



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

ISTARSKO NARODNO KAZALIŠTE-  
GRADSKO KAZALIŠTE PULA

Pazin, ožujak 2015.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	PODACI O USTANOVI	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	9
	Ciljevi i područja revizije	9
	Metode i postupci revizije	9
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.	9
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Pazin

---

KLASA: 041-01/14-04/13  
URBROJ: 613-20-15-6

Pazin, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
ISTARSKOG NARODNOG KAZALIŠTA - GRADSKOG KAZALIŠTA PULA  
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 Istarskog narodnog kazališta - Gradskog kazališta Pula (dalje u tekstu: Kazalište) za 2013.

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

Postupci revizije su provedeni od 16. rujna 2014. do 18. ožujka 2015.

## I. PODACI O USTANOVU

### Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova u kulturi koja obavlja kazališnu djelatnost prema odredbama Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08), Zakona o upravljanju javnih ustanova u kulturi (Narodne novine 96/01) i Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06, 121/13 i 26/14). Kazališna djelatnost obuhvaća pripremu i organizaciju te javno izvođenje dramskih, glazbeno-scenskih, lutkarskih i drugih scenskih djela. Osnivač je Grad Pula (dalje u tekstu: Grad) odlukom iz srpnja 2004. Sjedište je u Puli, Laginjina 5. Kazalište je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu i u Očevidnik kazališta koje vodi Ministarstvo kulture.

Kazalište je jedino profesionalno kazalište za građansku publiku, djecu i mlade na području Istarske županije. Kao središte kulturnog i regionalnog značaja ima intenciju formiranja kulturnog centra uz mogućnost realizacije svih oblika izvedbenih umjetnosti, što podrazumijeva potpunu opremljenost na umjetničkom, tehničko-tehnološkom i kadrovskom planu. Zgrada Kazališta, veličine 5.500 m<sup>2</sup>, je zaštićeni spomenik kulture i ima svojstvo kulturnog dobra te predstavlja neupitan kazališni znak specifičnog pulskog i istarskog kazališnog života. Strateškim planom za razdoblje 2015.-2018. definirani su misija, vizija i ciljevi, te strategije (programsko-organizacijsko-kompetitivna, postizanje kvalitete, povezivanje i javno djelovanje). Programsko-organizacijsko-kompetitivni dio strategije čini nekoliko bitnih komponenti od koji je za rast i razvoj Kazališta ključna orijentacija na veći broj izvora financiranja (ulazak Istarske županije u osnivačku strukturu), povećanje izvora financiranja iz zaklada i europskih fondova, suradničkih projekata sa sektorom obrazovanja, socijalne skrbi i organizacijama civilnog društva sa ciljem povećanja financiranja posebnih, specijaliziranih programa za posebne namjene. Navedeni način financiranja povećao bi samostalnost, vlastitu odgovornost za razvoj, te bolje razumijevanje okoline i njenih potreba, a na duži rok osigurao bi veću organizacijsku dinamiku i usvajanje novih znanja. Tijekom 2013. i ranijih godina Kazalište je svoje djelovanje temeljilo na definiranim odrednicama strateškog plana što je vidljivo po ostvarenim vlastitim prihodima, realiziranim predstavama, gostovanjima, marketingu (reklame u raznim medijima i jumbo plakati), projektima (Kazalište za kasnije), posjećenosti posjetitelja i drugim pokazateljima.

Unutarnje ustrojstvo Kazališta uređeno je odredbama Statuta i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada prema kojem su organizirane tri ustrojstvene jedinice: jedinica kazališnih umjetnika, jedinica tehnike i jedinica poslovne administracije (uprava). Tijekom 2013. sredstva za financiranje djelatnosti su ostvarena od osnivača, odnosno iz proračuna Grada na temelju donesenog Programa javnih potreba u kulturi i akta o Kriterijima i standardima za osiguravanje sredstava za rad, prihvaćenog programa rada i financijskog plana Kazališta, te iz državnog i županijskog proračuna, obavljanjem vlastite djelatnosti (vlastiti prihodi) i drugih izvora.

