



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

CENTAR ZA KULTURU ČAKOVEC

Čakovec, ožujak 2015.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O CENTRU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Planiranje	2
	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 2008.	8
	Nalaz za 2013.	10
III.	MIŠLJENJE	14



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Čakovec

KLASA: 041-01/14-04/23
URBROJ: 613-22-15-6

Čakovec, 26. ožujka 2015.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
CENTRA ZA KULTURU ČAKOVEC 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 Centra za kulturu Čakovec (dalje u tekstu: Centar) 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 26. ožujka 2015.

I. PODACI O CENTRU

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). Djelatnost Centra obuhvaća prikazivanje filmova, umjetničko i literarno stvaralaštvo i reprodukcijsko izvođenje, djelatnost objekata za kulturne priredbe, ostvarivanje i promicanje multikulture, nacionalnih i interkulturalnih vrijednosti, organiziranje programa vlastite produkcije u suradnji s drugim ustanovama, galerijsko izložbenu djelatnost, organiziranje i promicanje svih oblika kulturno umjetničkog stvaralaštva, organiziranje tečajeva učenja sviranja glazbenih instrumenata, suradnju sa srodnim institucijama, arhiviranje kulturne dokumentacije, izdavačku i tiskarsku djelatnost te drugo. Djelatnosti Centra se financiraju iz proračuna Grada, Ministarstva kulture, Hrvatskog audiovizualnog centra, Međimurske županije (dalje u tekstu: Županija), sredstava pretprijetnih fondova Europske unije, Zaklade Sorosh, prodaje ulaznica i vlastitih prihoda.

Centar predstavlja i zastupa ravnatelj koji organizira i vodi poslovanje, te odgovara za zakonitost rada. Od 23. veljače 2012. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Ladislav Varga, prof. Zamjenik ravnatelja, utvrđen odredbama članka 24. Statuta, nije imenovan. Uz ravnatelja, tijela Centra su Upravno i Stručno vijeće. Upravno vijeće ima pet članova (četiri člana su predstavnici osnivača, a jedan član je predstavnik zaposlenika). Stručno vijeće je savjetodavno stručno tijelo ravnatelja sastavljeno od voditelja djelatnosti.

Osim Statuta, doneseni su Kolektivni ugovor, Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta, Pravilnik o kućnom redu, Poslovnik o radu Upravnog vijeća te drugi opći akti.

Centar ima multimedijalnu dvoranu s kapacitetom gledališta 558 mjesta i prostor Male scene Vinko Lesjak u kojem se održavaju promocije knjiga, konferencije, književne večeri i drugo s kapacitetom 150 mjesta. Tijekom 2013. održana su 742 programa koje je posjetilo ukupno 53 281 posjetitelja. U okviru Centra djeluje Kazališna družina Pinklec (dalje u tekstu: kazališna družina), upisana u Očevidnik kazališta koje vodi Ministarstvo kulture u 2003., koja je tijekom 2013. odigrala 106 predstava, od čega tri premijerne, 39 repriznih i 64 gostovanja izvan matičnog kazališta. Također je odigrana 31 predstava gostujućih kazališta. Kazalište je posjetilo 18 131 posjetitelja. Prikazano je 127 filmova u 591 projekciji s 14 903 posjetitelja, održano je 27 koncerata koje je posjetilo 3 724 posjetitelja, te 37 drugih programa (stručna predavanja, svečane akademije, festivali i drugo) s 15 137 posjetitelja. U izložbenom prostoru je otvoreno 13 izložbi koje je posjetilo 1 080 posjetitelja te je izvedena jedna opera s 306 posjetitelja. Koncem 2013. je bilo zaposleno 19 zaposlenika. Jedan zaposlenik je imao status kazališnog umjetnika (redatelj), kojem je koncem svibnja 2013. pretao radni odnos.

Planiranje

Financijski plan je sastavljen u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08 i 136/12) te sadrži programe i projekte utvrđene godišnjim planom i programom rada Centra. Financijskim planom Centra za 2013. su planirani prihodi u iznosu 4.244.400,00 kn, rashodi i izdaci u iznosu 5.034.400,00 kn te manjak prihoda tekuće godine u iznosu 790.000,00 kn.

