REPUBLIKA HRVATSKA
PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA
GRAD RIJEKA
Ured za unutarnju reviziju Grada Rijeke

REVIZIJA
50/2022-NG 01/2022

Revizija: Revizija poslovanja proračunskog korisnika HNK Ivana pl. Zajca u 2021. godini

Datum: 30. studenog 2022. godine
Verzija: Revizijsko izvješće

Odobrila:

Voditeljica Ureda

za unutarnju reviziju

Snježana Skočilić

Skočić Sn

Ograničenje upotrebe i distribucije: Ovaj materijal je namijenjen isključivo internoj upotrebi i ne može se distribuirati bez suglasnosti Gradonačelnika

Sadržaj:

1. UVOD……..3

1.1. Cilj revizije.....……3

1.2. Opseg revizije ……3

1.3. Opće informacije o revidiranom području……..4

1.4. Pozitivni nalazi……4

2. REVIZIJSKO MIŠLJENJE……...6

2.1. Revizijsko mišljenje……6

2.2. Sažetak najznačajnijih nalaza i preporuka……6

3. NALAZI I PREPORUKE……..14

4. PRILOZI……..47

4.1. Plan djelovanja

4.2. Tablice

4.3. Regulatorni okvir

1. UVOD

1.1. Cilj revizije

Cilj revizije:
Izraziti mišljenje o uspostavljenom sustavu unutarnjih kontrola u svrhu procijene:
- usklađenosti poslovanja s regulatornim okvirom na području poslovnih funkcija planiranja, izvještavanja (praćenja realizacije) i javne nabave,
- usklađenosti financijskih izvještaja u svim značajnim odrednicama s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja,
- djelotvornosti upravljanja ljudskim resursima.

Sustav unutarnjih kontrola je skup načela, metoda i postupaka unutarnjih kontrola koji je uspostavila odgovorna osoba institucije u svrhu uspješnog upravljanja i ostvarenja općih ciljeva kao što su: obavljanje poslovanja na pravilan, etičan, ekonomičan, učinkovit i djelotvoran način, usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima, zaštita sredstava od gubitaka, zlouporabe i štete, jačanje odgovornosti za ostvarenje poslovnih ciljeva te pouzdanost i sveobuhvatnost financijskih i drugih izvještaja.

Unutarnja revizija je neovisna aktivnost koja procjenjuje sustav unutarnjih kontrola, daje neovisno i objektivno stručno mišljenje i savjete za unapređenje poslovanja, pomaže instituciji u ostvarenju poslovnih ciljeva primjenom sustavnog i na struci utemeljenog pristupa procjenjivanju i poboljšanju djelotvornosti procesa upravljanja rizicima, kontrola i upravljanja poslovanjem, odnosno korporativnog upravljanja.

Za potrebe predmetne revizije, utvrđeni su slijedeći **kriteriji procjenjivanja** adekvatnosti i funkcioniranja sustava unutarnjih kontrola i izloženosti sustava rizicima:

1. Planski dokumenti ustanove doneseni su sukladno regulatornom okviru i pretpostavka su kvalitetnog praćenja ostvarivanja poslovnih ciljeva ustanove.
2. Praćenjem ostvarivanja planiranih poslovnih ciljeva putem propisanih i operativnih programskih i financijskih izvještaja osiguravaju se upravljačke informacije o usklađenosti izvještavanja s regulatornim okvirom i učincima ostvarenih rezultata poslovanja.
3. Financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni su u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja (detaljni prikaz kriterija procijene bilančnih pozicija i stavki Izvještaja o prihodima i primicima, rashodima i izdacima je iskazan u poglavlju 3. ovog izvješća).
4. Kriteriji koji se odnose na upravljanje kadrovima**:**
   - unutarnje ustrojstvo je uređeno internim aktima i postavljeno tako da su ovlasti i odgovornosti jasno definirani,
   - radno pravni odnosi regulirani su odgovarajućim aktima,
   - poslovne evidencije o kadrovima su točne i predstavljaju pouzdan izvor informacija i podloga za odlučivanje.
5. Planiranje i realizacija nabave roba, usluga i radova sukladni su propisima i u svrsi su ostvarivanja poslovnih ciljeva ustanove i osiguravanja kontinuiteta poslovanja u planiranoj dinamici.

1.2. Opseg revizije

Revizijom su obuhvaćeni financijski i programski izvještaji i drugi poslovni izvještaji za 2021. godinu., te financijska i druga poslovna dokumentacija (planski dokumenti, interni akti, financijska dokumentacija) relevantna za iskazivanje podataka u izvještajima.

U tijeku obavljanja revizije dijelom je bilo ograničenja u smislu dostupnosti dokumentacije i obrazloženja revidiranog subjekta zbog opterećenosti poslovne ravnateljice redovnim i

izvanrednim poslovima, te tijekom revizije upražnjenog radnog mjesta voditeljice računovodstva.

1.3. Opće informacije o revidiranom području

HNK Ivana pl. Zajca (Kazalište/Ustanova) jedno je od 5 nacionalnih kazališta u Republici Hrvatskoj, osnovano 1956. godine i osnivačka prava nad ustanovom su 1994. godine prenijeta na Grad Rijeku (Osnivača). Kazalište je najveći proračunski korisnik u Gradu, odnosno nadležnom Odjelu gradske uprave za kulturu. Učešće rashoda i izdataka Kazališta 2021. godini u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima Odjela gradske uprave za kulturu je 32%, a učešće u ukupno ostvarenim rashodima i izdacima Grada je 5%. Kazalištu gravitira prvenstveno publika s područja grada Rijeke, te Primorsko goranske županije. Prema zadnjem popisu stanovništva Primorsko goranska županija ima 266,5tis stanovnika, a grad Rijeka 108,6tis stanovnika, te prosječni ostvareni rashodi i izdaci Kazališta u 2021. godini po stanovniku Grada iznose 465 kuna, a po stanovniku Primorsko goranske županije 190 kuna godišnje. Učešće Grada u financiranju poslovanja Kazališta je 82%.

U Kazalištu se ustrojavaju slijedeće stručne i umjetničke ustrojbene cjeline: Uprava Kazališta, Tehnika, Hrvatska drama, Opera, Balet i Talijanska drama. Stručne ustrojbene cjeline su: Tehnika, Služba promidžbe, marketinga, odnosa s javnošću i prodaje, Računovodstvena služba i Služba nabave i pravnih poslova. Radom Kazališta upravlja Intendant. Poslovni ravnatelj je pomoćnik Intendanta koji organizira i vodi poslovanje Kazališta. Poslovni ravnatelj, prema nalogu i uputama Intendanta, organizira, usmjerava i vodi financijsko poslovanje Kazališta na način da Kazalište u cijelosti provodi osnovni programski i financijski okvir. Ravnatelji ustrojbenih cjelina Kazališta za svoj rad neposredno odgovaraju Intendantu.

1.4. Pozitivni nalazi

Planski dokumenti i izvještaji o programskom i financijskom poslovanju Kazališta su doneseni prema propisanoj proceduri i u zahtijevanim rokovima te su objavljeni na službenim stranicama Kazališta.

Kriteriji iz osnovnog programskog i financijskog okvira Osnivača za razdoblje od 2021. do 2024. godine koji se odnose na broj premijera i repriza te kadrovske resurse su zadovoljeni.

Rizik prekida poslovanja Kazališta nije ostvaren, poslovanje se odvija u kontinuitetu, kazališni programi se redovno odvijaju.

Programski rezultati su u okviru definiranih planskim dokumenata. Broj inicijalno planiranih izvedbenih naslova je ostvaren u granicama prihvatljivog odstupanja od 3%. Od ukupnog broja gledatelja / posjetitelja kazališnih izvedbi i događanja u 2021. godini 98% se odnosi na produkciju Kazališta, a 2% gostujuće produkcije.

Usporedbom izvještaja i poslovnih evidencija dobiva se uvjerenje o istovjetnosti podataka u Godišnjem izvještaju o radu i Financijskim izvještajima s onima u poslovnim knjigama i pomoćnim evidencijama Kazališta.

Uvidom u poslovne evidencije i financijsku dokumentaciju na uzorku odabranih stavki financijske imovine dobiva se uvjerenje da je imovina na dan 31.12.2021. točno iskazana i da je rezultat nastalih poslovnih transakcija. Iskazana vrijednost proizlazi iz vjerodostojne dokumentacije koja dokazuje pravo potraživanja i mjerljivost imovine. Iskazana imovina klasificirana je po vrsti, trajnosti i funkciji.

