i 39 drugih zaposlenika.

Planiranje

Financijski plan za 2013. donesen je u studenome 2012., a izmjene plana u prosincu 2013. Prihodi i rashodi su financijskim planom planirani u iznosu 11.820.600,00 kn. Izmjenama plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 12.601.600,00 kn, što je za 781.000,00 kn ili 6,6 % više u odnosu na plan. Planirani prihodi se odnose na prihode iz proračuna u iznosu 9.432.100,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe, pruženih usluga u iznosu 2.030.000,00 kn, te pomoći u iznosu 1.139.500,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 7.187.100,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.971.900,00 kn, financijske rashode u iznosu 80.500,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 13.500,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.600,00 kn, rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 586.000,00 kn te za otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 752.000,00 kn.

U skladu s odredbama članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine te su za 2014. planirani rashodi i izdaci u iznosu 9.027.500,00 kn i za 2015. u iznosu 8.506.100,00 kn.

Ravnateljica je Kazališnom vijeću podnijela polugodišnje izvješće o ostvarenju programskog i financijskog poslovanja koje je prihvaćeno uz napomenu da se kod izrade godišnjeg izvješća za 2013. razrade prihodi i rashodi prema projektima, odnosno predstavama. Kazališno vijeće je 31. ožujka 2014. prihvatilo izvješće o programskom i financijskom ostvarenju Kazališta za 2013. te ga dostavilo Gradskom vijeću na usvajanje. Gradsko vijeće je u svibnju 2014. donijelo Zaključak o prihvaćanju izvješća o radu Kazališta za 2013.

Financijski izvještaji

Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Kazalište obavlja financijsko poslovanje putem sustava riznice Grada, u dijelu koji se odnosi na financiranje iz proračuna i putem posebnih računa. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada za 2013., je utvrđeno da proračunski korisnici imaju pravo zadržati vlastite prihode i koristiti se njima u skladu sa svojim financijskim planovima.

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 12.574.442,00 kn, što je za 101.562,00 kn ili 0,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 27.158,00 kn ili 0,2 % 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	9.728.036,00	9.408.899,00	96,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	2.314.633,00	2.032.979,00	87,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	3.011,00	3.500,00	116,2
4.	Prihodi od imovine	3.815,00	616,00	16,1
5.	Pomoći	620.197,00	1.122.745,00	181,0
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	6.312,00	5.703,00	90,4
	Ukupno	12.676.004,00	12.574.442,00	99,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 9.408.899,00 kn ili 74,8 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 2.032.979,00 kn ili 16,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.132.564,00 kn i imaju udjel 9,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 9.408.899,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna Grada u iznosu 9.248.899,00 kn te županijskog proračuna u iznosu 160.000,00 kn za redovno poslovanje. Prihodima iz proračuna Grada osigurana su sredstva za plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 7.164.269,00 kn, materijalne rashode u iznosu 1.145.430,00 kn, otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 752.000,00 kn, programe u iznosu 137.200,00 kn te na financijske rashode (kamate) u iznosu 50.000,00 kn.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i od donacija su ostvareni u iznosu 2.032.979,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manji su za 281.654,00 kn ili 12,2 %. Odnose se na prihode od pruženih usluga u iznosu 1.102.773,00 kn (ulaznice za predstave i pretplata na programe u iznosu 679.400,00 kn, druge programe u dvoranama 358.365,00 kn, korištenje kostima u iznosu 20.450,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 44.558,00 kn), školarina za dramski studio u iznosu 165.942,00 kn te od donacija u iznosu 764.264,00 kn. U 2013. prodana je 68 491 ulaznica, a besplatno su podijeljene 10 843 ulaznice. Odlukom o besplatnim ulaznicama utvrđena je nadležnost odjela propagande Kazališta u raspolaganju besplatnim ulaznicama za predstave Kazališta, druge programe u organizaciji Kazališta te gostujuće predstave i programe. Odlukom je utvrđeno da se za predstave Kazališta, izuzevši premijere, te druge programe i gostujuće predstave može koristiti najviše 30 ulaznica. Ograničenje se ne odnosi na gratis ulaznice koje se daju sponzorima, uzvanicima prema protokolu i novinarima za premijere uz suglasnost ravnateljice. Određeni broj besplatnih ulaznica za predstave Kazališta, uključujući i premijere te gostujuće predstave i druge programe dodjeljuje se umjetničkom osoblju Kazališta te drugim zaposlenicima uz suglasnost ravnateljice.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.122.745,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu veći su za 502.548,00 kn ili 81,0 %. Odnose se na tekuće pomoći Ministarstva kulture za programsku djelatnost u iznosu 528.921,00 kn i kapitalne pomoći za investicijsko održavanje i opremanje u iznosu 584.824,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 12.574.345,00 kn, što je za 101.603,00 kn ili 0,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 27.255,00 kn ili 0,2 % manje od planiranih.

