



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE U ZAGREBU

Zagreb, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I. PODACI O KAZALIŠTU	2
Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
Planiranje	3
Financijski izvještaji	3
II. REVIZIJA ZA 2013.	10
Ciljevi i područja revizije	10
Metode i postupci revizije	10
Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2004.	10
Nalaz za 2013.	12
III. MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU

KLASA: 041-01/14-01/17
URBROJ: 613-02-01-15-6

Zagreb, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG NARODNOG KAZALIŠTA U ZAGREBU 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 Zagrebu (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 30. lipnja 2014. do 18. ožujka 2015.

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova koja ima status nacionalnog kazališta. Kazališnu djelatnost obavlja, kao javnu službu, na način određen odredbama Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06, 121/13 i 26/14), Statuta i drugih općih akata. Upisano je u sudski registar, sa sjedištem u Zagrebu, Trg maršala Tita 15. Osnivači Kazališta su Republika Hrvatska s udjelom 51,0 % i Grad Zagreb (dalje u tekstu: Grad) s udjelom 49,0 %. Djelatnost Kazališta je priprema i organizacija te javno izvođenje dramskih, scenskih i glazbeno scenskih djela, razvijanje kazališnog i kulturnog života u zemlji, sudjelovanje i organiziranje posebnih predstava i priredbi koje su dio državnog programa, tehnička izvedba predstava tekućeg repertoara, proizvodnja i projektiranje scenske opreme, pohrana, prijevoz i održavanje scenske opreme, tehničke i zanatske usluge za kazališnu produkciju, prodaja proizvoda povezanih uz Kazalište i kazališnu djelatnost unutar kazališne zgrade, koordiniranje i promicanje zajedničkog programskog djelovanja svih nacionalnih kazališta, izdavanje kazališne literature, teorijskih djela, publikacija s kazališnom tematikom, iniciranje hrvatske kazališne enciklopedije, kazališnog lista, organiziranje simpozija i savjetovanja u vezi s kazališnim radom i djelatnošću, skrb o kazališnom fundusu, uspostava informatičke baze podataka na području kazališne djelatnosti te obavljanje drugih poslova koji su mu stavljeni u nadležnost Zakonom o kazalištima, Statutom i drugim općim aktima.

Prema Statutu, u Kazalištu su za obavljanje djelatnosti ustrojene sljedeće organizacijske, odnosno programske cjeline i službe: Opera, Drama, Balet, Služba tehnike, Služba prodaje, marketinga i odnosa s javnošću, Služba pravnih i općih poslova, Računovodstvena služba te Služba javne nabave. Tijela Kazališta su intendant i Kazališno vijeće. Kazališno vijeće ima sedam članova od kojih dva člana imenuje ministar kulture, dva člana predstavničko tijelo Grada, dva člana se bira iz redova zaposlenih kazališnih umjetnika, a jedan član se bira iz redova svih zaposlenika. Intendant predstavlja i zastupa Kazalište, organizira i provodi umjetnički program te je odgovoran za zakonitost rada Kazališta.

Kapacitet gledališta je 702 mjesta. Tijekom 2013. je odigrano 256 predstava, od čega 91 premijerna, 128 repriznih i 37 gostovanja izvan Kazališta. Također su gostujuća kazališta odigrala jedanaest predstava. Kazalište je posjetilo 106 456 posjetitelja. Koncem 2013. je bilo 497 zaposlenika, od čega 291 kazališni umjetnik i 206 drugih zaposlenika. Zakonska predstavnica Kazališta od 21. studenoga 2008. do 2. rujna 2013. je bila intendantica dr. sc. Ana Lederer. Od 3. rujna do 9. listopada 2013. Kazalište nije imalo zakonskog predstavnika. Od 10. listopada 2013. do 31. kolovoza 2014. zakonska predstavica Kazališta je bila vršiteljica dužnosti intendantice mr. sc. Sanja Ivić, a od 1. rujna 2014. zakonska predstavica Kazališta je intendantica mr. sc. Dubravka Vrgoč.

Planiranje

Program rada i financijski plan za 2013. su doneseni u kolovozu 2012. Prihodi te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 100.551.130,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi su smanjeni za 3.300.632,00 kn ili 3,3 % te iznose 97.250.498,00 kn, a rashodi i izdaci za 1.850.930,00 kn ili 1,8 % te iznose 98.700.200,00 kn. Planirani prihodi su manji za 1.449.702,00 kn u odnosu na planirane rashode i izdatke. Planirani prihodi te rashodi i izdaci su raspoređeni po programima, projektima i aktivnostima te izvorima financiranja. Planirani su izvori financiranja iz državnog proračuna u iznosu 46.192.306,00 kn, proračuna Grada u iznosu 44.058.192,00 kn te vlastitih prihoda u iznosu 7.000.000,00 kn. Od ukupno planiranih rashoda i izdataka, na rashode za zaposlene se odnosi 66.780.000,00 kn ili 67,7 %, na materijalne rashode u okviru aktivnosti Administracija i upravljanje 10.879.700,00 kn ili 11,0 %, na materijalne rashode za realizaciju programa 19.019.400,00 kn ili 19,3 % te na rashode za nabavu nefinancijske imovine 840.000,00 kn ili 0,8 % ukupno planiranih rashoda i izdataka. 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 spomenutim projekcijama, planirani su rashodi i izdaci za 2014. u iznosu 102.339.786,00 kn te za 2015. u iznosu 107.866.497,00 kn.

Programom rada za 2013. je planirano izvođenje 41 naslova/djela (14 drama, 16 opera, deset baletnih djela i jedna zajednička produkcija drame, opere i baleta), od čega 13 djela premijerno (šest drama, četiri opere i tri baleta). Intendantica je tromjesečno i godišnje podnosila Kazališnom vijeću izvješće o ostvarenju programa rada i financijskog plana. Kazališno vijeće je na sjednici održanoj u veljači 2014. primilo na znanje izvješće o financijskom poslovanju za 2013. S obzirom na ostvareni manjak prihoda Kazališno vijeće je obvezalo upravu (intendanticu i druge nadležne osobe) da izradi analizu ostvarenog manjka prihoda te donose program mjera za pokriće navedenog manjka.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 96.592.473,00 kn, što je za 732.613,00 kn ili 0,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su za 2013. ostvareni za 658.025,00 kn ili 0,7 % 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	91.375.842,00	89.613.611,00	98,1
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	5.330.265,00	6.112.655,00	114,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	0,00	6.608,00	-
4.	Prihodi od imovine	480.948,00	603.305,00	125,4
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	138.031,00	163.603,00	118,5
6.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	0,00	92.691,00	-
	Ukupno	97.325.086,00	96.592.473,00	99,2

Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna, koji su ostvareni u iznosu 89.613.611,00 kn i čine 92,8 % ukupnih prihoda. Odnose se na prihode za financiranje rashoda poslovanja u iznosu 87.807.792,00 kn i prihode za programe: investicijsko održavanje i opremanje te međunarodnu kulturnu suradnju u iznosu 1.805.819,00 kn. Ostvareni su iz državnog proračuna u iznosu 45.842.837,00 kn te iz proračuna Grada u iznosu 43.770.774,00 kn, na temelju odredbi Zakona o kazalištima, Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09) i Ugovora o međusobnim odnosima i zajedničkom financiranju Kazališta u 2013.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija se odnose na prihode od pruženih usluga (prodaja karata) u iznosu 6.002.863,00 kn, prihode od prodanih proizvoda i robe (suvenirnica) u iznosu 74.792,00 kn te od donacije Turističke zajednice Grada u iznosu 35.000,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od imovine su ostvareni od davanja u zakup poslovnih prostora Kazališta u iznosu 357.551,00 kn (pozornica sa scenom, gledalište i povezani prostori u terminima izvan redovnog repertoara, prostorije za ugostiteljske namjene) te od najma postrojenja i opreme (scenska oprema, kostimi i rekviziti) u iznosu 225.166,00 kn.