Nakon izmjena i dopuna financijskog plana, planirani prihodi su veći za 17,5 % i iznose 4.985.311,00 kn, rashodi su manji za 4,4 % i iznose 4.811.342,00 kn te je planiran višak prihoda tekuće godine u iznosu 173.969,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz ranijih godina iznosi 183.955,00 kn, te planirani manjak iznosi 9.986,00 kn. U odnosu na financijski plan, drugim izmjenama su vrijednosno značajnije više planirani prihodi od pomoći (tekuće i kapitalna pomoć iz gradskog proračuna za digitalizaciju) za 316.560,00 kn ili 50,4 %, prihodi po posebnim propisima (ulaznice za Čakovec četvrtkom, kazališnu družinu i program Assitej) za 204.229,00 kn ili 25,2 % te iz proračuna (za nabavu nefinancijske imovine) za 168.017,00 kn ili 6,2 %. Vrijednosno značajniji rashodi su planirani za zaposlene u visini 43,8 % planiranih sredstava te rashodi za usluge u visini 28,5 % planiranih sredstava. Planirani programi su ostvareni te je izvješće o radu i ostvarenju financijskog plana Centra za 2013. usvojilo Upravno vijeće Centra i Gradsko vijeće. U skladu s odredbom članka 39. Zakona o proračunu, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno 2014. i 2015. Prema spomenutim projekcijama, planirani su rashodi za 2014. u iznosu 5.031.000,00 kn te za 2015. u iznosu 5.127.000,00 kn.

Financijski izvještaji

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

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.052.077,00 kn, što je za 1.138.497,00 kn ili 29,1 % više u odnosu na prethodnu godinu. Prihodi i primici su za 2013. ostvareni za 66.766,00 kn ili 1,3% više od planiranih.

U tablici broj 1 se daju podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

Redni broj	Prihodi i primici	u kn		
		Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi iz proračuna	2.230.000,00	2.868.017,00	128,6
2.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	112.810,00	144.107,00	127,7
3.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	999.545,00	1.062.340,00	106,3
4.	Prihodi od imovine	307,00	204,00	66,4
5.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	473.918,00	959.086,00	202,4
6.	Ostali prihodi	0,00	18.323,00	-
7.	Primici od zaduživanja	97.000,00	0,00	-
	Ukupno	3.913.580,00	5.052.077,00	129,1

Svi prihodi, osim prihoda od imovine, su ostvareni u većem iznosu u odnosu na prethodnu godinu. Značajniji utjecaj na povećanje prihoda su imali prihodi od pomoći koji su ostvareni za 485.168,00 kn ili 102,4 % više u odnosu na prethodnu godinu i prihodi iz proračuna koji su ostvareni za 638.017,00 kn ili 28,6 % više.

Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 2.868.017,00 kn ili 56,8 %, po posebnim propisima u iznosu 1.062.340,00 kn ili 21,0 % te od pomoći u iznosu 959.086,00 kn ili 19,0 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi iz proračuna Grada su ostvareni u iznosu 2.868.017,00 kn za rashode poslovanja u iznosu 2.700.000,00 kn te za nabavu digitalne opreme za kino u iznosu 168.017,00 kn. Sredstva su ostvarena na temelju mjesečnih zahtjeva za rashode za zaposlene, materijalne, financijske i druge rashode, troškove programa i naknade članovima Upravnog vijeća, te su utrošena za utvrđene namjene.

Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija u iznosu 144.107,00 kn se odnose na prihode od zakupa prostora i opreme u iznosu 113.107,00 kn, tekuće donacije pravnih osoba u iznosu 30.000,00 kn te na donaciju fizičke osobe u iznosu 1.000,00 kn.

U okviru prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada su ostvareni prihodi od prodaje ulaznica za sve programe redovne djelatnosti u iznosu 995.002,00 kn i drugi prihodi u iznosu 67.338,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje ulaznica su ostvareni od filmskih projekcija u iznosu 355.815,00 kn, tribine Čakovec četvrtkom u iznosu 282.256,00 kn, predstava kazališne družine 144.638,00 kn, programa Assitej 127.127,00 kn te novogodišnjeg koncerta 42.505,00 kn. Drugi prihodi se odnose na sredstva ostvarena od reklama u iznosu 41.431,00 kn, Hrvatskog audiovizualnog centra za tri programa i drugo u iznosu 16.683,00 kn te od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za stručno osposobljavanje bez zasnivanja radnog odnosa u iznosu 9.224,00 kn. Sredstva su utrošena za utvrđene namjene.

Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 959.086,00 kn se odnose na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 514.125,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu 252.025,00 kn i međunarodne pomoći u iznosu 192.936,00 kn. Tekuće pomoći iz proračuna su ostvarene za financiranje redovnog poslovanja i ostvarenje pojedinih programa, od čega je iz županijskog proračuna primljeno 203.000,00 kn, od Ministarstva kulture 170.300,00 kn i iz gradskog proračuna 140.825,00 kn. Kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 252.025,00 kn su primljene od Ministarstva kulture i utrošena su za digitalizaciju kina. Za sredstva primljena iz županijskog i gradskog proračuna podnesena su godišnja izvješća o ostvarenju programa i namjenskom trošenju, a sredstva od Ministarstva kulture su korištena na temelju zaključenih ugovora i podnesenih izvješća. Međunarodne pomoći su ostvarene od Zaklade Sorosh-Institut otvoreno društvo Hrvatska za ostvarenje projekta kazališne družine "Theatre for free-Kazalište zabadaf" u iznosu 93.898,00 kn i iz prepristupnog fonda Europske unije za provedbu projekta Obnavljanje društvenih veza u pograničnom području u okviru IPA prekogranične suradnje Mađarska-Hrvatska 2007.- 2013. u iznosu 99.038,00 kn.

