



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ REVIZIJI

GRADSKO KAZALIŠTE ZORIN DOM, KARLOVAC

Karlovac, veljača 2011.

SADRŽAJ

stranica

I.	PODACI O KAZALIŠTU	2
	Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo	2
	Financijski izvještaji	3
II.	REVIZIJA ZA 2009.	7
	Ciljevi i područja revizije	7
	Metode i postupci revizije	7
	Nalaz za 2009.	8
III.	MIŠLJENJE	15



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Karlovac

KLASA: 041-01/10-05/4
URBROJ: 613-06-11-5

Karlovac, 09. veljače 2011.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
GRADSKOG KAZALIŠTA ZORIN DOM, KARLOVAC ZA 2009.

Na temelju odredbi članka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljena je financijska revizija kojom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje Gradskog kazališta Zorin dom, Karlovac (dalje u tekstu: Kazalište) za 2009.

Revizija je obavljena u razdoblju od 24. studenoga 2010. do 9. veljače 2011.

Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima (Narodne novine 93/94) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

I. PODACI O KAZALIŠTU

Djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo

Kazalište je javna ustanova u području kulture i obavlja djelatnost od interesa za Grad Karlovac i Karlovačku županiju u skladu s odredbama Zakona o kazalištima (Narodne novine 71/06). Osnivač Kazališta je Grad Karlovac u skladu s odredbom članka 78. Zakona o ustanovama (Narodne novine 76/93, 29/97, 47/99 i 35/08). Upisano je u sudski registar Trgovačkog suda u Karlovcu u ožujku 1996., sa sjedištem u Karlovcu.

Djelatnost Kazališta je promicanje kreativnosti stanovnika Karlovca i Karlovačke županije kroz vlastite studije i grupe (Dramski studio, Baletni studio, Kazališni kotao, Prvo hrvatsko pjevačko društvo Zora), pružanje pomoći amaterskim kulturno - umjetničkim društvima i grupama, priprema i organizacija, javno izvođenje dramskih, glazbeno - scenskih, lutkarskih i drugih scenskih djela, organizacija gostovanja, te pružanje usluga pri izvedbi kazališnih predstava, koncerata, likovnih manifestacija i drugih kulturno - umjetničkih djelatnosti.

Statut Kazališta donijelo je Kazališno vijeće 9. srpnja 2007. i izmjene 9. veljače 2010., a suglasnost je dao Grad Karlovac. Osim Statuta, doneseni su Pravilnik o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, Pravilnik o unutarnjem redu, Pravilnik o zaštiti arhivskog i registratorskog gradiva, Pravilnik o zaštiti od požara i Poslovnik o radu Kazališnog vijeća. Statut i drugi opći akti usklađeni su sa Zakonom o kazalištima.

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, te Statutom. Djelatnost se u Kazalištu obavlja putem programskih odjela. Za obavljanje poslova ustrojeni su sljedeći odjeli: Umjetničko - produkcijski odjel (umjetnički voditelj i voditelj scenskih aktivnosti, voditelj dramskog studija, voditelj baletnog studija i inspicijent), Programsko - informacijski odjel (voditelj marketinga i suradnici u marketingu), Tehnički odjel (voditelj tehnike, majstor pozornice, majstor tona, majstor rasvjete - električar, domar, krojač - garderobijer, pozorički radnik, portir i čistačica), te Administrativno - računovodstveni odjel (tajnik - administrator, voditelj računovodstva i blagajnik). Navedene programske odjele i organizacijske cjeline vode voditelji, odgovorni za rad ravnatelju. Koncem 2009. u Kazalištu je bilo 17 zaposlenika.

Tijekom 2009. u Kazalištu ili u organizaciji Kazališta (samostalno ili kao partner - kooperant), u stalnoj dvorani i na gostovanju održano je 244 samostalnih programa i osam nastupa u programima drugih kojih je posjetilo ukupno 57 977 posjetitelja. Svoju prvu predstavu Kazalište je održalo 21. srpnja 1945. U okviru Dramskog i Baletnog studija izvodi se pedagoška aktivnost s 363 polaznika s kojima radi šest pedagoga. U 2009. izvedene su 43 predstave i dva nastupa u programima drugih, koje je vidjelo 9 328 posjetitelja. U prvom hrvatskom pjevačkom društvu Zora bilo je 57 članova, a u dječjem zboru 19 članova čije je samostalne koncerte i u okviru drugih manifestacija vidjelo 2 760 posjetitelja. Uz rad dramskog studija ostvarene su 24 izvedbe u okviru profesionalne produkcije koje je vidjelo 4 912 posjetitelja. U Kazalištu je izvedeno 79 gostujućih predstava koje je vidjelo 24 568 posjetitelja. Uz redovnu djelatnost organizirano je pet posebnih programa, te su održani kontakti sa sličnim kazalištima u zemlji i inozemstvu. Prvi u Hrvatskoj i jedini pokrenuli su projekt «Svako dijete u odgojno - obrazovnom sustavu Karlovačke županije četiri puta godišnje u kazalište» kojeg je vidjelo 19 447 učenika. Pored navedenog, Kazalište je sudjelovalo u humanitarnim projektima i akcijama.