Vrijednosno značajniji prihodi od kazni, upravnih mjera i ostali prihodi su ostvareni od prodaje knjižica i prospekata za predstave u iznosu 64.918,00 kn.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine se najvećim dijelom odnose na pripadajući dio sredstava (35,0 %) ostvarenih od prodaje stanova na kojima je bilo stanarsko pravo, a prodani su na obročnu otplatu.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 99.377.792,00 kn, što je za 2.429.943,00 kn ili 2,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 677.592,00 kn ili 0,7 % više 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	68.435.195,00	66.818.958,00	97,6
2.	Materijalni rashodi	27.161.580,00	30.587.319,00	112,6
3.	Financijski rashodi	157.390,00	821.581,00	522,0
4.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	35.900,00	26.900,00	74,9
5.	Ostali rashodi	311,00	190.196,00	-
6.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	937.891,00	804.058,00	85,7
7.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	219.582,00	128.780,00	58,6
	Ukupno	96.947.849,00	99.377.792,00	102,5
	Višak prihoda	377.237,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	2.785.319,00	-

Manjak prihoda iznosi 2.785.319,00 kn. Iz prethodnog razdoblja je prenesen višak prihoda u iznosu 21.212,00 kn (iz 2012. višak prihoda u iznosu 377.237,00 kn, a iz ranijih razdoblja manjak prihoda u iznosu 356.025,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.764.107,00 kn.

Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene, materijalni rashodi, financijski rashodi te rashodi za nabavu nefinancijske imovine.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 66.818.958,00 kn, što je 67,2 % ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na bruto plaće u iznosu 55.428.734,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 10.693.755,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne nagrade, regres, darovi djeci, otpremnine i naknade za bolest, invalidnost i smrtni slučaj) u iznosu 696.469,00 kn.

Obračun i isplata plaća su uređeni odredbama Zakona o plaćama u javnim službama (Narodne novine 27/01), Zakona o osnovici plaće u javnim službama (Narodne novine 39/09), Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 38/01, 112/01, 62/02, 156/02, 162/03, 39/05, 82/05, 133/05, 30/06, 118/06, 22/07, 112/07, 127/07, 124/11, 142/11, 77/12, 98/12, 112/12 i 121/12), koja je važila do 1. ožujka 2013. kada je stupila na snagu nova Uredba o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama (Narodne novine 25/13, 72/13, 151/13, 9/14, 40/14, 51/14, 77/14, 83/14, 87/14 i 120/14), odredbama Temelnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (Narodne novine 141/12), Granskog kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture koje se financiraju iz državnog proračuna (Narodne novine 146/11), Dodatka III. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (dodatka za kulturu) (Narodne novine 64/06), Dodatka Granskom kolektivnom ugovoru za zaposlenike u ustanovama kulture čije se plaće osiguravaju iz Državnog proračuna (Narodne novine 77/07) te odredbama Pravilnika o radu Kazališta (dalje u tekstu: Pravilnik). Sastavni dio Pravilnika je dodatak u kojem su utvrđeni nazivi radnih mjesta i pripadajući koeficijenti složenosti poslova za svako radno mjesto. Plaću zaposlenika Kazališta čini osnovna plaća i dodaci na plaću. Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku godinu navršenog radnog staža.

Odlukom o visini osnovice za obračun plaća u javnim službama (Narodne novine 40/09), osnovica za obračun plaća u javnim službama je utvrđena u iznosu 5.108,84 kn bruto.

Na temelju odredbi članka 53.a Dodatka III. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama (dodatka za kulturu), zaposlenicima se, ovisno o ukupnom broju godina radnog staža ostvarenog u djelatnosti kulture (od 20 do 35 i više godina) vrijednost koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta uvećava za 4,0 %, 8,0 % ili 10,0 %. Odredbama članka 3., 6., 7. i 8. Dodatka Granskom kolektivnom ugovoru za zaposlenike u ustanovama kulture čije se plaće osiguravaju iz državnog proračuna, propisani su dodaci na koeficijente složenosti poslova određenih radnih mjesta (članak 3. navedenog Dodatka), dodaci na osnovnu plaću zaposlenicima u administrativnim, financijskim i tehničkim službama s obzirom na složenost i obujam posla u visini od 10,0 % do 12,0 % (članak 6.), dodaci na osnovnu plaću zaposlenicima na poslovima čišćenja i održavanja prostora s obzirom na veličinu prostora u visini 10,0 % (članak 7.) te dodatak članovima baletnog ansambla u visini 10,0 % (članak 8.). Na temelju odredbi članka 54. Temeljnog kolektivnog ugovora za službenike i namještenike u javnim službama, osnovna plaća zaposlenika se uvećava za 8,0 % ako zaposlenik ima znanstveni stupanj magistra znanosti, odnosno 15,0 % ako ima znanstveni stupanj doktora znanosti. Prema odredbi članka 80. Pravilnika, zaposlenici, koji uz svoje poslove obavljaju i poslove privremeno odsutnog zaposlenika imaju pravo na povećanje svoje osnovne plaće do 30,0 %.

Ministarstvo kulture je u kolovozu 2012. provelo upravni nadzor u Kazalištu i utvrdilo nepravilnosti vezane uz usklađenost naziva radnih mjesta i pripadajućih koeficijenata složenosti poslova radnih mjesta s odredbama Uredbe o nazivima radnih mjesta i koeficijentima složenosti poslova u javnim službama. Naloženo je za 76 radnih mjesta, kod kojih su utvrđene nepravilnosti, usklađenje naziva radnih mjesta i koeficijenata složenosti poslova s odredbama navedene Uredbe. Prema obrazloženju, u tijeku je donošenje novog internog akta Kazališta kojim će se uskladiti nazivi radnih mjesta i koeficijenti složenosti poslova s odredbama spomenute Uredbe. Od rujna 2014. Kazalište isplaćuje plaće kroz Centralni obračun plaća (COP).

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 30.587.319,00 kn, što je 30,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno najznačajniji materijalni rashodi se odnose na rashode za usluge u iznosu 18.997.693,00 kn te rashode za materijal i energiju u iznosu 5.526.788,00 kn. U okviru rashoda za usluge, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 14.698.665,00 kn, od čega se na autorske honorare odnosi 12.178.928,00 kn, usluge agencije i studentskog servisa 1.827.304,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja 396.478,00 kn, ugovore o djelu 182.790,00 kn te ostale intelektualne usluge 113.165,00 kn. Rashodi za autorske honorare su ostvareni na temelju ugovora o autorskom djelu koji su zaključeni sa 414 vanjskih suradnika u iznosu 9.023.332,00 kn, autorske honorare ostvarene na temelju ugovora koji su zaključeni s autorskim agencijama i drugim pravnim i fizičkim osobama i naknade vezane uz prava javnog prikazivanja, odnosno izvođenja autorskih dijela (tantijemi) u iznosu 1.594.707,00 kn, autorske honorare ostvarene na temelju ugovora o autorskom djelu koji su zaključeni sa 127 zaposlenika Kazališta u iznosu 1.382.216,00 kn te obračunani porez na dodanu vrijednost na autorske honorare u iznosu 178.673,00 kn.