Kumulirani manjak se 2021. u odnosu na 2020. smanjio. Prihodi i rashodi klasificirani su sukladno propisanim pravilima. Način evidentiranja osigurava praćenje po izvorima

financiranja. Proračunska sredstva korištena su za namjene i do visine utvrđene financijskim planom. U 2021. godini obveze na teret izvora pomoći preuzimale su se do visine naplaćenih prihoda, odnosno u okvirima prenesenih viškova za one izvore kod kojih su tekući rashodi premašili tekuće prihode. Izvršenje rashoda za zaposlene je u okvirima izvornog financijskog plana za 2021. godinu.

Unutarnje ustrojstvo postavljeno je tako da osigurava jasnu podjelu ovlasti i odgovornosti za realizaciju poslovnih ciljeva i uređeno je internim aktima (Statutom i/ili Pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu). Radno pravni odnosi regulirani su odgovarajućim aktima (Pravilnik o radu, Kolektivni ugovor, ugovori o radu).

Definirana su pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave sukladno čl.15. Zakona o javnoj nabavi. Propisani su slučajevi u kojima se može odstupiti od primjene pravila propisanih za određeni vrijednosni prag i primijeniti blaži režim nabave (dostava poziva na ponudu upućena samo jednom gospodarskom subjektu).

2. REVIZIJSKO MIŠLJENJE

2.1. Revizijsko mišljenje

Na temelju zaključaka izvedenih u revizijskim nalazima mišljenja smo da je uspostavljen sustav unutarnjih kontrola u aktivnostima upravljanja poslovnim procesima zadovoljavajući uz stanovite nedostatke.

Okolnosti upravljačke krize u kojima Kazalište trenutno djeluje mogu ugroziti kontinuitet odvijanja poslovnih procesa Kazališta.

Rizik prekida poslovanja Kazališta nije ostvaren, kazališni programi se redovno odvijaju. Održavanje kontinuiteta poslovanja u uvjetima pandemije i u razdoblju nakon (ekonomska kriza) značajan je doprinos zadovoljavanja javne usluge u kulturi i očuvanja mentalnog i društvenog zdravlja zajednice. Navedeno je nužno uzeti u obzir prilikom razumijevanja iskazanog mišljenja i analiza fizičkih i financijskih pokazatelja iznesenih u ovom izvještaju.

2.2. Sažetak najznačajnijih nalaza i preporuka

A) Planiranje i praćenje izvršenja plana izvještavanjem

Planski dokumenti i izvještaji o programskom i financijskom poslovanju Kazališta doneseni su po propisanoj proceduri i u zahtijevanim rokovima te su objavljeni na službenim stranicama. Sustav unutarnjih kontrola u ovom dijelu potrebno je kontinuirano jačati uspostavom učinkovitih i djelotvornih informacijskih i komunikacijskih sustava koje nisu propisane od strane zakonodavca već ih razvijaju rukovodstva (uprave) institucija.

Člankom 33. stavak 2. Zakona o kazalištima propisano je da Kazališno vijeće obavezno mora izvijesti Osnivača o razlozima usvajanja, odnosno neusvajanja programskog i financijskog izvješća, kao i izvješća o ostvarenju kazališne sezone. U formalnom smislu sastavni dio odluka Kazališnog vijeća kojim se usvojilo godišnje programsko i financijsko izvješće za 2021. godinu jesu obrazloženja, dok uz odluke Kazališnog vijeća o usvajanju programskog i financijskog izvješća o ostvarenju sezone 2020/2021. obrazloženja izostaju. Iako sadržaj obrazloženja, odnosno razloga usvajanja ili neusvajanja izvješća o čemu je Kazališno vijeće dužno pisano izvijestiti osnivača nije propisan, mišljenja smo da bi ista trebala biti detaljnija i jasnije obrazlagati čime se rukovodi (kojim pokazateljima) prilikom usvajanja odnosno neusvajanja izvještaja. Pretpostavka za navedeno je kontinuirano razvijati sustav planiranja i izvještavanja kako obrazlažemo u nalazima u nastavku.

Člankom 34. stavak 2. Zakona o kazalištima propisana je obveza intendanta da Osnivaču obavezno podnosi i programsko i financijsko izvješće o ostvarenju protekle kazališne sezone, koje izvještavanje je prema Osnivaču uspostavljeno, dostavom nadležnom Odjelu materijala za sjednicu Kazališnog vijeća, kao i odluka o usvajanju istoga. Slijedeći dugogodišnju praksu predmetna izvješća nadležni Odjel nije upućivalo Gradskom vijeću na usvajanje.

Člankom 29. i 30. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15 koji je važio za proračunsko razdoblje 2021. godine) propisan je sadržaj prijedloga i obrazloženja prijedloga financijskog plana. Financijski plan za 2021. godinu kao sastavni dio konsolidiranog Proračuna Grada Rijeke za 2021. godinu sadrži Zakonom o proračunu propisane elemente osim podatka o potrebnom broju djelatnika za provođenje programa i procjene nepredviđenih rashoda i rizika. Financijski plan za 2021. godinu koji je predložen Kazališnom vijeću sadrži isključivo financijske podatke za 2021. godinu, a izostaju ostali propisani elementi. Navedeni nedostatak je dijelom

ispravljen prilikom donošenja Rebalansa financijskog plana Kazališta za 2021. godinu, a dijelom i prilikom donošenja Financijskog plana za 2022. godinu.

Revidirani subjekt ne prihvaća nalaz koji se odnosi na sadržaj prijedloga i obrazloženja financijskog plana i navodi da su Financijski plan za 2021. i projekcije za 2022. i 2023. godinu dostavljene Osnivaču u propisanom sadržaju. Dalje obrazlaže da Zakon o kazalištima ne propisuje formu izvještavanja Kazališnom vijeću stoga zaključuje da Kazalište dosljedno primjenjuje Zakon o proračunu.

Budući da metodologija izrade programa rada nije propisana, sadržaj i forma programskog plana i izvješća o realizaciji programa proizlazi iz prakse Kazališta i Osnivača. Financijska komponenta ostvarenja programa iskazuje se dijelom u Projektnom financijskom izvješću. Sustav izvještavanja je potrebno razvijati u suradnji sa zainteresiranim korisnicima čime bi se utjecalo na kvalitetu sadržaja informacije i smanjio reputacijski rizik zbog pogrešnog tumačenja, subjektivne ocjene, izostanka informacije ili sličnih razloga. Izvještavanje o realizaciji programa potrebno je razvijati u smjeru integracije i stavljanja u korelaciju financijskih i fizičkih pokazatelja. Preduvjet za to je definiranje standardiziranih pokazatelja i mjerila uspješnosti rezultata te daljnje razvijanje troškovnog računovodstva.

Za potrebe predmetne revizije unutarnji revizori su analizirali i procjenjivali u kojoj mjeri je u 2021. godini udovoljeno kriterijima iz osnovnog programskog i financijskog okvira Osnivača koji kriteriji su ugrađeni u dokument Program i razvoj HNK Ivana pl. Zajca za razdoblje od 2021. do 2024. godine. Kriteriji koji se odnose na broj premijera i repriza te opseg kadrovskih resursa su prema procijeni unutarnje revizije u skladu s postavljenim kriterijem Osnivača. Obzirom postupak izmjena i dopuna mandatnog četverogodišnjeg programa nije propisan, stajalište revizije je da je Kazališno vijeće usvajanjem godišnjeg programa rada, financijskog plana i rebalansa financijskog plana i programa za 2021. godinu formalno prihvatilo izmjene dokumenta Program i razvoj HNK Ivana pl. Zajca za razdoblje od 2021. do 2024. godine. Navedeno je sukladno iskazanom u osnovnom programskom i financijskom okviru Osnivača kojim opseg programa može biti podložan reviziji od strane Kazališnog vijeća i ovisan o mogućim promjenama financijskog okvira za pojedine godine.

Kazalište je ostvarilo ukupno 282 izvedbe i događanja posebnih programa te je na njima bilo ukupno 42.268 gledatelja i posjetioca (učesnika) posebnih programa. Ostvareni programski rezultati su u okviru planiranih. Broj inicijalno planiranih izvedbenih naslova je ostvaren u granicama prihvatljivog odstupanja od 3%. Od ukupnog broja gledatelja / posjetitelja Kazališnih izvedbi i događanja u 2021. godini 98% se odnosi na produkciju Kazališta, a 2% gostujuće produkcije. Kazališni ansambli su ostvarili 79% ukupnog broja izvedbi i događanja (223 izvedbe) uz posjećenost od 95% (40.012 gledatelja).