Tijela Kazališta su Kazališno vijeće i ravnatelj. Kazališno vijeće ima tri člana, od kojih dva imenuje Grad Karlovac, a jednog člana iz svojih redova biraju kazališni umjetnici - zaposlenici Kazališta. Rad Kazališnog vijeća uređen je Poslovníkom o radu. Odgovorna osoba za rukovođenje Kazalištem je ravnatelj. Od 13. studenoga 2008. ravnatelj je Zvonimir Ilijić, dipl. red. Odlukom ravnatelja od 17. lipnja 2010., a u skladu s odredbom članka 16. Statuta, do povratka ravnatelja s bolovanja, zamjenjuje ga Goran Đurašević, dipl. oec.

Financijski izvještaji

Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama, te Bilješke uz financijske izvještaje.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvješća o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni prihodi su planirani u iznosu 6.300.102,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.503.518,00 kn, što je za 203.416,00 kn ili 3,2% više od plana.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti	5.058.920,00	5.102.711,00	100,9	78,5
2.	Prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi)	1.200.000,00	1.357.414,00	113,1	20,9
3.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	41.182,00	41.182,00	100,0	0,6
4.	Prihodi od imovine	0,00	2.211,00	-	-
	Ukupno prihodi	6.300.102,00	6.503.518,00	103,2	100,0

Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.102.711,00 kn ili 78,5%. Svi drugi prihodi iznose 1.400.807,00 kn ili 21,5%. Prihodi od imovine nisu planirani, a ostvareni su u iznosu 2.211,00 kn. Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti i prihodi od obavljanja poslova na tržištu (vlastiti prihodi) ostvareni su za 201.205,00 kn više od plana.

Prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti se odnose na prihode iz proračuna Grada Karlovca u iznosu 4.892.711,00 kn, Ministarstva kulture u iznosu 140.000,00 kn i Karlovačke županije u iznosu 70.000,00 kn.

U prihodima iz proračuna Grada Karlovca iskazani su prihodi za plaće i druge rashode za zaposlene u iznosu 1.634.220,00 kn, materijalne rashode 1.489.362,00 kn, otplatu kredita za uređenje zgrade kazališta u iznosu 977.219,00 kn, te programske aktivnosti u iznosu 791.910,00 kn. Prihodi od Ministarstva kulture u iznosu 140.000,00 kn i Karlovačke županije u iznosu 70.000,00 kn odnose se na prihode za programske aktivnosti.

U prihodima od obavljanja poslova na tržištu iskazani su prihodi od prodaje ulaznica u iznosu 873.124,00 kn, prijevoza učenika u iznosu 180.465,00 kn, članarina u iznosu 173.880,00 kn, te drugih prihoda od obavljanja poslova vlastite djelatnosti u iznosu 129.945,00 kn.

Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 41.182,00 kn odnose se na prihode iz proračuna Grada Karlovca za uređenje bočne dvorane Kazališta.

Prihodi od imovine odnose se na kamate na depozite po viđenju u iznosu 1.437,00 kn, te od prodaje stana sa stanarskim pravom u iznosu 774,00 kn.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.102.711,00 kn i do konca 2009. utrošeni su za propisane namjene.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, ukupni rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.300.102,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.629.501,00 kn, što je za 329.399,00 kn ili 5,2% više od plana.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi za zaposlene	1.564.700,00	1.621.754,00	103,6	24,5
2.	Materijalni rashodi	1.327.372,00	1.360.475,00	102,5	20,5
3.	Financijski rashodi	181.550,00	189.430,00	104,3	2,9
4.	Drugi rashodi	228.470,00	212.570,00	93,0	3,2
5.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	2.186.010,00	2.394.865,00	109,6	36,1
6.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	812.000,00	850.407,00	104,7	12,8
Ukupno		6.300.102,00	6.629.501,00	105,2	100,0
Manjak prihoda			125.983,00		

Manjak prihoda za 2009. iznosi 125.983,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 33.306,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 159.289,00 kn.

Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.394.865,00 kn ili 36,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.621.754,00 kn ili 24,5% i materijalni rashodi u iznosu 1.360.475,00 kn ili 20,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 1.252.407,00 kn i imaju udjel 18,9%.

Drugi rashodi su izvršeni u okviru planiranih iznosa, dok su svi drugi rashodi i izdaci izvršeni za 345.299,00 kn ili 5,7% više od plana.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine, te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 40.489.825,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	40.740.460,00	39.328.681,00	96,5
1.1.	Nematerijalna imovina	0,00	22.000,00	-
1.2.	Građevinski objekti	131.157,00	125.733,00	95,9
1.3.	Postrojenja i oprema	7.452.038,00	6.050.739,00	81,2
1.4.	Prijevozna sredstva	156.832,00	129.776,00	82,7
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	33.000.433,00	33.000.433,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.204.799,00	1.161.144,00	96,4
2.1.	Novčana sredstva	514.449,00	563.353,00	109,5
2.2.	Potraživanja	372.756,00	219.676,00	58,9
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	100.171,00	100.171,00	100,0
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	217.423,00	277.944,00	127,8
Ukupno imovina		41.945.259,00	40.489.825,00	96,5
3.	Obveze	2.993.155,00	2.386.183,00	
4.	Odgođeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	41.182,00	0,00	-
5.	Vlastiti izvori	38.910.922,00	38.103.642,00	97,9
Ukupno obveze i vlastiti izvori		41.945.259,00	40.489.825,00	96,5