Ugovori o autorskom djelu zaključeni s vanjskim suradnicima se najvećim dijelom odnose na poslove dirigiranja operama na pokusima, generalnim pokusima i predstavama Kazališta, poslove redatelja predstava, koreografije predstava te umjetničke nastupe u predstavama.

Ugovori o autorskom djelu su zaključeni sa 127 zaposlenika Kazališta za obavljanje poslova uređivanja posebnog izdanja Turističkog vodiča Kazališta, izradu idejnog projekta i koordinaciju produkcije linije suvenira opere Aida, pisanje recenzija i uređivanje opernih programskih knjižica Kazališta, obavljanje poslova urednika glasila Opere Kazališta-Opere info, izradu novih slajdova za rad na titl stroju na opernim predstavama, idejno oblikovanje i razvijanje kampanje te uređivanje sadržaja na platformama društvenih medija u sezoni 2012. i 2013., oblikovanje, kreiranje i uređivanje vizualnog identiteta web stranice Kazališta, umjetničke nastupe u predstavama Kazališta te druge poslove.

Prema odredbama članka 78. Statuta, koji je bio na snazi u 2013., sa zaposlenikom Kazališta se iznimno može zaključiti ugovor o djelu ili ugovor o autorskom djelu za obavljanje posebnih poslova koji ne ulaze u opis poslova radnog mjesta zaposlenika. Izmjenama i dopunama Statuta Kazališta, koje su stupile na snagu 25. veljače 2014., određeno je da se sa zaposlenikom Kazališta iznimno može zaključiti ugovor o autorskom djelu za obavljanje posebnih poslova koji nisu u opisu poslova radnog mjesta zaposlenika samo uz prethodnu suglasnost Kazališnog vijeća.

U okviru rashoda za ugovore o djelu su evidentirane naknade zaposlenicima Kazališta za sudjelovanje na sjednicama Kazališnog vijeća (članovi Kazališnog vijeća koji su zaposlenici Kazališta i zapisničar) u iznosu 18.317,00 kn. Naknade su na temelju zaključenih ugovora o djelu obračunane i isplaćene u neto iznosu 366,00 kn po prisutnosti na sjednici.

U okviru rashoda za materijal i energiju, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za materijal i sirovine (tekstilni materijal, panel ploče, šperploče, žice za instrumente i drugi materijal i sirovine) u iznosu 1.914.232,00 kn, energiju u iznosu 1.902.876,00 kn, uredski materijal i ostale materijalne rashode u iznosu 579.322,00 kn te materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 467.967,00 kn.

Financijski rashodi su ostvareni u iznosu 821.581,00 kn, što je 0,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na obračunane kamate po sudskim sporovima, obračunane zatezne kamate te druge financijske rashode.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 804.058,00 kn, što je 0,8 % ukupnih rashoda i izdataka. Vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na nabavu opreme za održavanje i zaštitu u iznosu 282.203,00 kn, glazbenih instrumenata i opreme u iznosu 166.110,00 kn, uređaja, strojeva i opreme za ostale namjene u iznosu 151.854,00 kn, uredske opreme i namještaja u iznosu 99.628,00 kn te komunikacijske opreme u iznosu 96.031,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 24.252.438,00 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	13.482.404,00	14.914.351,00	110,6
1.1.	Građevinski objekti	7.592.851,00	7.392.317,00	97,4
1.2.	Postrojenja i oprema	397.859,00	1.777.909,00	446,9
1.3.	Prijevozna sredstva	1.147.204,00	226.621,00	19,8
1.4.	Druga nefinancijska imovina	4.344.490,00	5.517.504,00	127,0
2.	Financijska imovina	9.265.257,00	9.338.087,00	100,8
2.1.	Novčana sredstva	274.464,00	1.507.016,00	549,1
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	1.245.216,00	695.000,00	55,8
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	1.142.130,00	1.571.081,00	137,6
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	6.603.447,00	5.564.990,00	84,3
Ukupno imovina		22.747.661,00	24.252.438,00	106,6
3.	Obveze	9.312.914,00	11.670.007,00	125,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	8.434.542,00	10.743.132,00	127,4
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	21.903,00	180.536,00	824,3
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	157.859,00	29.078,00	18,4
3.4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	698.610,00	717.261,00	102,7
4.	Vlastiti izvori	13.434.747,00	12.582.431,00	93,7
Ukupno obveze i vlastiti izvori		22.747.661,00	24.252.438,00	106,6

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost poslovnih objekata u iznosu 5.587.385,00 kn i vrijednost stambenih objekata u iznosu 1.804.932,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. veća za 1.380.050,00 kn ili 346,9 %, a vrijednost prijevoznih sredstava je u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. manja za 920.583,00 kn ili 80,2 %. Odstupanja vrijednosti postrojenja i opreme te prijevoznih sredstava iskazane na koncu 2013. u odnosu na stanje iskazano na početku 2013. se najvećim dijelom odnose na usklađenja stanja analitičkih i sintetičkih evidencija spomenute imovine zbog razlika koje su nastale u ranijim godinama.

Financijska imovina se odnosi na potraživanja u iznosu 2.266.081,00 kn, novčana sredstva u iznosu 1.507.016,00 kn te nedospjelu naplatu prihoda u iznosu 5.564.990,00 kn. Nedospjela naplata prihoda se najvećim dijelom odnosi na prihode za plaće za prosinac 2013. Potraživanja su na koncu 2013. iskazana u iznosu 2.266.081,00 kn, što je za 121.265,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na stanje iskazano početkom 2013. Od ukupnih potraživanja, dospjela su potraživanja u iznosu 2.094.224,00 kn.

Ukupne obveze na koncu 2013. iznose 11.670.007,00 kn, što je za 2.357.093,00 kn ili 25,3 % više u odnosu na početak 2013. Povećanje obveza je najvećim dijelom nastalo zbog podmirenja obveza po sudskim presudama koje su podmirivane iz sredstava doznačenih za redovno poslovanje. Obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.743.132,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 5.456.705,00 kn (plaće za prosinac 2013.), obveze za materijalne rashode u iznosu 4.375.951,00 kn, obveze prema državnom proračunu za uplatu dijela naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u iznosu 807.251,00 kn, obveze za financijske rashode u iznosu 12.676,00 kn te ostale tekuće obveze u iznosu 90.549,00 kn.

Obveze za kredite i zajmove u iznosu 29.078,00 kn se odnose na nedospjele obveze na temelju ugovora o financijskom najmu iz 2010. za osobni automobil nabavljen na rok otplate od 48 mjeseci. U odnosu na stanje iskazano početkom 2013. obveze za kredite i zajmove su manje za 128.781,00 kn ili 81,6 % jer je u svibnju 2013. podmirena obveza na temelju ugovora o financijskom najmu iz 2007. za kamion i prikolicu. Odgođeno plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja u iznosu 717.261,00 kn u cijelosti se odnose na naplaćene prihode budućeg razdoblja, odnosno uplaćene pretplate (abonomane) za predstave koje će se održati u sljedećem razdoblju, odnosno kazališnoj sezoni 2013./2014. Na koncu 2013. od ukupnih obveza su dospjele obveze u iznosu 4.297.951,00 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, proučena je 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 uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjena zakona te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnijih 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. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, ulaznih i izlaznih računa, evidentiranja prihoda, rashoda i izdataka, dugotrajne imovine te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s vršiteljicom dužnosti intendantice, vršiteljicom dužnosti poslovne ravnateljice, rukovoditeljima službi te drugim zaposlenicima Kazališta i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima (računovodstvene evidencije, popis imovine i obveza, o imovini u vlasništvu i drugim poslovnim događajima).