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

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	7.131.945,00	7.164.268,00	100,5
2.	Materijalni rashodi	4.317.708,00	3.976.926,00	92,1
3.	Financijski rashodi	122.198,00	76.549,00	62,6
4.	Naknada građanima i kućanstvima	24.540,00	10.200,00	41,6
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	233.461,00	594.402,00	254,6
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	846.096,00	752.000,00	88,9
	Ukupno	12.675.948,00	12.574.345,00	99,2
	Višak prihoda	56,00	97,00	173,2

Vrijednosno značajniji udjel imaju rashodi za zaposlene u iznosu 7.164.268,00 kn ili 57,0 % i materijalni rashodi u iznosu 3.976.926,00 kn ili 31,6 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.433.151,00 kn i imaju udjel 11,4 % ukupno ostvarenih rashoda i izdataka.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 7.164.268,00 kn, a odnose se na bruto plaće u iznosu 6.193.753,00 kn, ostale rashode za zaposlene u iznosu 60.600,00 kn (nagrade u iznosu 26.500,00 kn, darove djeci u iznosu 15.600,00 kn, otpremnine u iznosu 8.000,00 kn i naknade za smrtni slučaj i bolest u iznosu 10.500,00 kn) i doprinose na plaće u iznosu 909.915,00 kn. Isplata plaća i ostalih naknada zaposlenima uređena je Kolektivnim ugovorom. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenata složenosti na koje je zaposlenik raspoređen utvrđenog Kolektivnim ugovorom i osnovice utvrđene zaključkom Gradskog poglavarstva iz 2008. u visini 5.108,84 kn, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Kolektivnim ugovorom iz travnja 2013. utvrđeni su novi koeficijenti (uvećani su za 0,9 %, a do navedenog razdoblja isplaćivan je stalni dodatak u visini 420,00 kn), a osnovica za obračun plaće je jednaka visini osnovice koja se primjenjuje za obračun plaće zaposlenika u upravnim tijelima. Osnovna plaća uvećava se za rad noću, prekovremeni rad i rad nedjeljom. Za praćenje prisutnosti na radu ustrojena je evidencija radnog vremena mjesečno po zaposleniku.

Tijekom godine kazališni umjetnici su bili angažirani od 28 do 350 premijera, predstava, gostovanja i proba.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 3.976.926,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu ostvareni su za 340.782,00 kn ili 7,9 % manje. Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 2.370.022,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 796.117,00 kn (od čega su najznačajniji rashodi za energiju u iznosu 476.710,00 kn) i naknade troškova zaposlenima u iznosu 741.921,00 kn. U okviru rashoda za usluge vrijednosno značajniji rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.660.694,00 kn i druge usluge u iznosu 254.413,00 kn (od čega su najznačajniji rashodi vezani za gostovanja vanjskih kazališta i družina, najam opreme te grafičke i tiskarske usluge u iznosu 113.887,00 kn).