Vrijednosno najznačajnija imovina odnosi se na nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 33.000.433,00 kn ili 81,5% ukupne imovine. Sva druga imovina iznosi 7.489.392,00 kn ili 18,5%. Nefinancijska imovina u pripremi odnosi se na sanaciju i adaptaciju zgrade Kazališta. U garantnom roku utvrđeni su nedostaci koje izvoditelj radova nije otklonio, te Kazalište nije pribavilo uporabnu dozvolu. Sudski spor s izvoditeljem radova je u tijeku. Kazalište je u rujnu 2010. zatražilo od nadležnih institucija da obave pregled objekta, utvrde nedostatke, kako bi se otklanjanjem istih pribavilo uvjerenje o uporabi i prevladalo određeno vremensko razdoblje do ishoda uporabne dozvole.

Potraživanja se odnose na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 151.710,00 kn i druga potraživanja u iznosu 67.966,00 kn. U odnosu na početno stanje potraživanja su manja za 153.080,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za rashode poslovanja u iznosu 195.610,00 kn, nabavu nefinancijske imovine u iznosu 232.036,00 kn i obveze za zajmove u iznosu 1.958.537,00 kn. U odnosu na početno stanje smanjene su za 606.972,00 kn, a značajnije smanjenje se odnosi na otplatu glavnice zajma, primljenog u ranijim godinama, za sanaciju i adaptaciju zgrade Kazališta, te nabavu prijevoznih sredstava.

II. REVIZIJA ZA 2009.

Ciljevi i područja revizije

Ciljevi revizije 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 Kazališta.

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 Kazališta. Provjereno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Uspoređeni su podaci iskazani u financijskim izvještajima s podacima iz ranijeg razdoblja i s podacima iz financijskog plana, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Ispitana je dosljednost primjene zakonskih propisa, te pravila, procedura i drugih internih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Za potrebe revizije korišteni su izvještaji vezani uz pojedine aktivnosti i Kazališta u cjelini. Obavljeni su razgovori sa zamjenikom ravnatelja i drugim zaposlenicima Kazališta i pribavljena su obrazloženja o pojedinim poslovnim događajima.

Nalaz za 2009.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: sustav unutarnjih financijskih kontrola, djelokrug rada i unutarnje ustrojstvo, financijski izvještaji, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihodi, rashodi i izdaci, imovina i obveze, te postupci javne nabave.

Obavljenom revizijom su utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i izdatke, te postupke javne nabave.

1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola

- 1.1. Sustav unutarnjih financijskih kontrola je propisan odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 141/06), Pravilnikom o provedbi financijskog upravljanja i kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 35/08) i Pravilnikom o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna (Narodne novine 35/08). Kazalište nije uspostavilo i razvilo financijsko upravljanje i kontrole u skladu s propisima koji uređuju ovo područje. Voditelj za financijsko upravljanje i kontrole nije imenovan. Plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola kojim će se odrediti aktivnosti, rokovi i nadležne osobe za razvoj sustava nije donesen. Plan se treba donijeti u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategijom razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.-2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Osoba zadužena za nepravilnosti i prijevare nije imenovana. Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, nerazvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Unutarnja revizija nije ustrojena. Prema odredbama Pravilnika o unutarnjoj reviziji korisnika proračuna, Kazalište nije obvezno ustrojiti unutarnju reviziju. Predlaže se uspostava unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru, odnosno da se osnuje zajednička jedinica za unutarnju reviziju u nadležnosti Ministarstva obrazovanja, znanosti i športa na prijedlog više visokih učilišta ili da se zaključi sporazum o obavljanju poslova unutarnje revizije s nadležnim Ministarstvom, a uz prethodnu suglasnost Ministarstva financija. Na taj način postigla bi se racionalizacija u uspostavi ovog sustava. Nepravilnosti navedene u nastavku posljedica su, između ostalog, nerazvijenog sustava unutarnjih kontrola.

Državni ured za reviziju nalaže imenovati voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, te izradu Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole kojim će se naznačiti sve aktivnosti i rokovi unutar kojih je potrebno uspostaviti i razvijati ovaj sustav u skladu s odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i Strategije razvoja sustava unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru Republike Hrvatske za razdoblje 2009.–2011. koju je donijela Vlada Republike Hrvatske u rujnu 2009. Nalaže se imenovati osobu zaduženu za nepravilnosti i prijevare. Predlaže se uspostava unutarnje revizije na jedan od načina propisanih odredbom članka 17. Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru.