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2003. i 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Kazališta za 2003. i 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. Vezano uz planiranje i računovodstveno poslovanje, Državni ured za reviziju je naložio realnije planiranje prihoda i rashoda. Također, naložio je ustrojavanje propisanih poslovnih knjiga te evidentiranje poslovnih promjena na računima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, naložio je sastavljanje i predaju svih financijskih izvještaja nadležnim tijelima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

Naložio je popunjavanje radnih mjesta u skladu s odredbama Zakona o kazalištima i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Kazališta. Također, predložio je ugovorima o radu utvrditi stjecanje, opseg i trajanje prava iskorištavanja autorskih dijela. Naložio je plaćanje predujmom u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Vezano uz postupke javne nabave je naložio nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama tada važećeg Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalozi i preporuka prema kojima je postupljeno:

- ustrojene su propisane poslovne knjige
- sastavljeni su i predani nadležnim tijelima svi financijski izvještaji u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu
- radna mjesta u Kazalištu se popunjavaju prema odredbama Zakona o kazalištima i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Kazališta
- ugovorima o autorskom djelu je utvrđeno stjecanje, opseg i trajanje prava iskorištavanja autorskih dijela.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- financijski plan Kazališta za 2013. nije uravnotežen, odnosno planirani prihodi su manji u odnosu na planirane rashode i izdatke
- pojedine poslovne promjene nisu evidentirane na računima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
- Kazalište je plaćalo predujmom bez suglasnosti ministra financija pojedinačne iznose veće od 50.000,00 kn
- u pojedinim slučajevima postupci javne nabave nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Nalaz za 2013.

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

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

1. Planiranje

- 1.1. Financijskim planom Kazališta planirani su prihodi te rashodi i izdaci u iznosu 100.551.130,00 kn. Izmjenama i dopunama financijskog plana, prihodi su smanjeni za 3.300.632,00 kn ili 3,3 % te iznose 97.250.498,00 kn, a rashodi i izdaci su smanjeni za 1.850.930,00 kn ili 1,8 % te iznose 98.700.200,00 kn. Izmjene i dopune financijskog plana Kazališta za 2013. su usvojene na sjednici Kazališnog vijeća održanoj 28. siječnja 2014. Financijski plan nakon izmjena i dopuna nije uravnotežen. Navedeno nije u skladu s proračunskim načelom uravnoteženosti propisanim odredbama članka 7. Zakona o proračunu, prema kojima proračun mora biti uravnotežen, odnosno ukupni prihodi i primici moraju pokrivati ukupne rashode i izdatke. Nadalje, je propisano da se proračun mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećavaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna. Planirani prihodi su manji za 1.449.702,00 kn u odnosu na planirane rashode i izdatke. U 2013. je ostvaren u manjak prihoda u iznosu 2.785.319,00 kn. Iz prethodnog razdoblja je prenesen višak prihoda u iznosu 21.212,00 kn (iz 2012. višak prihoda u iznosu 377.237,00, a iz ranijih razdoblja manjak prihoda u iznosu 356.025,00 kn) te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.764.107,00 kn. Manjak prihoda je većim dijelom nastao zbog plaćenih obveza po sudskim presudama u iznosu 1.156.162,00 kn. Dospjele obveze koncem 2013. su iskazane u iznosu 4.297.951,00 kn od čega se na obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela (65,0 %) naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, nastale do 2008., odnosi 807.251,00 kn. Kazališno vijeće je na sjednici održanoj u veljači 2014. primilo na znanje izvješće o financijskom poslovanju za 2013. te obvezalo upravu da izradi analizu ostvarenog manjka prihoda i donese program mjera za pokriće navedenog manjka. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) program mjera za pokriće manjka prihoda te način podmirenja dospjelih obveza nije donesen.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje financijskog plana, odnosno izmjena i dopuna financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu. S obzirom na ostvareni manjak prihoda i vrijednosno značajan iznos dospjelih obveza, Državni ured za reviziju predlaže izraditi program mjera za pokriće manjka prihoda i podmirenje dospjelih obveza.

1.2. *Kazalište u očitovanju navodi da se nova Uprava Kazališta na čelu s intendanticom Dubravkom Vrgoč, koja je mandat preuzela 1. rujna 2014., ne može očitovati na navode vezane uz financijsko planiranje prethodne Uprave, ali se obvezuje da će u budućnosti financijski plan donositi u skladu s odredbama Zakona o proračunu. Nadalje, navodi da je nakon preuzimanja mandata 1. rujna 2014., Uprava odmah započela s donošenjem adekvatnih mjera za pokriće manjka prihoda i dospjelih obveza s obzirom da je preuzela Kazalište s neplaćenim obvezama u iznosu 8.270.000,00 kn.*

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Kazalište je obveznik primjene proračunskog računovodstva, prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) te drugim provedbenim propisima. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

- Poslovne knjige

Prema odredbama članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički.

U glavnoj knjizi je evidentirana i u bilanci sa stanjem na koncu 2013. je iskazana vrijednost stambenih objekata u iznosu 1.804.932,00 kn za koje Kazalište nema analitičke podatke ni odgovarajuću dokumentaciju iz koje bi bilo vidljivo na koje se stambene objekte odnosi navedena vrijednost evidentirana u glavnoj knjizi i iskazana u bilanci. Prema obrazloženju, navedena vrijednost se odnosi na stanove koji su prodani na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92 - pročišćeni tekst, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97 i 68/98). Kazalište je na temelju ugovora o komisionom poslu zaključenom u svibnju 1992. s poslovnim bankom, povjerilo banci prodaju stanova na kojima postoji stanarsko pravo te naplatu potraživanja. U poslovnim knjigama Kazališta nisu evidentirana potraživanja od prodaje stanova na obročnu otplatu. Navedeno je utvrđeno i u izvješću o obavljenoj reviziji Kazališta za 2003. i 2004. Banka dostavlja izvješća - podatke o naplati potraživanja, međutim Kazalište ne obavlja kontrolu navedenih podataka. Iz izvješća, odnosno podataka banke nije moguće pouzdano utvrditi iznos naplaćenih potraživanja, kao ni iznos stanja potraživanja koncem 2013. Kupci stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo su tijekom 2013. na žiro račun Kazališta uplatili 118.184,00 kn te je u državni proračun uplaćen pripadajući dio (65,0 %) sredstava u iznosu 76.820,00 kn. Također su uplaćene obveze prema državnom proračunu iz 2012. u iznosu 9.237,00 kn. U poslovnim knjigama je evidentirana obveza prema državnom proračunu u iznosu 807.251,00 kn za uplatu pripadajućeg dijela (65,0 %) naplaćenih sredstava u ranijem razdoblju od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Prema obrazloženju, navedena obveza se odnosi na obvezu nastalu do 2008., koja do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) nije podmirena.

Za dio dugotrajne imovine (dio uredske opreme i namještaja, umjetničkih djela i druge imovine), te obveze za financijski najam vozila nije ustrojena analitička evidencija.

Nadalje, pojedini prihodi nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana. Prihodi od prodaje ulaznica su u poslovnim knjigama evidentirani i u financijskim izvještajima iskazani na računu prihoda od pruženih usluga u iznosu 6.002.863,00 kn, u okviru vlastitih prihoda. Prihodi ostvareni prodajom ulaznica se ne mogu odrediti kao vlastiti prihodi, jer se ne ostvaruju pod tržišnim uvjetima s obzirom da se rashodi Kazališta, pri pružanju usluga, najvećim dijelom financiraju iz proračuna, odnosno cijena ulaznice 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, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

Prihodi od prodaje knjižica i prospekata za predstave u iznosu 64.918,00 kn su evidentirani u okviru ostalih prihoda, umjesto u okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga.