Ostali prihodi su ostvareni od Hrvatskog Zavoda za zapošljavanje, za zapošljavanje jednog djelatnika na određeno vrijeme za programe u dvorani Scheier.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2013., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 4.833.447,00 kn, što je za 750.246,00 kn ili 18,4 % više u odnosu na prethodnu godinu. Rashodi i izdaci su za 2013. ostvareni za 22.105,00 kn ili 0,4% više od planiranih.

U tablici broj 2 se daju podaci o ostvarenim rashodima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2012.	Ostvareno za 2013.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	2.125.034,00	2.091.675,00	98,4
2.	Materijalni rashodi	1.808.113,00	2.296.524,00	127,0
3.	Financijski rashodi	18.492,00	16.028,00	86,7
4.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	131.562,00	429.220,00	326,2
	Ukupno	4.083.201,00	4.833.447,00	118,4
	Manjak prihoda i primitaka	169.621,00	0,00	-
	Višak prihoda i primitaka	0,00	218.630,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 2.296.524,00 kn ili 47,5 % i za zaposlene u iznosu 2.091.675,00 kn ili 43,3 % ukupno ostvarenih rashoda. U odnosu na prethodnu godinu više su ostvareni materijalni rashodi za 488.411,00 kn ili 27,0 % i rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 297.658,00 kn ili 226,2 %. U okviru materijalnih rashoda vrijednosno značajnije su više ostvareni rashodi za intelektualne usluge za 324.664,00 kn ili 56,3 % te naknade troškova zaposlenima za 69.898,00 kn ili 43,7 %. Značajno povećanje rashoda za intelektualne usluge je ostvareno zbog povećanja cijene gostujućih kazališnih kuća, naknada izvođačima (autorski honorari), broja programa ostvarenih u suradnji sa Zakladom Sorosh i Hrvatskim audiovizualnim centrom te broja izvedbi predstava kazališne družine na gostovanjima. Značajno povećanje rashoda za naknade troškova zaposlenima se odnosi na povećanje putnih troškova za predstave kazališne družine (na festivalima, u redovnom repertoaru i po programu sufinanciranom iz Zaklade Sorosh) te troškova prijevoza na posao i s posla. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine su značajno veći zbog ulaganja u digitalizaciju kina.

Rashodi za zaposlene se odnose na bruto plaće u iznosu 1.763.173,00 kn, doprinose na plaću u iznosu 268.002,00 kn te ostale rashode za zaposlene (jubilarne i prigodne nagrade, pomoći i darovi djeci zaposlenika) u iznosu 60.500,00 kn. Prava i obveze zaposlenika Centra su uređena Kolektivnim ugovorom iz lipnja 2010., zaključenog na neodređeno vrijeme.

Vrijednosno značajniji materijalni rashodi se odnose na usluge u iznosu 1.419.509,00 kn (intelektualne usluge u iznosu 901.238,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 197.040,00 kn), materijal i energiju u iznosu 419.843,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 229.745,00 kn. Rashodi za intelektualne i osobne usluge su ostvareni za izvedbe kazališnih i baletnih predstava i koncerata u iznosu 501.943,00 kn, autorske honorare za nastupe i koncerte glazbenih i dramskih umjetnika, kostimografiju i koreografiju kazališnih predstava, prijevode kazališnih tekstova, vođenje programa i manifestacija, organizaciju programa, audicija i predstava, lekturu, vođenje radionica, povijesna istraživanja, režiranje predstava, pripreme tekstova i uređenje programskih knjižica te pisanje glazbe i glumu u kazališnoj družini u iznosu 357.056,00 kn, usluge student servisa u iznosu 24.092,00 kn, naknada za zaštitu autorskih muzičkih prava u iznosu 11.913,00 kn i naknade za ugovore o djelu u iznosu 6.234,00 kn. Rashodi za zakupnine i najamnine se odnose na najam filmova. Za najam filmova zaključeno je 17 ugovora s distributerima, kojima su dostavljena dnevna i tjedna izvješća o filmovima i prodanim ulaznicama, a naknada distributerima plaća se u ugovorenom postotku od prihoda ostvarenih prodajom ulaznica.