- 1.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je imenovan voditelj za financijsko upravljanje i kontrolu i osoba za nepravilnosti i prijevare, te da su pristupili izradi Plana uspostave financijskog upravljanja i kontrole. Navedene osobe imenovane su privremeno s obzirom da Kazalište nema dovoljan broj zaposlenika i nema osposobljene osobe, te je zatražena pomoć osnivača.*

2. Planiranje

- 2.1. Financijskim planom za 2009. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.170.662,00 kn, a prema podacima iz financijskih izvještaja za 2009., prihodi, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.300.102,00 kn. S obzirom na navedeno, financijski plan je tijekom godine mijenjan, a izmjene financijskog plana nije donio ravnatelj, što nije u skladu s odredbama Statuta Kazališta.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 2.211,00 kn, a nisu planirani, dok su ukupni rashodi i izdaci izvršeni za 329.399,00 kn ili 5,2% više od plana. Odredbom članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08), propisano je da proračun mora biti uravnotežen, odnosno da ukupni prihodi i primici pokrivaju rashode i izdatke. Ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže donositi izmjene financijskog plana u skladu s odredbama Zakona o proračunu i Statutom Kazališta.

- 2.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju.*

3. Računovodstveno poslovanje

- 3.1. Kazalište je obveznik primjene proračunskog računovodstva prema Pravilniku o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 27/05, 127/07 i 114/10) i Pravilniku o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 27/05 i 2/07).

Manjak prihoda za 2009. iznosi 125.983,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 33.306,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 159.289,00 kn. Odluka o pokriću manjka prihoda nije donesena. S obzirom na iskazani manjak, predlaže se poduzeti aktivnosti za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u sljedećem razdoblju, kako ne bi bilo dovedeno u pitanje mogućnost djelovanja Kazališta.

Blagajnički izvještaji zaključivani su na dane kada je putem blagajne ostvaren novčani promet. Blagajničke izvještaje nije potpisala i kontrolirala ovlaštena osoba. U pojedinim slučajevima isplatnice i uplatnice, te drugu blagajničku dokumentaciju potpisala je samo blagajnica.

Odredbom članka 11. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da se knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama, kao dokazu o nastaloj poslovnoj promjeni, a zakonski predstavnik ili osoba koju on ovlasti svojim potpisom jamči da je isprava istinita i da realno prikazuje poslovnu promjenu.

Kod iskazivanja vlastitih prihoda koji su ostvareni na temelju izlaznih računa, a odnose se na prihode prema ugovoru o davanju u zakup poslovnog prostora, najam kazališne dvorane za razne manifestacije, prodaju ulaznica i drugo u ukupnom iznosu 194.176,00 kn, prihodi su priznati u trenutku izdavanja računa, a ne u trenutku priljeva novca na žiro račun, dok priljev novca na žiro račun u 2008. u iznosu 41.182,00 kn iz proračuna Grada Karlovca za uređenje bočne dvorane Kazališta nije priznat u prihodima za 2008. već u 2009. Zbog navedenog, za 2009. prihodi su iskazani u većem iznosu za 235.358,00 kn. Prema odredbi članka 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, prihodi se iskazuju uz primjenu modificiranog računovodstvenog načela i na temelju nastanka poslovnog događaja, te se priznaju u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama, te popisom imovine i obveza koncem 2009. U poslovnim knjigama, te popisom imovine i obveza potraživanja su evidentirana odnosno popisana u iznosu 691.795,00 kn i veća su od iskazanih u financijskim izvještajima za 194.176,00 kn. Odredbom članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, propisano je da je osnovna svrha financijskih izvještaja dati informacije o financijskom položaju, uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja), izvršenju plana i novčanim tijekovima proračuna i proračunskih korisnika.

Popisom imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. nisu popisane 34 slike koje je prema sporazumu iz rujnu 2003. donirao zakupac poslovnog prostora u trajno vlasništvo Kazalištu kao naknadu za korištenje prostora površine 15,0 m², dok popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara sadrže podatke o nazivu i količini, bez novčanih iznosa. Prema odredbi članka 15. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici obvezni su obaviti cjelovit popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine na datum bilance, a podaci o popisu unose se u popisne liste pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima. Nakon popisa povjerenstva su sastavila zapisnike i predložila za otpis i rashod sitni inventar i opremu, te utvrdila manjkove i viškove. Ravnatelj nije donio odluku o namjeni rashodovane opreme, viškovima, manjkovima i odgovornoj osobi. Prema odredbi članka 17. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu zakonski predstavnik na temelju izvještaja i priloženih popisnih lista odlučuje o načinu likvidacije utvrđenih manjkova, knjiženju utvrđenih viškova, otpisu potraživanja i obveza, rashodovanju imovine, te mjerama protiv odgovorne osobe. Za nabavljenu opremu i namještaj u 2009. u vrijednosti 81.861,00 kn nije obračunana amortizacija. Prema odredbi članka 20. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a popis stopa je sastavni dio navedenog Pravilnika.

Državni ured za reviziju nalaže poslovne promjene evidentirati u poslovnim knjigama na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava, iskazati prihode prema modificiranom računovodstvenom načelu, u izvještajnom razdoblju u kojem su postali raspoloživi i pod uvjetom da se mogu izmjeriti, godišnjim popisom imovine i obveza obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze, podatke u popisne liste unositi u novčanim iznosima, donijeti odluku o rezultatima popisa, te otpis imovine provoditi u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, se nalaže financijske izvještaje sastavljati u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, te donijeti odluku o pokriću manjka prihoda.

- 3.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su utvrđeni nedostaci posljedica rada u računovodstvu. Zaposlili su novu djelatnicu i poduzeli mjere da se računovodstvena dokumentacija vodi prema propisima, kako bi se utvrdilo stvarno stanje prihoda i rashoda, a imovina popisala vrijednosno i obračunala amortizacija. Za zakup poslovnog prostora poduzeli su mjere za izmjenu postojećeg ugovora koji ne će biti štetan za Kazalište.*

4. Prihodi

- 4.1. Financijskim planom za 2009. prihodi su planirani u iznosu 10.170.662,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2009. prihodi su planirani u iznosu 6.300.102,00 kn, a ostvareni su u iznosu 6.503.518,00 kn, što je za 203.416,00 kn ili 3,2% više od plana.

Prihodi od davanja u zakup poslovnog prostora za ugostiteljsku djelatnost iskazani su u iznosu 29.431,00 kn. Poslovni prostor površine 91,0 m² dan je u zakup 2002., obveza zakupca je bila urediti poslovni prostor u planiranoj vrijednosti 575.250,00 kn, zakupnina iznosi 5,00 EUR/m² poslovnog prostora mjesečno, a zakupac se oslobađa plaćanja najamnine za razdoblje 15 godina. Do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) Kazalište nije utvrdilo vrijednost izvedenih radova, niti je povećalo vrijednost imovine. Ugovoreno je da će zakupac sufinancirati troškove korištenja zajedničkih uređaja i usluga (komunalna naknada, potrošnja vode i odvodnje, čistoća i grijanje) u visini 10,0%, a za potrošnju električne energije ugrađeno je posebno brojilo. U 2009. zakupcu su ispostavljeni računi za komunalne usluge za razdoblje od siječnja do listopada 2009. u ukupnom iznosu 29.629,00 kn. Za razdoblje od studenoga 2009. do prosinca 2010. Kazalište nije ispostavilo mjesečne račune za komunalne usluge zakupcu poslovnog prostora.

Na dan 31. prosinca 2009. u financijskim izvještajima su iskazana potraživanja u iznosu 497.620,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 151.710,00 kn, potraživanja za predujmove u iznosu 57.608,00 kn, druga potraživanja u iznosu 10.358,00 kn, te na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 277.944,00 kn, koja su evidentirana na računu nedospjele naplate prihoda. U 2009. isplaćeni su predujmovi - akontacije zaposlenicima za putne troškove, troškove priredbi, dok u većini slučajeva namjena nije navedena.

Navedeni predujmovi su isplaćeni kao pozajmice zaposlenima, a ne kao akontacije koje se isplaćuju neposredno prije službenog puta i nisu korišteni kod obračuna putnih troškova, troškova priredbi i drugo, već su vraćani u blagajnu nakon jednog i više mjeseci. Početkom 2009. potraživanja za predujmove iznosila su 31.308,00 kn, tijekom godine izvršeni su u iznosu 85.900,00 kn, vraćeno je 59.600,00 kn, te koncem 2009. potraživanja iznose 57.608,00 kn. Tijekom 2010. i do vremena obavljanja revizije (prosinac 2010.) predujmovi nisu vraćeni, a mjere za povrat nisu poduzimane.

Potraživanja su dospjela u cijelosti. Za naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, proračunski korisnici su između ostaloga odgovorni za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda iz svoje nadležnosti, u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona. Pozornost valja posvetiti dospelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima (Narodne novine 35/05 i 41/08), zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelima radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarivanja tražbine. Za potraživanja iz ranijih godina u iznosu 222.487,00 kn ne postoji uredna i vjerodostojna dokumentacija, te Kazalište nema podataka na što se potraživanja odnose. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja.

Državni ured za reviziju nalaže poduzeti aktivnosti i utvrditi vrijednost izvedenih radova uređenja poslovnih prostorija Kazališta danih u zakup, za vrijednost ulaganja povećati vrijednost imovine, te poduzeti mjere za povrat pozajmica danih zaposlenicima, kao i potpunu i pravovremenu naplatu svih prihoda. Također, nalaže iskazivanje potraživanja na temelju općeprihvaćenih računovodstvenih načela točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnog iskazivanja u poslovnim knjigama u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.

- 4.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da su poduzeli aktivnosti vezane za zakup poslovnog prostor i donijeli odluke za imenovanje članova povjerenstva za utvrđivanje vrijednosti izvedenih radova na prostoru danog u zakup, te da će na temelju rezultata povjerenstva izmijeniti podatke u poslovnim knjigama. Također izjavljuje da su poduzeli aktivnosti za naplatu svih prihoda, te da su početkom 2010. naplatili značajan dio prihoda. Za isplatu predujmova – akontacija zaposlenima izjavljuje da nisu odobrivali pozajmice zaposlenicima, a putni nalozi su se obračunavali redovito i neutrošeni dio akontacije se vraćao u blagajnu, dok je neuredno vođenje dokumentacije posljedica ovakvog stanja u blagajni. Odlukom ravnatelja imenovano je povjerenstvo za utvrđivanje stanja izdanih pozajmica zaposlenicima.*

5. Rashodi i izdaci

- 5.1. Financijskim planom za 2009. rashodi su planirani u iznosu 10.170.662,00 kn. Prema podacima iz financijskih izvještaja za 2009. rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.300.102,00 kn, a izvršeni su u iznosu 6.629.501,00 kn, što je za 329.399,00 kn ili 5,2% više od plana.

Rashodi za zaposlene izvršeni su u iznosu 1.621.754,00 kn. Odnose se na plaće u iznosu 1.310.317,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 224.037,00 kn i druge rashode za zaposlene u iznosu 87.400,00 kn. Plaće se obračunavaju i isplaćuju na temelju ugovora o radu, Statuta, Pravilnika o unutarnjem ustrojstvu i načinu rada, te Kolektivnog ugovora za zaposlenike Kazališta. Istodobno s isplatom plaće nisu uplaćeni doprinosi, već sa zakašnjenjem od osam do deset dana u toku mjeseca u kojem je isplaćena neto plaća. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 24. Zakona o doprinosima (Narodne novine 84/08, 152/08 i 94/09), kojom je propisano da se doprinosi prema plaći obračunavaju istodobno s obračunom plaće i dospijevaju na naplatu istodobno s isplatom plaće.

U okviru drugih rashoda za zaposlene izvršeni su rashodi za nagradu za uspješan rad zaposlenici na temelju odluke ravnatelja u iznosu 12.000,00 kn, a u okviru rashoda za usluge izvršeni su rashodi za premije osiguranja za dopunsko zdravstveno osiguranje zaposlenika u iznosu 17.340,00 kn. Na isplaćenu nagradu i premije nisu obračunane i plaćene zakonom propisane obveze. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 14. Zakona o porezu na dohodak (Narodne novine 177/04, 73/08 i 80/10), kojom je propisano da se primicima po osnovi nesamostalnog rada (plaćom), između ostalog, smatraju primici po osnovu naknada, potpora, nagrada i drugog, koje poslodavac isplaćuje ili daje radnicima iznad propisanih iznosa kao i premije osiguranja koje poslodavci plaćaju za svoje radnike po osnovi životnog osiguranja, dopunskog, dodatnog i privatnog zdravstvenog osiguranja, dobrovoljnog mirovinskog osiguranja iznad propisanog iznosa i osiguranja njihove imovine.

Državni ured za reviziju nalaže doprinose za mirovinsko i zdravstveno osiguranje uplaćivati istovremeno s isplatom plaće u skladu s odredbama Zakona o doprinosima, a na primitke koji se smatraju plaćom obračunati i platiti propisane obveze u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

5.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da je pokrenut postupak za obračun i uplatu propisanih obveza na primitke koji se smatraju plaćom.*

6. Postupci javne nabave

6.1. Kazalište je obvezno primjenjivati odredbe Zakona o javnoj nabavi (Narodne novine 110/07 i 125/08). Plan nabave za 2009. je donesen. Tijekom 2009. nabavljeno je roba i usluga, te ustupljeno radova za koje je potrebno provesti postupke nabave u vrijednosti 1.930.280,00 kn. Revizijom utvrđene nepravilnosti odnose se na nabavu u vrijednosti 294.094,00 kn ili 15,2%.

Izvešće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Bez primjene propisanih postupaka javne nabave, nabavljene su grafičke i tiskarske usluge u iznosu 156.334,00 kn i usluge održavanja scenske mehanizacije (interventne usluge izvan redovnog mjesečnog održavanja) u iznosu 90.036,00 kn odnosno ukupno 246.370,00 kn. Usluge su nabavljene izravnim ugovaranjem. Navedeno nije u skladu s odredbom članaka 128. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da su naručitelji za nabavu male vrijednosti obvezani primjenjivati odredbe Zakona ako procijenjena vrijednost nabave bez poreza na dodanu vrijednost iznosi 300.000,00 kn i manje za robe i usluge te 500.000,00 kn i manje za radove.