Rashodi za osobne i intelektualne usluge su ostvareni u iznosu 1.660.694,00 kn. Odnose se na rashode za autorske honorare u iznosu 1.511.725,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 87.056,00 kn, usluge student servisa u iznosu 54.413,00 kn i odvjetničke usluge u iznosu 7.500,00 kn. Rashodi za autorske honorare u iznosu 1.511.725,00 kn se odnose na naknade isplaćene putem 175 ugovora o autorskom djelu za poslove režije, koreografije, scenografije, dramaturgije, glazbe, asistente režije, šminke, pripreme uloge i igranje u predstavi, dizajn plakata, dizajn svjetla, web dizajn i drugo. Plaćanja su obavljena iz sredstava Kazališta, odnosno vlastitih prihoda u iznosu 966.723,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 371.224,00 kn, Varaždinske županije u iznosu 160.000,00 kn i prihoda iz proračuna Grada u iznosu 13.778,00 kn. Vanjskim suradnicima plaćanja su obavljena putem 160 ugovora o autorskom djelu u iznosu 1.386.607,00 kn, a zaposlenicima putem 15 ugovora u iznosu 125.118,00 kn. Rashodi za ugovore o djelu u iznosu 87.056,00 kn, se odnose na poslove vatrogasca i biljetera koji su obavljali vanjski izvršitelji. Navedeni rashodi su plaćeni iz vlastitih prihoda u iznosu 77.759,00 kn i proračuna Grada u iznosu 9.297,00 kn. Rashodi za usluge student servisa su ostvareni u iznosu 54.413,00 kn, a odnose se na pripomoć na sceni i predstavi. Ugovori su zaključeni s redovnim studentima. Na ostvarene isplate obračunani su pripadajući doprinosi i provizija Studenskog centra u visini 12,0 %. Uz obračune su priložene evidencije prisustvovanja studenata koje vodi voditelj scenske tehnike. Plaćanja su obavljena iz vlastitih prihoda u iznosu 34.591,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 12.807,00 kn i proračuna Grada u iznosu 7.015,00 kn. Rashodi za odvjetničke usluge se odnose na usluge odvjetničkog ureda u iznosu 7.500,00 kn, a plaćeni su iz proračuna Grada. Naknade za rad članova Kazališnog vijeća isplaćuju se iz proračuna Grada.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 594.402,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu su veći za 360.941,00 kn ili 154,6 %. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 583.824,00 kn.

Izdaci za financijsku imovinu i otplatu zajmova su ostvareni u iznosu 752.000,00 kn, što je za 94.096,00 kn ili 11,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Odnose se na otplatu glavnice kredita.

Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 97,00 kn. Preneseni višak prihoda iz ranijeg razdoblja iznosi 5.011,00 kn te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 5.108,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 31.917.254,00 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	31.615.663,00	30.897.169,00	97,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	57.175,00	57.175,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	30.556.170,00	30.646.400,00	100,3
1.3.	Postrojenja i oprema	893.280,00	95.237,00	10,7
1.4.	Druga nefinancijska imovina	109.038,00	98.357,00	90,2
2.	Financijska imovina	1.230.840,00	1.020.085,00	82,9
2.1.	Novčana sredstva	134.749,00	121.623,00	90,3
2.2.	Ostala potraživanja	2.484,00	0,00	-
2.3.	Nedospjela naplata prihoda	1.093.607,00	898.462,00	82,2
	Ukupno imovina	32.846.503,00	31.917.254,00	97,2
3.	Obveze	2.530.911,00	1.567.962,00	62,0
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.137.439,00	953.714,00	83,8
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	1.313.795,00	572.377,00	43,6
3.3.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	79.677,00	41.871,00	52,6
4.	Vlastiti izvori	30.315.592,00	30.349.292,00	100,1
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	32.846.503,00	31.917.254,00	97,2

Vrijednost zemljišta je iskazana u iznosu 57.175,00 kn i odnosi se na građevinsko zemljište na kojem je smještena zgrada Kazališta.