Vrijednosno značajniji rashodi za materijal i energiju su ostvareni za nabavu plina u iznosu 185.248,00 kn i električne energije u iznosu 109.647,00 kn, dok se značajniji rashodi za naknade troškova zaposlenima odnose na naknade za prijevoz na posao i s posla u iznosu 161.949,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 429.220,00 kn se odnose na nabavu opreme za digitalizaciju kina u iznosu 420.042,00 kn te uredske opreme (računalo) u iznosu 9.178,00 kn.

Iskazan je višak prihoda u iznosu 218.630,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda iz prethodnih godina u iznosu 183.955,00 kn (od čega se 169.621,00 kn odnosi na 2012.), čini višak raspoloživ u narednom razdoblju u iznosu 34.675,00 kn

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2013., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora je iskazana u iznosu 8.740.668,00 kn.

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

Tablica broj 3

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

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	8.258.931,00	8.562.070,00	103,7
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	1.868.307,00	1.868.307,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	6.091.925,00	5.974.611,00	98,1
1.3.	Postrojenja i oprema	269.447,00	689.900,00	256,0
1.4.	Umjetnička djela	29.252,00	29.252,00	100,0
2.	Financijska imovina	48.156,00	178.598,00	370,9
2.1.	Novčana sredstva	17.468,00	152.371,00	872,3
2.2.	Ostala potraživanja	3.528,00	1.257,00	35,6
2.3.	Potraživanja za prihode poslovanja	27.160,00	24.970,00	91,9
	Ukupno imovina	8.307.087,00	8.740.668,00	105,2
3.	Obveze	269.685,00	183.687,00	68,1
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	172.685,00	181.780,00	105,3
3.2.	Obveze za kredite i zajmove	97.000,00	0,00	0,0
3.3.	Prihodi budućih razdoblja	0,00	1.907,00	0,0
4.	Vlastiti izvori	8.037.402,00	8.556.981,00	106,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	8.307.087,00	8.740.668,00	105,2

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2013. iznosi 8.562.070,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine je veća za 303.139,00 kn ili 3,7 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na nabavu digitalnog kino projektoru i opreme.

Nefinancijska imovina se odnosi na zemljište u iznosu 1.868.307,00 kn, poslovni objekt u iznosu 5.974.611,00 kn, uredsku opremu i namještaj, glazbala, računalne i komunikacijske uređaje, opremu za zaštitu i prijevozno sredstvo u iznosu 689.900,00 kn te likovna djela u iznosu 29.252,00 kn.

Financijska imovina koncem godine iznosi 178.598,00 kn i u odnosu na stanje iskazano početkom godine je veća za 130.442,00 kn ili 270,9 %. Povećanje se najvećim dijelom odnosi na stanje novca u banci, što je rezultat poslovnih aktivnosti koncem godine i rasta broja prodanih ulaznica. Financijska imovina se odnosi na novčana sredstva u iznosu 152.371,00 kn te potraživanja za prihode poslovanja i od zaposlenika u iznosu 26.227,00 kn.

Vrijednosno su značajna potraživanja za koprodukciju predstave u iznosu 10.053,00 kn ili 38,3 % i održavanje predstava u iznosu 7.000,00 kn ili 26,7 % ukupnih potraživanja. Od ukupnih potraživanja koncem 2013. je dospjelo 16.214,00 kn. Centar je za naplatu dospjelih potraživanja tijekom godine upućivao opomene. Do vremena obavljanja revizije (listopad 2014.) su naplaćena potraživanja u iznosu 24.670,00 kn ili 94,1 %.

Obveze koncem 2013. iznose 183.687,00 kn i u odnosu na stanje početkom godine su manje za 85.998,00 kn ili 31,9 %. Najznačajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 139.206,00 kn ili 75,8 % te za naknade Upravnom vijeću u iznosu 30.348,00 kn ili 16,5 % ukupnih obveza. Koncem 2013. sve su obveze dospjele. Do vremena obavljanja revizije obveze su podmirene, osim obveza za naknade Upravnom vijeću za 2012. zbog nedostatka financijskih sredstava.

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 Centra.

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

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Centra. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz ranijeg razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u tisku i elektronskim medijima. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene 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 Centra. Provjerena je dokumentacija u vezi obračuna plaća i naknada za zaposlene, izlaznih i ulaznih računa i druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori s ravnateljem, zaposlenicima u računovodstvu i drugim zaposlenicima te su pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojedinim poslovnim događajima.

Provjera izvršenja naloga i preporuka revizije za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio financijsku reviziju Centra za 2008., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje.

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

Državni ured za reviziju je naložio uspostaviti sustav unutarnje kontrole, isplaćivati dodatke na plaću u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora te zaključivati ugovore o autorskim djelima i ugovore o djelu u skladu sa zakonskim odredbama.

