



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA KULTURU ČAKOVEC

Čakovec, studeni 2009.

SADRŽAJ

stranica

I.	OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.	2
II.	REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.	2
1.	PRAVNA REGULATIVA	2
2.	DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO	3
2.1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	4
3.	RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE	4
3.1.	Financijski plan	5
3.2.	Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige	5
3.3.	Popis imovine i obveza	5
3.4.	Financijski izvještaji	5
3.5.	Potraživanja i obveze	6
3.6.	Novčana sredstva	6
4.	PRIHODI	7
4.1.	Prihodi iz proračuna	8
4.1.1.	Prihodi iz državnog proračuna	8
4.1.2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	8
4.2.	Prihodi po posebnim propisima	9
4.3.	Prihodi od zakupa poslovnih prostora	9
4.4.	Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti	9
4.5.	Drugi prihodi	10
5.	RASHODI I IZDACI	10
5.1.	Rashodi za zaposlene	11
5.2.	Materijalni rashodi	13
5.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	13
5.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	13
5.2.3.	Rashodi za usluge	14
5.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	17
5.3.	Financijski rashodi	17
5.4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	17
5.5.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	18
6.	JAVNA NABAVA	18
7.	NALAZ	19
III.	MIŠLJENJE	22



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

Klasa: 041-01/09-02/3

Urbroj: 613-22-09-7

Čakovec, 27. studenoga 2009.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA
CENTRA ZA KULTURU ČAKOVEC ZA 2008.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 – pročišćeni tekst i 177/04) obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Centra za kulturu Čakovec, Čakovec (dalje u tekstu: Centar) za 2008.

Revizija je obavljena u razdoblju od 21. listopada do 27. studenoga 2009.

Postupci revizije provedeni su u skladu s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija – INTOSAI revizijski standardi (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

Ciljevi revizije bili su:

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

I. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2004.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Centra za 2004., o čemu je sastavljeno Izvješće.

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

Revizijom za 2008. je utvrđeno da je u svim slučajevima postupljeno prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

Centar je i nadalje u obvezi postupati prema danim nalozima i preporukama Državnog ureda za reviziju.

II. REVIZIJA FINACIJSKIH IZVJEŠTAJA I POSLOVANJA ZA 2008.

1. PRAVNA REGULATIVA

Poslovanje Centra uređuju sljedeći propisi:

- Zakon o proračunu (Narodne novine 96/03 i 87/08),
- Zakon o izvršavanju Državnog proračuna Republike Hrvatske za 2008. godinu (Narodne novine 28/08 i 82/08),
- Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05 i 127/07),
- Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07),
- Zakon o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08),
- Zakon o upravljanju javnim ustanovama u kulturi (Narodne novine 96/01),
- Zakon o financiranju javnih potreba u kulturi (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09),
- Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03 i 157/03),
- Zakon o autorskom pravu i srodnim pravima (Narodne novine 167/03 i 79/07),
- Zakon o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08),
- Zakon o radu (Narodne novine 38/95, 54/95, 64/95, 17/01, 82/01, 114/03, 142/03, 30/04, 137/04 i 68/05),
- Kolektivni ugovor Centra za kulturu Čakovec (Službeni glasnik Grada Čakovca 4/02 i 2/06),
- Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08),
- Uredba o objavama i evidenciji javne nabave (Narodne novine 14/02, 18/02, 122/05, 13/08, 77/08 i 4/09),
- Uredba o sadržaju i načinu dostavljanja izvješća o javnoj nabavi (Narodne Novine 14/08 i 4/09),
- Zakon o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06),
- Pravilnik o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08),
- Pravilnik o unutarnjoj reviziji proračunskih korisnika (Narodne novine 150/05 i 35/08),

- Odluka o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem (Narodne novine 36/02),
- drugi zakoni i propisi.

2. DJELOKRUG RADA I UNUTARNJE USTROJSTVO

Centar za kulturu Čakovec, sa sjedištem u Čakovcu, Trg Republike bb, je kulturna, prosvjetna, informativna javna ustanova upisana 20. svibnja 1998. u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu. Osnivač je grad Čakovec (dalje u tekstu: Grad). Prema obavijesti Državnog zavoda za statistiku o razvrstavanju poslovnog subjekta, matični broj je 3193284, a šifra djelatnosti 92310.

Djelatnost Centra obuhvaća prikazivanje filmova, umjetničko i literarno stvaralaštvo i reproduktivno izvođenje, djelatnost objekata za kulturne priredbe, ostvarivanje i promicanje multikulture, nacionalnih i interkulturalnih vrijednosti, organiziranje programa vlastite produkcije u suradnji s drugim ustanovama, galerijsko izložbena djelatnost, organiziranje i promicanje svih oblika kulturno umjetničkog stvaralaštva, organiziranje tečajeva učenja sviranja glazbenih instrumenata, suradnja sa srodnim institucijama, arhiviranje kulturne dokumentacije Centra, izdavačka i tiskarska djelatnost, te umnožavanje snimljenih zapisa i drugo.

Centar predstavlja i zastupa ravnatelj koji organizira i vodi poslovanje, te odgovara za zakonitost rada. Odlukom gradskog vijeća od 13. ožujka 2008. za ravnatelja je imenovan Ladislav Varga, prof.

Uz ravnatelja, tijela Centra su upravno i stručno vijeće. Centrom upravlja upravno vijeće od pet članova (četiri člana su predstavnici osnivača, a jedan član je predstavnik zaposlenika). Predsjednik upravnog vijeća je dr. Mira Kermek. Stručno vijeće je savjetodavno stručno tijelo ravnatelja sastavljeno od voditelja djelatnosti Centra.

Osim Statuta, doneseni su Kolektivni ugovor, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o kućnom redu, te drugi opći akti. U skladu sa Statutom, Centar je obavezan donijeti Pravilnik o financijskom poslovanju i računovodstvu, koji do vremena obavljanja revizije (studeni 2009.) nije donesen. S obzirom da je financijsko i računovodstveno poslovanje propisano odredbama Zakona o proračunu, te Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, potrebno je preispitati opravdanost za donošenjem Pravilnika o financijskom poslovanju i računovodstvu, te izmijeniti odredbe Statuta.

Plan i program rada za 2008. upravno vijeće donijelo je 6. prosinca 2007., a gradsko vijeće usvojilo ga je 20. prosinca 2007. Programom su predviđeni poslovi Centra u okviru osnovne djelatnosti, investicijsko održavanje Centra, te prijedlog financijskog plana. Izvješće o radu gradsko vijeće usvojilo je 12. ožujka 2009.

Tijekom 2008. u Centru je radilo 17 zaposlenika, od čega četiri zaposlenika sa visokom stručnom spremom, osam sa srednjom stručnom spremom i pet nekvalificiranih zaposlenika.