Koncem 2013. Kazalište je imalo 18 zaposlenika od čega šest kazališnih umjetnika (dvije glumice, dva dramska pedagoga, organizator inspicijent i voditelj rasvjete) te dvanaest ostalih zaposlenika (ravnateljica, tajnica, organizator prodaje predstave, voditelj marketinga, voditelj tona, voditelj zaštite od požara, voditelj pozornice, majstor rekviziter-garderobijer, administrator financijskih poslova, računalni operater, koordinator propusne službe i spremačica). Kapacitet gledališta je 963 mjesta u tri dvorane. Tijekom 2013. je odigrano 174 predstava, od čega sedam premijernih, 112 repriznih i 56 gostovanja izvan Kazališta. Također, odigrane su 42 predstave gostujućih kazališta. Kazalište je posjetilo 49 570 posjetitelja.

Tijela Kazališta su Kazališno vijeće i ravnatelj. Kazališno vijeće čini pet članova od kojih tri imenuje osnivač, jednog člana biraju kazališni umjetnici iz svojih redova, a jednog biraju zaposlenici Kazališta. Ravnatelj predstavlja, zastupa i upravlja Kazalištem. Tijekom 2013. i u vrijeme revizije ravnateljica je Gordana Jeromela Kaić.

## **Planiranje**

Financijski plan za 2013. je donesen u prosincu 2012., a izmjene su donesene u prosincu 2013. Financijskim planom za 2013. planirani su prihodi i rashodi (primici i izdaci nisu planirani ni ostvareni) u iznosu 7.450.000,00 kn. Izmjenama financijskog plana prihodi i rashodi su planirani u iznosu 7.400.000,00 kn, što je za 50.000,00 kn ili 0,7 % manje od plana. Planirani prihodi se odnose na prihode iz gradskog proračuna u iznosu 5.470.000,00 kn, državnog proračuna 320.000,00 kn i županijskog proračuna 100.000,00 kn, te prihode od obavljanja vlastite djelatnosti u iznosu 1.400.000,00 kn, prihode po posebnim propisima 80.000,00 kn i ostale prihode u iznosu 30.000,00 kn. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za materijalne rashode u iznosu 4.693.000,00 kn ili 63,4 % i rashode za zaposlene u iznosu 2.415.000,00 kn ili 32,6 % ukupno planiranih sredstava.

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 za 2014. i 2015. su planirani prihodi i rashodi u iznosu 7.750.000,00 kn. Prema odredbi članka 17. Zakona o proračunu, prihodi i rashodi u financijskom planu za 2013. i projekcijama za 2014. i 2015. su raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata.

Izveštaj o ostvarenju financijskog plana i godišnjeg programa rada za 2013. usvojilo je Kazališno vijeće i Gradsko vijeće Grada u svibnju 2014.

## **Financijski izvještaji**

Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji. Kazalište je u sustavu gradske riznice. Grad je početkom 2012. ustrojio jedinstveni račun riznice koji obuhvaća proračun Grada i 40 proračunskih korisnika.

### **a) Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima**

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 7.252.405,00 kn, što je za 202.180,00 kn ili 2,9 % više od ostvarenih prethodne godine. Prihodi za 2013. su ostvareni za 147.595,00 kn ili 2,0 % manje od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima

Tablica broj 1

## Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	5.371.845,00	5.461.580,00	101,7
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	1.345.303,00	1.308.340,00	97,3
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	78.077,00	67.714,00	86,7
4.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	255.000,00	414.771,00	162,7
	Ukupno	7.050.225,00	7.252.405,00	102,9