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

Nalozi prema kojima je postupljeno:

- sustav unutarnje kontrole je uspostavljen
- dodaci na plaću su isplaćivani u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora
- ugovori o djelu su zaključeni u skladu sa zakonskim odredbama.

Nalog u postupku izvršenja:

- zaključeni ugovori o autorskom djelu sadrže naziv djela, rokove izvođenja, odnosno izvršenja, a ne sadrže način korištenja, te osobu ovlaštenu na korištenje autorskog djela (korisnik).

Centar je i nadalje u obvezi postupati prema danom nalogu Državnog ureda za reviziju.

Nalaz za 2013.

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

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke te postupke javne nabave.

1. Računovodstveno poslovanje

- 1.1. Centar je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema odredbama Zakona o proračunu, Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 114/10 i 31/11) te drugim provedbenim propisima. Ustrojene su poslovne knjige i sastavljeni propisani financijski izvještaji.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nije iskazan povrat pozajmice što utječe i na iskazani rezultat poslovanja. Centar je u lipnju 2012. od Grada (osnivača) primio besamatnu pozajmicu u iznosu 97.000,00 kn za provedbu projekta Obnavljanje društvenih veza u pograničnom području u okviru IPA prekogranične suradnje Mađarska-Hrvatska. Ugovoren je rok povrata do završetka Projekta, odnosno do primitka sredstava iz pretpripravnog fonda Europske unije. U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima za 2012., Centar je iskazao primljenu pozajmicu, a u poslovnim knjigama za 2013., obveze za pozajmicu nisu iskazane. Pozajmica je vraćena u ožujku 2013., a u poslovnim knjigama nisu evidentirani izdaci za vraćenu pozajmicu, što utječe na iskazani rezultat poslovanja. S obzirom da Centar nije iskazao ostvarene izdatke za vraćanje pozajmice u iznosu 97.000,00 kn, manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 62.325,00 kn, a u financijskim izvještajima je iskazan višak prihoda u iznosu 34.675,00 kn. Odredbama članka 64. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu je propisano da se otplate glavnice primljenih kredita i zajmova evidentiraju odobrenjem računa novčanih sredstava i zaduženjem odgovarajućeg računa izdataka za otplatu glavnice primljenih kredita i zajmova. Iznimno, otplate primljenih kratkoročnih kredita i zajmova izvršene u istoj proračunskoj godini evidentiraju se na odgovarajućim računima na kojima su knjiženi primici novčanih sredstava po osnovi kratkoročnog zaduživanja.

Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje, odnosno iskazivanje primitaka i izdataka u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 1.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da su uvidjeli svoju pogrešku u iskazivanju povrata zajma, što je uvjetovalo promjenu rezultata poslovanja za 2013. te su poduzete radnje za ispravak u 2014. Također navodi da je s izmijenjenim rezultatom poslovanja upoznato Upravno vijeće Centra, koje je prihvatilo financijske izvještaje za 2014. te su proslijeđeni na usvajanje Gradskom vijeću.*

2. Prihodi

- 2.1. Prihodi su ostvareni u iznosu 5.052.077,00 kn, što je za 1.138.497,00 kn ili 29,1 % više u odnosu na prethodnu godinu.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada iznose 1.062.340,00 kn ili 21,0 % ukupno ostvarenih prihoda, a odnose se na prihode od prodaje ulaznica u iznosu 995.002,00 kn i druge prihode u iznosu 67.338,00 kn. Vrijednosno značajniji prihodi od prodaje ulaznica su ostvareni od filmskih projekcija u iznosu 355.815,00 kn, tribine Čakovec četvrtkom u iznosu 282.256,00 kn, predstava kazališne družine u iznosu 144.638,00 kn, programa Assitej u iznosu 127.127,00 kn te novogodišnjeg koncerta u iznosu 42.505,00 kn. Za prodaju ulaznica je ustrojena pomoćna blagajna, a novac od prodaje ulaznica se svakodnevno polagao u trezor odnosno na žiro račun. Navedeni prihodi su u poslovnim knjigama evidentirani prema dnevnim izvodima poslovne banke. Tijekom 2013., u pomoćnoj blagajni nisu vođene evidencije dnevnog prometa gotovine za prodane ulaznice. U vrijeme obavljanja revizije (listopad 2014.) ustrojena je dnevna evidencija prometa pomoćne blagajne, s pregledom načina plaćanja. Stručni kolegij Centra početkom sezone određuje cijene ulaznica za pojedine programe, cijenu pretplate, te popusta za pojedine kategorije (učenici, studenti, umirovljenici). Prema izjavama zaposlenika, besplatne ulaznice imaju pratitelji djece (nastavnici, voditelji), dobitnici nagradnih ulaznica, prateće osobe drugih kazališta i filmskih premijera, socijalni slučajevi te zaposlenici, a odobrava ih ravnatelj. Pisani kriteriji za dodjelu besplatnih ulaznica nisu utvrđeni te se ne vodi evidencija odobrenih besplatnih ulaznica.