Ukupan broj gledatelja u dvorani Kazališta u 2021. godini je bio 29.455 gledatelja, što bi bila popunjenost od 45% raspoloživog korigiranog kapaciteta gledališta (maksimalno mogući godišnji tehnički kapacitet umanjen za utjecaj provođenja Covid mjera). U dvorani se izvodilo 176 predstava, što je 53% popunjenosti ukupnog broja dana raspoloživosti dvorane, odnosno 58% korigiranog broja dana raspoloživosti dvorane za izvođenje predstava (u godini mogući broj dana korištenja dvorane umanjen za utjecaj Covida).

Iskazani pokazatelj nije analiziran s aspekta procijene ranjivosti i otpornosti Kazališta u sektoru kulture u uvjetima poslovanja određenih pandemijom. Procijenjene pokazatelje gledanosti kazališnih programa treba uzimati s rezervom u možebitnim procjenama prilagodbe ili odgovora Kazališta na izazove pandemije, odnosno doprinosu Kazališta u očuvanju i razvoju kvalitete javne usluge u kulturi.

Revidirani subjekt obrazlaže da pri sagledavanju iskazane stope iskorištenosti kapaciteta gledališta treba uzeti u obzir i činjenicu da nije kod svih predstava bilo predviđeno korištenje maksimalno raspoloživog kapaciteta gledališta. Za pojedine programe i izvedbe zbog specifične

režije ili žanra ili formata smanjuje se kapacitet gledališta (primjerice komorni koncerti ili komorne dramske predstave). Također, kazalište u pravilu ne radi nedjeljom, tijekom pandemije izostale su izvedbe programa za djecu i mlade kao i uobičajeni broj najmova pozornice odnosno dvorane (primjerice za promocije studenata, završne produkcije baletne škole, konferencije i druge vanjske programe). Prilikom kalkulacije iskoristivosti pozornice za javne izvedbe valja imati na umu da u istu kalkulaciju nije bilo moguće uračunati termine za probe, tehničke postave i druge pripreme za izvedbu pojedinih predstava. Prosječno su za svaku premijernu predstavu potrebna četiri puna dana zauzetosti pozornice.

Politika davanja protokol ulaznica postoji, formalizirana je na način da je internim aktom određen kriterij dodijele gratis ulaznica prema detaljno određenim obilježjima korisnika protokol ulaznica. Postoje pomoćne fizičke evidencije davanja protokol ulaznica po svakoj izvedbi. Izvješća o postupanjima i učincima korištenja protokol ulaznica se ne izrađuju. Ukupan broj protokol (gratis) ulaznica u 2021. godini čini 13% ukupnog broja ulaznica. Učešće protokol ulaznica premijera u ukupnom broju premijernih ulaznica je 33%, a u broju ulaznica repriza i obnova 8%.

Revidirani subjekt obrazlaže da su protokolarne ulaznice prema postojećoj Odluci namijenjene cijelom spektru poslovnih partnera i suradnika, selektora festivala, povjerenstava za nagrade, medija, autorskim timovima i drugima. Zaključuju da se prihod, odnosno dobitak i uspjeh pojedine predstave odnosno izvedbe ne može mjeriti samo brojem prodanih ulaznica.

Rizik prekida poslovanja Kazališta nije ostvaren, poslovanje se odvija u kontinuitetu, kazališni programi se redovno odvijaju.

Međusobnom usporedbom financijskih pokazatelja sadržanih u Izvještaju o radu ustanove HNK Ivana pl. Zajca za 2021. godinu, poslovnih evidencija Kazališta za 2021. godinu i Financijskih izvještaja za 2021. godinu dobiva se uvjerenje o istovjetnosti podataka.

Uputom o nadziranju i praćenju poslovanja proračunskih korisnika Grada Rijeke utvrđen je načini nadziranja poslovanja korisnika, odnosno zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja proračunskih sredstava te je propisan i način dokumentiranja provedenih aktivnosti od strane nadležnih Odjela. Uputa se djelomično primjenjuje, izostaje provedba analize podataka o poslovanju Kazališta i s time vezani zaključci.

B) Financijski izvještaji Kazališta za 2021. godinu (Bilanca; Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima)

Bilanca Kazališta na dan 31.12.2021. godine

U bilanci iskazana imovina je klasificirana po vrsti, trajnosti i funkciji. Uvidom u poslovne evidencije i financijsku dokumentaciju na uzorku odabranih stavki financijske imovine dobiva se uvjerenje da je financijska imovina na dan 31. 12. 2021. točno iskazana i da je rezultat nastalih poslovnih transakcija kao i da iskazana vrijednost proizlazi iz vjerodostojne dokumentacije koja dokazuje pravo potraživanja i mjerljivost imovine. Pregledom transakcija nakon datuma bilance, odnosno u razdoblju do 30.06.2022. evidentno je zatvaranje značajnih stavki potraživanja što potvrđuje i nadoknadivost iskazanih potraživanja – financijske imovine na dan 31.12.2021. Zbog slabosti u postupcima godišnjeg popisa osnovnih sredstava i pogreški prilikom prijenosa podataka o osnovnim sredstvima iz starog poslovnog sustava Kazališta u jedinstveni poslovno informacijski sustav riznice Grada prisutan je rizik odstupanja stvarnog stanja i knjigovodstvene vrijednosti osnovnih sredstava.

Uvidom u poslovne evidencije i financijsku dokumentaciju na uzorku odabranih stavki obveza dobiva se uvjerenje da se evidentirane obveze temelje na vjerodostojnoj dokumentaciji kojom se dokazuje obveza plaćanja. Obveze su klasificirane prema namjeni i ročnosti. Nemogućnost podmirivanja obveza o dospijeću upućuje na slabosti u financijskom upravljanju i upravljanje likvidnošću na način da dospijeća obveza ne predstavljaju u svakom slučaju i prioritet plaćanja.

Rizikom nelikvidnosti u promatranom razdoblju upravljalo se sporazumnim refinanciranjem obveza s Osnivačem i tvrtkama iz sustava Grada.

Iz knjigovodstveno iskazane strukture manjka preostalog za pokriće na dan 31.12.2021. u iznosu od 3.571.169 kuna proizlazi da je manjak proračunskih izvora 3.357.718 kuna, a manjak vanproračunskih izvora 213.451 kunu. Manjak na vanproračunskim izvorima ukazuje da su obveze na teret vlastitih i namjenskih prihoda preuzimane iznad visine naplaćenih prihoda. Činjenica da su potraživanja za nenaplaćene prihode od prodaje proizvoda i usluga iskazana u bilanci na dan 31.12.2021. u prvom polugodištu 2022. godine gotovo u cijelosti i naplaćena upućuje na zaključak da se radi o obračunskom manjku (primjenom modificiranog načela proračunskog računovodstva rashodi se priznaju po nastanku događaja - obračunski, a prihodi po naplati).

U proteklom razdoblju Kazalište je Osnivaču upućivalo prijedloge sanacije manjka, ali isti od strane Osnivača nije usvojen. Unatoč tome što plan pokrića manjka nije formalno utvrđen iz konsolidiranog proračuna 2021. godine evidentno je da je Osnivač na teret proračunskih izvora preuzeo pokriće dijela manjka. Kumulirani manjak se 2021. u odnosu na 2020. godinu smanjio za 975.596 kuna. Od ukupnog manjka na dan 31.12.2021. u iznosu od 3.571.169 kuna Financijskim planom Kazališta za 2022. (+ projekcije 2023. i 2024.) planirano je pokriće dijela u iznosu od 1.152.701 kune koji se odnosi na obveze čije je dospijeće ugovorom refinancirano (prema Energu i Gradu Rijeci.). Obzirom da prijedlog sanacije manjka koje je Kazalište dostavilo Osnivaču zajedno s analizom trenutnog stanja dugovanja nije prihvaćen, preostali manjak u iznosu od 2.418.468 kn nije uvršten u financijski plan za 2022. godinu i projekcije za 2023. i 2024. godinu.
Slijedeći odredbe novog Zakona o proračunu u prijedlogu Financijskog plana Kazališta za 2023. godinu (+ projekcije 2024. i 2025.) projicirano je pokriće ukupnog manjka, a prema procjeni Kazališta zaključno s 2026. godinom manjak bi bio saniran.

Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima Kazališta za 2021. godinu
Prihodi i rashodi klasificirani su sukladno računovodstvenim pravilima. Na uzorku odabranih transakcija dobiva se uvjerenje u ispravnost primjene proračunskim računovodstvom propisanih pravila priznavanja prihoda i rashoda. Za potrebe praćenja izvršenja u odnosu na plan i formiranja rezultata (viška ili manjka) prihodi i rashodi se evidentiraju po izvorima financiranja. Proračunska sredstva korištena su za namjene i do visine utvrđene financijskim planom. Obveze na teret prihoda - izvora pomoći (prihodi koji se ostvaruju od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija, drugih proračuna i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna) preuzimale su se do visine naplaćenih prihoda, odnosno u okvirima prenesenih viškova za one izvore kod kojih su tekući rashodi premašili tekuće prihode. Rashodi na teret vlastitih prihoda i prihoda za posebne namjene u 2021. godini premašili su tekuće prihode, što je rezultiralo manjkom spomenutih prihoda na koncu 2021. godine.

Revidirani subjekt obrazlaže da je višak prihoda na pomoćima (prihodi koji se ostvaruju od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija, drugih proračuna i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna) i manjak vlastitih/nenamjenskih prihoda posljedica neusklađenosti dinamike financiranja s izvora pomoći i produkcije zbog koje se rashodi privremeno financiraju iz vlastitih nenamjenskih prihoda te se po primitku pomoći sav višak rashoda iz vlastitih sredstava preusmjerava na teret pomoći.

Rashodi za zaposlene u 2021. godini iznosili su 36.706.733 kuna. Izvršenje je u okvirima izvornog financijskog plana za 2021. godinu. Uz redovan i prekovremeni rad u praksi se obračunavaju i isplaćuju dodaci za rad koje je iako su predviđeni Pravilnikom o radu Kazališta nužno preispitivati u smislu opravdanosti. Dodaci za obavljanje dodatnih poslova mogu ukazivati na slabosti postojeće sistematizacije i organizacije poslova. U pojedinim situacijama ne radi se o kratkoročnim rješenjima za obavljanje sistematiziranih, a nepopunjenih radnih mjesta već o kontinuiranom rashodu. Moguće je postaviti pitanje opravdanosti sistematiziranog radnog

mjesta u cijelosti, definiranog opsega poslova ili procijenjenog broja izvršitelja ukoliko se pojedini poslovi obavljaju na način da djelatnik uz svoj matični posao obavlja i dodatan posao

Revidirani subjekt obrazlaže da u dijelu dodataka na plaću nije riječ o kontinuiranom rashodu nego o kontinuiranoj uštedi. Nadalje se obrazlaže da radna mjesta nisu normirana na način da se može odrediti količina / kroz utrošeni sat rada, te da je takva praksa uvođenja dodatka za obavljanje poslova iz drugog radnog mjesta poznata i u dugim subjektima unutar sustava Grada. Zaključuju da se kroz sustav dodatka radniku za obavljanje poslova iz nepopunjenog radnog mjesta ostvaruje ušteda od 70% od troška popune upražnjenog radnog mjesta. Revidirani subjekt dalje obrazlaže i da se na ovaj način efikasno rješavaju kritične kadrovske situacije (bolovanje, neplaćeni dopust, nedostatak stručnog kadra na tržištu rada za poslove te vrste, zbog kompleksnosti poslova ili naprosto zbog male plaće). *Dinamika novog, a posebno privremenog zapošljavanja (zamjene do povratka) drugačija je od dinamike poslovnih procesa. Dodaci se u pravilu uvode prilikom preuzimanje poslova radnih mjesta na kojima je zaposlena samo jedna osoba koju ne može naprosto privremeno nadomjestiti druga osoba na istome radnom mjestu uz plaćene prekovremene sate, kao što je slučaj kod radnih mjesta na kojima je zaposleno više izvršitelja.*

C) Upravljanje ljudskim resursima

Unutarnje ustrojstvo je uređeno Statutom Kazališta. Radno pravni odnosi regulirani su Pravilnikom o radu i Kolektivnim ugovorom, a Sistematizacijom su utvrđena i opisana radna mjesta i potreban broj izvršitelja. Učestalost izmjena i dopuna Pravilnika o radu i uočene nomotehničke slabosti kao i izostanak pravodobnog i ažurnog utvrđivanja i objavljivanja pročišćenog teksta otežava razumljivost akta i praćenje promjena, čime se povećava rizik od nejasnoća i pogreški u primjeni. Uočava se nedosljednost u načinu prezentiranja predloženih izmjena i dopuna Pravilnika o radu i Sistematizacije Kazališnom vijeću. Iz predloženih i od strane Kazališnog vijeća prihvaćenih izmjena i dopuna Sistematizacije ne dobiva se uvjerenje da je ista u svim slučajevima i rezultat sveobuhvatne analize radnih mjesta. Navedeno otvara mogućnost da se oblikovanje i korištenje tog u suštini kontrolnog mehanizma ponekad relativizira u svrhu oblikovanja operativnih rješenja. Iako bi se takva rješenja u pojedinim slučajevima mogla opravdati ekonomskom računicom uštede (primjerice jedna osoba raspoređena na dva radna mjesta svako po pola radnog vremena) istovremeno nameću pitanje opravdanosti pojedinih radnih mjesta na način kako su sistematizacijom oblikovana (u smislu potrebnog broja izvršitelja, opisa poslova i s tim u vezi potrebnog vremena za obavljanje posla)

U okviru rashoda za zaposlene 2021. godine rashodi po dosuđenim sudskim presudama u korist djelatnika upućuju na slabosti sustava unutarnjih kontrola kako u Kazalištu tako i kod Osnivača jer se predmetni rashodi ne bi ostvarili da je pravodobno i na odgovarajući način provedeno usklađivanje radno pravnih akata.

Utvrđene su slabosti u vođenju poslovnih evidencija o kadrovima. Neažurnost evidentiranja nastalih promjena za posljedicu ima netočne evidencije, odnosno evidencije koje nisu u potpunosti sukladne radno pravnim aktima. U pojedinim slučajevima na snazi su ugovori o radu koji u dijelu primijenjenih koeficijenata i/ili naziva radnog mjesta nisu sukladni s važećom Sistematizacijom.

Revidirani subjekt u odnosu na uočene slabosti u vođenju poslovnih evidencija o kadrovima obrazlaže da se radi o administrativnim propustima u radu kadrovske službe.

Revidirani subjekt obrazlaže da su Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu 30.12.2020. (članak 66.c.) regulirani izuzeci (vezano za nalaze koji se odnose na odstupanja u broju popunjenih izvršitelja u odnosu na sistematizirani broj i zadržavanje stečenih prava iz radnih odnosa).

Sa stanovišta Osnivača koji osigurava sredstva za isplatu plaća nužno je preispitati opravdanost postupanja vezano za izuzetke.

U skladu s odredbama Kolektivnog ugovora, Kazalište u cilju verificiranja izmjena i kontrole fiskalnog učinka promjena vezanih uz zapošljavanje zahtjeve upućuje na prethodnu suglasnost nadležnom Odjelu, bilo da se radi o novom zapošljavanju ili internom premještaju obrazlažući u zahtjevu fiskalni učinak. Isto tako se prethodno mjesečnim isplatama plaća iz centralne riznice Grada nadležnom Odjelu upućuju radi prethodne kontrole obračuni plaća za tekući mjesec. U praksi je ova kontrola formalne prirode budući da je isključivi kriterij raspoloživost planirane mase rashoda za zaposlene.

D) Područje nabave

U internom Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave definirana su pravila, uvjeti i postupci jednostavne nabave s obzirom na procijenjenu vrijednost nabave sukladno članku 15. Zakona o javnoj nabavi. Propisani su slučajevi u kojima se može odstupiti od primjene pravila propisanih za određeni vrijednosni prag i primijeniti blaži režim nabave odnosno slučajevi u kojima se poziv na dostavu ponuda može uputiti i samo jednom gospodarskom subjektu. Nabave usluga umjetnika koje se realiziraju autorskim honorarom i ugovorom o djelu su u internom aktu navedene kao izuzetak. Obveza izvještavanja Uprave Kazališta o realizaciji nabave nije propisana, pa se izvještaji ne izrađuju.