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna ostvareni u iznosu 5.461.580,00 kn ili 75,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Slijede prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija ostvareni u iznosu 1.308.340,00 kn ili 18,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi iznose 482.485,00 kn ili 6,7 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna u iznosu 5.461.580,00 kn su ostvareni iz proračuna Grada na temelju Programa javnih potreba u kulturi, Financijskog plana i Programa rada Kazališta, a odnose se na sredstva za financiranje rashoda poslovanja i to za: zaposlene u iznosu 2.403.774,00 kn, materijalne rashode u iznosu 2.806.023,00 kn, financijske rashode u iznosu 1.783,00 kn i nabavu nefinancijske imovine u iznosu 250.000,00 kn. Navedeni prihodi korišteni su za namjene utvrđene Financijskim planom i Programom rada za 2013.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija su ostvareni u iznosu 1.308.340,00 kn, a odnose se na vlastite prihode u iznosu 1.154.706,00 kn i donacije u iznosu 153.634,00 kn.

Vlastiti prihodi u iznosu 1.154.706,00 kn su ostvareni od prodaje ulaznica (gotovinska prodaja i pretplata) u iznosu 730.935,00 kn, organizacije i suorganizacije programa i festivala u iznosu 174.595,00 kn, dramskog studija u iznosu 99.375,00 kn, gostovanja u iznosu 85.121,00 kn, najma prostora i opreme u iznosu 53.688,00 kn i drugih vlastitih prihoda u iznosu 10.992,00 kn (kafić 9.542,00 kn i biblioteka 1.450,00 kn). Navedeni prihodi su korišteni za obavljanje djelatnosti Kazališta, odnosno za financiranje rashoda (organizaciju predstava, produkcije i koprodukcije predstava, reprize, gostovanja, rad dramskog studija, organizaciju Međunarodnog kazališnog festivala mladih, rad biblioteke, putne troškove, autorske honorare i drugo) u skladu s donesenim Financijskim planom i Programom rada.

Vrijednosno značajniji vlastiti prihodi u iznosu 730.935,00 kn su ostvareni prodajom ulaznica na blagajni Kazališta, na temelju izdanih računa pravnim osobama (školama, vrtićima, javnim ustanovama, trgovačkim društvima), prodajom ulaznica u pretplati, te internetskom prodajom. Kazalište za svaku predstavu sastavlja obračunski list koji sadrži podatke o količini, cijeni i ukupnoj vrijednosti prodanih, besplatnih i neprodanih ulaznica te o načinu plaćanja. Također, radi se izvještaj o prodaji po predstavama koji sadrži cijenu i broj prodanih ulaznica za svaku predstavu pojedinačno. Prema navedenim izvještajima tijekom 2013. prodano je ukupno 28 278 ulaznica, od čega 18 090 na blagajni, 3 287 u pretplati, 181 internetskom prodajom i 6 720 ulaznica je besplatno dodijeljeno, dok je poništeno 45 ulaznica.

Cjenik ulaznica, odnosno Odluku o cijenama usluga vlastite (osnovne) djelatnosti donijelo je u siječnju 2010. Kazališno vijeće na prijedlog ravnateljice u skladu s odredbom članka 30. Statuta. Odlukom je definirana cijena ulaznica u redovnoj prodaji, cijene za grupne i individualne posjete, popusti za večernje izvedbe, kazališnu INKarticu (unaprijed plaćene ulaznice), učeničku INKarticu, razne pogodnosti pretplate, kriteriji za besplatne ulaznice (određena mjesta, reprizne predstave), te cijene korištenja dvorane, najma opreme i kostima. Besplatne ulaznice se dodjeljuju na temelju više kriterija, a kategorije su utvrđene Odlukom (invalidi, uzvanici za premijere i posebne programe prema dostavljenom popisu iz tajništva, dobitnici nagradnih igara na elektronskim medijima medijskih pokrovitelja, medijski pokrovitelji, novinari-kritičari koji prate pojedinu predstavu, predstavnici osnivača i ravnatelji odgojno-obrazovnih ustanova za predstave koje su namijenjene tim skupinama posjetitelja, ravnatelji pučkih učilišta za koje se pretpostavlja da bi mogli kupiti predstave Kazališta i slično). Kazalište vodi evidenciju popunjenosti dvorana prema predstavama, prema kojoj je tijekom 2013. prosječna popunjenost iznosila 50,4 %.