Državni ured za reviziju predlaže utvrđivanje kriterija za dodjelu besplatnih ulaznica, kojima je potrebno utvrditi tko ima pravo na dodjelu besplatnih ulaznica i u kojem broju. Predlaže se vođenje evidencije prodanih i besplatnih ulaznica.

- 2.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da je ravnatelj donio Pravilnik o cijenama ulaznica Centra, kojim su pored drugog, utvrđeni kriteriji za dodjelu besplatnih ulaznica.*

3. Rashodi

- 3.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 4.833.447,00 kn, što je za 750.246,00 kn ili 18,4 % više u odnosu na prethodnu godinu.

- Rashodi za zaposlene

Rashodi za zaposlene su ostvareni u iznosu 2.091.675,00 kn, što je za 33.359,00 kn ili 1,6 % manje od prethodne godine. Koncem godine u Centru je bilo 19 zaposlenika. Centar je 2002. donio Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta s opisom poslova, potrebnom stručnom spremom i drugim uvjetima te visinom koeficijenata za radna mjesta. U lipnju 2010. Centar je s Gradom (osnivač) i Hrvatskim sindikatом djelatnika u kulturi, zaključio Kolektivni ugovor, kojim je utvrđen način obračuna plaća, nazivi radnih mjesta, potrebna stručna sprema i pripadajući koeficijenti. Odredbe Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i Kolektivnog ugovora nisu usklađene. Odlukom Upravnog vijeća je promijenjen naziv jednog radnog mjesta i potrebni uvjeti, što nije u skladu s Kolektivnim ugovorom.

Također je na određeno vrijeme zaposlena osoba na radno mjesto koje nije predviđeno Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta ni Kolektivnim ugovorom. Za navedena radna mjesta su koeficijenti utvrđeni odlukom Upravnog vijeća, odnosno zaključenim ugovorima o radu. Za obračun plaća su primijenjeni koeficijenti iz Kolektivnog ugovora, osim za tri zaposlenika sa srednjom stručnom spremom, kojima je plaća obračunana primjenom koeficijenta za radno mjesto s potrebnom višom, odnosno visokom stručnom spremom. Odredbama članka 45.a Kolektivnog ugovora je propisano da će se radniku koji ima jedan stupanj nižu spremu od stupnja ili stupnjeva utvrđenih Kolektivnom ugovorom, za poslove radnog mjesta na kojemu je zaposlen umanjiti pripadajući koeficijent za 5,0 %, a za dva stupnja nižu spremu umanjit će se koeficijent za 10,0 %. U skladu s navedenom odredbom Kolektivnog ugovora, zaposlenicima je trebalo obračunati i isplatiti plaće s umanjenim koeficijentima.

Državni ured za reviziju nalaže obračunati plaće zaposlenika u skladu s odredbama Kolektivnog ugovora. Predlaže se uskladiti Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta s drugim aktima Centra.

- Rashodi za autorske honorare

Naknade za autorske honorare su isplaćene u iznosu 357.056,00 kn, od čega 271.454,00 kn na temelju 89 zaključenih ugovora s vanjskim suradnicima, a 85.602,00 kn na temelju 13 zaključenih ugovora sa zaposlenicima Centra. S vanjskim suradnicima su zaključeni ugovori, između ostalog, za nastupe i koncerte glazbenih i dramskih umjetnika, kostimografiju i koreografiju, prijevode kazališnih tekstova, vođenje programa i manifestacija, organizaciju programa, audicija i predstava, lekturu, vođenje radionica te povijesna istraživanja. Sa zaposlenicima su zaključeni ugovori za režiranje predstava, pripreme tekstova i uređenje programskih knjižica, te pisanje glazbe i glumu u kazališnoj družini. Na isplaćene naknade su obračunani i uplaćeni porezi i prirez na porez na dohodak, uz umanjjenje za paušalne troškove u visini 30,0 % i neoporezovog primitka u visini 25,0 % kod umjetničkih honorara. Zaključeni ugovori o autorskom djelu sadrže naziv djela, rokove izvođenja, odnosno izvršenja, a ne sadrže način korištenja i osobu ovlaštenu na korištenje autorskog djela (korisnik). Prema odredbama članaka 52. Zakona o autorskim i drugim srodnim pravima (Narodne novine 167/03, 79/07, 80/11, 125/11, 141/13 i 127/14), autorskopравни ugovor mora sadržavati djelo na koje se odnosi, način korištenja te osobu ovlaštenu na korištenje autorskog djela (korisnik).