Nabave koje se odnose na intelektualne i osobne usluge pojedinačne vrijednosti veće od 19.999,99 kuna provedene su sukladno Pravilniku o provođenju postupaka jednostavne nabave ali nisu uključene u Plan nabave i Registar ugovora. Unatoč tome što Kazalište uporište za takvo postupanje temelji u mišljenju dobivenom od Ministarstva kulture, smatramo da navedeno nije u skladu s regulatornim okvirom.

PREPORUKE UNUTARNJE REVIZIJE

U cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola u revidiranom području daju se slijedeće preporuke:

A) Planiranje i praćenje izvršavanja izvještavanjem:

Preporuke Kazalištu:

1. Dosljedno primjenjivati Zakon o proračunu u dijelu utvrđenih nedostataka koji se odnose na programsko i financijsko planiranje i izvještavanje
2. Unaprijediti sustav planiranja i izvještavanja određivanjem standarda fizičkih i financijskih pokazatelja, kreiranjem knjige planova i izvještaja te donošenjem politike alokacije programskih rashoda.

Preporuka Osnivaču:

3. Dosljedno primjenjivati Uputu o praćenju i nadziranju poslovanja proračunskih korisnika Grada Rijeke od strane nadležnog odjela.

B) Financijsko izvještavanje:

Preporuke Kazalištu:

4. Temeljem obavljenog popisa uskladiti knjigovodstveno stanje nefinancijske imovine (osnovnih sredstava) sa stvarnim stanjem.
5. Usuglašavati salda obveza upućivanjem Izvoda otvorenih stavki dobavljačima.
6. Evidencije obveza ažurirati za dospijeća refinanciranih obveza te svim obvezama dodijeliti izvor financiranja.
7. Saldo na podskupini računa 922 (višak/manjak) uskladiti po izvorima financiranja.
8. Donijeti višegodišnji plan uravnoteženja kao poseban dokument koji se donosi uz Financijski plan za preneseni manjak koji se zbog veličine ne može u cijelosti podmiriti u jednoj proračunskoj godini (poštujući strukturu rezultata po izvorima isto je potrebno napraviti i za viškove u kojem slučaju je potrebno utvrditi dinamiku i namjenu trošenja) te sukladno njemu u Financijskom planu iskazati sve neizmirene obveze i sredstva za njihovo namirenje, odnosno iskazati sveukupan manjak iskazan u bilanci prethodnog razdoblja.
9. Preuzimati obveze i plaćati ih po stavkama rashoda za čije su financiranje planirani vlastiti i namjenski prihodi isključivo do iznosa naplaćenih prihoda u tekućem razdoblju i prenesenih viškova iz prethodnog razdoblja.

C) Upravljanja ljudskim resursima:

Preporuke Kazalištu:

10. Uputiti novi Pravilnik o radu usklađen s Kolektivnim ugovorom iz 2022. godine na ponovno usvajanje Kazališnom vijeću, te ažurirati Sistematizaciju o radu i ugovore o radu (razmotriti ukidanje radnih mjesta koja su sistematizirana, a nisu popunjena, kao i ukidanje sistematiziranog broja izvršitelja koji nije popunjen, regulirati postupanje s izuzetcima i dr.)
11. Uskladiti poslovne evidencije o kadrovima s važećim radno pravnim aktima (broj sistematiziranih radnih mjesta, istoznačnost naziva, vrijednosti koeficijenata, pasiviziranje neaktivnih radnih mjesta i dr.).

D) Područje nabave:

Preporuke Kazalištu:

12. U Planu nabave planirati, a u Registru ugovora evidentirati sve nabave usluga koje se realiziraju putem autorskih ugovora i ugovora o djelu čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000 kuna.

13. Uputiti Ministarstvu gospodarstva, Upravi za sustav javne nabave na reviziju iskazano mišljenje Ministarstva kulture iz 2018. godinu.

Gradonačelnik je prihvatio predložene preporuke unutarnje revizije i one su uključene u Plan djelovanja (provedbe) preporuka koji je sastavni dio ovog dokumenta.

3. NALAZI I PREPORUKE

Revizorski nalazi i preporuke formulirani su na temelju prikupljenih revizijskih dokaza primjenjujući analitičke postupke, testiranja, komunikacije s revidiranim subjektom, uvide u raspoloživu poslovnu dokumentaciju i poslovno informacijske sustave Riznice Grada procjenjujući izloženost rizicima koji bi za posljedicu mogli imati negativne nefinancijske i financijske učinke.

Nalazi su grupirani na način da sadrže očekivano i stvarno stanje. Očekivano stanje proizlazi iz kriterija i/ili očekivanih unutarnjih kontrola na osnovu kojeg se vršila procjena uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola u revidiranom području. U nalazima se navode i slabosti uspostavljenog sustava unutarnjih kontrola, odnosno uzroci koji su prema ocjeni revizije razlog odstupanja stvarnog od očekivanog stanja, te učinci utvrđenih odstupanja. Također, u nalozima se navode očitovanja revidiranog subjekta.

A) Planiranje i praćenje izvršenja plana izvještavanjem

Planiranje:

Kriteriji: Planski dokumenti Ustanove su doneseni sukladno regulatornom okviru i pretpostavka su kvalitetnog praćenja ostvarivanja poslovnih ciljeva Ustanove.
Očekivane unutarnje kontrole:

- Usvojena formalna metodologija izrade programa rada ustanova Grada
- Propisani planski dokumenti:

a) programi rada i razvoja (Zakon o ustanovama, čl. 36.):
   - Dokument Program i razvoj HNK Ivana pl. Zajca u razdoblju 2021. do 2024. godine s uključenim programskim i financijskim okvirom Osnivača, odnosno financijskim i kadrovskim planom ostvarenja programa (Zakon o kazalištima, čl. 32. st.1, t.1. koji svoje ishodište ima u čl. 29, čl. 27.,st.3. i čl.28.),
   - Godišnji plan rada Kazališta (Zakon o kazalištima, čl. 32.,st.1.,podst. 1.)

b) financijski planovi:
   - Financijski plan proračunskog korisnika (čl. 17. i 20. Zakon o proračunu; čl.32., st.1., post.2. Zakona o kazalištima) i Prijedlog Financijskog plana proračunskog korisnika (čl. 29. i 30. Zakona o proračunu)
   - Operativni financijski planovi (projektni, za sezonu i dr.)

- Usklađenost Godišnjeg plana rada s osnovnim programskim i financijskim okvirom (čl. 32., st.1., podstavak 1. Zakona o kazalištu) koji je ugrađen u dokument Program i razvoj HNK Ivana pl. Zajca u razdoblju 2021. do 2024. g
- Objava planskih dokumenata na mrežnim stranicama Ustanove u svrhu osiguravanja načela transparentnosti.

Nalaz 1. Programsko planiranje

1.1. Metodologija izrade programa rada nije propisana, te je u formalnom i sadržajnom smislu program rada Kazališta rezultat dugogodišnjeg postupanja koje se oblikovalo u praksi.

1.2. Dio dokumenta Program i razvoj HNK Ivana pl. Zajca u razdoblju 2021. do 2024. godine koji se odnosi na umjetnički program i program rada Kazališta za 2021. godinu u strukturi su sadržajno isti. U programima se opisno nabrajaju predstave s pripadajućim obilježjima po umjetničkim organizacijskim cjelinama.

Programe je poželjno koncipirati na način da sadrže sistematiziranu i strukturiranu fizičku i financijsku komponentu predstava pojedinačno i ukupno što bi značajno olakšalo mjerenje i praćenje ostvarenih rezultata. Financijska komponenta programa se sumarno iskazuje u financijskom planu Kazališta i pojedinačno po predstavi kroz Projektne financijske planove.

Program rada Kazališta za 2021. godinu je usvojen prema propisanoj proceduri i rokovima te je objavljen na službenim stranicama Kazališta.

Uvidom u Program rada za 2022. godinu utvrđeni su pozitivni pomaci programskog planiranja (za svaku planiranu predstavu se dodatno navode podaci o broju: angažiranih umjetnika uključujući i angažman vanjskih suradnika, očekivanom broju publike, te broju izvedbi). Sumarni planirani podaci o fizičkim pokazateljima i nadalje nisu posebno iskazani.