2.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, a plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Prema odredbi članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna obavezan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijevaru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevara, a odredbom članka 38. navedenog Zakona, propisana je obveza donošenja plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola, propisana je obveza čelnika za provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Centar treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.

Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu. Pristup podacima i izmjena podataka u informacijskom sustavu moguća je uz aktiviranje korisničke prijave za rad na programu. Prodaja karata koje se naplaćuju gotovinom te kreditnim i debitnim karticama kontrolira se dnevno računalnim programom, a primljena gotovina uplaćuje se u dnevno noćni trezor.

Centar ima službene web stranice na kojima su korisnicima dostupni temeljni podaci o Centru, programima koje nude i drugo.

3. RAČUNOVODSTVENO POSLOVANJE I PLANIRANJE

Centar je obveznik primjene proračunskog računovodstva u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te drugim provedbenim propisima.

Prihodi i rashodi za 2008. iskazani su prema modificiranom računovodstvenom načelu nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

3.1. Financijski plan

Financijskim planom za 2008. prihodi te rashodi i izdaci planirani su iznosu 4.666.294,00 kn. Prihodi se odnose na prihode iz proračuna jedinica područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.193.000,00 kn, državnog proračuna u iznosu 260.000,00 kn, od financijske imovine u iznosu 850,00 kn, po posebnim propisima u iznosu 348.650,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu 153.500,00 kn, od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 527.000,00 kn, te drugi prihodi u iznosu 100.000,00 kn. Planiran je višak prihoda u iznosu 83.294,00 kn.

Rashodi se odnose na rashode za zaposlene u iznosu 1.842.000,00 kn, naknade troškova zaposlenima 225.000,00 kn, za materijal i energiju 332.000,00 kn, usluge 1.943.500,00 kn, druge nespomenute rashode poslovanja 208.500,00 kn, financijske rashode 19.500,00 kn, za nabavu nefinancijske imovine 83.294,00 kn, te izdatke za financijsku imovinu i otplate zajmova 12.500,00 kn.

3.2. Računovodstveno poslovanje i poslovne knjige

Centar vodi poslovne knjige propisane Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu: glavnu knjigu, dnevnik, knjige ulaznih i izlaznih računa, potraživanja i obveza, blagajne, evidenciju putnih naloga, te dugotrajne nefinancijske imovine.

Poslovne knjige vođene su uredno. Evidentiranje u poslovnim knjigama temelji se na urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama.

3.3. Popis imovine i obveza

Odluka o popisu imovine i obveza sa stanjem na dan 31. prosinca 2008. donesena je 9. prosinca 2008. Imenovano povjerenstvo popisalo je imovinu, sitni inventar, potraživanja, obveze i novčana sredstva, te sastavilo zapisnik. Utvrđeno je da nije bilo viškova i manjkova dugotrajne materijalne imovine i novčanih sredstava u odnosu na knjigovodstveno stanje. Ispravak vrijednosti imovine obavljen je primjenom propisanih stopa. Ravnatelj Centra je 19. siječnja 2009. prihvatio Izvješće povjerenstva o obavljenom popisu imovine i obveza, te je na prijedlog povjerenstva donio odluku o otpisu osnovnih sredstava (lampe za kinoprojektore i dvije lampe za reflektore) ukupne vrijednosti 27.820,09 kn i potraživanja u iznosu 5.394,87 kn.

3.4. Financijski izvještaji

Za 2008. sastavljeni su i u zakonskom roku Državnom uredu za reviziju dostavljeni financijski izvještaji: bilanca, izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, izvještaj o obvezama, te bilješke uz financijske izvještaje.

U financijskom izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, iskazani su ukupni prihodi u iznosu 4.661.188,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 4.788.762,00 kn, te manjak prihoda u iznosu 127.574,00 kn. Višak prihoda iz prethodne godine iznosio je 83.294,00 kn, te je koncem 2008. iskazan manjak prihoda u iznosu 44.280,00 kn.

U bilanci je iskazana vrijednost imovine u iznosu 8.648.136,00 kn. Odnosi se na nefinancijsku imovinu u iznosu 8.602.608,00 kn i financijsku imovinu 45.528,00 kn. Nefinancijska imovina odnosi se na zemljište u vrijednosti 1.868.307,00 kn, građevinske objekte 6.065.849,00 kn, opremu 637.041,00 kn, umjetnička djela 29.252,00 kn, te ulaganja u računalne programe 2.159,00 kn. Financijska imovina odnosi se na novac u banci i blagajni u iznosu 33.442,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja 5.225,00 kn, od zaposlenih 1.150,00 kn, te druga potraživanja 5.711,00 kn.

Obveze i vlastiti izvori iskazani su u iznosu 8.648.136,00 kn. Odnose se na vlastite izvore u iznosu 8.590.494,00 kn, te obveze za materijalne rashode u iznosu 14.942,00 kn i za odgođeno plaćanje rashoda 42.700,00 kn.

U izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza iskazano je povećanje vrijednosti imovine u iznosu 526.747,00 kn i smanjenje u obujmu imovine u iznosu 5.395,00 kn. Povećanje se odnosi na elektroinstalaterske radove, lakiranje i brušenje podnih obloga, te nabavu i montažu opreme (kinoprojektor i zvučnici). Tijekom godine, povjerenstvo za popis imovine i obveza predložilo je otpis potraživanja od kupaca zbog zastare, te je na temelju odluke ravnatelja, proveden otpis.

Upravno vijeće je 29. veljače 2008. usvojilo financijske izvještaje za 2008., a osnivač Grad je 12. ožujka 2009. prihvatio Izvješće o radu Centra za 2008.

3.5. Potraživanja i obveze

Potraživanja su koncem 2007. iznosila 23.391,00 kn, a na dan 31. prosinca 2008. iznose 12.086,00 kn, što je smanjenje za 11.305,00 kn ili 48,3% u odnosu na prethodnu godinu. Sva potraživanja su dospjela, a odnose se na potraživanja za prihode od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 5.225,00 kn, naknade koje se refundiraju 5.711,00 kn, te od zaposlenih 1.150,00 kn. Za naplatu potraživanja dužnicima su upućivane opomene.

Obveze su koncem 2007. iznosile 86.442,00 kn, a koncem 2008. iznose 57.642,00 kn, što je u odnosu na prethodnu godinu manje za 28.800,00 kn ili 33,3%, od čega je dospjelo 14.942,00 kn ili 25,9%. Odnose se na odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 42.700,00 kn i prema dobavljačima 14.942,00 kn. Obveze za odgođeno plaćanje rashoda u iznosu 42.700,00 kn odnose se na naknadu za nastup simfonijskog orkestra na novogodišnjem koncertu.

Tijekom 2008. Centar se nije zaduživao ni pozajmljivao proračunska sredstva.