Državni ured za reviziju nalaže ugovorom o autorskom djelu definirati sve bitne elemente u skladu s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.

- 3.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U dijelu koji se odnosi na rashode za zaposlene u obrazloženju navodi da je donesen novi Pravilnik o sistematizaciji i zaključeni su novi ugovori o radu za radna mjesta koja nisu imala utvrđene koeficijente u ranijem Pravilniku. Također navodi da je u tijeku donošenje izmjena i dopuna Kolektivnog ugovora za djelatnike Centra (usklađenje s izmjenama Zakona o radu te članaka 45. i 45.a Kolektivnog ugovora). U dijelu što se odnosi na rashode za autorske honorare, navodi da je ugovaranje autorskih djela usklađeno s odredbama Zakona o autorskom pravu i srodnim pravima.*

4. Postupci javne nabave

- 4.1. Planom javne nabave je procijenjena vrijednost nabave u iznosu 1.387.820,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Planom nabave je planiran predmet nabave, procijenjeni iznos te način nabave. Plan nabave ne sadrži evidencijski broj nabave, sklapa li se ugovor ili okvirni sporazum, planirani početak nabave i planirano trajanje ugovora. Prema odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 90/11, 83/13, 143/13 i 13/14), naručitelj donosi plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu koji sadrži najmanje sljedeće podatke: predmet nabave, evidencijski broj nabave, procijenjena vrijednost nabave ako je poznata, vrsta postupka javne nabave, uključujući i postupak sklapanja ugovora o javnim uslugama iz Dodatka II. B ovoga Zakona, sklapa li se ugovor o javnoj nabavi ili okvirni sporazum, planirani početak postupka, planirano trajanje ugovora o javnoj nabavi ili okvirnog sporazuma.

Tijekom 2013. su nabavljene robe i usluge koje podliježu propisima o javnoj nabavi u vrijednosti 1.280.431,00 kn. Robe i usluge u ukupnoj vrijednosti 675.140,00 kn su nabavljene u pojedinačnim iznosima do 70.000,00 kn (bagatelne nabave).

Za nabavu plina je u 2011. Grad proveo postupak nabave, te je zaključen okvirni sporazum na četiri godine, od čega je u 2013. ugovoreno 152.278,00 kn. Za nabavu opreme za digitalizaciju kina je zaključen ugovor o nabavi u vrijednosti 420.042,00 kn, a otvoreni postupak nabave je provelo Ministarstvo kulture.

Centar za 2013. nije sastavio i objavio registar ugovora o javnoj nabavi. Prema odredbama članka 21. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan voditi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma te podatke iz registra ažurirati najmanje svakih šest mjeseci. Naručitelj je obavezan objaviti registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma na internetskim stranicama. Navedenim Zakonom je propisan sadržaj registra. Podaci za pojedinačni ugovor o javnoj nabavi moraju biti dostupni u registru najmanje tri godine od datuma konačnog izvršenja tog ugovora. Naručitelj je dužan središnjem tijelu državne uprave nadležnom za sustav javne nabave dostaviti podatke o internetskim stranicama na kojima je objavljen registar te mu dostaviti svaku kasniju izmjenu tih podataka.