U izvanbilančnim evidencijama i Bilješkama nisu iskazane potencijalne obveza po sudskim sporovima. Odredbom članka 16. stavka 1. točke 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da su obvezne Bilješke uz Bilancu, pregled ostalih ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke, sporovi na sudu koji su u tijeku i slično).

Prema dopisu upućenom Ministarstvu kulture u siječnju 2014., Kazalište ima sudske sporove u tijeku u vrijednosti 1.989.130,00 kn koji predstavljaju potencijalnu obvezu. S obzirom da se radi o potencijalnim obvezama, vrijednost sudskih sporova treba evidentirati u izvanbilančnim zapisima.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti propisane analitičke evidencije i uskladiti podatke analitičkih evidencija i glavne knjige. Nalaže vrijednost stanova koji su prodani na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, na temelju vjerodostojne dokumentacije, isknjižiti iz imovine Kazališta. Nadalje, nalaže utvrditi iznos potraživanja (dospjelih i nedospjelih) od kupaca za prodane stanove na obročnu otplatu, te evidentiranje navedenih potraživanja u poslovnim knjigama. Također, nalaže poduzimanje zakonskih mjera naplate dospjelih potraživanja od prodaje stanova. Nadalje, nalaže u državni proračun pravovremeno uplaćivati propisani dio naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima postoji stanarsko pravo, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Državni ured za reviziju nalaže evidentirati prihode na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, nalaže u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati potencijalne obveze vezane uz sudske sporove te za navedene podatke sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje, u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.

- Popis imovine

Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisana obveza sastavljanja popisa imovine i obveza na koncu svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance.

Obavljen je popis imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. Popis imovine i obveza nije cjelovit jer nije popisana dio nefinancijske imovine (dio uredske opreme i namještaja, umjetničkih djela i druge imovine) te dio obveza i potraživanja. Prema izvještaju povjerenstva za popis (izvanredni popis), u lipnju 2014. je popisana dio spomenute nefinancijske imovine čija je nabavna vrijednost iznosila 734.520,00 kn, otpisana vrijednosti 619.970,00 kn te sadašnja vrijednost iznosi 114.550,00 kn.

Obveze su popisane prema skupinama računa iz računskog plana u ukupnim iznosima prema stanjima računa evidentiranim u glavnoj knjizi, a nisu popisane prema vjerovnicima i pojedinačnim iznosima. Nisu popisane obveze prema državnom proračunu za prodane stanove na kojima postoji stanarsko pravo, naplaćeni prihodi budućeg razdoblja, obveze za financijski najam vozila i druge obveze evidentirane u poslovnim knjigama u iznosu 1.933.604,00 kn. Nadalje, nisu popisana potraživanja za više plaćene poreze i doprinose, povrat poreza na dodanu vrijednost iz prethodnih godina i potraživanja za troškove predstave u pripremi evidentirana u poslovnim knjigama u iznosu 366.166,00 kn.

Podaci o imovini u suvenirnici su u popisne liste uneseni pojedinačno u naturalnim, ali bez novčanih izraza, što nije u skladu s odredbom članka 15. stavka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, kojom je propisano da se podaci o popisu unose u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima.

Kazalište nije Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostavilo podatke o imovini iz svojih evidencija, potrebne za uspostavu Središnjeg registra državne imovine. Odredbama članaka 25. i 27. Uredbe o registru državne imovine (Narodne novine 55/11) je propisano da su sva tijela državne uprave, zavodi i pravne osobe kojima je osnivač Republika Hrvatska, kao i drugi korisnici državnog proračuna, dužni do 31. siječnja svake godine Agenciji za upravljanje državnom imovinom dostaviti podatke, sa stanjem na dan 31. prosinca prethodne godine, o nekretninama u vlasništvu Republike Hrvatske koje koriste, kao i o svim drugim nekretninama koje koriste na temelju ugovora o zakupu, ugovora o najmu ili ugovora o korištenju. U srpnju 2013. je stupio na snagu Zakon o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske (Narodne novine 94/13), prema kojem poslove Agencije za upravljanje državnom imovinom koji se odnose na vođenje Središnjeg registra je preuzeo Državni ured za upravljanje državnom imovinom. Odredbom članka 79. navedenog Zakona je propisano da su do početka rada Središnjeg registra (1. siječnja 2014.) sva tijela državne uprave, trgovačka društva i pravne osobe s javnim ovlastima, a koja na bilo koji način upravljaju i raspolazu imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske, te ustanove kojima je jedan od osnivača Republika Hrvatska ili Vlada Republike Hrvatske dužna dostaviti u Središnji registar sve podatke iz svojih registara i službenih evidencija.

Državni ured za reviziju nalaže obavljanje popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, s ciljem usklade knjigovodstvenog stanja sa stanjem utvrđenim popisom, odnosno realnog iskazivanja podataka o imovini i obvezama u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima. Također, nalaže Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom dostaviti podatke o imovini potrebne za uspostavu Središnjeg registra državne imovine, u skladu s odredbama Zakona o upravljanju i raspolaganju imovinom u vlasništvu Republike Hrvatske.

2.2. *Vezano uz poslovne knjige, Kazalište navodi da u 2015. namjerava započeti s postupkom rješavanja navedenih problema koji su nastali u prijašnjim godinama, tijekom kojih se nije vodilo računa o spomenutim problemima niti je postojao jasan cilj da se problemi riješe. Vezano uz stanove na kojima je postojalo stanarsko pravo i naplatu potraživanja vezanih uz prodane stanove obrazlaže da će uvidom u vjerodostojnu dokumentaciju prikupiti informacije o stanju i statusu prodanih stanova te će nakon prikupljanja podataka utvrditi iznos potraživanja od kupaca stanova na obročnu otplatu, te će poduzimati sve zakonske mjere naplate dospjelih potraživanja. Nakon naplate navedenih sredstava, Kazalište će pravovremeno uplaćivati propisani dio sredstava u državni proračun, u skladu s odredbama Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. Vezano uz pogrešno evidentiranje prihoda, navodi da će Računovodstvenoj službi dati upute za pravilno evidentiranje prihoda, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Nadalje, navodi da je nova Uprava Kazališta, prilikom preuzimanja mandata zatekla značajan iznos potencijalnih obveza iz ranijih razdoblja po sudskim sporovima koje nisu bile evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Navodi da su koncem 2014. potencijalne obveze vezane uz sudske sporove evidentirane u okviru izvanbilančnih zapisa. Vezano uz popis imovine i obveza, navodi da je nakon preuzimanja mandata intendantica donijela Odluku o popisu imovine i obveza Kazališta i osnivanju povjerenstava te se pristupilo rješavanju problema cjelovitog popisa imovine i obveza. Nadalje, navodi da s obzirom da se o problemu imovine tijekom prijašnjih godina nije vodilo računa, nova Uprava će uvidom u nadležne zemljišne knjige utvrditi stvarni popis vlastite imovine, kako bi se uskladilo knjigovodstveno stanje s realnim podacima. Po utvrđivanju stvarnog stanja imovine, Kazalište će relevantne podatke dostaviti Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom.*

3. Potraživanja

3.1. Potraživanja su na koncu 2013. iskazana u iznosu 2.266.081,00 kn, od čega su dospjela potraživanja u iznosu 2.094.224,00 kn.