3.6. Novčana sredstva

Stanje novčanih sredstava na dan 31. prosinca 2008. iskazano je u iznosu 33.442,00 kn. Odnosi se na novac na žiro računima u iznosu 32.584,00 kn i u blagajni u iznosu 858,00 kn. Za poslovanje Centra otvorena su tri kunska računa i devizni, a iskazana stanja novčanih sredstava na računima istovjetna su stanju iskazanom u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima.

Centar je u ranijim godinama otvorio kunske račune u tri poslovne banke, od čega jedan za redovno poslovanje, jedan u poslovnoj banci u kojoj otplaćuje leasing za kupnju službenog vozila, te u poslovnoj banci koja sponzorira programe Centra. Devizni račun otvoren je za poslovanje s ustanovama i umjetnicima iz inozemstva.

- Blagajničko poslovanje

Blagajničko poslovanje vodi se u skladu s Odlukom o uvjetima i načinu plaćanja gotovim novcem. Za poslovanje gotovim novcem ustrojena je glavna blagajna i blagajna čekova. Odlukom o blagajničkom maksimumu iz siječnja 2008. utvrđen je blagajnički maksimum u iznosu 15.000,00 kn.

Uplate u blagajnu odnose se na gotovinu podignutu sa žiro računa, uplate utška od prodanih ulaznica za kino predstave, koncerte, najamnine i drugo. Isplate se odnose na plog novca na žiro račun, nabavu potrošnog materijala, naknadu troškova za službena putovanja (dnevnice i troškovi prijevoza), troškova prijevoza na posao i s posla i drugo.

4. PRIHODI

Prihodi za 2008. su planirani u iznosu 4.666.294,00 kn, a ostvareni su u iznosu 4.661.188,00 kn, što je za 5.106,00 kn manje od plana. Primici nisu planirani, ni ostvareni.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2008.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2008.

u kn					
Redni broj	Opis	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna	3.453.000,00	3.459.824,00	100,2	74,2
1.1.	Prihodi iz državnog proračuna	260.000,00	260.000,00	100,0	5,6
1.2.	Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave	3.193.000,00	3.199.824,00	100,2	68,6
2.	Prihodi od imovine	850,00	1.692,00	199,1	0,1
3.	Prihodi po posebnim propisima	348.650,00	386.019,00	110,7	8,3
4.	Prihodi od zakupa poslovnih prostora	153.500,00	177.685,00	115,8	3,8
5.	Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti	527.000,00	545.309,00	103,5	11,7
6.	Drugi prihodi	100.000,00	90.659,00	90,7	1,9
	Višak prihoda	83.294,00	-	-	-
	Ukupno	4.666.294,00	4.661.188,00	99,9	100,0

Vrijednosno najznačajniji prihodi odnose se na prihode iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave i od obavljanja poslova vlastite djelatnosti koji su ostvareni u ukupnom iznosu 3.745.133,00 kn i čine 80,3% ukupno ostvarenih prihoda. Svi drugi prihodi ostvareni su u iznosu 916.055,00 kn i čine 19,7% ukupno ostvarenih prihoda. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, od imovine, po posebnim propisima, od zakupa poslovnog prostora i od obavljanja poslova vlastite djelatnosti ostvareni su za 2,1% iznad plana. Drugi prihodi i prihodi iz državnog proračuna ostvareni su u planiranim iznosima.

Centar je u 2008. ostvario 3.461.516,00 kn prihoda s propisanim namjenama i njihov udjel u ukupnim prihodima iznosi 74,3%. Prihodi su utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene.

4.1. Prihodi iz proračuna

Prihodi iz proračuna planirani su u iznosu 3.453.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.459.824,00 kn, što je za 6.824,00 kn ili 0,2% više od plana i čine 74,2% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz državnog proračuna u iznosu 260.000,00 kn, proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave u iznosu 3.149.824,00 kn i od drugih subjekata u iznosu 50.000,00 kn.

4.1.1. Prihodi iz državnog proračuna

Prihodi iz državnog proračuna planirani su u i ostvareni u iznosu 260.000,00 kn i čine 5,6% ukupno ostvarenih prihoda. U cijelosti se odnose na sredstva primljena od Ministarstva kulture (dalje u tekstu: Ministarstvo). Sredstva su primljena za pripremu kazališnih predstava te održavanje muzičkih priredbi u iznosu 160.000,00 kn i nabavu opreme za prikazivanje kino predstava u iznosu 100.000,00 kn.

Centar je Ministarstvu kulture dostavio izvješća o izvršenim programima, a primljena sredstva utrošena su namjenski.

4.1.2. Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave

Prihodi iz proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave planirani su u iznosu 3.193.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 3.199.824,00 kn, što je za 6.824,00 kn ili 2,1% više od plana i čine 67,5% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode iz gradskog proračuna 2.655.324,00 kn, županijskog proračuna u iznosu 494.500,00 kn i proračuna grada Zagreba 50.000,00 kn. Primljena sredstva su utrošena za propisane namjene.

Prihodi iz proračuna Grada u iznosu 2.655.324,00 kn odnose se na sredstva primljena za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 2.365.000,00 kn i tekuće pomoći u iznosu 290.324,00 kn. Sredstva u iznosu 2.365.000,00 kn doznačena su za financiranje redovne djelatnosti na temelju mjesečnih zahtjeva za materijalne i financijske rashode, rashode za zaposlene, održavanje objekta, intelektualne usluge i drugo. Tekuće pomoći u iznosu 290.324,00 kn primljene su za održavanje programa u kulturi (časopis Ako, Čakovečko ljetno, Nikola Zrinski Sigetski, Nikola VII), te su utrošene u skladu s namjenom.

Iz županijskog proračuna primljeno je 494.500,00 kn, od čega 320.000,00 kn za redovno poslovanje, dok je 174.500,00 kn primljeno za organizaciju koncerata i kazališnih predstava.

Na temelju ugovora o korištenju sredstava za realizaciju Programa javnih potreba u kulturi Grada Zagreba za 2008. primljeno je 50.000,00 kn za sufinanciranje programa kazališne družine Pinklec.

4.2. Prihodi po posebnim propisima

Prihodi po posebnim propisima planirani su u iznosu 348.650,00 kn, a ostvareni su u iznosu 386.019,00 kn, što je za 37.369,00 kn ili 10,7% više od plana i čine 8,3% ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od prodaje ulaznica po pojedinim djelatnostima i programima koje sufinanciraju Grad, Županija i Ministarstvo, osim prihoda od filmske djelatnosti koji su iskazani u okviru prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti. Prihodi su ostvareni na temelju računa koje je kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba.

4.3. Prihodi od zakupa poslovnih prostora

Prihodi od zakupa poslovnih prostora planirani su u iznosu 153.500,00 kn, a ostvareni su u iznosu 177.685,00 kn, što je za 24.185,00 kn ili 15,8% više od plana i čine 3,8% ukupnih prihoda. Ostvareni su od najma prostora i opreme u iznosu 153.729,00 kn, zakupa poslovnog prostora 17.286,00 kn i povrata troškova za utrošenu struju i vodu 6.670,00 kn.