Državni ured za reviziju nalaže donošenje plana javne nabave sa svim propisanim podacima, sastaviti i objaviti registar ugovora o javnoj nabavi te ažuriranje podataka na internetskim stranicama u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 4.2. *Centar je prihvatio nalaz Državnog ureda za reviziju. U obrazloženju navodi da će se planovi nabave uskladiti s odredbama članka 20. Zakona o javnoj nabavi sa svim propisanim podacima. Također navodi da je izrađen registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma i da je objavljen na mrežnim stranicama Centra.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju, obavljena je financijska revizija Centra 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:
 - U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima nisu evidentirani izdaci za povrat pozajmice u iznosu 97.000,00 kn, što izravno utječe na iskazani rezultat poslovanja. Za 2013. je iskazan višak prihoda u iznosu 218.630,00 kn, a revizijom je utvrđen višak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu 121.630,00 kn, što s prenesenim manjkom iz ranijih godina u iznosu 183.955,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 62.325,00 kn (a u financijskim izvještajima je iskazan višak prihoda raspoloživ u sljedećem razdoblju u iznosu 34.675,00 kn). (točka 1. Nalaza)
 - Odredbe Pravilnika o sistematizaciji radnih mjesta i Kolektivnog ugovora nisu usklađene. Odlukom Upravnog vijeća je promijenjen naziv za jedno radno mjesto i potrebni uvjeti, što nije u skladu s Kolektivnim ugovorom. Također je utvrđeno novo radno mjesto koje nije predviđeno Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta ni Kolektivnim ugovorom. Za obračun plaća su primijenjeni koeficijenti iz Kolektivnog ugovora, osim za tri zaposlenika. Naknade za autorske honorare su isplaćene u iznosu 357.056,00 kn, od čega 271.454,00 kn na temelju 89 zaključenih ugovora s vanjskim suradnicima, a 85.602,00 kn na temelju 13 zaključenih ugovora sa zaposlenicima Centra. Zaključeni ugovori o autorskom djelu sadrže naziv djela, rokove izvođenja, odnosno izvršenja, a ne sadrže način korištenja, te osobu ovlaštenu na korištenje autorskog djela (korisnik). (točka 3. Nalaza)
 - Planom nabave je procijenjena vrijednost nabave u iznosu 1.387.820,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost. Plan nabave ne sadrži pojedine propisane podatke. Centar za 2013. nije sastavio i objavio registar ugovora o javnoj nabavi. (točka 4. Nalaza)
4. Centar je kulturna, prosvjetna, informativna javna ustanova osnovana za obavljanje djelatnosti prikazivanja filmova, umjetničkog i literarnog stvaralaštva i reprodukcijskog izvođenja, ostvarivanja i promicanja multikulture, nacionalnih i interkulturalnih vrijednosti, organiziranja programa vlastite produkcije u suradnji s drugim ustanovama, galerijsko izložbene djelatnosti, organiziranje i promicanje svih oblika kulturno umjetničkog stvaralaštva i drugo. Osnivač Centra je Grad. Od 23. veljače 2012. i u vrijeme obavljanja revizije, ravnatelj je Ladislav Varga, prof. Koncem 2013. Centar je imao 19 zaposlenika. Djelatnosti Centra se pored gradskog proračuna, financiraju iz županijskog i državnog proračuna, fonda Europske unije, vlastitih prihoda, prihoda po posebnim propisima te iz donacija.

Prihodi su ostvareni u iznosu 5.052.077,00 kn, rashodi u iznosu 4.833.447,00 kn, te je iskazan višak prihoda u iznosu 218.630,00 kn. Centar nije evidentirao izdatke za povrat pozajmice u iznosu 97.000,00 kn, te višak prihoda nad rashodima i izdacima iznosi 121.630,00 kn, što s prenesenim manjkom iz ranijih godina u iznosu 183.955,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 62.325,00 kn (a u financijskim izvještajima je iskazan višak prihoda raspoloživ u slijedećem razdoblju u iznosu 34.675,00 kn). Vrijednosno značajniji prihodi su ostvareni iz proračuna u iznosu 2.868.017,00 kn ili 56,8 %, po posebnim propisima u iznosu 1.062.340,00 kn ili 21,0 % te od pomoći u iznosu 959.086,00 kn ili 19,0 % ukupno ostvarenih prihoda. Vrijednosno značajniji rashodi su ostvareni za materijalne rashode u iznosu 2.296.524,00 kn ili 47,5 % i zaposlene u iznosu 2.091.675,00 kn ili 43,3 % ukupno ostvarenih rashoda. U okviru materijalnih rashoda, vrijednosno su značajniji rashodi za usluge u iznosu 1.419.509,00 kn (intelektualne usluge u iznosu 901.238,00 kn te zakupnine i najamnine u iznosu 197.040,00 kn), materijal i energiju u iznosu 419.843,00 kn te naknade troškova zaposlenima u iznosu 229.745,00 kn. Koncem godine potraživanja iznose 26.227,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine su manja za 4.461,00 kn ili 14,5 %. Vrijednosno su značajnija potraživanja za koprodukciju predstave u iznosu 10.053,00 kn ili 38,3 % i održavanja predstava u iznosu 7.000,00 kn ili 26,7 % ukupnih potraživanja. Od ukupnih potraživanja koncem 2013. dospjelo je 16.214,00 kn. Centar je poduzimao mjere naplate upućivanjem opomena, a do vremena obavljanja revizije naplaćena su potraživanja u iznosu 24.670,00 kn ili 94,1 %. Obveze koncem 2013. iznose 183.687,00 kn, a u odnosu na stanje početkom godine su za 85.998,00 kn ili 31,9 % manje. Vrijednosno značajnije su obveze prema dobavljačima u iznosu 139.206,00 kn ili 75,8 % te za naknade Upravnom vijeću u iznosu 30.348,00 kn ili 16,5 % ukupnih obveza. Koncem 2013. sve su obveze dospjele, a do vremena obavljanja revizije nisu podmirene obveze za naknade Upravnom vijeću za 2012. Revizijom utvrđene nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode te javnu nabavu su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja.