



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

KAZALIŠTE VIROVITICA

Virovitica, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KAZALIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	3
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2013.	8
	Ciljevi i područja revizije	8
	Metode i postupci revizije	8
	Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.	8
	Nalaz za 2013.	11
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Virovitica

KLASA: 041-01/14-04/6
URBROJ: 613-12-15-6

Virovitica, 18. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
KAZALIŠTA VIROVITICA 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 Kazališta Virovitica (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 22. rujna 2014. do 18. ožujka 2015.

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova koja obavlja kazališnu djelatnost. Osnovano je odlukom Skupštine općine Virovitica iz 1992. i pravni je slijednik pravne osobe Narodno kazalište Virovitica koje je osnovano 1945. Počeci Kazališta datiraju od 1900. kada je prvi put zabilježeno izvođenje predstave. Osnivačka prava nad Kazalištem su u veljači 1994. prenesena na Virovitičko-podravsku županiju (dalje u tekstu: Županija) u visini 49,0 % i Grad Viroviticu (dalje u tekstu: Grad) u visini 51,0 %. Županija i Grad su u siječnju 2008. zaključili ugovor o međusobnim pravima i obvezama radi osiguranja sredstava za rad Kazališta, prema kojemu sredstva za rad osiguravaju u skladu s omjerima osnivačkih prava na način da Županija sredstva uplaćuje u proračun Grada. Kazalište je upisano u sudski registar ustanova Trgovačkog suda u Bjelovaru, očevidnik kazališta pri Ministarstvu kulture te u registar korisnika proračuna. Sjedište je u Virovitici, Trg Ljudevita Patačića 2.

Djelatnost Kazališta je priprema, organizacija te izvođenje scenskih i glazbeno-scenskih djela, raspolaganje kazališnim prostorom (funkcionalno pogodnim i opremljenim za izvođenje kazališnih djela) te potrebnim umjetničkim, organizacijskim i tehničkim osobljem.

Misija Kazališta je biti kazalište koje zabavlja, obrazuje, intrigira, preispituje, osvaja, njeguje stare tradicije te stvara i promiče novu suvremenu i kulturnu sliku društva i kazališne publike.

Sredstva za rad Kazalište ostvaruje iz proračuna osnivača, proračuna Ministarstva kulture, donacija te obavljanjem vlastite djelatnosti.

U Kazalištu djeluje Kazališno vijeće koje ima sedam članova, od kojih pet članova imenuju osnivači (tri Gradsko vijeće i dva Županijska skupština), jednog člana kazališni umjetnici iz svojih redova i jednog člana zaposlenici. Mandat članova Kazališnog vijeća je četiri godine. Za rad u Kazališnom vijeću članovi ne primaju naknadu. Ravnatelj je, u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije, Miran Hajoš.

Koncem 2013. su bila 22 zaposlenika (18 stalnih zaposlenika i četiri zaposlenika na određeno vrijeme), od toga dvanaest kazališnih umjetnika i deset drugih zaposlenika. Tijekom 2013. sedam osoba je bilo na stručnom osposobljavanju bez zasnivanja radnog odnosa, a četiri osobe su povremeno zapošljavane u programu javnih radova.

Kapacitet gledališta je 296 mjesta. Tijekom 2013. Kazalište je izvelo šest premijera (tri za djecu i mlade i tri za odrasle) i deset repriznih predstava. Ukupno su odigrane 123 predstave, od toga 79 predstava za djecu i 44 za odrasle. Od ukupnog broja odigranih predstava, 56 je odigrano na gostovanjima. Također je odigrana 41 predstava gostujućih kazališta. Predstave je gledalo ukupno 28 298 gledatelja. Tijekom 2013. Kazalište je sudjelovalo na 16 festivala, od toga četiri festivala u inozemstvu te je organiziralo više kazališnih događanja (Virovitičko kazališno ljeto, Noć kazališta, Virovitički ulični festival i Ljetno kino). Nadalje, Kazalište je organiziralo dramski studio za djecu (oko 30 polaznika u dvije skupne).