U okviru dospjelih potraživanja za prihode poslovanja koja iznose 1.492.354,00 kn na potraživanja nastala do 2009. se odnosi 567.128,00 kn ili 38,0 % (potraživanja od 27 pravnih osoba u pojedinačnim iznosima od 100,00 kn do 208.903,00 kn). Kazalište tijekom 2013. za dospjela potraživanja nije poduzimalo učinkovite mjere naplate (opomene, opomene pred tužbu i druge zakonske mjere). Tijekom 2014. je svim kupcima poslan obrazac Izvod otvorenih stavki, a za dio potraživanja je kupcima poslana opomena pred tužbu. Kamate na potraživanja za dane predujmove nisu obračunane. Odredbama članka 47. Zakona o proračunu, između ostaloga je propisano da su proračunski korisnici odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti. 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 nalaže pravovremeno poduzimati sve zakonske mjere naplate dospjelih potraživanja, u skladu s odredbama Zakona o proračunu, kako ne bi nastupila zastara.

Također, predlaže donošenje procedura kojima bi se detaljnije odredile aktivnosti vezane uz učinkovitu i pravodobnu naplatu potraživanja i način obračuna kamata na zakašnjela plaćanja.

- Dani predujmovi

Na koncu 2013. su iskazana potraživanja za dane predujmove dobavljačima u iznosu 276.670,00 kn te zaposlenima u iznosu 33.485,00 kn. Dio navedenih potraživanja se odnosi na predujmove dane dobavljačima i zaposlenima u ranijim godinama u ukupnom iznosu 57.215,00 kn. U 2013. su, bez suglasnosti ministra financija, izvršena plaćanja predujmovima dobavljačima za nabavu profilnih reflektora u iznosu 84.150,00 kn te za nabavu pianina u iznosu 65.000,00 kn. Odredbama članka 53. Zakona o proračunu je propisano da je plaćanje predujmom moguće samo iznimno, na temelju suglasnosti ministra financija, a bez suglasnosti ministra financija do iznosa utvrđenog u Zakonu o izvršavanju državnog proračuna. Odredbom članaka 9. Zakona o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2013. godinu (Narodne novine 139/12, 53/13 i 145/13) je propisano da korisnik može plaćati predujmom bez suglasnosti ministra financija do pojedinačnog iznosa od 50.000,00 kn. Profilni reflektori su isporučeni Kazalištu, a pianino nije ispučen, te je u lipnju 2014. pokrenut sudski postupak za povrat sredstava. Do vremena obavljanja revizije (rujan 2014.) sudski postupak nije okončan.

Državni ured za reviziju nalaže plaćanje predujmom obavljati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 3.2. *Vezano uz potraživanja, navodi da je prilikom preuzimanja primopredajnog zapisnika na dan 31. kolovoza 2014. nova Uprava bila suočena s činjenicom da postoji iznos potraživanja od gotovo 600.000,00 kn za koje je nastupila zastara, a odnose se na potraživanja od pravnih subjekata koji su brisani iz trgovačkog registra ili su završili u stečaju. Nadalje, navodi da je utvrđeno da postoje određena potraživanja čija je naplata sporna zbog sudskih procesa koji su u tijeku te da nova Uprava poduzima mjere da se takve situacije više ne ponavljaju, odnosno da se ne dopusti da za potraživanja nastupi zastara. Vezano uz navedeno u tijeku je izrada te donošenje Odluke o mjerama naplate dospjelih a nenaplaćenih potraživanja. Vezano uz dane predujmove, navodi da je Državni ured za reviziju utvrdio da su iskazana potraživanja za dane predujmove dobavljačima na koncu 2013. iznosila 276.670,00 kn, međutim preuzimanjem mandata 1. rujna 2014. utvrđeno je da su dani predujmovi dobavljačima u iznosu većem od 400.000,00 kn iz čega proizlazi da prijašnja Uprava nije imala namjeru optimizirati poslovanje, naročito u uvjetima kada postoji značajan iznos dospjelih obveza. Nadalje, obrazlaže da je nova Uprava smanjila iznose danih predujmova i kontinuirano vodi računa da se loša politika poslovanja putem plaćanja predujmom spriječi. Također, navodi da u skladu s navodima Državnog ureda za reviziju postoje predujmovi dani dobavljačima tijekom 2013. za nabavu profilnih reflektora u iznosu od 84.150,00 kn te za nabavu pianina u iznosu od 65.000,00 kn, koji su dani bez suglasnosti ministra financija. Ističe da pianino nije ispučen, a sudski spor za povrat sredstava je pokrenut tek u lipnju 2014.*

4. Prihodi

- 4.1. Ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 96.592.473,00 kn, što je za 732.613,00 kn ili 0,8 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna u iznosu 89.613.611,00 kn i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 6.112.655,00 kn.
U okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija su evidentirani prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 6.077.655,00 kn.

Prema podacima Kazališta, u 2013. je izdano 106 456 ulaznica, od čega se na prodane ulaznice odnosi 77 159, a na dodijeljene besplatne (gratis) ulaznice se odnosi 29 297. Dodijeljene besplatne ulaznice čine 27,5 % ukupno izdanih ulaznica. Kazalište nema utvrđene kriterije za dodjelu besplatnih ulaznica. Prema obrazloženju, ulaznice za premijerne izvedbe su besplatne te se, s obzirom na broj premijera u kazališnoj sezoni, kreću od 7 000 do 10 000. U obrazloženju se nadalje navodi da na repriznim izvedbama povremeno postoji potreba za određenim brojem besplatnih ulaznica (osnivači Kazališta, sponzori, selektori festivala, novinari) koje odobrava intendantica. Također, u slučajevima kad predstave nisu rasprodane, određeni broj ulaznica se dodjeljuje građanima i udrugama na temelju zamolbi dostavljenih Kazalištu.

Državni ured za reviziju predlaže utvrditi kriterije za dodjelu besplatnih ulaznica, kojima je, između ostalog, potrebno utvrditi tko dodjeljuje besplatne ulaznice, kome i u kojem broju.

- 4.2. *Vezano uz prihode, Kazalište navodi da je u skladu s prijedlogom Državnog ureda za reviziju, a kako bi se smanjio broj dodijeljenih besplatnih ulaznica te potencijalno i zloupotreba istih, donesena odluka da se besplatne ulaznice mogu dodijeliti isključivo na temelju podnesenog zahtjeva koji prethodno mora odobriti intendantica. Nadalje, navodi da skreće pozornost na uobičajenu praksu u svjetskim kazalištima gdje se besplatne ulaznice dodjeljuju uvažanim posjetiteljima za premijerne predstave.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Rashodi i izdaci su ostvareni u iznosu 99.377.792,00 kn. Prema vrstama rashoda i izdataka, vrijednosno su najznačajniji rashodi za zaposlene u iznosu 66.818.958,00 kn, materijalni rashodi u iznosu 30.587.319,00 kn, financijski rashodi u iznosu 821.581,00 kn te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 804.058,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji rashodi se odnose na intelektualne i osobne usluge u iznosu 14.698.665,00 kn, rashode za materijal i energiju u iznosu 5.526.788,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 3.372.949,00 kn.

- Rashodi za intelektualne i osobne usluge

Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni u iznosu 14.698.665,00 kn. Odnose se na autorske honorare u iznosu 12.178.928,00 kn, usluge agencije i studentskog servisa u iznosu 1.827.304,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu 396.478,00 kn, ugovore o djelu u iznosu 182.790,00 kn te ostale intelektualne usluge u iznosu 113.165,00 kn.