Vrijednost građevinskih objekata iskazana je u iznosu 30.646.400,00 kn i odnosi se na zgradu Kazališta u iznosu 30.549.288,00 kn i stanove u iznosu 97.112,00 kn. Tijekom 2013. ostvareno je ulaganje u građevinske objekte u iznosu 583.824,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme iskazana je u iznosu 95.237,00 kn, što je za 798.043,00 kn ili 89,3 % manje u odnosu na stanje početkom godine. Vrijednosno značajno odstupanje, odnosno smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme za 708.308,00 kn se odnosi na ispravak vrijednosti kotlovnice koja je aktivirana u 2008., a čija je nabavna vrijednost 3.541.540,00 kn.

Druga nefinancijska imovina u iznosu 98.357,00 kn se odnosi na svečani zastor u iznosu 85.000,00 kn i materijal za scenu i kostime u iznosu 13.357,00 kn.

Nedospjela naplata prihoda iskazana je u iznosu 898.462,00 kn, a vrijednosno najznačajniji iznos 649.536,00 kn se odnosi na potraživanja sredstava za plaće za prosinac 2013. u iznosu 596.032,00 kn i otpremnine u iznosu 53.504,00 kn.

Obveze iznose 1.567.962,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 962.949,00 kn ili 38,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 953.714,00 kn, kredite u iznosu 572.377,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 41.871,00 kn. Dospjele obveze iznose 268.890,00 kn.

Obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 649.536,00 kn (plaće za prosinac), za materijalne rashode u iznosu 295.820,00 kn, za financijske rashode u iznosu 4.758,00 kn i za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 3.600,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze za kredit iskorišten u ranijem razdoblju za rekonstrukciju sistema grijanja i ventilacije. Naplaćeni prihodi budućih razdoblja se odnose na prihode ostvarene za buduće projekte. Do vremena obavljanja revizije (prosina 2014.) podmirene su sve obveze.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije su bili:

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

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Kazališta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i 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, primijenjeni su 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 s ravnateljicom i drugim zaposlenicima Kazališta te su 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.

Državni ured za reviziju naložio je iskazivanje prihoda i rashoda na odgovarajućim računima računskog plana te prema modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Naložio je davanje poslovnog prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora. Kod nabave roba, radova i usluga naložio je provođenje postupaka javne nabave u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalog prema kojem je postupljeno:

- za nabavu roba, radova i usluga provedeni su propisani postupci javne nabave.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- prihodi i rashodi nisu u svim slučajevima iskazani prema modificiranom načelu nastanka poslovnog događaja
- kod davanja u zakup poslovnog prostora nisu poštivane odredbe Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

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

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na planiranje i računovodstveno poslovanje te prihode.

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 za 2013. donesen je u studenome 2012., a izmjene plana u prosincu 2013. Financijskim planom prihodi, rashodi i izdaci su planirani u iznosu 11.820.600,00 kn. Izmjenama plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 12.601.600,00 kn, što je za 781.000,00 kn ili 6,6 % više u odnosu na plan. Planirani prihodi odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 9.432.100,00 kn, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 2.030.000,00 kn, te pomoći u iznosu 1.139.500,00 kn. Planirani rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 7.187.100,00 kn, materijalne rashode u iznosu 3.971.900,00 kn, financijske rashode u iznosu 80.500,00 kn, naknade građanima i kućanstvima u iznosu 13.500,00 kn, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 10.600,00 kn, rashode za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini u iznosu 586.000,00 kn te izdatke za otplatu glavnice primljenih kredita u iznosu 752.000,00 kn. Prihodi i rashodi su planirani prema ekonomskoj klasifikaciji, ali ne i po programskoj klasifikaciji. Prema odredbi članka 17. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) 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.

Tijekom 2013. ravnateljica je Kazališnom vijeću podnijela izvješće o ostvarenju programskog i financijskog poslovanja za razdoblje od 1. siječnja do 30. lipnja 2013. te za 2013., dok tromjesečna izvješća nisu sastavljena i podnesena Kazališnom vijeću. Prema odredbi članka 33. Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06, 121/13 i 26/14) je propisano da je ravnatelj dužan Kazališnom vijeću tromjesečno podnositi izvješća o ostvarenju programskog i financijskog plana.