Planiranje

Kazališno vijeće je u prosincu 2012. donijelo financijski plan prihoda i rashoda za 2013. Financijskim planom prihodi i rashodi su planirani u iznosu 3.258.400,00 kn. U prosincu 2013. su donesene tri izmjene financijskog plana. Zadnjim izmjenama financijskog plana prihodi su planirani u iznosu 3.443.234,00 kn, rashodi u iznosu 3.436.400,00 kn te je planiran višak prihoda u iznosu 6.834,00 kn za pokriće manjka prihoda iz ranijih godina u navedenom iznosu. U financijskom planu prihodi i rashodi su raspoređeni u programe koji se sastoje od aktivnosti i projekata. Planirani su izvori financiranja iz proračuna Grada u iznosu 1.203.500,00 kn, proračuna Županije u iznosu 1.040.000,00 kn te drugih izvora u iznosu 1.199.734,00 kn.

Donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i rashodi za 2014. u iznosu 3.197.500,00 kn te za 2015. u iznosu 3.184.900,00 kn.

Kazališno vijeće je u prosincu 2012. donijelo Program rada za 2013. i u lipnju 2013. izmjene navedenoga Programa. Programom su predviđene predstave koje je Kazalište planiralo izvesti. Planirane su tri premijerne predstave za odrasle i tri za djecu te je planirano sedam repriznih predstava za odrasle i četiri za djecu i mlade. Osim igranja predstava, planirana je organizacija sljedećih događanja: Virovitički kazališni susreti, Virovitičko kazališno ljeto, Noć kazališta, dramski studio za djecu i mlade te sudjelovanje na festivalima. Planirane predstave i događaji su ostvareni u skladu s Programom rada.

U ožujku 2014. ravnatelj je sastavio izvješće o radu s financijskim pokazateljima kojega je usvojilo Kazališno vijeće. Navedeno izvješće je prihvatilo Gradsko vijeće u travnju i Županijska skupština u lipnju 2014.

Financijski izvještaji

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

Kazalište je proračunski korisnik Grada i uključen je u sustav riznice te koristi jedinstveni žiro račun riznice. Kazalište nema posebni bankovni podračun, a promet Kazališta je evidentiran u glavnoj knjizi Grada na posebnom analitičkom računu. Prema Odluci o izvršavanju proračuna Grada za 2013., vlastiti prihodi su prihodi koje proračunski korisnici ostvaruju od obavljanja poslova na tržištu i u tržišnim uvjetima, koji se ne financiraju iz proračuna i uplaćuju se u proračun. Vlastiti prihodi Kazališta koji nisu iskorišteni u prethodnoj godini, ne prenose se u proračun Grada i Kazalište ih koristi u sljedećoj godini.

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 3.382.529,00 kn, što je za 217.964,00 kn ili 6,1 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi su ostvareni za 60.705,00 kn ili 1,8 % 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	1.335.779,00	1.203.500,00	90,1
2.	Prihodi od donacija	105.222,00	125.000,00	118,8
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	603.702,00	607.442,00	100,6
4.	Pomoći od subjekata unutar općeg proračuna	1.555.790,00	1.446.587,00	93,0
	Ukupno	3.600.493,00	3.382.529,00	93,9

Vrijednosno su značajniji prihodi od pomoći od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.446.587,00 kn ili 42,8 % i prihodi iz proračuna u iznosu 1.203.500,00 kn ili 35,6 % ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi (prihodi od donacija, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada) su ostvareni u iznosu 732.442,00 kn ili 21,6 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna su ostvareni u iznosu 1.203.500,00 kn, a odnose se na prihode od Grada za plaće zaposlenika, honorare, investicijsko održavanje i druge materijalne troškove, te troškove opremanja i izvođenja predstava. Kazalište prihode od osnivača evidentira na temelju zahtjeva i obavijesti Grada o plaćenim rashodima.

Prihodi od donacija u iznosu 125.000,00 kn su ostvareni od trgovačkih društava i Turističke zajednice Grada na temelju zamolbi za održavanje Virovitičkih kazališnih susreta i Virovitičkog kazališnog ljeta.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada u iznosu 607.442,00 kn se odnose na prihode od prodaje predstava i dramskog studija u iznosu 559.122,00 kn i prihode od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za doprinose osoba na stručnom osposobljavanju u iznosu 48.320,00 kn. Prihodi se uplaćuju na jedinstveni račun riznice i korišteni su u skladu s financijskim planom.

Prihodi od prodaje predstava i dramskog studija su ostvareni na temelju ugovora i ispostavljenih računa za izvođenje predstava u sjedištu i izvan sjedišta Kazališta, prodaje ulaznica, iznajmljivanja dvorane gostujućim kazališnim grupama i političkim strankama te organiziranja dramskog studija. Prihodi od prodaje ulaznica su ostvareni od prodaje ulaznica građanima te na temelju zaključenih ugovora za prodane predstave školama, vrtićima i trgovačkim društvima. Odluku o cijenama ulaznica donosi ravnatelj neposredno prije predstave za svaku predstavu. Cijene ulaznica su utvrđene prema vrsti predstave, planiranom broju igranja predstave te kategoriji mjesta u gledalištu.

Prihodi od pomoći su ostvareni u iznosu 1.446.587,00 kn, a odnose se na prihode iz proračuna Županije u iznosu 1.040.000,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 362.890,00 kn te Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove u iznosu 43.697,00 kn. Prihodi iz proračuna Županije su ostvareni na temelju ugovora o međusobnim pravima i obvezama radi osiguranja sredstava za rad Kazališta u iznosu 1.000.000,00 kn i za održavanje Virovitičkih kazališnih susreta u iznosu 40.000,00 kn. S obzirom da su navedeni prihodi ostvareni od osnivača za redovno poslovanje trebalo ih je evidentirati na računu prihodi iz proračuna (navedeni prihodi se u 2014. evidentiraju na propisanom računu).

Pomoći iz proračuna Ministarstva kulture su ostvarene u iznosu 362.890,00 kn na temelju ugovora za održavanje premijernih predstava, predstava za djecu i odrasle, gostovanje na festivalu u inozemstvu, organizaciju Virovitičkih kazališnih susreta i nabavu opreme.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.369.489,00 kn, što je za 222.196,00 kn ili 6,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi su ostvareni za 66.911,00 kn ili 2,0 % 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	1.890.824,00	1.944.327,00	102,8
2.	Materijalni rashodi	1.672.826,00	1.419.262,00	84,8
3.	Financijski rashodi	47,00	185,00	393,6
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	27.988,00	5.715,00	20,4
	Ukupno	3.591.685,00	3.369.489,00	93,8
	Višak prihoda	8.808,00	13.040,00	148,0

Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 1.944.327,00 kn ili 57,7 % i materijalni rashodi u iznosu 1.419.262,00 kn ili 42,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Drugi rashodi (financijski rashodi, rashodi za nabavu nefinancijske imovine) su ostvareni u iznosu 5.900,00 kn ili 0,2 % ukupno ostvarenih rashoda.

Rashodi za zaposlene u iznosu 1.944.327,00 kn se odnose na plaće u iznosu 1.678.095,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 255.232,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 11.000,00 kn (božićnica u iznosu 500,00 kn po zaposleniku). Plaće se obračunavaju i isplaćuju na temelju Kolektivnog ugovora za zaposlenike u ustanovama kulture koji su zaključili Grad, Županija i Hrvatski sindikat djelatnika u kulturi. Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta i osnovica u iznosu 2.385,00 kn su utvrđeni Kolektivnim ugovorom.

Materijalni rashodi u iznosu 1.419.262,00 kn se odnose na usluge u iznosu 770.021,00 kn, materijal i energiju u iznosu 296.256,00 kn, naknade troškova zaposlenima (troškovi službenih putovanja, prijevoz na posao i s posla) u iznosu 227.518,00 kn, naknade troškova osobama izvan radnog odnosa u iznosu 48.319,00 kn te ostale nespomenute materijalne rashode u iznosu 77.148,00 kn. U okviru rashoda za usluge, najznačajniji su rashodi za intelektualne usluge u iznosu 501.973,00 kn koji su ostvareni za 91.800,00 kn ili 22,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi za intelektualne usluge se odnose na naknade za autorske honorare u iznosu 238.825,00 kn, geodetsko - katastarske usluge u iznosu 10.000,00 kn, usluge agencija i studentskog servisa u iznosu 7.707,00 kn te ostale intelektualne usluge u iznosu 245.441,00 kn (usluge izvođenja predstava drugih kazališta, održavanje koncerta, druge usluge pri organiziranju kazališnih susreta).