Prihodi od donacija u iznosu 153.634,00 kn su ostvareni od pravnih osoba (trgovačka društva i poslovne banke) na temelju zaključenih ugovora.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni u iznosu 67.714,00 kn, a odnose se na sredstva doznačena od osiguravajućeg društva kao naknada štete na temelju osiguranja u iznosu 33.165,00 kn, Hrvatskog zavoda za zapošljavanje kao refundacija troškova za zapošljavanje tri nezaposlene osobe na temelju programa javnih radova u iznosu 31.245,00 kn i u iznosu 3.304,00 kn kao refundacija doprinosa za mirovinsko osiguranje na temelju zaključenog ugovora o stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 414.771,00 kn i u odnosu na prethodnu godinu veći su za 159.771,00 kn ili 62,7 %. Odnose se na tekuće pomoći Ministarstva kulture za program kazališne djelatnosti u iznosu 214.771,00 kn, tekuće pomoći iz proračuna Istarske županije za program čakavske scene u iznosu 100.000,00 kn, te kapitalne pomoći Ministarstva kulture u iznosu 100.000,00 kn za investicijsko održavanje. Sredstva su doznačena na temelju zaključenih ugovora s Ministarstvom kulture i Istarskom županijom, a utrošena su u skladu s namjenom. O utrošku sredstava sastavljena su i dostavljena pisana izvješća.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013. ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 7.242.211,00 kn, što je za 336.805,00 kn ili 4,9 % više od ostvarenih prethodne godine. Rashodi za 2013. su ostvareni za 157.789,00 kn ili 2,1 % manje od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.413.969,00	2.403.774,00	99,6
2.	Materijalni rashodi	4.230.443,00	4.553.490,00	107,6
3.	Financijski rashodi	2.241,00	1.783,00	79,6
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	258.753,00	283.164,00	109,4
	Ukupno	6.905.406,00	7.242.211,00	104,9
	Višak prihoda	144.819,00	10.194,00	-

Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi ostvareni u iznosu 4.553.490,00 kn ili 62,9 %, rashodi za zaposlene u iznosu 2.403.774,00 kn ili 33,2 % te rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 283.164,00 kn ili 3,9 % ukupno ostvarenih rashoda. Preostali rashodi se odnose na financijske rashode u iznosu 1.783,00 kn.

Rashodi za zaposlene ostvareni u iznosu 2.403.774,00 kn se odnose na rashode za plaće u iznosu 2.033.485,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 309.089,00 kn i druge rashode za zaposlene (darove i jubilarne nagrade) u iznosu 61.200,00 kn. Navedeni rashodi su financirani iz proračuna Grada. Plaće zaposlenih i drugi rashodi za zaposlene su obračunani i isplaćeni prema odredbama Kolektivnog ugovora za zaposlene u ustanovama kulture grada Pule iz prosinca 2008. i dodatka Kolektivnom ugovoru iz listopada 2010. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta i osnovice uvećane za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Osnovica za obračun plaće je iznosila 4.440,00 kn, a koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta su određeni u rasponu od 1,00 za spremačicu do 3,60 za ravnateljicu.