Za usluge mjesečnog održavanja scenske mehanizacije proveden je otvoreni postupak javne nabave u 2009. Odluka o raspisivanju javnog nadmetanja i imenovanju povjerenstva ne sadrži propisane podatke, što nije u skladu s odredbom članka 13. Zakona o javnoj nabavi, kojom je propisano da odluka o početku postupka javne nabave obvezno sadrži podatke o naručitelju, predmetu nabave, procijenjenoj vrijednosti nabave, izvoru, zakonskoj osnovi, odabranom postupku nabave, ime i prezime predstavnika i odgovorne osobe javnog naručitelja. U objavljenom javnom nadmetanju procijenjena vrijednost nabave iskazana je u iznosu 140.000,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost. Pristigle su dvije ponude, jedna u iznosu 106.700,00 kn i druga u iznosu 58.200,00 kn, te je odabrana ponuda s nižom cijenom. U odnosu na procijenjenu vrijednost nabave, cijena odabranog ponuditelja je znatno niža, te je zbog navedenog potrebno veću pozornost posvetiti procijenjenoj vrijednosti nabave. Prema odredbi članka 9. Zakona o javnoj nabavi, procijenjena vrijednost nabave mora biti valjano određena u trenutku u kojem naručitelj šalje objavu o javnoj nabavi. S ponuditeljem koji je ponudio nižu cijenu zaključen je ugovor za održavanje od svibnja 2009. do svibnja 2010. u iznosu 58.200,00 kn odnosno 71.586,00 kn, s porezom na dodanu vrijednost. Ugovorena cijena podrazumijeva redovno održavanje, a svaka daljnja intervencija izvan redovnog održavanja posebno se obračunava. Obavijest o zaključenom ugovoru nije objavljena. Odredbom članka 37. Zakona o javnoj nabavi, propisano je da je naručitelj obavezan obavijest o svakom sklopljenom ugovoru javno objaviti. Do konca 2009., rashodi za mjesečno održavanje scenske mehanizacije izvršeni su u iznosu 47.724,00 kn.

Državni ured za reviziju nalaže izraditi i dostavljati izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu, a nabavu roba, radova i usluga provoditi u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.

- 6.2. *Kazalište je prihvatilo nalaz Državnog ureda za reviziju i izjavljuje da izvješće o javnoj nabavi nisu dostavili tijelu nadležnom za sustav javne jer nisu znali da im je to obveza, a u cilju pravilnog provođenja javne nabave imenovali su povjerenstvo, te od osnivača zatražili imenovanje stručne osobe koja će biti uključena u provođenje postupka nabave.*

III. MIŠLJENJE

1. Na temelju odredbi članaka 4. i 7. Zakona o državnoj reviziji, obavljena je financijska revizija Kazališta za 2009. Revizijom su obuhvaćeni financijski izvještaji i poslovanje. Izraženo je uvjetno mišljenje.
2. Postupci revizije su provedeni u skladu s INTOSAI revizijskim standardima i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora. Revizija je planirana i obavljena na način koji pruža 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:
 - Sustav unutarnjih financijskih kontrola propisan je odredbama Zakona o sustavu unutarnjih financijskih kontrola u javnom sektoru i drugim provedbenim propisima. Kazalište nije imenovalo voditelja za financijsko upravljanje i kontrolu, plan uspostave financijskog upravljanja i kontrola nije donesen, te nije imenovana osobu zaduženu za nepravilnosti. (točka 1. Nalaza)
 - Financijskim planom za 2009. su prihodi i rashodi planirani u iznosu 10.170.662,00 kn, a prema podacima iz financijskih izvještaja za 2009., prihodi, te rashodi i izdaci su planirani u iznosu 6.300.102,00 kn. Ukupni rashodi i izdaci su izvršeni za 329.399,00 kn više od plana. Do konca godine nisu donesene izmjene i dopune financijskog plana prema postupku za donošenje proračuna. (točka 2. Nalaza)
 - Blagajničke izvještaje nije potpisala i kontrolirala ovlaštena osoba, a poslovne promjene u blagajničkim izvještajima evidentirane su na temelju knjigovodstvenih isprava koje nisu vjerodostojne, istinite, uredne, prethodno kontrolirane i potpisane od zakonskog predstavnika. Kod evidentiranja prihoda u iznosu 235.358,00 kn nije primjenjivano modificirano računovodstveno načelo nastanka događaja, te su za navedeni iznos prihodi za 2009. u financijskim izvještajima iskazani u većem iznosu. Podaci iskazani u financijskim izvještajima nisu usklađeni s podacima u poslovnim knjigama. U financijskim izvještajima su potraživanja iskazana manje za 194.176,00 kn od evidentiranih u poslovnim knjigama i popisanih godišnjim popisom imovine i obveza. Popisom imovine i obveza za 2009. nisu popisane 34 slike, a popisne liste dugotrajne imovine i sitnog inventara ne sadrže podatke o novčanim iznosima, ravnatelj nije donio odluku o namjeni rashodovane opreme, viškovima, manjkovima i odgovornoj osobi, a za nabavljenu opremu i namještaj u 2009. u vrijednosti 81.861,00 kn nije obračunana amortizacija. (točka 3. Nalaza)
 - Poslovni prostor u vlasništvu Kazališta dan je u zakup, a obveza zakupca je bila urediti poslovni prostor u planiranoj vrijednosti 575.250,00 kn. Vrijednost izvedenih radova na uređenju poslovnog prostora nije utvrđena, te za vrijednost uređenja nije povećana vrijednost imovine, a za davanje u zakup poslovnog prostora od studenoga 2009. do konca 2010. nisu ispostavljeni mjesečni računi za ugovorene troškove.

