



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE ZADAR

Zadar, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KAZALIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.	7
	Nalaz za 2013.	8
III.	MIŠLJENJE	11



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Zadar

KLASA: 041-01/14-04/64
URBROJ: 613-15-15-6

Zadar, 17. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
HRVATSKOG NARODNOG KAZALIŠTA ZADAR 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 Zadar (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 26. studenoga 2014. do 17. ožujka 2015.

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova u kulturi čiji osnivač je Grad Zadar. Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Zadru u prosincu 2009. i očevidnik kazališta koji se vodi u Ministarstvu kulture. Pravni je slijednik Hrvatske kazališne kuće osnovane 1992. Sjedište je u Zadru, Široka ulica 8.

Djelatnost Kazališta je izvođenje dramskih, glazbenih, opernih, baletnih, lutkarskih i drugih scenskih djela, organizacija izvođenja scenskih djela gostujućih kazališta, kazališnih družina i povremenih kazališnih grupa, organizacija izvođenja koncerata i glazbeno-scenskih djela te drugih sličnih manifestacija od kulturnog interesa za život i rad građana, produkcija dramskih, glazbenih, opernih, baletnih i drugih scenskih djela, koncerata zabavne glazbe i srodnih glazbeno-scenskih djela te festivala i posredovanje u kulturi. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna osnivača, državnog i županijskog proračuna, prodaje ulaznica i drugih prihoda.

Statut je donesen u 2007., a izmjene i dopune Statuta u 2009., dok je novi Statut donesen u ožujku 2014. uz suglasnost osnivača. Također su donesen drugi opći akti utvrđeni Statutom. Usklađeni su s odredbama Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06, 121/13 i 26/14).

Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada utvrđene su unutarnje ustrojstvene jedinice: upravna jedinica, umjetnička jedinica, organizacijsko-promidžbena jedinica, tehničko-scenska jedinica i financijsko-računovodstvena jedinica.

Tijela Kazališta su Kazališno vijeće i ravnatelj. Kazališno vijeće je u 2013. te do svibnja 2014. imalo tri člana, a od svibnja 2014. pet članova, od kojih su tri predstavnici osnivača iz reda uglednih umjetnika i zaposlenika u kulturi, jedan član je iz redova kazališnih umjetnika, a jedan iz redova zaposlenika. Tijekom 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Renato Švorinić.

Tijekom 2013. izvedeno je 12 dramskih predstava (deset gostujućih i dvije vlastite) i osam koncerata u pretplati, 74 programa izvan pretplate (dramski, plesni, koncerti i drugo) te 12 programa (sedam dramskih predstava i pet koncerata) u okviru Zadarskog kazališnog ljeta i jedanaest programa na Glazbenim večerima u Sv. Donatu. Navedene programe gledalo je 35 000 gledatelja. Programi su održavani u dvorani Kazališta čiji kapacitet je 643 mjesta te na više drugih gradskih lokacija.

Koncem 2013. je bilo 17 zaposlenika, od kojih dva kazališna umjetnika i 15 drugih zaposlenika.

Planiranje

Kazališno vijeće je prijedlog financijskog plana i programa rada za 2013. prihvatilo u listopadu 2012. Financijskim planom planirani su prihodi i rashodi u iznosu 4.630.210,00 kn. Izmjena financijskog plana nije bilo. Financijski plan sadrži planirane programe i izvore financiranja. Vrijednosno značajniji rashodi planirani su za plaće zaposlenika u iznosu 1.782.000,00 kn ili 38,5 % te usluge u iznosu 1.520.000,00 kn ili 32,8 % ukupnih rashoda.

U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 4.639.210,00 kn te za 2015. u iznosu 4.648.210,00 kn.

Izvešće o radu i programu za 2013. prihvatilo je Kazališno vijeće 11. veljače 2014., a Gradsko vijeće Grada 13. ožujka 2014.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu 5.116.906,00 kn, što je za 231.628,00 kn ili 4,3 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi za 2013. ostvareni su za 486.696,00 kn ili 10,5 % više od planiranih.