Državni ured za reviziju nalaže financijskim planom planirati prihode i rashode po programskoj klasifikaciji u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Također nalaže sastavljanje i podnošenje izvješća o programskom i financijskom poslovanju Kazališnom vijeću u skladu s odredbama Zakona o kazalištima.

- Poslovne knjige

Kazalište vodi poslovne knjige u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Ustrojene su glavna knjiga i dnevnik, a od pomoćnih knjiga analitička evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, knjiga blagajne, evidencija putnih naloga i korištenja službenih automobila, knjiga izlaznih računa te knjiga ulaznih računa.

Pomoćna knjiga za članarine, koju plaćaju polaznici Kazališnog studija mladih u kojoj bi se evidentirao popis polaznika po voditeljima grupa, te potraživanja za školarinu, nije ustrojena. Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11), pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. Proračun i proračunski korisnici obvezno vode analitička knjigovodstva potraživanja i obveza po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti, zateznim kamatama i drugo.

U pojedinim slučajevima prihodi nisu evidentirani na računima propisanim računskim planom. Prihodi od ulaznica u iznosu 679.400,00 kn su evidentirani na računu prihodi od pruženih usluga, a trebali su biti evidentirani na računu prihodi od sufinanciranja cijena usluga, participacije i slično u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Na potražnoj strani računa potraživanja od prodaje nefinancijske imovine pogrešno su evidentirani prihodi ostvareni od naplate potraživanja od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo ostvareni prethodnih godina u iznosu 19.361,00 kn, te su za navedeni iznos umanjena potraživanja i višak prihoda. Nadalje, potraživanja za prihode od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo nisu evidentirana u poslovnim knjigama i iskazana u financijskim izvještajima te nisu obuhvaćena popisom imovine i obveza koncem 2013. Prema odredbi članka 22. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke prema Računskom planom proračuna kojim su utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa.

U pojedinim slučajevima prihodi i rashodi nisu evidentirani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja. U poslovnim knjigama za 2013. nisu evidentirani i financijskim izvještajima iskazani prihodi u iznosu 6.079,00 kn koji se odnose na 2013., dok su evidentirani prihodi ostvareni u 2012. u iznosu 233.824,00 kn. Rashodi ostvareni u 2012. u iznosu 16.363,00 kn (vezani za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini) evidentirani su u poslovnim knjigama za 2013. Zbog navedenog preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je manje iskazan za 217.461,00 kn (iskazan u iznosu 5.011,00 kn, a trebao se iskazati u iznosu 222.472,00 kn), višak prihoda tekuće godine iskazan je u iznosu 97,00 kn, a trebao se iskazati manjak prihoda u iznosu 211.382,00 kn, dok se višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju trebao iskazati u iznosu 11.187,00 kn (iskazan u iznosu 5.108,00 kn). Prema odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prihodi se iskazuju uz primjenu modificiranoga računovodstvenog načela nastanka događaja i priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, a rashodi se priznaju na temelju nastanka poslovnog događaja (obveza) i u izvještajnom razdoblju na koje se odnose neovisno o plaćanju.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti propisane poslovne knjige, evidentirati poslovne događaje na propisanim računima, uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

1.2. *Kazalište prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navodi da je izrada plana prihoda i rashoda po programskoj klasifikaciji u tijeku te da će v.d. intendantice podnositi Kazališnom vijeću Izvešće programskog i financijskog poslovanja za svako tromjesečje. Također navodi da pomoćna knjiga članarine koju plaćaju polaznici Kazališnog studija mladih postoji kod voditelja. Nadalje navodi da će prihode od ulaznica evidentirati na računu prihodi od sufinanciranja cijena usluga, participacije i slično u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima te da će potraživanja za prodaju stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo iskazivati u knjigovodstvu.*