Na dan 31. prosinca 2009. potraživanja su u financijskim izvještajima iskazana u iznosu 497.620,00 kn (od čega se na pozajmice zaposlenicima odnosi 57.608,00 kn) i u cijelosti su dospjela, a za povrat pozajmica isplaćenih zaposlenicima i naplatu potraživanja nisu poduzimane mjere naplate. Za potraživanja iz ranijih godina u iznosu 222.487,00 kn ne postoji uredna i vjerodostojna dokumentacija, te Kazalište nema podataka na što se potraživanja odnose. (točka 4. Nalaza)

- Istodobno s isplatom plaće nisu uplaćeni doprinosi, već sa zakašnjenjem od osam do deset dana u toku mjeseca u kojem je isplaćena neto plaća. Na primitke, koje je Kazalište isplatilo zaposlenicima s osnova premije osiguranja za dopunsko zdravstveno osiguranje u iznosu 17.340,00 kn i nagradu za uspješan rad u iznosu 12.000,00 kn, nisu obračunane i plaćene zakonom propisane obveze. (točka 5. Nalaza)
- Tijekom 2009. nabavljeno je roba i usluga, te ustupljeno radova za koje je potrebno provesti postupke javne nabave u vrijednosti 2.905.560,00 kn. Izvješće o javnoj nabavi za 2009. nije dostavljeno tijelu nadležnom za sustav javne nabave. Nepravilnosti su utvrđene za nabavu u vrijednosti 294.094,00 kn, a odnose se na izravno ugovaranje bez primjene propisanih postupaka javne nabave u vrijednosti 246.370,00 kn i nabavu usluga za mjesečno održavanje scenske mehanizacije u vrijednosti 47.724,00 kn kod koje odluka o početku postupka javne nabave ne sadrži propisane podatke, procijenjena vrijednost nabave nije valjano određena, a obavijest o zaključenom ugovoru nije objavljena. (točka 6. Nalaza)

4. Kazalište je javna ustanova u području kulture i obavlja djelatnost od interesa za Grad Karlovac i Karlovačku županiju, a osnivač Kazališta je Grad Karlovac. Djelatnost Kazališta je promicanje kreativnosti stanovništva kroz vlastite studije i grupe, pružanje pomoći amaterskim kulturno - umjetničkim društvima i grupama, priprema i organizacija, javno izvođenje scenskih djela, organizacija gostovanja, te pružanje usluga prilikom izvedbi kazališnih predstava, koncerata, likovnih manifestacija i drugih kulturno - umjetničkih djelatnosti. Djelatnost se u kazalištu obavlja putem programskih odjela. Koncem 2009. u Kazalištu je bilo 18 zaposlenika. Tijekom 2009. u Kazalištu ili u organizaciji Kazališta (samostalno ili kao partner - kooperant), u stalnoj dvorani i na gostovanju održano je 244 samostalna programa i osam nastupa u programima drugih kojih je posjetilo ukupno 57 977 posjetitelja. Kazalište vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema proračunskom računovodstvu. Prihodi su ostvareni u iznosu 6.503.518,00 kn, a rashodi i izdaci su izvršeni u iznosu 6.629.501,00 kn. Manjak prihoda za 2009. iznosi 125.983,00 kn. Preneseni manjak prihoda iz prethodne godine iznosi 33.306,00 kn, te manjak prihoda za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 159.289,00 kn. Vrijednosno značajniji su prihodi iz proračuna za financiranje redovne djelatnosti u iznosu 5.102.711,00 kn ili 78,5%. Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 5.102.711,00 kn i do konca 2009. utrošeni su za propisane namjene. Sredstva su korištena za realizaciju programa javnih potreba u kulturi. Dospjela potraživanja iznose 497.620,00 kn, a za naplatu nisu poduzimane mjere naplate. Stanje zaduženja koncem godine iznosi 1.958.537,00 kn, a odnosi se na zaduživanje kod poslovnih banaka i trgovačkog društva, u ranijim godinama, za sanaciju i adaptaciju zgrade, te nabavu kamiona i kombi vozila.

Vrijednosno su značajniji rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 2.394.865,00 kn ili 36,1%, rashodi za zaposlene u iznosu 1.621.754,00 kn ili 24,5% i materijalni rashodi u iznosu 1.360.475,00 kn ili 20,5% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Pri nabavi usluga u vrijednosti 47.724,00 kn Kazalište se nije pridržavalo propisa o javnoj nabavi jer odluka o početku postupka javne nabave ne sadrži propisane podatke, procijenjena vrijednost nabave nije valjano određena, a obavijest o zaključenom ugovoru nije objavljena. Usluge u iznosu 246.370,00 kn nabavljene su izravnim ugovaranjem bez primjene propisanih postupaka javne nabave. Kazalište nije uspostavilo sustav unutarnjih financijskih kontrola. Revizijom utvrđene nepravilnosti i propusti koji se odnose na sustav unutarnjih financijskih kontrola, planiranje, računovodstveno poslovanje, prihode, rashode i postupke javne nabave, utjecali su na pravilnost poslovanja i izražavanje uvjetnog mišljenja.