Rashodi za naknade za autorske honorare su ostvareni na temelju 13 ugovora o autorskom djelu zaključenih tijekom 2013. i pet ugovora iz ranijih godina. Ugovori o autorskom djelu su zaključeni za glumu, režiju, dramaturgiju, šminku i frizuru za premijernu predstavu, glazbu, oblikovanje svjetla i tona, kostimografiju te dizajn plakata.

Višak prihoda koncem 2013. iznosi 13.040,00 kn. Manjak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 6.834,00 kn (višak prihoda za 2012. je ostvaren u iznosu 8.808,00 kn, a preneseni manjak prihoda iz ranijih godina je iznosio 15.642,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.206,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.270.389,00 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	Stanje 1. siječnja	Stanje 31. Prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	1.295.733,00	1.112.016,00	85,8
1.1.	Građevinski objekti	432.792,00	427.021,00	98,7
1.2.	Postrojenja i oprema	427.241,00	254.100,00	59,5
1.3.	Prijevozna sredstva	417.501,00	412.696,00	98,8
1.4.	Druga nefinancijska imovina	18.199,00	18.199,00	100,0
2.	Financijska imovina	220.644,00	158.373,00	71,8
2.1.	Novčana sredstva	119.325,00	63.664,00	53,4
2.2.	Potraživanja	101.319,00	94.709,00	93,5
Ukupno imovina		1.516.377,00	1.270.389,00	83,8
3.	Obveze	293.587,00	224.885,00	76,6
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	232.780,00	198.521,00	85,3
3.2.	Naplaćeni prihodi budućih razdoblja	60.807,00	26.364,00	43,4
4.	Vlastiti izvori	1.222.790,00	1.045.504,00	85,5
Ukupno obveze i vlastiti izvori		1.516.377,00	1.270.389,00	83,8

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je manja za 245.988,00 kn ili 16,2 % u odnosu na početno stanje. Najveće smanjenje se odnosi na smanjenje vrijednosti postrojenja i opreme, novčanih sredstava te vlastitih izvora. Vrijednost postrojenja i opreme te vlastitih izvora je smanjena zbog obračuna ispravka vrijednosti.

Vrijednost građevinskih objekata se odnosi na vrijednost zgrade Kazališta.

Potraživanja koncem 2013. u iznosu 94.709,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja. Dospjela su potraživanja u iznosu 87.172,00 kn, a odnose se na potraživanja za koprodukciju predstave iz 2007. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) navedena potraživanja nisu naplaćena.

Obveze koncem 2013. u iznosu 224.885,00 kn se odnose na obveze za zaposlene u iznosu 158.056,00 kn (plaća za prosinac 2013.), materijalne rashode u iznosu 40.465,00 kn i naplaćene prihode budućih razdoblja u iznosu 26.364,00 kn (doprinosi za osobe na stručnom usavršavanju bez zasnivanja radnog odnosa). Obveze nisu dospjele do konca 2013. i podmirene su početkom 2014.

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

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2009.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Kazališta za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Radi otklanjanja utvrđenih nepravilnosti, Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti i razvijati sustav unutarnjih financijskih kontrola. Naložio je uravnoteženje financijskog plana. Također je naložio popisivanje cjelokupne imovine te sastavljanje popisnih lista koje sadrže naziv imovine, novčane i prirodne pokazatelje i čiju su vjerodostojnost potpisima potvrdili članovi popisnog povjerenstva. Nadalje, naložio je iskazivanje rashoda uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja, te evidentiranje ukupnih rashoda, nefinancijske imovine, potraživanja i obveza u poslovnim knjigama. Naložio je usklađivanje potraživanja s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje i evidentiranje navedenih potraživanja u poslovnim knjigama.

Državni ured za reviziju je naložio sastavljanje financijskih izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga, korištenje sredstava Ministarstva kulture za namjene za koje su dobivena, uplatu pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo na račun Državnog proračuna te poduzimanje mjera naplate potraživanja za koprodukciju predstave. Nadalje, naložio je donošenje plana nabave u skladu s propisima koji uređuju javnu nabavu.