Materijalni rashodi su u odnosu na prethodnu godinu veći za 323.047,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 2.726.389,00 kn, materijal i energiju u iznosu 902.670,00 kn, naknade troškova zaposlenima u iznosu 137.901,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 35.492,00 kn i ostale nespomenute rashode poslovanja (gostovanje predstava, putni troškovi vanjskih suradnika i ostali nespomenuti rashodi poslovanja) u iznosu 751.038,00 kn. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajniji se odnose na rashode za intelektualne i osobne usluge u iznosu 1.513.997,00 kn, od čega se na ugovore o autorskom djelu odnosi 1.195.540,00 kn, usluge noćenja gostujućih kazališta i vanjskih suradnika u iznosu 175.374,00 kn, usluge studentskog servisa u iznosu 166.235,00 kn, usluge izrade kostima i scenografije u iznosu 148.985,00 kn, usluge tekućeg održavanja opreme u iznosu 140.553,00 kn i rashode za elektronske medije u iznosu 117.585,00 kn. Naknade za rad Kazališnog vijeća isplaćene su u iznosu 25.497,00 kn. Kazališno vijeće ima tri člana, a mjesečna naknada za predsjednika iznosi 500,00 kn, a za članove 300,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su ostvareni u iznosu 283.164,00 kn, a odnose se na nabavu profilnih i led reflektora u iznosu 145.014,00 kn, projektoru i popratnih kablova u iznosu 75.043,00 kn, nabavu i sanaciju opreme za grijanje i hlađenje u iznosu 36.672,00 kn, nabavu aluminijskih protupožarnih vrata u iznosu 14.612,00 kn i nabavu prijenosnih računala u iznosu 11.823,00 kn.



Višak prihoda nad rashodima tekuće godine iznosi 10.194,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 206.103,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 216.297,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013. ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 53.426.033,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	53.848.721,00	52.986.486,00	98,4
1.1.	Građevinski objekti	53.458.160,00	52.497.101,00	98,2
1.2.	Postrojenja i oprema	384.074,00	484.193,00	126,1
1.3.	Druga nefinancijska imovina	6.487,00	5.192,00	80,0
2.	Financijska imovina	586.576,00	439.547,00	74,9
2.1.	Ostala potraživanja	170.527,00	300,00	0,2
2.2.	Potraživanja za prihode poslovanja	217.063,00	134.675,00	62,0
2.3.	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda	198.986,00	304.572,00	153,1
Ukupno imovina		54.435.297,00	53.426.033,00	98,1
3.	Obveze za rashode poslovanja	359.889,00	403.996,00	112,3
4.	Vlastiti izvori	54.075.408,00	53.022.037,00	98,1
Ukupno obveze i vlastiti izvori		54.435.297,00	53.426.033,00	98,1

Vrijednost nefinancijske imovine iskazana u iznosu 52.986.486,00 kn se najvećim dijelom odnosi na vrijednost zgrade Kazališta u iznosu 52.313.205,00 kn.

Vrijednost postrojenja i opreme je iskazana u iznosu 484.193,00 kn što je u odnosu na stanje početkom godine više za 100.119,00 kn ili 26,1 %. Vrijednosno značajnija oprema u iznosu 220.057,00 kn se odnosi na opremu za osvjetljavanje i ozvučenje (reflektori i projektori).

Ukupna potraživanja su iskazana u iznosu 134.975,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine su manja za 252.615,00 kn ili 65,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 134.675,00 kn (potraživanja za vlastite prihode od Grada u iznosu 110.280,00 kn i potraživanja za pružene usluge raznim subjektima u iznosu 24.395,00 kn) i ostala potraživanja u iznosu 300,00 kn. Koncem godine sva su potraživanja dospjela, a do konca ožujka 2014. naplaćena su sva potraživanja za pružene usluge.

Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata prihoda su iskazani u iznosu 304.572,00 kn što je u odnosu na stanje početkom godine više za 105.586,00 kn ili 53,1 %. Odnose se na rashode budućih razdoblja u iznosu 201.972,00 kn koje čini obračunana, a neisplaćena plaća za prosinac 2013. i nedospjela naplata prihoda u iznosu 102.600,00 kn.

Ukupne obveze su koncem godine iznosile 403.996,00 kn. U odnosu na početak godine su manje za 44.107,00 kn ili 12,3 %. Odnose se na obaveze za rashode poslovanja, od čega se na obveze za zaposlene odnosi 196.562,00 kn, a na materijalne rashode 207.434,00 kn. Na dospjele obveze se odnosi 95.731,00 kn. Do konca veljače 2014. podmirene su sve obveze.