Prihodi od najma prostora i opreme u iznosu 153.729,00 kn ostvareni su primjenom cjenika kojim su određene jedinične cijene za korištenje dvorane, predvorja, instrumenata, glazbene opreme, scenske rasvjete, usluga zaposlenika i drugo. Korisnicima usluga izdani su računi.

Prihodi od zakupa poslovnog prostora ostvareni su u iznosu 17.286,00 kn. Nakon provedenog javnog natječaja, s odabranim ponuditeljem je u prosincu 2006. zaključen ugovor kojim je u zakup dan dio prostora u predvorju Centra, površine 67 m², s opremom za obavljanje ugostiteljske djelatnosti u vrijeme održavanja programa, na vrijeme od pet godina. Ugovorena je mjesečna zakupnina u iznosu 1.440,50 kn te paušalno podmirenje režijskih troškova u iznosu 100,00 kn mjesečno, što je naplaćeno.

Prihodi od povrata za utrošenu vodu i struju ostvareni su od zakupca u iznosu 1.200,00 kn te drugih korisnika koji su održavali priredbe i predstave na javnim površinama ispred Centra (proslava Nove godine i drugo).

4.4. Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti

Prihodi od obavljanja poslova vlastite djelatnosti planirani su u iznosu 527.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 545.309,00 kn, što je za 18.309,00 kn ili 3,5% više od plana i čine 11,7% ukupno ostvarenih prihoda. Ostvareni su od filmske djelatnosti u iznosu 443.735,00 kn, dječjeg gradskog kazališta 94.590,00 kn, reklamiranja 5.944,00 kn i od knjiga 1.040,00 kn.

Prihodi od filmske djelatnosti u iznosu 443.735,00 kn ostvareni su od prodaja ulaznica za kino projekcije, a iskazani su u bruto iznosu. Od bruto iznosa umanjuje se naknada za najam filma i drugi zavisni troškovi projekcija što je evidentirano u okviru rashoda. Naknade za najam filmova ugovorene su s distributerima, a utvrđuju se u određenom postotku od iznosa prodanih karata.

Prihodi od dječjeg gradskog kazališta u iznosu 94.590,00 kn ostvareni su od prodaje karata za izvođenje predstava, a prihodi u iznosu 5.944,00 kn ostvareni su na temelju dva ugovora zaključenih za reklamiranje trgovačkih društava prije održavanja priredbi i kino predstava, te u mjesečniku Centra.

4.5. Drugi prihodi

Drugi prihodi planirani su u iznosu 100.000,00 kn, a ostvareni su u iznosu 90.659,00 kn, što je za 9.341,00 kn ili 9,3% manje od plana i čine 1,9% ukupnih prihoda. Ostvareni su na temelju ugovora s trgovačkim društvima koja mjesečno doniraju određena sredstva za ostvarivanje programa Centra. Ugovorima se Centar obvezao isticati logotipe donatora, osigurati određeni broj karata za predstave i drugo.

5. RASHODI I IZDACI

Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 4.666.294,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.788.762 kn, što je za 122.468,00 kn ili 2,6% više od plana. Ostvaren je manjak prihoda u iznosu 127.574,00 kn. Prenesen je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 83.294,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje iznosi 44.280,00 kn.

U Tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2008.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2008.

u kn

Redni broj	Opis	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	4.570.500,00	4.619.076,00	101,1	96,5
1.1.	Rashodi za zaposlene	1.842.000,00	1.831.886,00	99,5	38,3
1.2.	Materijalni rashodi	2.709.000,00	2.769.430,00	102,2	57,8
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	225.000,00	215.161,00	95,6	4,5
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	332.000,00	296.034,00	89,2	6,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	1.943.500,00	2.037.804,00	104,9	42,6
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	208.500,00	220.431,00	105,7	4,6
1.3.	Financijski rashodi	19.500,00	17.760,00	91,1	0,4
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	83.294,00	157.284,00	188,8	3,3
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	12.500,00	12.402,00	99,2	0,3
Ukupno		4.666.294,00	4.788.762,00	102,6	100,0
Manjak prihoda		-	127.574,00	-	-

Vrijednosno najznačajniji rashodi odnose se na materijalne rashode u iznosu 2.769.430,00 kn s udjelom 57,8% i za zaposlene u iznosu 1.831.886,00 kn s udjelom 38,3% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Svi drugi rashodi iznose 187.446,00 kn i imaju udjel 3,9% u ukupno izvršenim rashodima i izdacima. Znatno iznad plana izvršeni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, odnosno 88,8% iznad plana. Rashodi za usluge i drugi nespomenuti rashodi u ukupnom iznosu 2.258.235,00 kn izvršeni su 4,9% iznad plana.

Državni ured za reviziju nalaže realno planiranje rashoda i izdataka.

5.1. Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene planirani su u iznosu 1.842.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 1.831.886,00 kn, što je za 10.114,00 kn manje od plana i čine 38,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na plaće u iznosu 1.453.868,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 258.417,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 119.601,00 kn. Koncem 2008. u Centru je bilo 17 zaposlenika.

Plaće zaposlenika obračunane su i isplaćene na temelju Kolektivnog ugovora iz siječnja 2006. koji sadrži popis radnih mjesta s pripadajućim koeficijentima za obračun plaće. Plaću zaposlenika čini osnovna plaća i dodaci na osnovnu plaću.

Osnovnu plaću čini umnožak koeficijenta složenosti poslova radnog mjesta na kojem zaposlenik radi i osnovice za izračun plaće, uvećan za 0,5% za svaku navršenu godinu radnog staža, te stalni mjesečni dodatak. Odlukom upravnog vijeća iz prosinca 2007. stalni mjesečni dodatak na plaću iznosi 600,00 kn. Visinu osnovice za obračun plaće predstavlja minimalna plaća korisnika državnog proračuna isplaćena u Republici Hrvatskoj koja je do srpnja 2008. iznosila 2.441,00 kn, a od srpnja 2008. iznosi 2.747,00 kn. Dodaci na osnovnu plaću su stimulacija i dodaci za posebne uvjete rada. Osnovna plaća uvećava se za dvokratni rad, prekovremeni i rad u smjenama, te rad noću, subotom, nedjeljom i blagdanom za 10,0% do 50,0%. S plaćom za studeni 2008., svim zaposlenicima isplaćeni su dodaci za uspješnost na radu od 20,0% na osnovnu plaću iz prethodnog mjeseca, bez unaprijed utvrđenih mjerila i kriterija. Prema članku 54. Kolektivnog ugovora, ravnatelj odobrava isplatu dodataka za uspješnost na radu u slučaju povećanja filmske gledanosti i to: povećanje osnovice za 5,0% ukoliko se u tekućem mjesecu ostvari filmska gledanost sa 5 000 gledatelja, odnosno 10,0% za 7 000 gledatelja i više. Dodaci za uspješnost su isplaćeni iz prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivanje dodataka za uspješnost na radu u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

