

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE

I. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji, obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Hrvatskog narodnog kazališta (dalje u tekstu: Kazalište) za 2003. i 2004., o čemu je izraženo uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.
3. Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Kazališta za 2003. i 2004. u svim značajnim aspektima iskazuju objektivnu i istinitu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Sljedeći postupci utjecali su na poslovanje i pojedine stavke u financijskim izvještajima:
 - Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, osim izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza i bilješke uz financijske izvještaje. Poslovne knjige nisu u potpunosti ustrojene prema rasporedu računa iz Računskog plana proračuna, a pojedine poslovne promjene nisu evidentirane na propisanim računima računskog plana.
 - Za plaćanja predujmom u 2003. u ukupnom iznosu 927.065,00 kn, a u 2004. u ukupnom iznosu 220.775,00 kn nije pribavljena suglasnost Ministarstva financija.
 - Godišnji planovi nabave za 2003. i 2004. nisu doneseni, niti je Kazalište ustrojilo evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora. U 2003., bez propisanih postupaka javne nabave nabavljene su robe i usluge u ukupnom iznosu 2.936.111,00 kn, a u 2004. u ukupnom iznosu 3.683.906,00 kn.

II. OSNOVNI PODACI

PODACI IZ FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2003. I 2004.

u kn			
opis	planirano	ostvareno izvršeno	% ostvarenja izvršenja
prihodi i primici u 2003.	80.702.215,00	84.062.173,00	104,2
prihodi i primici u 2004.	100.794.500,00	85.383.486,00	84,7
rashodi i izdaci u 2003.	80.702.215,00	85.731.831,00	106,2
rashodi i izdaci u 2004.	106.794.500,00	92.532.591,00	86,6
stanje 31. prosinca	2003.	2004.	indeks
nefinancijska imovina	15.179.456,00	14.828.573,00	97,7
financijska imovina	7.349.791,00	9.218.657,00	125,4
obveze	14.617.682,00	23.583.473,00	161,3
broj zaposlenika	511	525	102,7

Nefinancijska imovina koncem 2003. iznosila je 15.179.456,00 kn. Odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 8.109.560,00 kn, opreme 5.406.250,00 kn, prijevoznih sredstava 383.274,00 kn, te druge imovine 1.280.372,00 kn. Koncem 2004. iznosila je 14.828.573,00 kn, a odnosi se na vrijednost građevinskih objekata 8.034.286,00 kn, opreme 5.143.943,00 kn, prijevoznih sredstava 416.813,00 kn, te druge imovine 1.233.531,00 kn.

Financijska imovina koncem 2003. iznosila je 7.349.791,00 kn. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 1.438.187,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 805.810,00 kn, nedospjelu naplatu prihoda 3.251.952,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.853.842,00 kn. Vrijednosno najznačajnija druga potraživanja su potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 982.278,00 kn i potraživanja od zaposlenih u iznosu 256.357,00 kn. Koncem 2004. financijska imovina je iznosila 9.218.657,00 kn. Odnosi se na novčana sredstva u iznosu 2.803.345,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 1.426.270,00 kn, nedospjelu naplatu prihoda 3.079.201,00 kn, te druga potraživanja u iznosu 1.909.841,00 kn. Vrijednosno najznačajnija druga potraživanja odnose se na potraživanja za više plaćene poreze i doprinose u iznosu 394.539,00 kn i od zaposlenih u iznosu 209.040,00 kn.

Koncem 2003. obveze su iznosile 14.617.682,00 kn, a odnose se na tekuće obveze u iznosu 7.080.988,00 kn, obveze za zaposlene u iznosu 4.916.955,00 kn i obveze za materijalne rashode u iznosu 2.619.739,00 kn. Koncem 2004., obveze su iznosile 23.583.473,00 kn, a odnose se na obveze za materijalne rashode u iznosu 11.311.348,00 kn, druge tekuće obveze u iznosu 6.645.970,00 kn i obveze za zaposlene u iznosu 5.626.155,00 kn.

III. NALOZI I PREPORUKE

Osvrt na naloge revizije za 1995. i 1996.

Državni ured za reviziju obavio je reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Kazališta za 1995. i 1996., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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.

Revizijom za 2003. i 2004. utvrđeno je u kojim slučajevima je postupljeno prema danim nalogima Državnog ureda za reviziju i u kojima nije postupljeno prema danim nalogima.

Nalozi prema kojima je postupljeno:

1. Ustrojena je knjiga dugotrajne imovine i evidentirana vrijednost poslovne zgrade, a izdaci za nabavu dugotrajne imovine iskazani su u temeljnim financijskim izvještajima.
2. Koncem 1998. donesen je Pravilnik o izvršenju rashoda scenske opreme.
3. U lipnju 2002. proveden je postupak javnog nadmetanja za zakup poslovnog prostora.

Nalozi prema kojima nije postupljeno:

1. Scenska oprema i kostimi koji se izrađuju za potrebe izvođenja predstava nije popisana.
2. Kod pojedinih predstava nije angažiran veći broj umjetnika s kojima su zaključeni ugovori o radu na određeno i neodređeno vrijeme za koje kazalište ima izdatke za plaću, odnosno nisu manje angažirani vanjski umjetnici.
3. Trošenje sredstava nije bilo u potpunosti u skladu s financijskim planom.
4. Pojedini postupci nabave roba i usluga nisu provedeni u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

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

Revizija financijskih izvještaja i poslovanja za 2003. i 2004.

Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Kazalište je u obvezi voditi poslovne knjige prema odredbama Zakona o proračunu, Uredbi o računovodstvu proračuna, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i drugim provedbenim propisima.

Ustrojene su sve propisane poslovne knjige (dnevnik, glavna knjiga i pomoćne knjige). Od pomoćnih knjiga vode se knjiga blagajne, knjiga ulaznih i izlaznih računa, te evidencija dugotrajne nefinancijske imovine, putnih naloga i korištenja službenih vozila.

Poslovne knjige nisu u potpunosti ustrojene prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Tijekom 2004., potraživanja za prihode iz proračuna iskazana su u glavnoj knjizi u iznosu 74.862.303,00 kn na jednom računu, a nisu razdvojena prema namjeni prihoda kako je propisano. Također, obveze za dobavljače u zemlji iskazane su na jednom računu u iznosu 20.270.536,000 kn, a nisu razdvojene prema vrstama materijalnih rashoda i usluga. Odredbama članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da su računskim planom proračuna utvrđene brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva, te prihode i rashode. Računi su razvrstani na: razrede, skupine, podskupine, odjeljke i osnovne račune.

Pojedini rashodi u 2003. i 2004. nisu evidentirani na propisanim računima računskog plana proračuna. Tako su usluge kemijskog čišćenja i čuvanja imovine, u 2003. u ukupnom iznosu 728.823,00 kn, a u 2004. u ukupnom iznosu 855.369,00 kn iskazane na računu rashoda za materijal i energiju. Navedene usluge trebale su biti iskazane na računu komunalnih usluga. Ostale nespomenute usluge u iznosu 76.177,00 kn, a u 2004. u iznosu 155.115,00 kn iskazane su na računu uredskog materijala. Navedene usluge trebale su biti iskazane na računu drugih usluga, u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

U poslovnim knjigama pogrešno su evidentirani stanovi kao imovina u vrijednosti 3.768.810,00 kn. S obzirom da su stanovi prodani na temelju odredbi Zakona o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo, umjesto imovine, trebalo je iskazati potraživanje za prodane stanove.

U pojedinim slučajevima, Služba marketinga nije obavila kontrolu ulaznih računa za isporučene materijale i obavljene usluge. Posljedica navedenog su više plaćeni materijali i usluge od ugovorenog.

Kazalište je u zakonskom roku dostavilo propisane financijske izvještaje za 2003. i 2004.: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilancu i Izvještaj o ostvarenim vlastitim prihodima i rashodima.

Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te Bilješke uz financijske izvještaje nisu sastavljeni, što nije u skladu s odredbama članka 8. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojima je propisano da se financijski izvještaji proračunskih korisnika za proračunsku godinu sastoje od: Bilance, Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Izvještaja o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaja o ostvarenim vlastitim prihodima i rashodima i Bilješki uz financijske izvještaje.

Državni ured za reviziju je naložio ustrojavanje propisanih poslovnih knjiga u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, te nakon formalne i suštinske kontrole knjigovodstvenih isprava, evidentiranje poslovnih promjena na propisani način kako bi financijski izvještaji na koncu godine iskazivali stvarno stanje. Također je naložio sastavljanje i dostavljanje svih propisanih financijskih izvještaja.

- 1.2. Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i navelo da će poslovne knjige ustrojiti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, a poslovne promjene evidentirati u poslovnim knjigama na propisani način. Prihvaćen je i nalaz vezano uz sastavljanje i dostavljanje propisanih financijskih izvještaja.**

Dani predujmovi

- 2.1. Bez suglasnosti Ministarstva financija, tijekom 2003. dani su predujmovi za nabavu roba i usluga u ukupnom iznosu 927.065,00 kn, od čega za organizaciju i realizaciju izložbe 482.000,00 kn, snimanje video tonskog zapisa tri predstave 221.522,00 kn, nabavu reflektora 168.087,00 kn, zvučnika 30.215,00 kn, te nabavu stroja za sušenje rublja i stroja za glačanje 25.241,00 kn. Navedena oprema je isporučena, a snimke predstava nisu, jer nije izvršena montaža i spajanje tona.

Bez suglasnosti Ministarstva financija, tijekom 2004. dani su predujmovi u ukupnom iznosu 220.775,00 kn, od čega za nabavu kostima i scenske opreme za predstavu 200.340,00 kn te popravak kamiona 20.435,00 kn. Kostimi i oprema su isporučeni, a popravak je obavljen.

Odredbama članka 51. Zakona o proračunu propisano je da je plaćanje predujmom moguće samo iznimno i na temelju prethodne suglasnosti Ministarstva financija.

Državni ured za reviziju je naložio plaćanje predujmom u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

- 2.2. Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavilo da će plaćanje predujmom obavljati u skladu s odredbama Zakona o proračunu.**

Postupci javne nabave

- 3.1. Godišnji planovi nabave za 2003. i 2004. nisu doneseni, što nije u skladu s odredbama članka 14. stavka 1. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj donosi plan nabave za proračunsku godinu. Nisu ustrojene evidencije postupaka nabave i zaključenih ugovora o nabavi, što nije u skladu s odredbama članka 24. Zakona o javnoj nabavi, kojima je propisano da naručitelj mora voditi evidenciju postupaka nabave i zaključenih ugovora. U pojedinim slučajevima, nabava roba, usluga i ustupanje radova nije provedena u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.

U 2003. bez provođenja postupaka javne nabave nabavljene su robe, usluge i radovi u ukupnom iznosu 2.936.111,00 kn. Odnose se na: usluge zaštite imovine i osoba u iznosu 645.121,00 kn, tiskanje programa i knjižica 445.886,00 kn, reprezentaciju 338.160,00 kn, prijevoz opreme 286.028,00 kn, nabavu reflektora 235.849,00 kn, dekora 225.690,00 kn, materijala zaštite na radu 174.857,00 kn, snimanja dva dokumentarna filma 163.200,00 kn, nabavu elemenata pozornice 148.727,00 kn, cvjetne dekoracije 104.364,00 kn, održavanje vatrogasnih aparata 69.702,00 kn, podne premaze 43.071,00 kn, četiri zvučnika 30.215,00 kn, te nabavu stroja za sušenje rublja i stroja za glačanje u iznosu 25.241,00 kn.

U 2004. bez provođenja postupaka javne nabave nabavljene su robe, usluge i radovi u ukupnom iznosu 3.683.906,00 kn. Odnose se na: usluge zaštite imovine i osoba u iznosu 826.755,00 kn, tiskanje programa i knjižica 648.680,00 kn, nabavu reflektora 466.600,00 kn, snimanje video tonskog zapisa tri predstave 443.045,00 kn, reprezentaciju 401.400,00 kn, nabavu materijala zaštite na radu 242.602,00 kn, dekora 234.056,00 kn, prijevoza opreme 181.450,00 kn, cvjetne dekoracije 177.518,00 kn, te najam stana u iznosu 61.800,00 kn.

Državni ured za reviziju je naložio nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz i navelo da će donositi godišnje planove nabave roba, radova i usluga, te nabavu provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.*

Izvješće s ugrađenim očitovanjem uručeno je zakonskom predstavniku 16. siječnja 2006.