## **II. REVIZIJA ZA 2013.**

### **Ciljevi i područja revizije**

Ciljevi revizije su bili:

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

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

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza je proučena i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Kazališta. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima su uspoređeni s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektronskim medijima i tisku. U postupku revizije su provjerene poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakona i propisa te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije su korišteni izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti Kazališta. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, ugovora o autorskom djelu, izlaznih i ulaznih računa, zaključenih ugovora iz poslovnih odnosa, namjenskog utroška sredstava, evidencije imovine i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljicom i drugim zaposlenicima, voditeljem knjigovodstvenog servisa te pribavljena obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

### **Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2004.**

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

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio ustrojiti analitička knjigovodstva dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine te prihode evidentirati na propisanim računima, a imovinu i obveze popisati u skladu s propisima, ustrojiti deviznu blagajnu, te podnositi pisani izvještaj sa službenih putovanja, rashode izvršavati do planiranih iznosa, donošenje plana nabave i ustrojavanje evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora, te postupke javne nabave roba, radova i usluga provoditi u skladu s propisima.

Revizijom za 2013. je utvrđeno prema kojim nalogima je postupljeno i koji su u postupku izvršenja.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- ustrojena je analitička evidencija dugotrajne i kratkotrajne nefinancijske imovine
- putni nalozi sadrže pisane izvještaje s obavljenog službenog putovanja
- devizna plaćanja se obavljaju putem nadležnog upravnog odjela Grada
- obavljen je cjelovit godišnji popis imovine i obveza
- plan nabave za 2014. je donesen sa svim propisanim elementima
- postupci nabave roba, radova i usluga su provedeni u skladu s propisima o javnoj nabavi.

Nalozi u postupku izvršenja:

- prihodi od prodaje ulaznica u 2013. evidentirani su unutar skupine prihoda od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihoda od donacija, a trebali su biti evidentirani na računu prihodi od sufinanciranja cijena usluga, participacije i slično na skupini računa prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada. Od prosinca 2014. navedeni prihodi evidentirani su na propisanom računu
- rashodi su u najvećem broju slučajeva izvršavani u skladu s planom.

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

## Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode.

### 1. Računovodstveno poslovanje

#### 1.1. Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Za 2013. su sastavljeni propisani financijski izvještaji.

Dio rashoda nije evidentiran na računima propisanim Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11). Rashodi za usluge ugošćivanja i smještaja gostujućih kazališta u iznosu 38.471,00 kn, usluge uporabe i održavanja sustava za podršku elektronske prodaje karata u iznosu 28.652,00 kn, usluge oglašavanja u dnevnim novinama 6.351,00 kn, usluge studentskog servisa 6.458,00 kn, te troškovi za službena putovanja u iznosu 2.417,00 kn su evidentirani na računu ostale nespomenute usluge, a trebalo ih je evidentirati prema vrsti rashoda unutar rashoda za usluge, odnosno na računu naknade troškova za službena putovanja. Nadalje, unutar rashoda za putne troškove vanjskih suradnika evidentirani su rashodi gostovanja jednog kazališta u iznosu 20.000,00 kn, a trebalo ih je evidentirati na rashodima gostovanja predstava. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prema kojoj su proračun i proračunski korisnici obvezni u svom knjigovodstvu osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Kazalište je obavilo cjelokupan popis imovine i obveza na koncu poslovne godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Stanje utvrđeno popisom evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima. Popisom su obuhvaćeni i kazališni rekviziti (kostimi, scenografija i drugo), za koje je ustrojena analitička evidencija (po nazivu, predstavama, količini i glumcu). Nakon prestanka prikazivanja određene predstave kostimi se prekroje, izrađuju novi s kupljenim materijalom, a scene se prerađuju. Kazalište nema akt kojim bi bio propisan način nabave i postupanja (čuvanje, korištenje, izrada, nabava novih) kostima, rekvizita i predmetima scenografije.

Državni ured za reviziju nalaže u poslovnim knjigama evidentirati rashode na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Predlaže se donošenje akta o načinu nabave i postupanja s dramskim rekvizitima.

#### 1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će evidentirati sve rashode na računima propisanim odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i da će donijeti akt o načinu nabave i postupanju s dramskim rekvizitima.*

## 2. Rashodi

- 2.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 7.242.211,00 kn. Vrijednosno su značajniji materijalni rashodi u iznosu 4.553.490,00 kn ili 62,9 % i rashodi za zaposlene u iznosu 2.403.774,00 kn ili 33,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene, te rashoda za ugovore o autorskom djelu evidentirane u okviru materijalnih rashoda.

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.403.774,00 kn. Odnose se na rashode za plaće 2.033.485,00 kn, doprinose na plaće 309.099,00 kn i druge rashode za zaposlene 61.200,00 kn. Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada Kazališta iz 2008. su utvrđena radna mjesta, opis poslova i radnih zadataka, broj potrebnih zaposlenika, te uvjeti koje zaposlenici moraju ispunjavati za obavljanje pojedinog radnog mjesta. Navedenim Pravilnikom predviđena su ukupno 34 radna mjesta. Tijekom 2013. na temelju ugovora o radu bilo je ukupno 18 stalno zaposlenih, od čega šest kazališnih umjetnika i 12 ostalih zaposlenika koji ispunjavaju uvjete za obavljanje poslova radnog mjesta na koje su raspoređeni. Vodi se evidencija o prisutnosti zaposlenika na radnom mjestu, osim za dvije glumice za koje se vodi evidencija broja izvedenih predstava. Tijekom 2013. su izvedene 174 predstave. Broj izvedenih predstava po glumcu na godišnjoj razini se kreće od 36 do 38, a odnosi se na premijere i reprize, te gostovanja izvan matičnog kazališta. Odredbama članka 5. Zakona o radu (Narodne novine 149/09 i 61/11) je propisano da poslodavac mora voditi evidenciju koja mora sadržavati podatke o radnicima i radnom vremenu. Odredbama Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja evidencija o radnicima (Narodne novine 37/11) je propisan sadržaj i način vođenja evidencije te da se podaci o radnom vremenu vode na papiru ili u elektroničkom obliku koja se čuva najmanje četiri godine.

Rashodi za ugovore o autorskom djelu su ostvareni u iznosu 1.195.540,00 kn. Zaključeno je 98 ugovora o autorskom djelu, od čega 91 s vanjskim izvršiteljima i sedam u sa zaposlenicima Kazališta. Putem ugovora o autorskom djelu obavljani su poslovi glumaca, režisera, koreografa, kostimografa, scenografa, dramaturga, voditelja radionica i fotografiranje radionica Međunarodnog kazališnog festivala mladih, voditelja scenskog pokreta dramskog studija, lekture i uredništva knjiga, adaptaciju teksta, asistenta scenografije, usluge prijevoda, likovne obrade kulisa i slično. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori o autorskom dijelu za poslove adaptacije teksta za predstavu, asistenata redatelja, kostimografa i scenografa za predstavu. Obračuni ugovora o autorskom djelu (ovjereni od strane odgovorne osobe) i analitička evidencija ugovora ne mogu se povezati s ugovorima o autorskom djelu. Naime, iz obračuna ugovora o autorskom djelu ne može se utvrditi na koji se ugovor obračun odnosi. Također, zapisnici iz kojih je vidljivo da su autorska djela obavljena, odnosno isporučena nisu sačinjeni, te se pouzdano ne može utvrditi da je autorsko djelo za koje su izvršena plaćanja obavljeno, odnosno isporučeno.