Prema odluci gradskog vijeća iz 2000., plaću ravnatelja ustanova kojima je osnivač Grad određuje upravno vijeće ustanove sukladno smjernicama iz odluke. Osnovica bruto plaće ravnatelja određena je Odlukom o plaćama, naknadama i materijalnim pravima dužnosnika Grada koja je u 2008. iznosila 5.109,00 kn. Koeficijent se sastoji od osnovnog koeficijenta 1,7 i uvećanja ovisno o broju zaposlenih, ukupnom prihodu, postotku financiranja iz proračuna i broju djelatnosti - složenosti poslova. Na plaću direktora obračunavaju se naknade i ostala materijalna prava u skladu s kolektivnim ugovorom, odnosno općim aktima. Najniža isplaćena bruto plaća iznosila je 4.313,00 kn, a najviša 15.125,00 kn. Obračun i uplata poreza i doprinosa iz i na plaće obavljena je u skladu s propisima.

Drugi rashodi za zaposlene u iznosu 119.601,00 kn izvršeni su za naknade za godišnji odmor u iznosu 48.556,00 kn, božićnice 43.021,00 kn, jubilarne nagrade 11.500,00 kn, darove djeci 7.200,00 kn, darove u naravi 6.324,00 kn, te pomoći za smrtni slučaj 3.000,00 kn. Na isplaćene naknade iznad neoporezivog iznosa obračunati su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Božićnica i dar za djecu isplaćeni su prema odlukama ravnatelja i upravnog vijeća iz prosinca 2007., odnosno studenoga 2008., prema kojoj božićnica iznosi 2.500,00 kn po zaposleniku, a dar za djecu 600,00 kn po djetetu. Prema odredbama članka 65. Kolektivnog ugovora iznos dara za djecu utvrđen je u iznosu 400,00 kn neto.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivanje dara za djecu u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora.

Naknada za godišnji odmor isplaćena je u iznosu 2.856,00 kn po zaposleniku prema odluci iz travnja 2008.

Jubilarne nagrade isplaćene su za pet zaposlenika u ukupnom iznosu 16.248,00 kn, od čega su na 4.748,00 kn obračunani i uplaćeni porezi i doprinosi, a 11.500,00 kn je neoporezivo.

Pomoć za smrtni slučaj u iznosu 3.000,00 kn isplaćena je jednoj zaposlenici.

5.2. Materijalni rashodi

Materijalni rashodi planirani su u iznosu 2.709.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.769.430,00 kn, što je za 60.430,00 kn ili 2,2% više od plana i čine 57,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na naknade troškova zaposlenima u iznosu 215.161,00 kn, za materijal i energiju 296.034,00 kn, usluge 2.037.804,00 kn i druge nespomenute rashode 220.431,00 kn.

5.2.1. Naknade troškova zaposlenima

Rashodi za naknade troškova zaposlenima planirani su u iznosu 225.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 215.161,00 kn, što je za 9.839,00 kn ili 4,4% manje od plana i čine 4,5% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 146.232,00 kn, naknade za prijevoz i smještaj na službenom putu 58.560,00 kn i dnevnice 10.369,00 kn.

Naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 146.232,00 kn isplaćene su u skladu s odredbom članka 62. Kolektivnog ugovora i prema priloženim cjenicima javnog prijevoznika.

Rashodi za dnevnice i službena putovanja izvršeni su u iznosu 68.929,00 kn, na temelju putnih naloga i priloga o troškovima puta. Odluka o korištenju osobnog automobila u službene svrhe donesena je u siječnju 2008.

5.2.2. Rashodi za materijal i energiju

Rashodi za materijal i energiju planirani su u iznosu 332.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 296.034,00 kn, što je za 35.966,00 kn ili 10,8% manje od plana i čine 6,2% ukupnih rashoda i izdataka. Odnose se na nabavu energije i goriva u iznosu 155.254,00 kn, uredskog i drugog materijala 100.635,00 kn, materijala i dijelova za tekuće i investicijsko održavanje 25.032,00 kn, te sitnog inventara i auto guma 15.113,00 kn.

Rashodi su izvršeni na temelju računa koji su kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe. Pojedinačne nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te su robe nabavljene izravnim ugovaranjem.

Za energiju i gorivo izvršeni su rashodi u iznosu 155.254,00 kn, od čega za električnu energiju 78.006,00 kn, plin 56.226,00 kn i gorivo 21.022,00 kn. Centar ima službeni automobil za koji je ustrojena evidencija o korištenju i potrošnji goriva.

Rashodi za uredski i drugi materijal u iznosu 100.635,00 kn izvršeni su za nabavu materijala za redovno poslovanje 37.035,00 kn, uredskog materijala 27.707,00 kn, sredstva za čišćenje i materijal za higijenske potrebe 19.678,00 kn, službenu i radnu odjeću 6.236,00 kn, literaturu i drugo 9.979,00 kn.

Za radnu odjeću ukupno je utrošeno 17.995,97 kn. Rashodi za radnu odjeću u iznosu 6.236,00 kn evidentirani su u okviru rashoda za materijal i energiju, a 11.760,00 kn u okviru rashoda za nabavu nefinancijske imovine. Centar nema akt s utvrđenim mjerilima i kriterijima o zaduženju, korištenju i trajanju zimske i ljetne radne odjeće.

Državni ured za reviziju predlaže donošenje akta o zaduženju i korištenju radne odjeće, kako bi se utvrdila radna mjesta na kojima zaposlenici imaju pravo na radnu odjeću, opis radne odjeće, vrijeme zaduženja, odnosno trajanja te mjerila i kriteriji za korištenje.

5.2.3. Rashodi za usluge

Rashodi za usluge planirani su u iznosu 1.943.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 2.037.804,00 kn, što je za 94.304,00 kn ili 4,9% više od plana i čine 42,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na intelektualne usluge u iznosu 1.371.950,00 kn, najamnine 256.921,00 kn, grafičke i tiskarske usluge 128.204,00 kn, usluge telefona, pošte i prijevoza 97.255,00 kn, promidžbe i informiranja 75.749,00 kn, tekućeg i investicijskog održavanja 47.263,00 kn, komunalne usluge 27.485,00 kn, računalne usluge (razvoj i održavanje programa) 9.999,00 kn i druge usluge 22.978,00 kn.

- Intelektualne i osobne usluge

Za intelektualne usluge izvršeni su rashodi u iznosu 1.371.950,00 kn, a odnose se na autorske honorare u iznosu 670.400,00 kn, naknade za izvedbu kazališnih i baletnih predstava i koncerata 543.871,00 kn, usluge student servisa 64.624,00 kn, naknade za ugovore o djelu 54.183,00 kn, autorske naknade 18.038,00 kn i drugo 20.834,00 kn.