U tablici broj 1 daju se 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	3.929.938,00	3.597.095,00	91,5
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i od donacija	979.285,00	980.168,00	100,1
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	524,00	0,00	-
4.	Prihodi od imovine	3.991,00	2.379,00	59,6
5.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	420.000,00	335.000,00	79,8
6.	Ostali prihodi	13.991,00	201.452,00	1.439,9
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	805,00	812,00	100,9
	Ukupno	5.348.534,00	5.116.906,00	95,7

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju prihodi iz proračuna u iznosu 3.597.095,00 kn ili 70,3 %, dok svi drugi prihodi iznose 1.519.811,00 kn ili 29,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna ostvareni su iz proračuna osnivača za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.597.095,00 kn, od čega za zaposlene u iznosu 1.859.010,00 kn, Glazbene večeri u Sv. Donatu u iznosu 650.000,00 kn, dramski program u iznosu 462.000,00 kn, materijalne rashode u iznosu 335.404,00 kn, glazbene i druge kulturne programe u iznosu 171.900,00 kn, Međunarodno natjecanje zborova u iznosu 100.000,00 kn te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 18.781,00 kn. Navedeni prihodi utrošeni su za dobivene namjene.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 980.168,00 kn odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 767.720,00 kn (za predstave u iznosu 155.470,00 kn, druge programe u iznosu 140.160,00 kn, Glazbene večeri u Sv. Donatu u iznosu 116.865,00 kn, pretplatničke ulaznice u iznosu 110.000,00 kn, predstave u okviru Zadarskog kazališnog ljeta u iznosu 96.260,00 kn, vlastitu produkciju u iznosu 76.265,00 kn, koncerte u iznosu 72.700,00 kn) te prihode od iznajmljivanja dvorana i opreme za izvođenje različitih programa u iznosu 124.740,00 kn, zakupa poslovnog prostora u iznosu 42.016,00 kn i donacija u iznosu 45.692,00 kn.

Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 335.000,00 kn. Odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu 260.000,00 kn, pomoći od turističkih zajednica za Glazbene večeri u Sv. Donatu u iznosu 60.000,00 kn i iz županijskog proračuna u iznosu 15.000,00 kn za koncertnu sezonu. Na temelju ugovora zaključenih s Ministarstvom kulture u veljači 2013. iz državnog proračuna doznačena su sredstva u iznosu 160.000,00 kn za program Glazbenih večeri u Sv. Donatu, 40.000,00 kn za vlastitu dramsku produkciju, 40.000,00 kn za koncertnu sezonu te 20.000,00 kn za program Zadarskog kazališnog ljeta. Sredstva su utrošena za dobivene namjene.

Ostali prihodi u iznosu 201.452,00 kn odnose se na prihode od povrata sredstava izvođača za koncert koji nije održan, a plaćen je u iznosu 198.000,00 kn te povrat poreza na dodanu vrijednost iz 2012. u iznosu 3.452,00 kn kada je Kazalište bilo u sustavu poreza na dodanu vrijednost.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi ostvareni su u iznosu 4.811.254,00 kn, što je za 755.348,00 kn ili 13,6 % manje od ostvarenih prethodne godine. Rashodi su za 2013. ostvareni za 181.044,00 kn ili 3,9 % više od planiranih.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.897.917,00	1.860.510,00	98,0
2.	Materijalni rashodi	3.605.573,00	2.851.785,00	79,1
3.	Financijski rashodi	7.932,00	7.090,00	89,4
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	55.180,00	91.869,00	166,5
	Ukupno	5.566.602,00	4.811.254,00	86,4
	Manjak prihoda i primitaka	218.068,00	0,00	-
	Višak prihoda i primitaka	0,00	305.652,00	-

Vrijednosno najznačajniji udjel imaju materijalni rashodi u iznosu 2.851.785,00 kn ili 59,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.860.510,00 kn ili 38,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Svi drugi rashodi iznose 98.959,00 kn i imaju udjel 2,0 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na bruto plaće u iznosu 1.601.571,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 243.439,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 15.500,00 kn.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu 2.851.785,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.029.450,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja u iznosu 403.304,00 kn, materijal i energiju u iznosu 316.222,00 kn i naknade troškova zaposlenima u iznosu 102.809,00 kn. Vrijednosno najznačajniji rashodi za usluge se odnose na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom i umjetničkom djelu u iznosu 502.647,00 kn, troškove predstava kazališnih, glazbenih i drugih kulturnih ustanova i udruga u iznosu 496.442,00 kn te na rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom djelu u iznosu 320.210,00 kn. Rashodi za usluge po osnovu ugovora o djelu ostvarene su u iznosu 9.809,00 kn. Zaključeno je 109 ugovora o autorskom i umjetničkom djelu, 64 ugovora o autorskom djelu te tri ugovora o djelu. Ugovori o autorskom i umjetničkom djelu najčešće su zaključivani za izradu kostimografije i scenografije, odabir glazbe, glume, nastupe glazbenika na Glazbenim večerama u Sv. Donatu i koncertnoj sezoni, tonsko snimanje i digitalnu audio-video montažu, realizaciju koncerata, oblikovanje svijetla i zvuka za predstave. Ugovori o autorskom djelu najčešće su zaključivani za poslove redatelja, glumca, inspicijenta, nastupe glazbenika, fotografiranje predstava i koncerata, izradu rekvizita za predstave te za održavanje i uređivanje web stranice. Ugovori o djelu zaključeni su za poslove provođenja javne nabave, planiranja i izradu financijskih izvještaja.