Nepravilnosti koje se odnose na uravnoteženje financijskog plana, evidentiranje ukupnih rashoda i imovine u poslovnim knjigama, obuhvaćanje sveukupne imovine popisom imovine i obveza, uplaćivanje u Državni proračun pripadajućeg dijela prihoda od prodaje stana na kojemu je postojalo stanarsko pravo te donošenje plana nabave, utvrđene su i u ranijim revizijama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- financijski plan je uravnotežen
- rashodi su iskazani uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela nastanka događaja
- u poslovnim knjigama su evidentirani ukupni rashodi i obveze
- potraživanja za naknade bolovanja su usklađena s Hrvatskim zavodom za zdravstveno osiguranje i evidentirana su u poslovnim knjigama
- sredstva ostvarena iz proračuna Ministarstva kulture su korištena za namjene za koje su dobivena
- pripadajući dio prihoda od prodaje stana na kojem je postojalo stanarsko pravo je uplaćen na račun Državnog proračuna
- donesen je plan nabave za 2013.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

- prema zakonskim odredbama, koje se primjenjuju u 2013., Kazalište nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju, međutim obveznik je sastavljanja Izjave o fiskalnoj odgovornosti kojom se provjerava funkcioniranje sustava financijskog upravljanja i kontrola. U Izjavi o fiskalnoj odgovornosti, koja je dostavljena Gradu, navedeno je da je sustav financijskog upravljanja i kontrola učinkovito i djelotvorno funkcionirao te nisu uočene nepravilnosti. U postupku revizije su utvrđene nepravilnosti i propusti koje su, između ostalog, posljedica nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola
- popisom imovine i obveza nije obuhvaćena cjelokupna imovina a popisne liste ne sadrže novčane vrijednosti i nisu potpisane od članova povjerenstva
- u poslovnim knjigama nije evidentirana cjelokupna nefinancijska imovina i potraživanja

- podaci o imovini iskazani u financijskim izvještajima nisu istovjetni podacima evidentiranim u poslovnim knjigama
- mjere naplate potraživanja iz ranijih godina nisu poduzimane.

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, obveze te postupci javne nabave.

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

1. Računovodstveno poslovanje

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

Podaci o nefinancijskoj imovini evidentirani u analitičkim i sintetičkim evidencijama te iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni. Vrijednost nefinancijske imovine u financijskim izvještajima koncem 2013. je iskazana u iznosu 1.112.016,00 kn i manja je za 12.384,00 kn od vrijednosti evidentirane u glavnoj knjizi. U analitičkoj evidenciji vrijednost nefinancijske imovine je evidentirana u iznosu 737.302,00 kn i manja je za 374.714,00 kn ili 33,7 % od vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima. Odredbom članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) je propisano da se proračunsko računovodstvo temelji na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Novonabavljena svjetlosna i tonska oprema u vrijednosti 99.979,00 kn je evidentirana u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata. Navedenu opremu je trebalo evidentirati na odgovarajućem računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine i odgovarajućem računu nefinancijske imovine. Odredbom članka 59. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se rashodi za nabavu nefinancijske imovine priznaju u trenutku nabave i evidentiraju na sljedeći način: nabava nefinancijske imovine se evidentira odobrenjem odgovarajućeg računa obveza za nabavu nefinancijske imovine i zaduženjem odgovarajućeg računa rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Istodobno s evidencijom obveze i rashoda se evidentira nabavljena imovina zaduženjem odgovarajućeg računa nefinancijske imovine i odobrenjem odgovarajućeg računa vlastitih izvora.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su evidentirani prihodi od naplate školarina od polaznika dramskog studija. Evidencija potraživanja od navedenih školarina nije ustrojena te nije vidljiv iznos potraživanja, što nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu prema kojoj su proračun i proračunski korisnici u svom knjigovodstvu obvezni osigurati podatke pojedinačno po vrstama prihoda i primitaka, rashoda i izdataka kao i o stanju imovine, obveza i vlastitih izvora.

Kazalište je u glavnoj knjizi na računu prihoda iz proračuna evidentiralo dio prihoda iz proračuna Grada u iznosu 213.285,00 kn, a dokumentacija, iz koje je vidljivo za što su navedena sredstva doznačena i utrošena, ne postoji.

Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, a isprava za knjiženje je uredna kada se iz nje nedvosmisleno može utvrditi mjesto i vrijeme njezina sastavljanja i njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena.