Naknade za autorske honorare isplaćene su u iznosu 670.400,00 kn, od čega 543.244,00 kn vanjskim suradnicima, a 127.156,00 kn zaposlenicima Centra. Naknade su isplaćene na temelju ugovora zaključenih s autorima djela za režiranje, kostimografiju i koreografiju kazališnih predstava, za nastupe i koncerte glazbenih i dramskih umjetnika, vođenje i organizaciju programa i manifestacija, te drugo. Ugovori sadrže naziv autorskog djela i rokove izvršenja, međutim ne sadrže obilježja i sastojke naručenog djela. Prema odredbi članka 74. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi određuju se obilježja, sastojci te rokovi predaje naručenog djela.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o autorskim djelima s podacima propisanim odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

Za izvedbe kazališnih i baletnih predstava i koncerata izvršeni su rashodi u iznosu 543.871,00 kn na temelju zaključenih ugovora i primljenih računa izvođača. Predstave i koncerti održavani su u skladu s prihvaćenim godišnjim planom i programom.

Rashodi za usluge student servisa izvršeni u iznosu 64.624,00 kn odnose se na poslove biljetera, prodaju karata, preuzimanje garderobe, pomoći kod postavljanja scene i drugo. Naknade su isplaćene prema cjeniku student servisa. Na obračunane naknade plaćeni su propisani porezi i doprinosi.

Naknade prema ugovorima o djelu isplaćene su u iznosu 54.183,00 kn, od čega se 27.891,00 kn odnosi na zaposlenike Centra, a 26.292,00 kn na fizičke osobe s kojima su zaključeni ugovori za obavljanje poslova lekture časopisa Centra, rukovanje razglasom, izradu scenografije, organizaciju prodaje predstave, tiskanje propagandnog materijala za pojedine predstave i drugo.

Sa zaposlenicima Centra zaključivani su ugovori o djelu za poslove evidencije i isplate autorskih honorara, vođenje knjigovodstvenih poslova, dežurstvo za novogodišnji doček, izradu plana za prikupljanje sredstava od sponzora, izradu te utovar i istovar scenografije, postavu tona i rasvjete na predstavi i drugo. Navedeni poslovi određeni su Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u opis poslova pojedinog radnog mjesta. Prema Zakonu o obveznim odnosima, ugovor o djelu može se sklopiti samo za obavljanje jednokratnog posla, za koje nije bitno vrijeme rada, već izvršenje određenog posla u određenom roku i uz ugovorenu naknadu. S obzirom da su zaposlenici Centra, s kojima su zaključivani ugovori o djelu, posao obavljali u poslovnim prostorijama poslodavca, sa sredstvima rada poslodavca, po njegovim uputama i nalogima, Državni ured za reviziju je mišljenja da se radi o radnom odnosu.

Državni ured za reviziju nalaže zaključivanje ugovora o djelu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

Drugi rashodi u iznosu 20.834,00 kn odnose se na usluge izrade reklama u iznosu 9.223,00 kn, postavu i otvorenje izložbi 6.068,00 kn, geodetsko katastarske usluge 3.032,00 kn, te naknade za izvođenje kino projekcija 2.511,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju računa koji su kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe.

- Najamnine

Rashodi za najamnine u iznosu 256.921,00 kn izvršeni su za najam filmova u iznosu 229.259,00 kn, opreme 25.662,00 kn i objekata (dvorane) 2.000,00 kn. Za najam filma distributer i Centar zaključuju ugovor kojim distributer daje pravo na javno prikazivanje filmova u kino dvoranama, za što se Centar obvezuje platiti distributeru naknadu. Prije prikazivanja određenog filma Centar i distributer sklapaju zaključnicu kojom utvrđuju bitne komercijalne uvjete javnog prikazivanja filma. Centar distributeru dostavlja dnevna i tjedna izvješća o filmovima i prodanim ulaznicama koja sadrže podatke propisane ugovorom. Naknada distributerima plaća se u ugovorenom postotku od prihoda ostvarenih prodajom ulaznica. Plaćanje je obavljano prema računima koji su kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe.

Rashodi za najam opreme u iznosu 25.662,00 kn odnose se na najam razglasa i rasvjete za izvođenje programa u kulturi (Čakovečko ljeto, Nikola VII, jazz koncert).

- Grafičke i tiskarske usluge

Grafičke i tiskarske usluge u iznosu 128.204,00 kn odnose se na tiskanje mjesečnika Centra u iznosu 61.932,00 kn, kataloga 37.808,00 kn, plakata 10.746,00 kn, pozivnica na izložbe i koncerte 9.882,00 kn, fotokopiranje i izradu fotografija 4.911,00 kn, te tiskanje programskih knjižica i karata 2.925,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju računa koji su kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe.

- Usluge telefona, pošte i prijevoza

Za usluge telefona i pošte izvršeni su rashodi u iznosu 97.255,00 kn, a odnose se na troškove telefona 42.394,00 kn, poštarine 24.820,00 kn, prijevoza 23.895,00 kn i Interneta 6.146,00 kn.

Centar je koncem 2008. imao tri službena mobilna telefona kojima se koriste ravnatelj i voditelji kulturnih djelatnosti, a odluka kojom se utvrđuju kriteriji o uvjetima i načinu korištenja telefona donesena je u rujnu 2009.

- Usluge promidžbe i informiranja

Rashodi za usluge promidžbe i informiranja izvršeni su u iznosu 75.749,00 kn od čega se na izradu plakata odnosi 44.985,00 kn, digitalni ispis 6.893,00 kn, elektronske medije 5.202,00 kn (zakup servera, antivirusnog programa i izradu Internet stranice), oslikavanje banera 4.560,00 kn, radio televizijsku pretplatu 3.334,00 kn, izradu pretplatničkih kartica 2.294,00 kn, izradu i tisak majica 1.769,00 kn, usluge plakatiranja 1.535,00 kn, promidžbu na televiziji 1.220,00 kn i drugo 3.957,00 kn. Rashodi su izvršeni na temelju računa koji su kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe.

- Usluge tekućeg i investicijskog održavanja

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 47.263,00 kn odnose se na tekuće i investicijsko održavanje opreme u iznosu 38.294,00 kn, građevinskih objekata (popravak stepenica na pozornicu) 4.807,00 kn, te prijevoznih sredstava (servis službenog vozila, zamjena guma i popravak stakla) 4.162,00 kn. Rashodi su evidentirani na temelju računa koji su kontrolirani i ovjereni od ovlaštene osobe.

Za tekuće i investicijsko održavanje opreme izvršeni su rashodi u iznosu 38.294,00 kn, a odnose se na uslugu montaže i spajanja uređaja sa sondama za zemni plin u iznosu 11.389,00 kn, vatrodojavne centrale 6.405,00 kn, popravak kinoprojektora 4.795,00 kn, usisavača 2.224,00 kn, servis pumpe za grijanje 2.178,00 kn, usluge automatske dojava požara 1.977,00 kn, godišnji pregled vatrogasnih aparata 1.735,00 kn, servis magnetofona 1.525,00 kn, klima uređaja 1.464,00 kn i drugo 4.602,00 kn.