Članovima Kazališnog vijeća isplaćene su naknade u iznosu 19.618,00 kn. Naknade članovima Kazališnog vijeća isplaćivane su na temelju odluke ravnatelja iz kolovoza 2007. kojom su naknade utvrđene u mjesečnom neto iznosu 500,00 kn.

Višak prihoda za 2013. iznosi 305.652,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 309.586,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 615.238,00 kn. Prema odluci ravnatelja iz veljače 2014. višak prihoda u iznosu 615.238,00 kn će se utrošiti za programe Kazališta (produkcija novih premijera, kazališno ljeto, tekuće investicijsko održavanje zgrade) u iznosu 267.929,00 kn, Glazbene večeri u Sv. Donatu u iznosu 203.465,00 kn i za međunarodno natjecanje zborova u iznosu 143.844,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 5.858.851,00 kn.

U tablici broj 3 daju se 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	4.342.689,00	5.159.244,00	118,8
1.1.	Građevinski objekti	4.216.190,00	4.148.648,00	98,4
1.2.	Oprema	66.384,00	951.695,00	1.433,6
1.3.	Druga nefinancijska imovina	60.115,00	58.901,00	98,0
2.	Financijska imovina	609.274,00	699.607,00	114,8
2.1.	Novčana sredstva	489.184,00	611.191,00	124,9
2.2.	Jamčevni polozi i ostala potraživanja	27.187,00	28.923,00	106,4
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	73.267,00	42.251,00	57,7
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	19.636,00	17.242,00	87,8
	Ukupno imovina	4.951.963,00	5.858.851,00	118,3
3.	Obveze	239.652,00	45.729,00	19,1
4.	Vlastiti izvori	4.712.311,00	5.813.122,00	123,4
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	4.951.963,00	5.858.851,00	118,3

Nefinancijska imovina se najvećim dijelom odnosi na vrijednost građevinskih objekata (zgrada Kazališta) u iznosu 4.148.648,00 kn ili 80,4 % te na opremu u iznosu 951.695,00 kn ili 18,4 % ukupne vrijednosti imovine. Tijekom 2013. nabavljena je oprema u vrijednosti 63.133,00 kn, a odnosi se na nabavu razglasa, opreme za grijanje i hlađenje, uredskog namještaja i računalne opreme.

Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 611.191,00 kn, potraživanja u iznosu 43.987,00 kn (potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 42.251,00 kn, ostala potraživanja u iznosu 1.736,00 kn), jamčevne pologe u iznosu 27.187,00 kn i rashode budućih razdoblja u iznosu 17.242,00 kn.

Ukupna potraživanja iskazana koncem 2013. u iznosu 43.987,00 kn manja su za 29.280,00 kn ili 40,0 % u odnosu na početak godine i dospjela su u cijelosti. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja (potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu 24.826,00 kn, prodane ulaznice u iznosu 11.970,00 kn i najam dvorana u iznosu 5.455,00 kn) i ostala potraživanja u iznosu 1.736,00 kn (refundaciju za bolovanje). Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 18.433,00 kn.

Obveze iskazane koncem 2013. u iznosu 45.729,00 kn manje su za 193.923,00 kn u odnosu na početak godine. Odnose se na obveze za materijalne rashode. Dospjele su i do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) podmirene su u cijelosti.

II. REVIZIJA ZA 2013.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije bili su:

- 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 određena su 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 proračuna i podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i drugih propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Kazališta. Obavljeni su razgovori s ravnateljem i drugim zaposlenicima, u svrhu obrazloženja pojedinih poslovnih događaja.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2010.

Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Kazališta za 2010., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju naložio je uspostavu i razvijanje sustava unutarnjih financijskih kontrola, donošenje plana nabave te provođenje postupka nabave u skladu s propisima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno da je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Vode se propisane poslovne knjige, osim evidencije korištenja službenih vozila. Kazalište raspolaže s dva službena vozila. Odredbom članka 8. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) propisano je da pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja te da proračun i proračunski korisnici, između ostaloga, vode evidenciju korištenja službenih vozila.

Pojedini prihodi i rashodi nisu evidentirani na odgovarajućim računima Računskog plana. Prihodi od ulaznica u iznosu 767.720,00 kn evidentirani su u okviru prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija. Prihodi od prodaje ulaznica se ne ostvaruju pod tržišnim uvjetima jer se rashodi Kazališta 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 sufinanciranje cijene usluge, participacije i slično, u okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Odredbama članka 71. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada obuhvaćaju upravne i administrativne pristojbe, prihode po posebnim propisima, te komunalne doprinose i naknade. Nadalje, rashodi za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom i umjetničkom djelu u iznosu 822.857,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 165.185,00 kn, usluge studenata u iznosu 92.532,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu 81.610,00 kn, najamnine u iznosu 44.237,00 kn, usluge učenika za pomoćne poslove u iznosu 20.570,00 kn, reprezentacija u iznosu 20.029,00 kn i naknade troškova zaposlenima na službenom putu u iznosu 8.869,00 kn evidentirani su na računu rashodi za druge usluge i rashodi za druge nespomenute rashode poslovanja, a trebali su biti evidentirani na računima na koje se odnose prema rasporedu računa iz Računskog plana. Prema odredbi članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio spomenutog Pravilnika. Iskazivanjem rashoda na navedeni način nisu vidljivi ukupno ostvareni rashodi po vrstama te je otežano praćenje ostvarenja pojedinih rashoda u skladu s planiranim namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže ustrojiti evidenciju korištenja službenih vozila te evidentiranje prihoda i rashoda u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i u očitovanju navelo da će voditi evidenciju o korištenju službenih vozila. Također, navelo je da će prihode od ulaznica koji se ne ostvaruju pod tržišnim uvjetima te rashode za naknade isplaćene putem ugovora o autorskom i umjetničkom djelu, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa, usluge studenata, usluge promidžbe i informiranja, najamnine, usluge učenika za pomoćne poslove, reprezentaciju i naknade troškova zaposlenima na službenom putu evidentirati prema odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi za 2013. ostvareni su u iznosu 5.116.906,00 kn. Odnose se na prihode iz proračuna u iznosu 3.597.095,00 kn ili 70,3 %, prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihode od donacija u iznosu 980.168,00 kn ili 19,2 % i druge prihode u iznosu 539.643,00 kn ili 10,5 % ukupno ostvarenih prihoda. Nepravilnosti su utvrđene kod prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija.

Vrijednosno najznačajniji prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 767.720,00 kn te prihode od iznajmljivanja dvorana i opreme za izvođenje različitih programa u iznosu 124.740,00 kn. Cijene ulaznica utvrđuje ravnatelj Kazališta za svaku predstavu, koncert ili priredbu pojedinačno, dok se cijene pretplatničkih ulaznica objavljuju u programskim knjižicama koje se tiskaju za određenu kazališnu sezonu. Cijene usluga iznajmljivanja dvorana i opreme utvrđuju se prema cjeniku kojeg je također donio ravnatelj. Tijekom 2013. prodano je 15 392 ulaznice, a besplatno je dodijeljeno 1 037 ulaznica. Isto tako, prema Izvješću o radu i programu za 2013., Kazalište je 14 puta dalo raznim subjektima kazališnu dvoranu na korištenje bez naknade. Internim aktima Kazališta nisu utvrđeni kriteriji o dodjeli besplatnih ulaznica i korištenju kazališne dvorane bez naknade.

Državni ured za reviziju predlaže internim aktima utvrditi kriterije za dodjelu besplatnih ulaznica i korištenje dvorane bez naknade.