Kazalište je sastavilo Bilješke uz financijske izvještaje koje sadrže podatke iskazane u Izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, a ne sadrže podatke koji se odnose na odstupanja u Bilanci (vrijednost postrojenja i opreme koncem 2013. je manja za 40,5 % u odnosu na stanje početkom godine). Odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 32/11) je propisano da je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih (iznad 10,0 %) odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

Popis imovine i obveza je obavljen sa stanjem na dan 31. prosinca 2013. te su povjerenstva sastavila izvještaje o popisu. Popisom nije utvrđen višak i manjak, a predložen je, zbog dotrajalosti i neupotrebljivosti, rashod dugotrajne materijalne imovine i sitnog inventara (sadašnje vrijednosti 0,00 kn). Popisom nisu obuhvaćena potraživanja koja su u poslovnim knjigama iskazana u iznosu 94.709,00 kn. Popisne liste sadrže naziv imovine i prirodne pokazatelje, a ne sadrže novčane pokazatelje. Vjerodostojnost popisnih lista nisu potvrdili članovi popisnog povjerenstva. Odredbom članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se podaci o popisu unose pojedinačno u prirodnim i novčanim izrazima u popisne liste, a popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva.

Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke evidentirane u analitičke i sintetičke evidencije te iskazane u financijskim izvještajima. Nadalje, nalaže se nabavu opreme evidentirati na računima rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računu imovine. Nalaže se u poslovnim knjigama evidentirati potraživanja za školarine od polaznika dramskog studija. Također, nalaže se poslovne promjene evidentirati na temelju urednih knjigovodstvenih isprava. Državni ured za reviziju nalaže sastaviti Bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu. Nalaže se popis imovine i obveza provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da podaci o nefinancijskoj imovini u analitičkim i sintetičkim evidencijama nisu usklađeni zbog greške pri obračunu ispravka vrijednosti. Obrazlaže da su rashodi za nabavu svjetlosne i tonske opreme planirani u okviru rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja te su i evidentirani u okviru navedenih rashoda. Nadalje, navodi da će ustrojiti evidenciju potraživanja za školarine od polaznika dramskog studija. Za dio prihoda iz proračuna Grada u iznosu 213.285,00 kn navodi da ne postoji dokumentacija iz koje je vidljivo za što su sredstva doznačena jer se navedeni prihodi odnose na prihode koji se koriste u siječnju 2015., a namijenjeni su za pokriće rashoda za plaće i materijalne troškove za prosinac 2014. Za Bilješke uz financijske izvještaje, Kazalište navodi da ne sadrže podatke, koji se odnose na odstupanja u Bilanci, zbog pogrešnog tumačenja odredbi Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.*

Vezano za popis imovina i obveza, navodi da popisne liste ne sadrže sve potrebne podatke zbog neusklađenosti s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te će pri sljedećem popisu navedenu nepravilnost ispraviti. Nadalje, navodi da će ubuduće iskazati potraživanja u izvješću o obavljenom popisu.

2. Rashodi

- 2.1. Ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 3.369.489,00 kn, što je za 222.196,00 kn ili 6,2 % manje u odnosu na prethodnu godinu. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 1.944.327,00 kn ili 57,7 % i materijalni rashodi u iznosu 1.419.262,00 kn ili 42,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za zaposlene.

Rashodi za zaposlene se odnose na plaće u iznosu 1.678.095,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 255.232,00 kn te druge rashode za zaposlene u iznosu 11.000,00 kn (božićnica u iznosu 500,00 kn po zaposleniku). Plaću zaposlenika čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na koje je zaposlenik raspoređen i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5 % za svaku navršenu godinu radnog staža. Koeficijenti složenosti poslova radnog mjesta i osnovica (2.385,00 kn) su utvrđeni Kolektivnim ugovorom za zaposlenike u ustanovama kulture koji su zaključili Grad, Županija i Hrvatski sindikat djelatnika u kulturi. Koeficijenti složenosti poslova su utvrđeni u rasponu od 1,2 za spremačicu - dostavljačicu do 2,9 za režisera i glumca. Koeficijent ravnatelja (4,0) je utvrđen odlukom Kazališnog vijeća iz 2007.