2. Prihodi

2.1. Prihodi od zakupa poslovnog prostora su ostvareni u iznosu 44.558,00 kn, a odnose se na zakup podrumskog prostora Kazališta površine 50,0 m² za pružanje ugostiteljskih usluga. Ostvareni su na temelju ugovora o zakupu poslovnog prostora i pružanja ugostiteljskih usluga zaključenog tijekom 2009. na rok od pet godina. Kazalište nema dokumentaciju iz koje je vidljivo da je predmetni poslovni prostor dan u zakup na temelju provedenog javnog natječaja. Ugovorena je mjesečna zakupnina u protuvrijednosti 500,- EUR mjesečno, plativo u kunskoj protuvrijednosti prema srednjem tečaju Hrvatske narodne banke do 20. u mjesecu za protekli mjesec. Uz plaćanje zakupnine zakupnik se obvezao zaposlenicima i suradnicima Kazališta pružati ugostiteljske usluge po 15,0 % nižim cijenama od cijena za vanjske goste. Kazalište je u lipnju 2014. zakupniku uputilo ponudu za zaključivanje novog ugovora o zakupu koju je zakupnik prihvatio pod uvjetima koji su važili u prethodnom ugovoru. Ugovor o zakupu je istekao 1. listopada 2014., ali do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) nije zaključen novi ugovor. Prema odredbi članka 6. stavka 1. Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11), je propisano da se poslovni prostor u vlasništvu Republike Hrvatske i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave te pravnih osoba u njihovu vlasništvu ili pretežitom vlasništvu daje se u zakup putem javnoga natječaja. Istim člankom stavak 3. je propisano da iznimno od odredbe stavka 1. ovoga članka, zakupodavac će sadašnjem zakupniku poslovnoga prostora koji u potpunosti izvršava obveze iz ugovora o zakupu, najkasnije 60 dana prije isteka roka na koji je ugovor sklopljen, ponuditi sklapanje novog ugovora o zakupu na određeno vrijeme, ali ne dulje od pet godina.

S obzirom da Kazalište nema dokumentaciju iz koje je vidljivo da je predmetni poslovni prostor dan u zakup na temelju provedenog javnog natječaja, a u prethodnoj reviziji za 2008. mu je naloženo davanje poslovnog prostora u zakup u skladu s odredbama Zakona o zakupu i prodaji poslovnog prostora, te da se odredbe o izuzeću ne mogu primijeniti u ovom slučaju, Državni ured za reviziju nalaže raspisivanje javnog natječaja za zakup poslovnog prostora u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.

2.2. *Kazalište u očitovanju navodi da prihvaća nalaz Državnog ureda za reviziju i da će za zakup poslovnog prostora raspisati natječaj u skladu s odredbama Zakona o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora.*

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 bezuvjetno mišljenje.
2. Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Planirana je i obavljena s ciljem da pruži razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji sastavljeni prema računovodstvenim propisima i standardima, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, u skladu s prihvaćenim okvirom financijskog izvještavanja, financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama objektivno iskazuju rezultate poslovanja, te stanje imovine i obveza.

Revizijom nisu utvrđene nepravilnosti i propusti vezani uz usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji bi utjecali na izražavanje drukčijeg mišljenja.

4. Kazalište je javna ustanova u području kulture čiji je osnivač Grad. Od 1. listopada 2013. ima status nacionalnog kazališta. Djelatnost Kazališta je umjetničko i literarno stvaralaštvo i reproduktivno izvođenje, korištenje objekta za kulturne priredbe i druge zabavne djelatnosti, pripremanje i javno izvođenje dramskih, opernih, operetnih, baletnih, lutkarskih i drugih scenskih djela, organizacija kulturnih i zabavnih priredbi, iznajmljivanje prostorija za održavanje kulturnih i zabavnih priredbi, javnih skupova, predavanja, izdavanje i prodaja knjiga, časopisa, monografija, brošura s područja kazališne i drugih umjetnosti, prodaja suvenira i proizvoda obilježenih znakom Kazališta, pružanje ugostiteljskih usluga tipa bistro u Kazališnom klubu i klubu kulturnih djelatnika, pružanje tehničkih usluga rasvjete, ozvučenja, izrade dekora, kostima i slično za festivale, smotre, televizijska i druga snimanja, pružanje usluga kazališnih radionica, iznajmljivanje kostima, dekora, rekvizita, glazbala, rasvjetnih i tonskih uređaja, te druge opreme i uređaja i stvari iz kazališnog fundusa. Najznačajniji izvor za financiranje redovne djelatnosti su prihodi iz proračuna Grada, vlastiti prihodi, prihodi od donacija te pomoći iz državnog proračuna. Za obavljanje djelatnosti Kazališta ustrojene su organizacijske jedinice i to: drama, dječja i lutkarska scena, tehnika, marketing i propaganda te zajedničke službe. Tijekom 2013. Kazalište je izvelo ukupno 353 izvedbe, od toga 83 premijerne (56 u Kazalištu i 27 na gostovanjima), 205 repriznih (61 u Kazalištu i 144 na gostovanjima), 19 izvedbi Kazališnog studija mladih, jedna izvedba ansambla Kazališta i članova Kazališnog studija mladih, 17 gostovanja drugih kazališta/grupa, opera, baleta i suvremenog plesa, 20 koncerata, pet predstavljanja knjiga i tri izložbe. Navedene programe posjetilo je ukupno 79 334 posjetitelja. Tijela kazališta su Kazališno vijeće i ravnatelj, odnosno intendant. Od 25. siječnja 2011. do 24. siječnja 2014. ravnateljica je bila Jasna Jakovljević, koja je 25. siječnja 2014. imenovana vršiteljicom dužnosti intendantice Kazališta. Koncem 2013. u Kazalištu je bilo 65 zaposlenika, od toga 26 kazališnih umjetnika i 39 drugih zaposlenika. Prihodi su ostvareni u iznosu 12.574.442,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 12.574.345,00 kn te je iskazan višak prihoda u iznosu 97,00 kn. Preneseni višak prihoda iskazan je u iznosu 5.011,00 kn te je višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iskazan u iznosu 5.108,00 kn.

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 9.408.899,00 kn ili 74,8 % ukupno ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga u iznosu 2.032.979,00 kn ili 16,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 1.132.564,00 kn i imaju udjel od 9,0 % u ukupno ostvarenim приходima. Vrijednosno značajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 7.164.268,00 kn ili 57,0 % i materijalne rashode u iznosu 3.976.926,00 kn ili 31,6 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.433.151,00 kn i imaju udjel od 11,4 % u ukupnim rashodima i izdacima. Obveze iznose 1.567.962,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine manje su za 962.949,00 kn ili 38,0 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 953.714,00 kn, kredite u iznosu 572.377,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 41.871,00 kn. Dospjele obveze iznose 268.890,00 kn. Vrijednosno značajnije obveze za rashode poslovanja se odnose na obveze za plaće za prosinac 2013. u iznosu 649.536,00 kn i za materijalne rashode u iznosu 295.820,00 kn. Obveze za kredite se odnose na obveze po kreditu za rekonstrukciju sistema grijanja i hlađenja. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) podmirene su sve obveze. Planom nabave za 2013. planirane su ukupne nabave procijenjene vrijednosti 1.736.500,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Tijekom 2013. ostvarena je nabava roba, radova i usluga ukupne vrijednosti 1.571.153,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a odnosi se na bagatelnu nabavu u vrijednosti 821.549,00 kn, nabavu ugovorenu na temelju okvirnih sporazuma u vrijednosti 573.534,00 kn i nabavu na temelju ugovora zaključenog u 2013. u vrijednosti 176.070,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti nisu značajne i nisu utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.