Dokument Program i razvoj HNK Ivana pl. Zajca u razdoblju 2021. do 2024. godine je sukladan formalno iskazanim zahtjevima (kriterijima) iz natječaja za izbor intendanta i predstavlja ishodište izrade godišnjih programa i financijskog planiranja u mandatnom razdoblju. Prema Programu rada Kazališta za 2021. godinu Kazalište zadovoljava postavljeni kriterij koji se odnosi na minimalni broj premijera, odnosno broj repriza i obnova u 2021. godini.
Programom rada za 2021. godinu planirano je 65 naslova, od kojih je 25 naslova ili 38% planirano u prvoj godini četverogodišnjeg plana (Tablica 1. u nastavku). Razlika je posljedica prilagodbe promjenama uvjeta poslovanja u okruženju, a koje prilagodbe su prema iskazanom u osnovnom programskom i financijskom okviru Osnivača dozvoljene. Naime, opseg programa može biti podložan reviziji od strane Kazališnog vijeća i ovisan o mogućim promjenama financijskog okvira za pojedine godine. Usvajanjem predloženog godišnjeg Programa rada za 2021. godinu Kazališno vijeće je usvojilo i izmjene u odnosu na programski plan četverogodišnjeg mandata.

Obaveza izrade i donošenja plana programa kazališne sezone nije propisana, pa se i ne donosi. (veza nalaz 2.4)

Tablica 1.

Broj umjetničkih dijela/predstava iz programa rada i prikaz ispunjenja zadanog kriterija iz osnovnog programskog i financijskog okvira za 2021.g.

Opis		Godišnji program rada za 2021.g. Broj umjetničkih dijela			Sadržano u Četverogodišnjem programu	% učešća umj. događanja iz Četverogod. programa u Godišnjem programu	Napomena (evidentirano u Četverogodišnjem programu)
Umjetnička organizacijska cjelina		Ukupan broj	Broj premijera	Broj repriza i obnova			
Hrvatska drama	planirano	15	5	10	6	40	tri dijela za 2021. i tri u popisu programa 2021.-2024.
	ostvareno	15	5	10			
Kriterij iz Okvira			4	3			Zadovoljen kriterij
Balet	planirano	9	3	6	5	56	četiri dijela u 2021. i jedno u 2022.
	ostvareno	6	2	4			Izmjenama i promjenama Programa za 2021.g. smanjen je broj premireja na 2 izvedbe
Kriterij iz Okvira			3	2			Zadovoljen kriterij
Opera	planirano	9	4	5	4	44	tri dijela za 2021. i jedno u 2023.g.
	ostvareno	9	4	5			
Kriterij iz Okvira			3	3			Zadovoljen kriterij
Koncerti	planirano	19	19		9	47	šest komornih koncerti, dva novogodišnja i jedan iz popisa za 2021.g.
	ostvareno	18	18				
Kriterij iz Okvira			10				Zadovoljen kriterij
Talijanska drama	planirano	13	4	9	1	8	evidentirano u popisu programa za 2021.
	ostvareno	15	4	11			
Kriterij iz Okvira			2	3			Zadovoljen kriterij
Ukupno	planirano	**65**	**35**	**30**	**25**	**38**	
	ostvareno	**63**	**33**	**30**			
Kriterij iz Okvira	planirano	**33**	**22**	**11**			Zadovoljen kriterij
	ostvareno						
Izvor: Godišnji program rada za 2021.g.g i Četverogodišnji program rada za 2021.g. do 2024.g.							

Kriterij iz osnovnog programskog i financijskog okvira Osnivača koji se odnosi na kadrove, a koji glasi „*osiguravanje zaposlenosti umjetničkog i tehničkog osoblja kazališta*“ kao takav nije jasno određen, odnosno nije mjerljiv. Stoga nije moguće sa sigurnošću procijeniti zadovoljavanje tog i takvog kriterija.

Međutim, ukoliko se kao mjera opsega ljudskih resursa uzme iz dokumenta Program i razvoj HNK Ivana pl. Zajca u razdoblju 2021. do 2024. godine, iskazano mišljenje intendanta „da Kazalište zapošljava neophodan broj djelatnica i djelatnika“ tada je, u odnosu na obavezan opseg programa kojeg određuje Osnivač, očekivanje da se broj zaposlenih u mandatnom razdoblju zadržava na nivou predizborne 2018. godine odnosno u okviru ali ne više od 329 zaposlenika. Broj zaposlenika na dan 31.12.2021. je bio 322 zaposlena, i od toga je 84% zaposlenika izravno angažiranih na realizaciji umjetničkog programa, a 16% se odnosilo na administrativno osoblje. U tom smislu kriterij koji se odnosi na kadrovske resurse je zadovoljen.

Struktura zaposlenika prema uključivanju u realizaciju umjetničkog programa u 2018. godinu je bila: 85% direktno angažiranih zaposlenika (280 umjetnika i tehničkog osoblje) u odnosu na 15% administrativnog osoblja (49 zaposlenih).

Tablica 2.

Broj djelatnika Kazališta u 2021.g. i na dan 31.12.2018.g.									
Opis	Djelatnici HNK								
	Umjetnici (uključujući i osoblje Tehnike)	Administrativno osoblje	Ukupno	Umjetnici (uključujući i osoblje Tehnike)		Administrativno osoblje		Ukupno	
				Zaposleni na:					
				neodređeno vrijeme	određeno vrijeme	neodređeno vrijeme	određeno vrijeme	neodređeno vrijeme	određeno vrijeme
1. Stanje na dan 01.01.2021.			325						
2. Priliv djelatnika tijekom godine			49						
3. Odliv djelatnika tijekom godine			52						
4. Stanje na dan 31.12.2021. (1+2-3)	**269**	**53**	**322**	**172**	**97**	**35**	**18**	**207**	**115**
Struktura %	84	16	100	64	36	66	34	64	36
5. Stanje na dan 31.12.2018.	**280**	**49**	**329**	**171**	**109**	**30**	**19**	**201**	**128**
Struktura %	85	15	100	61	39	61	39	61	39
Izvor: Kadrovske evidencije 2021.g.									

Nalaz 2. Financijsko planiranje

2.1. Člancima 20., 29. i 30. Zakon o proračunu koji je važio do 01.01.2022. godine definiran je sadržaj dva planska dokumenta: Prijedlog financijskog plana i Financijski plan. Prijedlog financijskog plana Kazališta za 2021. godinu koji je usvajan od strane Kazališnog vijeća ne sadrži podatke o planiranim rashodima i izdacima za 2022. i 2023. godinu, kao ni obrazloženje plana. Posljedično Financijski plan Kazališta za 2021. godinu koji je usvojen od strane Kazališnog vijeća u formalnom smislu ne zadovoljava sadržaj čl. 20. Zakona o proračunu u dijelu koji se odnosi na elemente programa financijskog plana. Usmena obrazloženja na sjednici Kazališnog vijeća kao dio prezentiranja Prijedloga financijskog plana, odnosno usvojenog Financijskog plana ne kompenziraju nedostatak.

Utvrđen nedostatak planskih dokumenata za 2021. godinu danih na usvajanje Kazališnom vijeću (izostanak pojedinih elemenata sadržaja prijedloga financijskog plana) kompenziran je u postupku uključivanja Financijskog plana za 2021. godinu u konsolidirani proračun Grada, te u konačnici izostaju samo elementi obrazloženja programa koji se odnose na potreban broj djelatnika za provođenje programa i procjenu nepredviđenih rashoda i rizika.

Također utvrđen sadržajni nedostatak Financijskog plana je dijelom ispravljen u postupku donošenja Rebalansa financijskog plana Kazališta za 2021. godinu (objedinjeno iskazivanje prihoda i primitaka razrađeno po proračunskim klasifikacijama), a dijelom i prilikom donošenja Financijskog plana za 2022. godinu (donošenje projekcija za slijedeće dvije godine).

Revidirani subjekt ne prihvaća nalaz koji se odnosi na sadržaj prijedloga i obrazloženja financijskog plana i navodi da su Financijski plan za 2021. i projekcije za 2022. i 2023. godinu dostavljene Osnivaču u propisanom sadržaju. Dalje obrazlaže da Zakon o kazalištima ne propisuje formu izvještavanja Kazališnom vijeću, stoga zaključuje da Kazalište dosljedno primjenjuje Zakon o proračunu.

2.2. Prema Osnovnom programskom i financijskom okviru Osnivača, opseg programa može biti podložan reviziji od strane Kazališnog vijeća ovisno o mogućim promjenama financijskog okvira za pojedine godine. Slijedom toga, godišnji opseg i financijski plan na razini jedne godine

može odstupati od iskazanog u dokumentu Program i razvoj HNK Ivana pl. Zajca u razdoblju 2021. do 2024. godine.
Struktura rashoda iz Financijskog plana za 2021. ne odstupa od strukture rashoda iz financijskog okvira dokumenta Program i razvoj HNK Ivana pl. Zajca u razdoblju 2021. do 2024. godine.
Iskazane vrijednosti rashoda Financijskog plana za 2021. odstupaju od predviđenog financijskog okvira za 2021. godinu iz Programa i razvoja HNK Ivana pl. Zajca u razdoblju 2021. do 2024. godine.

Značajnija su odstupanja za planirane proračunske programske aktivnosti: Redovna djelatnost ustanove i Programska djelatnost ustanove. U odnosu na iskazano u dokumentu Program i razvoj HNK Ivana pl. Zajca u razdoblju 2021. do 2024. godine, u 2021. godini povećani su rashodi za redovnu djelatnost i smanjeni rashodi za programsku djelatnost. Preostale planirane stavke bilježe odstupanja koja su u apsolutnim iznosima manje značajna.

Izvorni Financijski plan za 2021. godinu je bio planiran ispod razine zadanog okvira u financijskom i programskom okviru Osnivača za razdoblje 2021. do 2024. godine (prihodi iz proračuna su manji od financijskog okvira Osnivača za 434tis kuna). Rebalansom je financiranje iz proračuna povećano za 1,677mil kuna. Planirano odstupanje od zadanog financijskog okvira za 2021. godinu u iznosu od 1,24mil kuna je odstupanje od 3% u odnosu na financijski okvir Osnivača.

Obzirom da je Osnivač usvojio rebalans financijskog plana za 2021. godinu, podrazumijeva se da je time prihvaćeno i odstupanje od zadanog okvira, te se može zaključiti da je osnovni financijski kriterij iz financijskog okvira Osnivača zadovoljen.

Prilog 1. Izvješća/ Tablica 1_ Tabelarni prikaz usklađenosti stavki Financijskog plana Kazališta za 2021. godinu (proračunskog programa oznake 1217) s podacima iz Financijskog plana dokumenta Program i razvoj HNK Ivana pl. Zajca u razdoblju 2021. do 2024. g.

2.3. Prema Zakonu o Kazalištima sredstva za rad kazališta su sredstva za program, materijalne izdatke kao i sredstva za investicije i investicijsko održavanje, koja osigurava osnivač sukladno zakonu na temelju prihvaćenog prijedloga programa i financijskog plana. Sredstva za program su plaće i honorari te troškovi opreme i izvođenja programa. Sredstva za materijalne izdatke su tekući izdatci redovitog poslovanja koje osnivač osigurava u visini opravdanih stvarnih troškova.

Sa svrhom praćenja rashoda po pojedinom projektu Kazalište donosi Projektni financijski plan u kojem iskazuje rashode po projektima (pri čemu se pod projekt podrazumijevaju predstave/izvedbeni naslovi, te posebna događanja tj. projekti s područja kazališne umjetnosti).

Na projekte su locirani samo direktni rashodi koji se dovode u vezu s pojedinim izvedbenim naslovom, dok ostali rashodi (plaće, materijalni rashodi, oprem i dr.) nisu. Po rebalansu financijskog plana Kazališta usporedno se ne radi i rebalans financijskog projektnog plana što izvještaje o realizaciji u odnosu na plan i s tim u vezi zabilježena odstupanja čini manjkavima.

Revidirani subjekt obrazlaže da u ovom trenutku unutar same aplikacije Riznica nije niti moguće provesti rebalans osim formalno obzirom da plan radnih naloga tj. projekata nije povezan s financijskim planom.

2.4. Obaveza izrade financijskog i projektnog financijskog plana sezone nije propisana te je praksa Kazališta da ih niti ne izrađuje(veza nalaz 1.2). S druge strane Zakonom o kazalištima propisana je obveza izvještavanja Kazališnog vijeća i Osnivača o ostvarenju programa i financijskog poslovanja za proteklu sezonu (nalaz 4.4.) Iako nije propisana obveza izrađivanja planova za sezonu mišljenja smo da je isto potrebno kako bi se izvještaji o ostvarenju imali s čime uspoređivati, odnosno mogli procjenjivati postignuti rezultati (omogućilo mjerenje u odnosu

na planirane veličine kako fizičke tako i financijske).

Revidirani subjekt obrazlaže da se uspješnost realiziranih predstava mjeri i kroz razvoj publike čiji se učinak može procijeniti tek nakon nekoliko generacija novih pretplatnika. Nadalje se obrazlaže da je Kazalište zbog nacionalnog statusa dužno ispunjavati repertoarne i umjetničke kriterije koje popisuje Zakon o kazalištima, članak 13 odnosno Pravilnik o kriterijima i standardima za osiguravanje sredstava za nacionalna kazališta koji je donijelo Ministarstvo kulture. Fizički i financijski kriteriji uspješnosti samo su jedna dimenzija funkcije postojanja i djelovanja nacionalnog kazališta. Uspješnost nacionalnog kazališta mjeri se i njegovom društvenom i kulturno-političkom ulogom, te tzv. „simboličkim kapitalom". Kriterije uspješnosti ispunjava se i kritičkim osvrtima struke, komentarima publike na društvenim mrežama, strukovnim nagradama i sl.

2.5. Planski dokumenti su usvojeni od strane Kazališnog vijeća u propisanim rokovima. Rok usvajanja Projektnog financijskog plana nije propisan, usvajanje se odvija u veljači tekuće godine za tekuću godinu. Na mrežnim stranicama Kazališta objavljuju se usvojeni planovi, programi, te njihove izmjene i dopune. Svi dokumenti nisu jednoobrazno locirani na službenim stranicama što otežava pretrage i pronalaženje dokumenata.

2.6. Program i razvoj HNK Ivana pl. Zajca u razdoblju 2021. do 2024. godine sadrži i Plan ulaganja ustanove iako to prema kriterijima Osnivača nije obavezan sadržaj. Iz sadržaja Plana evidentno je da se radi o popisu identificiranih potreba za ulaganjima u opremu i zgradu Kazališta koja je u vlasništvu Grada, s procijenjenim vrijednostima, ali bez dinamike i strukture izvora financiranja.
Budući da se od popisanih ulaganja u 2021. godini pristupilo samo uređenju garderoba to proizlazi da iskazane potrebe nisu prepoznate kao prioritetne.

Praćenje izvršavanja planiranih poslovnih ciljeva izvještavanjem

Kriterij: Praćenjem ostvarivanja planiranih poslovnih ciljeva putem propisanih i operativnih programskih i financijskih izvještaja osiguravaju se upravljačke informacije o usklađenosti poslovanju Ustanove s regulatornim okvirom i učincima ostvarenih rezultata.
Očekivane unutarnje kontrole:

- Propisani izvještaji:
  - Godišnje programsko i financijsko izvješće (Zakon o ustanovama,čl.36. i Zakon o kazalištima čl.29., čl.33., 34.,st.1.);
  - periodična programska izvješća o ostvarivanju programa kojima prethode prijedlozi tromjesečnih izvješća o ostvarivanju programskog, (Zakon o kazalištima, čl.33., st.1.)
  - Izvještaja o ostvarenju kazališne sezone (Zakon o kazalištima, čl.34., st.2.),
  - Periodična i godišnja statistička Financijska izvješća s bilješkama, (Zakona o proračunu čl. 105. i 106., Računskom planu i Pravilnik o izvještavanju);
  - Izvještaj o izvršenju plana Kazališta (Zakonu o proračunu);
  - Statistička izvješća

Nalaz 3. Programska i statistička izvješća

3.1. Kazalište je izradilo prijedloge godišnjeg i periodičnih izvješća o realizaciji programa za 2021. godinu te sezonu 2020. / 2021. Kazališno vijeće je usvojilo Programsko izvješće za 2021. godinu u veljači 2022. godine, a periodična usvaja tijekom godine po isteku tromjesečja. Pored programskog izvješća, Kazališno vijeće također u veljači 2022. godine usvaja informaciju o Statistici fizičkih podataka programske djelatnosti Kazališta u 2021. godini.

3.2. Programska izvješća prate sadržajno strukturu planiranih programa za godinu (popis

ostvarenih izvedbi umjetničkih dijela ili projekata, opis predstava s podacima o predstavi), te se nadopunjuju posebnim izvještajem Statistika u kojem se iskazuju podaci o ostvarenom broju izvedbi i ulaznica po različitim atributima.