Obračun plaće sadrži podatke o poslodavcu, podatke o zaposleniku, razdoblje odnosno mjesec za koji se plaća ili naknada plaće isplaćuje, podatke o ostvarenim satima rada, a ne sadrži druge podatke od kojih ovisi iznos plaće te iznos plaće po tim osnovama (minuli rad) ili podatke o satima za koje radnik ostvaruje pravo na naknadu plaće i iznos te naknade (blagdani i neradni dani utvrđeni posebnim zakonom). S obzirom da obračun ne sadrži druge podatke od kojih ovisi iznos plaće, otežano je utvrđivanje ispravnosti obračuna plaće za svakog zaposlenika. Odredbom članka 2. Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine (Narodne novine 120/12) je propisano da obračun plaća sadrži podatke o poslodavcu, podatke o zaposleniku (ime i prezime, adresu, osobni identifikacijski broj, broj računa i naziv banke), razdoblje, odnosno mjesec za koji se plaća ili naknada plaće isplaćuje, podatke o ostvarenim satima rada i druge podatke od kojih ovisi iznos plaće te iznos plaće po tim osnovama ili podatke o satima za koje radnik ostvaruje pravo na naknadu plaće i iznos te naknade. Odredbom članka 3. navedenog Pravilnika je propisano da podaci o ostvarenim satima rada i drugi podaci od kojih ovisi iznos plaće sadrže ostvarene sate redovitog rada prema rasporedu radnog vremena, sate rada nedjeljom, blagdanom ili neradnim danom i rada noću, te sate prekovremenog rada, sate pripravnosti, sate za koje radnik ostvaruje pravo na naknadu plaće (godišnji odmor, privremena spriječenost za rad zbog bolesti, blagdani i neradni dani, plaćeni dopust), ostale propisane, utvrđene ili ugovorene dodatke i primitke, vrste i iznose doprinosa za obvezna osiguranja koji se obustavljaju iz plaće, iznos predujma poreza i prireza porezu na dohodak uz iskazan osobni odbitak i stope, utvrđeni iznos i vrstu obustave, utvrđeni iznos za isplatu te datum određen za isplatu plaće.

Državni ured za reviziju nalaže sastaviti obračun plaća u skladu s odredbama Pravilnika o sadržaju obračuna plaće, naknade plaće ili otpremnine.

- 2.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da obračun plaće ne sadrži podatke o minulom radu zbog propusta pri unosu podataka u računalni program te će navedenu nepravilnost ispraviti tijekom 2015.*

3. Imovina

- 3.1. Vrijednost imovine koncem 2013. je iskazana u iznosu 1.270.389,00 kn, a odnosi se na nefinancijsku imovinu (zgrada kazališta, oprema, prijevozna sredstva) u iznosu 1.112.016,00 kn i financijsku imovinu u iznosu 158.373,00 kn. Financijska imovina se odnosi na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 94.709,00 kn i novčana sredstva u iznosu 63.664,00 kn. Nepravilnosti su utvrđene kod potraživanja.

Potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 94.709,00 kn se odnose na potraživanja za koprodukciju predstave na temelju računa pravne osobe iz 2007. u iznosu 87.172,00 kn, potraživanja od prodaje predstava i najamnine u iznosu 7.508,00 kn i potraživanja za predujmove u iznosu 29,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) nisu naplaćena potraživanja od pravne osobe za koprodukciju predstave iz 2007. Za navedena potraživanja Kazalište je upućivalo opomene. Opomena za naplatu navedenih dugovanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru. 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. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12), proračunski korisnici su odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda i primitaka iz svoje nadležnosti, za njihovu uplatu u proračun i za izvršavanje svih rashoda i izdataka u skladu s namjenama.

Državni ured za reviziju nalaže poduzimanje mjera naplate kako bi se izbjegla zastara.

- 3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da će na sljedećoj sjednici Kazališnog vijeća odlučiti o radnjama koje će poduzeti za naplatu potraživanja od pravne osobe za koprodukciju predstave.*