- 2.2. *Kazalište je u očitovanju navelo da je po odluci ravnatelja davalo na korištenje kazališnu dvoranu bez naknade, kao i besplatne ulaznice te da će internim aktima utvrditi kriterije za korištenje dvorane bez naknade i dodjelu besplatnih ulaznica.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.811.254,00 kn. Odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.851.785,00 kn ili 59,3 %, rashode za zaposlene u iznosu 1.860.510,00 kn ili 38,7 %, rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 91.869,00 kn ili 1,9 % i financijske rashode u iznosu 7.090,00 kn ili 0,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene.

Plaće zaposlenih regulirane su odredbama Pravilnika o radu iz prosinca 2002. i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Kazališta iz svibnja 2009., kojima je utvrđeno da osnovnu plaću čini umnožak vrijednosti boda i broja bodova za radno mjesto na koje je zaposlenik raspoređen, uvećano za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnoga staža. Vrijednost boda utvrđena je u iznosu 3,28 kn, a broj bodova u rasponu od 1 000 za radno mjesto čistačice-domačice do 3 000 za radno mjesto glumca-prvaka. Također je utvrđen obračunski dodatak u iznosu 412,60 kn. Uvidom u obračun plaća utvrđeno je da se plaće obračunavaju na način da se broj bodova za radno mjesto množi s vrijednošću boda i uvećava za obračunski dodatak u iznosu 412,60 kn. Tako dobiveni iznos je osnovica za izračun dodataka za radni staž u visini 0,5 % za svaku godinu radnog staža. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 55. Pravilnika o radu, kojom je utvrđeno da se dodatak za radni staž izračunava tako da se umnožak bodova i vrijednosti boda pomnoži s 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža.

Državni ured za reviziju nalaže obračun plaća obavljati prema odredbama Pravilnika o radu.

- 3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju te u očitovanju navelo da pri obračunu plaća primjenjuje odredbe Pravilnika o radu.*

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 kulturi čiji osnivač je Grad. Djelatnost Kazališta je izvođenje dramskih, glazbenih, opernih, baletnih, lutkarskih i drugih scenskih djela, organizacija izvođenja scenskih djela gostujućih kazališta, kazališnih družina i povremenih kazališnih grupa, organizacija izvođenja koncerata i glazbeno-scenskih djela te drugih sličnih manifestacija od kulturnog interesa za život i rad građana, produkcija dramskih, glazbenih, opernih, baletnih i drugih scenskih djela, koncerata zabavne glazbe i srodnih glazbeno-scenskih djela te festivala i posredovanje u kulturi. Sredstva za obavljanje djelatnosti osiguravaju se iz proračuna osnivača, državnog i županijskog proračuna, prodaje ulaznica i drugih prihoda. Koncem 2013. Kazalište je imalo 17 zaposlenika, od kojih su dva kazališna umjetnika. Tijekom 2013., kao i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Renato Švorinić. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.116.906,00 kn, a rashodi u iznosu 4.811.254,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 305.652,00 kn, što s prenesenim viškom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 309.586,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 615.238,00 kn. Vrijednosno najznačajniji prihodi ostvareni su iz proračuna osnivača za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 3.597.095,00 kn ili 70,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni prihodi su korišteni za predviđene namjene. Potraživanja koncem 2013. iznose 43.987,00 kn i dospjela su u cijelosti. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 29.280,00 kn ili 40,0 %. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) naplaćena su potraživanja u iznosu 18.433,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su materijalni rashodi u iznosu 2.851.785,00 kn ili 59,3 % i rashodi za zaposlene u iznosu 1.860.510,00 kn ili 38,7 % ukupno ostvarenih rashoda. Obveze iskazane koncem 2013. u iznosu 45.729,00 kn manje su za 193.923,00 kn u odnosu na početak godine. Dospjele su i do vremena obavljanja revizije (prosinac 2014.) podmirene su u cijelosti. Planom nabave za 2013. planirana je nabava roba, radova i usluga u vrijednosti 629.775,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Prema Izvješću o zaključenim ugovorima Kazalište je u 2013. provelo dva postupka javne nabave te zaključilo ugovore prema kojima je ukupna vrijednost nabave ugovorena u iznosu 186.355,00 kn s porezom na dodanu vrijednost, a nabava roba i usluga pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn obavljena je u vrijednosti 446.384,00 kn s porezom na dodanu vrijednost.

Revizijom za 2013. nisu utvrđene nepravilnosti koje bi utjecale na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima te je izraženo bezuvjetno mišljenje.