Rashodi za autorske honorare se odnose na autorske honorare ostvarene na temelju ugovora o autorskom djelu koji su zaključeni sa 414 vanjskih suradnika u iznosu 9.023.332,00 kn, autorske honorare ostvarene na temelju ugovora zaključenih s autorskim agencijama i drugim pravnim i fizičkim osobama i naknade vezane uz prava javnog prikazivanja, odnosno izvođenja autorskih dijela (tantijemi) u iznosu 1.594.707,00 kn, autorske honorare ostvarene na temelju ugovora o autorskom djelu koji su zaključeni sa 127 zaposlenika Kazališta u iznosu 1.382.216,00 kn te obračunani porez na dodanu vrijednost na autorske honorare u iznosu 178.673,00 kn.

Prema odredbama članka 78. Statuta, koji je bio na snazi u 2013. sa zaposlenikom Kazališta se iznimno može zaključiti ugovor o djelu ili ugovor o autorskom djelu za obavljanje posebnih poslova koji ne ulaze u opis poslova radnog mjesta zaposlenika. Izmjenama i dopunama Statuta Kazališta koje su stupile na snagu 25. veljače 2014., je određeno da se sa zaposlenikom Kazališta iznimno može zaključiti ugovor o autorskom djelu za obavljanje posebnih poslova koji ne ulaze u opis poslova radnog mjesta zaposlenika samo uz prethodnu suglasnost Kazališnog vijeća.

S pojedinim zaposlenicima Kazališta su tijekom 2013. za obavljanje različitih poslova zaključivani ugovori o autorskom djelu i isplaćivani autorski honorari kontinuirano u razdoblju od više mjeseci, što ima karakter trajnijeg rada.

Rashodi za usluge agencije i studentskog servisa ostvareni u iznosu 1.827.304,00 kn se odnose na poslove čišćenja, prijevoda, biljetera, razvođača za vrijeme predstava, ispomoć na pozornici, rad u garderobi, suvenirnici, infocentru te druge poslove. Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja ostvarene u iznosu 396.478,00 kn se odnose na usluge pravne pomoći i zastupanja.

S obzirom na značajan iznos ostvarenih rashoda za autorske honorare i broj zaposlenika Kazališta s kojima su zaključeni ugovori o autorskom djelu, Državni ured za reviziju je mišljenja da bi zaposlenici Kazališta poslove za koje su zaključeni ugovori o autorskom djelu trebali obavljati u okviru svojih redovnih poslova na koje su raspoređeni prema ugovorima o radu i za što ostvaruju pravo na plaću, a ugovore o autorskom djelu sa zaposlenicima Kazališta zaključivati samo iznimno za obavljanje posebnih poslova koji ne ulaze u opis poslova radnog mjesta zaposlenika. Vezano uz usluge agencije i studentskog servisa te usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja, a s obzirom na značajan iznos ostvarenih rashoda za navedene usluge, Državni ured za reviziju predlaže da prije korištenja navedenih usluga treba procijeniti i utvrditi koje poslove mogu obavljati zaposlenici Kazališta te poslove povjeravati vanjskim izvoditeljima samo u slučaju kada ih ne mogu obaviti zaposlenici Kazališta.

- 5.2. *Vezano uz rashode za intelektualne i osobne usluge, navodi da se nova Uprava Kazališta suočila s navedenim problemom prilikom preuzimanja mandata, kada je utvrđeno da postoji dospjela obveza u iznosu oko 4.000.000,00 kn za neisplaćene autorske honorare. Također, obrazlaže da je primijećeno da su tijekom mandata prethodne Uprave isplaćivani autorski honorari velikom broju zaposlenika Kazališta za usluge koje bi po naravi djelatnosti trebale biti u sklopu njihovih radnih mjesta. Kako bi se taj problem uspješno riješio, Kazalište je pristupilo izradi nove nadopunjene sistematizacije radnih mjesta.*

Nova sistematizacija će obuhvaćati sve potrebne redovne aktivnosti koje se obavljaju u Kazalištu, kako bi se izbjeglo isplaćivanje autorskih honorara zaposlenicima. Navodi, da će se isti princip, kako bi se smanjili troškovi, primijeniti i na ugovore koji se zaključuju za usluge studentskog servisa. Također, navodi da Kazalište zbog dugogodišnjeg lošeg poslovanja ima značajne troškove nastale na temelju sudskih sporova te s obzirom na navedeno i troškove za odvjetničke usluge. Nova Uprava pozornost će posvetiti smanjenju navedenih troškova te će pokušati maksimalno ubrzati sve sudske procese kako spomenuti troškovi ne bi teretili redovno poslovanje Kazališta.

6. Postupci javne nabave

- 6.1. Kazalište je za 2013. donijelo plan nabave, a ukupna procijenjena vrijednost nabave iznosi 10.593.220,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave te izmjene i dopune plana nabave su objavljene na internetskim stranicama Kazališta, u skladu s odredbama članka 20. stavka 4. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13 i 143/13). Kazalište je u skladu s odredbama članka 21. stavka 2. navedenog Zakona, objavilo na internetskim stranicama registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma.

Prema izvješću o javnoj nabavi, u 2013. je zaključeno deset ugovora o javnoj nabavi roba i usluga u vrijednosti 1.887.826,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Na temelju otvorenih postupaka javne nabave je zaključeno sedam ugovora za nabavu roba u vrijednosti 1.068.886,00 kn, a tri ugovora za nabavu usluga u vrijednosti 818.940,00 kn se odnose na ugovore o javnim uslugama iz dodatka II. B. Nabava roba, radova i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn (od prosinca 2013. nabava roba i usluga procijenjene pojedinačne vrijednosti do 200.000,00 kn, odnosno radova do 500.000,00 kn) je iznosila ukupno 7.742.765,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. U 2013. nije bilo zaključenih ugovora na temelju okvirnih sporazuma.

Plin u vrijednosti 689.485,00 kn je nabavljen od jednog trgovačkog društva izravno, bez provođenja propisanog postupaka nabave. Navedeno nije u skladu s odredbama članka 5. Zakona o javnoj nabavi kojima je propisano da je Kazalište kao javni naručitelj obvezno primjenjivati odredbe Zakona.

U 2013. su ostvareni rashodi za tekstilni materijal u iznosu 442.960,00 kn, grafičke i tiskarske usluge, usluge kopiranja, uvezivanja i slično u iznosu 407.182,00 kn, materijal i sredstva za čišćenje i održavanje u iznosu 311.217,00 kn te uredski materijal u iznosu 232.709,00 kn. Planom nabave za 2013., Kazalište je planiralo nabavu putem narudžbenica tekstilnog materijala (više vrsta tkanina i podstava), grafičkih i tiskarskih usluga (usluge tiskanja, uvezivanja i druge usluge), materijala i sredstava za čišćenje i održavanje (sanitarna sredstva, papirnati ručnici, toaletni papir, sapuni, vreće za smeće i druga sredstva za čišćenje) te uredskog materijala (toneri i tinte, fotokopirni papir, kuverte i drugi uredski materijal) procijenjene pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Na temelju spomenutog plana nabave su nabavljene navedene vrste roba i usluga od više dobavljača izravno na temelju narudžbenica u ukupnoj vrijednosti 1.394.068,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje postupaka nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi. S obzirom da je nabava tekstilnog materijala, grafičkih i tiskarskih usluga, usluga kopiranja, uvezivanja i slično, te materijala i sredstava za čišćenje i održavanje i uredskog materijala planirana po pojedinačnim predmetima nabave, a veći dio predmeta nabave se može svrstati u grupe, Državni ured za reviziju predlaže za nabavu navedenih roba i usluga provesti jedan od postupaka nabave (otvoreni ili ograničeni) propisan odredbama Zakona o javnoj nabavi, radi učinkovitosti javne nabave i ekonomičnog trošenja sredstava za javnu nabavu.