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 2009., utvrđene nepravilnosti koje se odnose na popisivanje cjelokupne imovine, evidentiranje imovine i potraživanja, sastavljanje financijskih izvještaja na temelju podataka iz poslovnih knjiga i poduzimanje mjera naplate za potraživanja iz ranijih godina, ponovljene su i u 2013.
 - Podaci o nefinancijskoj imovini iskazani u analitičkim i sintetičkim evidencijama te financijskim izvještajima nisu usklađeni. Vrijednost nefinancijske imovine u financijskim izvještajima koncem 2013. je iskazana u iznosu 1.112.016,00 kn i manja je za 12.384,00 kn od vrijednosti iskazane u glavnoj knjizi. U analitičkoj evidenciji vrijednost nefinancijske imovine je iskazana u iznosu 737.302,00 kn i manja je za 374.714,00 kn ili 33,7 % od vrijednosti iskazane u financijskim izvještajima. Rashodi za nabavu svjetlosne i tonske opreme u iznosu 99.979,00 kn su evidentirani na rashodima za usluge tekućeg i investicijskog održavanja građevinskih objekata, a trebalo ih je evidentirati na računu rashoda za nabavu nefinancijske imovine i računu imovine. U poslovnim knjigama nisu evidentirana i financijskim izvještajima iskazana potraživanja za školarine od polaznika dramskog studija. Kazalište je u poslovnim knjigama evidentiralo dio prihoda iz proračuna Grada u iznosu 213.285,00 kn, a dokumentacija, iz koje je vidljivo za što su doznačeni i utrošeni, ne postoji. Popisom imovine nisu obuhvaćena potraživanja, a popisne liste ne sadrže novčane pokazatelje i nisu ovjerene od članova popisnog povjerenstva. (točka 1. Nalaza)
 - Za naplatu potraživanja za koprodukciju predstave iz 2007. u iznosu 87.172,00 kn su upućivane opomene, a nisu poduzimane druge mjere naplate kako bi se izbjegla zastara. (točka 3. Nalaza)
4. Kazalište je javna ustanova koja obavlja kazališnu djelatnost. Osnivačka prava nad Kazalištem imaju Grad (51,0 %) i Županija (49,0 %). Sredstva za rad, najvećim dijelom, ostvaruje iz proračuna osnivača, pomoći i donacija. Tijela Kazališta su Kazališno vijeće i ravnatelj. Ravnatelj je, u 2013. i u vrijeme obavljanja revizije, Miran Hajoš. Koncem 2013. u Kazalištu su bila 22 zaposlenika, od toga dvanaest kazališnih umjetnika i deset drugih zaposlenika. Kapacitet gledališta je 296 mjesta. Za 2013. su doneseni financijski plan i program rada koji su ostvareni. Tijekom 2013. Kazalište je izvelo šest premijera i deset repriznih predstava. Ukupno su odigrane 123 predstave.

Prihodi su ostvareni u iznosu 3.382.529,00 kn, a rashodi u iznosu 3.369.489,00 kn, te je ostvaren višak prihoda u iznosu 13.040,00 kn. Manjak prihoda iz ranijih godina je iskazan u iznosu 6.834,00 kn (višak prihoda za 2012. je ostvaren u iznosu 8.808,00 kn, a preneseni manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina je iznosio 15.642,00 kn) te višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 6.206,00 kn. Vrijednosno su najznačajniji prihodi iz proračuna Grada i Županije u iznosu 2.243.500,00 kn ili 66,3 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno su značajniji rashodi za zaposlene u iznosu 1.944.327,00 kn ili 57,7 % i materijalni rashodi u iznosu 1.419.262,00 kn ili 42,1 % ukupno ostvarenih rashoda. Ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 1.270.389,00 kn. Potraživanja koncem 2013. u iznosu 94.709,00 kn se odnose na potraživanja za prihode poslovanja, od kojih su najznačajnija potraživanja za koprodukciju predstave iz 2007. u iznosu 87.172,00 kn. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) navedena potraživanja nisu naplaćena. Obveze koncem 2013. iznose 224.885,00 kn i nisu dospjele, a podmirene su početkom 2014. Plan nabave je donesen i objavljen je na mrežnoj stranici. Planirana je nabava roba, radova i usluga procijenjene vrijednosti 438.080,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Kazalište je nabavljalo robu, radove i usluge pojedinačne vrijednosti manje od 70.000,00 kn. Prema Izvješću o javnoj nabavi za 2013., nabave su obavljene u ukupnoj vrijednosti 670.195,00 kn (s porezom na dodanu vrijednost). Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti, koje se odnose na nepostupanje prema nalogima prethodne revizije, računovodstveno poslovanje i imovinu, posljedica su nezadovoljavajućeg funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.