- Komunalne usluge

Rashodi u iznosu 27.485,00 kn izvršeni su za opskrbu vodom u iznosu 13.254,00 kn, iznošenje i odvoz smeća 5.374,00 kn, dimnjačarske usluge 1.757,00 kn i usluge čišćenja i pranja 7.100,00 kn.

- Druge usluge

Rashodi za druge usluge u iznosu 22.978,00 kn odnose se na usluge snimanja programa u iznosu 7.972,00 kn, izradu scenografije i plakata 4.300,00 kn, usluge ansambla 4.160,00 kn, ugodu glasovira 2.196,00 kn, objavu natječaja 1.572,00 kn, izradu okvira za slike 1.450,00 kn, usluge registracije prijevoznog sredstva 894,00 kn i drugo 434,00 kn.

5.2.4. Drugi nespomenuti rashodi poslovanja

Drugi nespomenuti rashodi poslovanja planirani su u iznosu 208.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 220.431,00 kn, što je za 11.931,00 kn ili 5,7% više od plana i čine 4,6% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Odnose se na troškove reprezentacije u iznosu 107.747,00 kn, naknade za rad upravnog vijeća 78.108,00 kn, osiguranje imovine 31.678,00 kn i članarine 2.898,00 kn.

Rashodi su izvršeni na temelju računa koje je kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba. Pojedinačne nabave nisu prelazile 70.000,00 kn, te su robe nabavljene izravnim ugovaranjem.

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 107.747,00 kn izvršeni su za organizaciju domjenaka, ugošćivanje i cvijeće za izvođače raznih programa. Računi sadrže podatke o svrsi ugošćivanja.

Naknade za rad upravnog vijeća u iznosu 78.108,00 kn isplaćene su u utvrđenim mjesečnim bruto iznosima u skladu s odlukom gradskog vijeća iz 2006. Upravno vijeće ima predsjednika i četiri člana. Na isplaćene naknade obračunani su i uplaćeni propisani porezi i doprinosi.

Rashodi za osiguranje imovine u iznosu 31.678,00 kn odnose se na osiguranje imovine (objekta), obvezno i kasko osiguranje službenog vozila, te osiguranje umjetnina u prijevozu.

5.3. Financijski rashodi

Financijski rashodi planirani su u iznosu 19.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 17.760,00 kn, što je za 1.740,00 kn ili 8,9% manje od plana i čine 0,4% ukupno izvršenih rashoda. Odnose se na usluge platnog prometa u iznosu 11.314,00 kn, druge nespomenute rashode 5.349,00 kn, kamate za primljene zajmove 470,00 kn, usluge banaka 451,00 kn i zatezne kamate 176,00 kn.

5.4. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine planirani su u iznosu 83.294,00 kn, a izvršeni su u iznosu 157.284,00 kn, što je za 73.990,00 kn ili 88,8% više od plana i čine 3,3% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Izvršeni su za nabavu opreme za kino predstave u iznosu 99.292,00 kn, računalne i druge tehničke opreme 36.415,00 kn, radna odjela 11.760,00 kn i obnovu stepeništa pozornice 6.818,00 kn.

U 2008. nabavljena je oprema za kino predstave u vrijednosti 241.321,00 kn, od čega je Centar platio 99.292,00 kn sredstvima primljenima od Ministarstva kulture, a iz gradskog proračuna plaćeno je 142.029,00 kn. Postupak nabave proveo je Grad, a oprema je isporučena i evidentirana u imovini Centra. Osim navedene opreme, Grad je za Centar proveo postupke za nabavu zvučnika, kino projekcijske kabine, ormara, elektroinstalacijske radove i postavljanje podnih obloga ukupne vrijednosti 285.426,00 kn. Robe, radovi i usluge plaćeni su proračunskim sredstvima, a oprema je evidentirana u imovini Centra. Pojedinačne nabave druge opreme i radova nisu prelazile 70.000,00 kn, te su pribavljene izravnim ugovaranjem. Rashodi su izvršeni na temelju računa koje je kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba.

5.5. Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova planirani su u iznosu 12.500,00 kn, a izvršeni su u iznosu 12.402,00 kn. Odnose se na otplatu kredita za kupnju službenog automobila. S poslovnom bankom zaključen je ugovor o kreditu u lipnju 2003. u iznosu 12.700,- EUR u protuvrijednosti kuna, uz kamatu jednomjesečni EURIBOR uvećan za 4,5% godišnje, te otplatu duga u 60 mjesečnih obroka do kolovoza 2008. Prema otplatnom planu, ukupno dugovanje po kreditu s uračunanim kamatama iznosi 14.828,80 EUR. Za kreditno zaduženje pribavljena je suglasnost osnivača.

Početno stanje zaduženja u 2008. iznosi 13.329,00 kn. Na otplatu duga odnosi se 12.402,00 kn i tečajne razlike 927,00 kn, te su obveze u kolovozu 2008. u cijelosti podmirene. Poslovna banka vratila je Centru instrumente osiguranja. Rashodi za kamate izvršeni su u iznosu 470,00 kn i iskazani su u okviru financijskih rashoda.

6. JAVNA NABAVA

Pojedinačne nabave roba, radova i usluga u 2008. nisu prelazile 70.000,00 kn, te su rashodi za nabavu roba, radova i usluga izvršeni na temelju računa koje je prethodno kontrolirala i ovjerila ovlaštena osoba. Poništenja postupaka nabave nije bilo. Plan nabave za 2009. donesen je u prosincu 2008.

Postupke za nabavu opreme za kino predstave, zvučnika, kino projekcijske kabine, ormara, elektroinstalacijske radove i postavljanje podnih obloga ukupne vrijednosti 526.747,00 kn proveo je Grad. Iz gradskog proračuna plaćeno je 427.455,00 kn, a Centar je sredstvima Ministarstva platio 99.292,00 kn. Koncem 2008. imovina je evidentirana u imovini Centra.

7. NALAZ

Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna.

Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana, a plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola nije donesen. Prema odredbi članka 36. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, čelnik korisnika proračuna obavezan je imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti, koja će zaprimati obavijesti o nepravilnostima i sumnjama na prijeveru ili samostalno poduzimati radnje protiv nepravilnosti i prijevera, a odredbom članka 38. navedenog Zakona, propisana je obveza donošenja plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola. Odredbama članka 3. Pravilnika o provedbi financijskog upravljanja i kontrola, propisana je obveza čelnika za provođenje aktivnosti vezane uz uspostavu i razvoj financijskog upravljanja i kontrola. Unutarnja revizija nije ustrojena s obzirom da ne postoji zakonska obveza prema kojoj Centar treba organizirati obavljanje poslova unutarnje revizije.