Državni ured za reviziju nalaže vođenje evidencije o radnom vremenu za zaposlene prema odredbama Zakona o radu. Predlaže se ustrojiti analitičku evidenciju ugovora o autorskom djelu na način da se može povezivati s zaključenim ugovorima o autorskom djelu, te po realizaciji ugovora o autorskom dijelu sačiniti izvješće iz kojeg je vidljivo da je autorsko djelo obavljeno, odnosno isporučeno.

2.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će naložiti glumcima vođenje evidencije o radnom vremenu u skladu s odredbama Zakona o radu. Također obrazlaže da će ustrojiti analitičku evidenciju ugovora o autorskom djelu te nakon izvršenja ugovora o autorskom djelu sačiniti izvješće.*

### 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 koja obavlja kazališnu djelatnost prema odredbama Zakona o ustanovama, Zakona o upravljanju javnih ustanova u kulturi i Zakona o kazalištima. Osnivač je Grad. Kazalište je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Pazinu i Očevidnik kazališta koje vodi Ministarstvo kulture. Unutarnje ustrojstvo Kazališta uređeno je odredbama Statuta i Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada prema kojem su organizirane tri ustrojstvene jedinice u kojima je koncem 2013. bilo 18 zaposlenika. Tijekom 2013. i u vrijeme obavljanja revizije ravnateljica je Gordana Jeromela Kaić. Kapacitet gledališta je 963 mjesta u tri dvorane. Prosječna popunjenost tijekom 2013. je iznosila 50,4 %. Tijekom 2013. su odigrane 174 predstave, od čega sedam premijernih, 112 repriznih i 56 gostovanja izvan Kazališta. Također su odigrane 42 predstave gostujućih kazališta. Kazalište je posjetilo 49 570 posjetitelja. Prihodi su ostvareni u iznosu 7.252.405,00 kn, a rashodi u iznosu 7.242.211,00 kn. Višak prihoda tekuće godine iznosi 10.194,00 kn, što s prenesenim viškom iz prethodnih godina u iznosu 206.103,00 kn čini višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 216.297,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna Grada za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.461.580,00 kn ili 75,3 % i prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 1.308.340,00 kn ili 18,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Ukupna potraživanja iskazana su u iznosu 134.975,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine manja su za 252.615,00 kn ili 65,3 %. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 134.675,00 kn (potraživanja za vlastite prihode od Grada u iznosu 110.280,00 kn i potraživanja za pružene usluge raznim subjektima u iznosu 24.395,00 kn) i potraživanja za dane predujmove u iznosu 300,00 kn. Do konca ožujka 2014. naplaćena su sva potraživanja za pružene usluge. Obveze su iskazane u iznosu 403.996,00 kn i u odnosu na početak godine manje su za 44.107,00 kn ili 12,3 %. Odnose se na obveze za zaposlene u iznosu 196.562,00 kn i materijalne rashode u iznosu 207.434,00 kn. Na dospjele obveze se odnosi 95.731,00 kn. Do vremena obavljanja revizije podmirene su sve obveze. Vrijednosno značajniji su materijalni rashodi u iznosu 4.553.490,00 kn ili 62,9 % i rashodi za zaposlene 2.403.774,00 kn ili 33,2 % ukupno ostvarenih rashoda. Plan nabave za 2013. je donesen početkom veljače 2013.



Planirana je nabava ukupne procijenjene vrijednosti 1.629.000,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Obavljena je nabava u vrijednosti 1.294.377,00 kn s porezom na dodanu vrijednost na temelju prikupljenih ponuda pojedinačne vrijednosti do 70.000,00 kn. Postupke nabave uredskog materijala, električne energije, te telefonskih usluga u mobilnoj i fiksnoj telefoniji proveo je Grad u okviru objedinjene javne nabave, koji ujedno vodi i objavljuje Registar zaključenih ugovora prema kojem su zaključeni ugovori u iznosu 200.251,00 kn. Revizijom za 2013. utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na računovodstveno poslovanje i rashode nisu utjecali na istinitost financijskih izvještaja i usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, te je izraženo bezuvjetno mišljenje.