- 6.2. *Vezano uz postupke javne nabave, navodi da je s obzirom na uočene propuste u području javne nabave, nova Uprava uvela nova pravila kako bi se ekonomičnije trošila sredstva za javnu nabavu. Navodi, da će se za svaku javnu nabavu u vrijednosti većoj od 20.000,00 kn provoditi natječaj s ciljem dobivanja najekonomičnijeg ponuditelja. S obzirom na navedeno plan nabave za 2015. će sadržavati sve okvirne procijenjene vrijednosti za nabavu za koju se očekuje da će iznositi više od 20.000,00 kn.*

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 2003. i 2004. utvrđene nepravilnosti koje se odnose na planiranje, evidentiranje poslovnih promjena u poslovnim knjigama, plaćanje predujmom te postupke javne nabave, ponovljene su i u 2013.
 - Financijskim planom su planirani prihodi u iznosu 97.250.498,00 kn, a rashodi i izdaci u iznosu 98.700.200,00 kn, što je za 1.449.702,00 kn manje od planiranih prihoda. Financijski plan nije uravnotežen. Manjak prihoda za 2013. je iskazan u iznosu 2.785.319,00 kn. Iz prethodnog razdoblja je prenesen višak prihoda u iznosu 21.212,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.764.107,00 kn. Dospjele obveze koncem 2013. su iskazane u iznosu 4.297.951,00 kn, od čega se na obveze prema državnom proračunu za uplatu pripadajućeg dijela (65,0 %) naplaćenih sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo, nastale do 2008., odnosi 807.251,00 kn. Program mjera o načinu pokrića manjka prihoda i podmirenju obveza nije donesen. (točka 1. Nalaza)
 - Za dio imovine i obveza evidentiranih u glavnoj knjizi nisu ustrojene analitičke evidencije. U glavnoj knjizi je evidentirana i u bilanci sa stanjem na koncu 2013. je iskazana vrijednost stambenih objekata u iznosu 1.804.932,00 kn, koja se prema obrazloženju odnosi na stanove koji su prodani na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo. U poslovnim knjigama nisu evidentirana, odnosno u financijskim izvještajima iskazana potraživanja od prodaje spomenutih stanova. Nadalje, u državni proračun nije uplaćen pripadajući dio (65,0 %) sredstava od prodaje navedenih stanova u iznosu 807.251,00 kn, koji je trebao biti uplaćen do konca 2008. Popis imovine nije cjelovit, jer popisom nije obuhvaćen dio nefinancijske imovine, te dio obveza i potraživanja. Obveze su popisane prema skupinama računa iz računskog plana u ukupnim iznosima prema stanjima računa evidentiranim u glavnoj knjizi, a nisu popisane prema vjerovnicima i pojedinačnim iznosima. Podaci o imovini potrebni za uspostavu Središnjeg registra državne imovine nisu dostavljeni Državnom uredu za upravljanje državnom imovinom. (točka 2. Nalaza)
 - U okviru dospjelih potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.492.354,00 kn, na potraživanja nastala do 2009. se odnosi 567.128,00 kn ili 38,0 %. Dio potraživanja za dane predujmove dobavljačima i zaposlenicima u iznosu 57.215,00 kn se također odnosi na predujmove dane u ranijim godinama. Za dospjela potraživanja nisu poduzimane učinkovite mjere naplate.

Kazalište za plaćanja predujmom u 2013. u ukupnom iznosu 149.150,00 kn (pojedinačni iznosi veći od 50.000,00 kn) nije pribavilo suglasnost ministra financija. (točka 3. Nalaza)

- Nabava plina u vrijednosti 689.485,00 kn je obavljena izravno, bez provođenja propisanog postupaka javne nabave. (točka 6. Nalaza)

4. Kazalište obavlja kazališnu djelatnost kao javnu službu na način određen odredbama Zakona o kazalištima, Statuta i drugih općih akata. Djelatnost Kazališta je priprema i organizacija te javno izvođenje dramskih, scenskih i glazbeno scenskih djela, razvijanje kazališnog i kulturnog života u zemlji, sudjelovanje i organiziranje posebnih predstava i priredbi koje su dio državnog programa, tehnička izvedba predstava tekućeg repertoara, proizvodnja i projektiranje scenske opreme, pohrana, prijevoz i održavanje scenske opreme, tehničke i zanatske usluge za kazališnu produkciju, prodaja proizvoda povezanih uz Kazalište i kazališnu djelatnost unutar kazališne zgrade, koordiniranje i promicanje zajedničkog programskog djelovanja svih nacionalnih kazališta, izdavanje kazališne literature, teorijskih djela, publikacija s kazališnom tematikom, iniciranje hrvatske kazališne enciklopedije, kazališnog lista, organiziranje simpozija i savjetovanja u vezi s kazališnim radom i djelatnošću, skrb o kazališnom fundusu, uspostava informatičke baze podataka na području kazališne djelatnosti te obavljanje drugih poslova koji su mu stavljeni u nadležnost Zakonom o kazalištima, Statutom i drugim općim aktima. U Kazalištu je koncem 2013. bilo 497 zaposlenika. Zakonska predstavica Kazališta do 2. rujna 2013. je bila intendantica dr. sc. Ana Lederer. Od 3. rujna do 9. listopada 2013. Kazalište nije imalo zakonskog predstavnika. Od 10. listopada 2013. do 31. kolovoza 2014. zakonska predstavica Kazališta je bila vršiteljica dužnosti intendantice mr. sc. Sanja Ivić, a od 1. rujna 2014. zakonska predstavica Kazališta je intendantica mr. sc. Dubravka Vrgoč. Izvori financiranja su državni proračun, proračun Grada i vlastiti prihodi. U 2013. su ostvareni ukupni prihodi u iznosu 96.592.473,00 kn, a ukupni rashodi i izdaci u iznosu 99.377.792,00 kn te je ostvaren manjak prihoda u iznosu 2.785.319,00 kn. Preneseni višak prihoda iz prethodnog razdoblja je iznosio 21.212,00 kn te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 2.764.107,00 kn. Od ukupno ostvarenih prihoda u iznosu 96.592.473,00 kn, vrijednosno najznačajniji su prihodi iz proračuna (državnog proračuna i proračuna Grada) u iznosu 89.613.611,00 kn. U okviru ukupno ostvarenih rashoda i izdataka u iznosu 99.377.792,00 kn, vrijednosno najznačajniji rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 66.818.958,00 kn, materijalne rashode u iznosu 30.587.319,00 kn, financijske rashode u iznosu 821.581,00 kn te rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 804.058,00 kn. Potraživanja su na koncu 2013. iskazana u iznosu 2.266.081,00 kn, što je za 121.265,00 kn ili 5,1 % manje u odnosu na početak 2013. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 1.571.081,00 kn te potraživanja od zaposlenih, potraživanja za više plaćene poreze i doprinose i ostala potraživanja u iznosu 695.000,00 kn. Od ukupnih potraživanja na koncu 2013. su dospjela potraživanja u iznosu 2.094.224,00 kn. Ukupne obveze na koncu 2013. su iznosile 11.670.007,00 kn, što je za 2.357.093,00 kn ili 25,3 % više u odnosu na početak 2013. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu 10.743.132,00 kn (od čega su obveze za zaposlene 5.456.705,00 kn), naplaćene prihode budućeg razdoblja u iznosu 717.261,00 kn, obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 180.536,00 kn te obveze za kredite u iznosu 29.078,00 kn. Na koncu 2013. od ukupnih obveza su dospjele obveze u iznosu 4.297.951,00 kn.

Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na nepostupanje prema nalogima prethodne revizije, te planiranje, računovodstveno poslovanje, potraživanja i postupke javne nabave, dijelom su posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.