Dokumentaciju za knjiženje kontroliraju i ovjeravaju odgovorne osobe, a unos podataka u informacijski sustav obavljaju zaposlenici u knjigovodstvu. Pristup podacima i izmjena podataka u informacijskom sustavu moguća je uz aktiviranje korisničke prijave za rad na programu. Prodaja karata koje se naplaćuju gotovinom te kreditnim i debitnim karticama kontrolira se dnevno računalnim programom, a primljena gotovina uplaćuje se u dnevno noćni trezor.

Centar ima službene web stranice na kojima su korisnicima dostupni temeljni podaci o Centru, programima koje nude i drugo.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje Plana uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola, te imenovanje osobe zadužene za nepravilnosti i prijevare.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju, te navodi da će poduzeti aktivnosti za uspostavu i razvoj sustava unutarnje kontrole.*

Rashodi i izdaci

- 2.1. Rashodi i izdaci za 2008. planirani su u iznosu 4.666.294,00 kn, a izvršeni su u iznosu 4.788.762,00 kn, što je za 122.468,00 kn ili 2,6% više od plana. Manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 127.574,00 kn. Prenesen je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 83.294,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje iznosi 44.280,00 kn.

Rashodi za plaće izvršeni su u iznosu 1.453.868,00 kn, od čega se na dodatke za uspješnost na radu odnosi 22.448,00 kn. S plaćom za studeni 2008., svim zaposlenicima isplaćeni su dodaci za uspješnost na radu od 20,0% na osnovnu plaću iz prethodnog mjeseca, bez unaprijed utvrđenih mjerila i kriterija.

Prema članku 54. Kolektivnog ugovora, ravnatelj odobrava isplatu dodataka za uspješnost na radu u slučaju povećanja filmske gledanosti i to: povećanje osnovice za 5,0% ukoliko se u tekućem mjesecu ostvari filmska gledanost sa 5 000 gledatelja, odnosno 10,0% za 7 000 gledatelja i više. Dodaci za uspješnost su isplaćeni iz prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti.

Naknade za autorske honorare isplaćene su u iznosu 670.400,00 kn, od čega 543.244,00 kn vanjskim suradnicima, a 127.156,00 kn zaposlenicima Centra. Naknade su isplaćene na temelju ugovora zaključenih za režiranje, kostimografiju i koreografiju kazališnih predstava, za nastupe i koncerte glazbenih i dramskih umjetnika, vođenje i organizaciju programa i manifestacija, te drugo. Ugovori sadrže naziv autorskog djela i rokove izvršenja, međutim ne sadrže obilježja i sastojke naručenog djela. Prema odredbi članka 74. Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, ugovorom o stvaranju autorskog djela po narudžbi određuju se obilježja, sastojci te rokovi predaje naručenog djela.

Naknade prema ugovorima o djelu isplaćene su u iznosu 54.183,00 kn, od čega se 27.891,00 kn odnosi na zaposlenike Centra, a 26.292,00 kn na fizičke osobe s kojima su zaključeni ugovori za obavljanje poslova lekture časopisa Centra, rukovanje razglasom, izradu scenografije, organizaciju prodaje predstave, tiskanje propagandnog materijala za pojedine predstave i drugo. Sa zaposlenicima Centra zaključivani su ugovori o djelu za poslove evidencije i isplate autorskih honorara, vođenje knjigovodstvenih poslova, dežurstvo za novogodišnji doček, izradu plana za prikupljanje sredstava od sponzora, izradu te utovar i istovar scenografije, postavu tona i rasvjete na predstavi i drugo. Navedeni poslovi određeni su Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u opis poslova pojedinog radnog mjesta. Prema Zakonu o obveznim odnosima, ugovor o djelu može se sklopiti samo za obavljanje jednokratnog posla, za koje nije bitno vrijeme rada, već izvršenje određenog posla u određenom roku i uz ugovorenu naknadu. S obzirom da su zaposlenici Centra, s kojima su zaključivani ugovori o djelu, posao obavljali u poslovnim prostorijama poslodavca, sa sredstvima rada poslodavca, po njegovim uputama i nalogima, Državni ured za reviziju je mišljenja da se radi o radnom odnosu.

Državni ured za reviziju nalaže isplaćivanje dodataka na plaću u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, zaključivanje ugovora o autorskim djelima s podacima propisanim odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima, te ugovora o djelu u skladu s odredbama Zakona o obveznim odnosima.

- 2.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U očitovanju navodi da su radnje za uklanjanje uočenih nedostataka započete. U djelu zaključivanja ugovora o djelu sa zaposlenicima navodi da se dio ugovorenih djela odnosi na poslove koji nisu definirani Planom i programom rada Centra, odnosno da su organizatori tih programa treće osobe (Grad, Županija i drugi). Centar za izvedbu navedenih programa pruža tehničku potporu i autorsku kreativnost zaposlenika.*

Centar je u 2008. ostvario prihode u iznosu 4.661.188,00 kn, rashode i izdatke u iznosu 4.788.762,00 kn, te manjak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 127.574,00 kn. Prenesen je višak prihoda i primitaka iz ranijih godina u iznosu 83.294,00 kn, te manjak prihoda i primitaka za sljedeće razdoblje iznosi 44.280,00 kn. Prihodi su utrošeni za propisane, odnosno dobivene namjene.

U skladu s financijskim planom i programom, Centar provodi programe s ciljem promicanja kulturnih i umjetničkih vrijednosti, te suradnje stvaratelja i korisnika. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na isplatu dodataka za uspješnost na radu bez kriterija utvrđenih Kolektivnim ugovorom, te zaključivanje ugovora o autorskim honorarima bez propisanih podataka i ugovora o djelu za poslove iz redovne djelatnosti utjecale su na izražavanje uvjetnog mišljenja.

III. MIŠLJENJE

1. U skladu s odredbama Zakona o državnoj reviziji obavljena je revizija financijskih izvještaja i poslovanja Centra za kulturu Čakovec za 2008., 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. Sljedeći postupci i učinci su utjecali na izražavanje mišljenja:
 - S plaćom za studeni 2008. isplaćeni su dodaci za uspješnost na radu od 20,0% na osnovnu plaću iz prethodnog mjeseca, što nije u skladu s Kolektivnim ugovorom (točka 2.1. Nalaza).
 - Naknade za autorske honorare isplaćene su u iznosu 670.400,00 kn. Ugovori sadrže naziv autorskog djela i rokove izvršenja, međutim ne sadrže obilježja i sastojke naručenog djela (točka 2.1. Nalaza).
 - Naknade prema ugovorima o djelu zaključenima sa zaposlenicima isplaćene su u iznosu 27.891,00 kn. Ugovori su zaključeni za poslove koji imaju obilježja poslova iz redovne djelatnosti (točka 2.1. Nalaza).