Sustav izvještavanja je potrebno razvijati u suradnji sa zainteresiranim korisnicima čime bi se utjecalo na kvalitetu sadržaja informacije i smanjio reputacijski rizik zbog pogrešnog tumačenja, subjektivne ocjene, izostanka informacije ili sličnih razloga. Izvještavanje o realizaciji programa potrebno je razvijati u smjeru integracije i stavljanja u korelaciju financijskih i fizičkih pokazatelja. Preduvjet za to je definiranje standardiziranih pokazatelja i mjerila uspješnosti rezultata te daljnje razvijanje troškovnog računovodstva.
Sustav unutarnjih kontrola u ovom dijelu potrebno je kontinuirano jačati uspostavom učinkovitih i djelotvornih informacijskih i komunikacijskih sustava koje nisu propisane od strane zakonodavca već ih treba razvijati uprava pojedine institucije.

Primjerice, kvaliteta izvještavanja bila bi unapređena osiguravanjem informacija poput: usporedbe ostvarenih programa u odnosu na planirane, iskazivanje strukture zbirnih podataka po različitim parametrima, izračunavanje fizičkih pokazatelja (prosječno ostvarenih izvedbi po mjesecu, prosječan broj ulaznica po izvedbi, iskorištenost godišnjeg kapaciteta Kazališta /gledališta, dvorane/, analiza strukture gledatelja, rang lista posjećenosti izvedbi, kretanje ulaznica protokola i djelovanje na prihode i iskorištenost kapaciteta, usporedba s drugim hrvatskim kazališnim kućama, iskazivanje financijske komponente programa, postignute jedinične cijena na razini ukupnog broja gledatelja, te po kategorijama prodaje i dr.).

3.3. Financijska komponenta ostvarenja programa iskazuje se u posebnom Projektnom financijskom izvješću. Nedostaci utvrđeni vezano uz obuhvat planiranih rashoda Projektnim financijskim planom se reflektiraju i na informacije o realizaciji plana. Dokumentirana obrazloženja, pojašnjenja i analize iskazanih podataka u programskom izvješću te tabličnim statističkim izvještajima nisu sastavni dio izvještaja. Iz zapisnika sa sjednice Kazališnog vijeća dobiva se informacija da podatke iz tabelarnog pregleda prezentira i obrazlaže intendant i poslovna ravnateljica. Dokumentirani pisani trag sadržaja prezentacije i obrazloženja ne postoji.

3.4. Unutarnja revizija je analizirala ostvarene fizičke podatke iskazane u programskom izvješću 2021. godine i u izvještaju Statistika za 2021. godinu (nalazi u nastavku točke 3.5). Svrha analize je na osnovu dostupnih fizičkih podataka sadržanih u izvještajima Kazališta za 2021. godinu dati prikaz mogućih fizičkih pokazatelja kojima se poslovne informacije mogu unaprijediti radi utvrđivanja fizičke komponente procijene poslovanja koja se ne može promatrati izolirano, već u kontekstu s ostalim faktorima poslovanja (fizičkim, financijskim, socijalnim), a posebice za poslovanje u 2021. godine u kontekstu pandemije.

3.4.1. Izvršena je analiza ostvarenih izvedbenih naslova u 2021. godini u odnosu na izvorni godišnji program rada (napomena: Koncerti su izuzeti od analize zbog složenosti usporedbe). Ostvareni broj izvedbenih naslova je 3% manji od ukupno planiranog broja izvedbenih naslova u Godišnjem programu rada, što je bolji pokazatelj nego li se Izmjenama programa rada iz lipnja 2021. godine očekivalo. Izmjenama programa u lipnju planirano je 35% manje izvedbi u odnosu na izvorni program ali obzirom da su uvjeti poslovanja od rujna 2021. godine promijenjeni, omogućeno je održavanja predstava uz blaže mjere ograničenja što je u konačnici povoljnije utjecalo na realizaciju izvornog plana.
Na iskazani podatak (3% manje izvedbenih naslova u odnosu na izvorni program) je djelovalo slijedeće, veći broj naslova repriza i obnova (10%) u odnosu na izvorni program, te manji broj premijernih naslova (14%) u odnosu na izvorni program.
Zamjenske i/ili nove predstave koje nisu planirane u izvornom planu čine 22% ukupnog broja ostvarenih predstava (ili 14 izvedbenih naslova), što je u razini broja koji je planiran Izmjenama programa rada iz lipnja 2021. godine.

Tablica 3.

Broj ostavrenih izvedbenih naslova iz Programa rada za 2021.g.												
Opis	Godišnji program rada za 2021.g. Broj izvedbenih naslova			Izmjene godišnjeg programa rada 2021.g. Broj izvedbenih naslova			Ostvareni izvedbeni naslovi / projekti u 2021.g.			Indeks Ostvareno 2021.g./ Godišnji program rada 2021.g.		
Umjetnička organizacijska cjelina	Ukupno	Premijere	Reprize i obnove	Ukupno	Premijere	Reprize i obnove	Ukupno	Premijere	Reprize i obnove, gostovanja i ostalo	Ukupno	Premijere	Reprize i obnove, gostovanja i ostalo
Hrvatska drama	15	5	10	7	3	4	15	5	10	100	100	100
Balet	9	3	6	5	2	3	6	2	4	67	67	67
Opera	9	4	5	6	3	3	9	4	5	100	100	100
Koncerti	19	19		11	11	0	18	15	3	95	79	
Talijanska drama	13	4	9	13	7	6	15	4	11	115	100	122
Ukupno	**65**	**35**	**30**	**42**	**26**	**16**	**63**	**30**	**33**	97	86	110
Indeks Izmjene programa rada i izvornog god. Programa				65	74	53						

Izvor: Program rada za 2021.g. Izvješće o ostvarenju programa rada za 2021.g. usvojeno od strane Kazališnog vijeća 02/22

3.4.2. Prema statističkom izvješću za 2021. godinu ukupno je realizirano 282 izvedbi i događanja po posebnim programima na kojima je u publici bilo ukupno 42.268 gledatelja i posjetitelja posebnih programa. U produkciji Kazališta je ostvareno 98% izvedbi i posebnih programa, a 2% su izvedbe gostujućih produkcija. Isti relativni pokazatelji se odnose i na broj gledatelja i posjetitelji posebnih programa u produkciji Kazališta, odnosno na gostovanja u Kazalištu.
Ansambli Kazališta sudjeluju u ukupnom broju izvedbi i događanja 79% ili 223 izvedbe, a na posebne programe se odnosi 19% ili 54 događanja. Ansambli Kazališta su u 2021. godini ostvarili ukupno 45 izvedbi na gostovanjima ili 16% ukupnih izvedbi i događanja. Publika izvedbi gostovanja Kazališta čine 25% ukupnog broja ulaznica i posjetitelja/učesnika posebnih događanja.
Ukupno je po izvedbi i posebnim programima u prosjeku je bilo 150 gledatelja/posjetitelja. Najviše gledatelja po izvedbi (700) bilježe predstave u Areni Pula što proizlazi između ostalog iz opsega raspoloživih kapaciteta u Areni te ljetni period održavanja izvedbi. Prosječna posjećenost izvedbi po kazališnim ansamblima je analizirana u odnosu na ostvareni rezultat ansambala u Kazalištu (bez gostovanja).
Izvedbe s kojima Kazalište gostuje su reprizne i/ili obnove izvedbi. Premijerni naslovi čine petinu predstava kazališnih ansambla izvedenih pred riječkom publikom, te se na njima ostvari četvrtina ukupnog broja gledatelja. Kazališni ansambli su u prosjeku ostvarili posjećenost od 200 gledatelja po premijernoj izvedbi i 156 gledatelja po repriznim i obnovljenim izvedbama. Ukupan prosjek posjećenosti je 165 gledatelja po izvedbi.
Iznad prosječnog broja gledatelja po izvedbi kazališnih ansambla su izvedbe Baleta (221), Koncerata (250), Opere (170) i gostovanja matičnih ansambala (191). Ispod prosjeka su izvedbe Hrvatske drame (128), Talijanske drame (116), zajednički projekti (139), te gostovanja vanjskih ansambala (157).
Prosjek posebnih programa je 27 posjetitelja ili učesnika programa.

Prilog 4.2. Izvješća / Tablica 2. _ Broj ostvarenih izvedbi i ulaznica i broj ulaznica po izvedbi u 2021. g.

3.4.3. Politika davanja protokol ulaznica postoji, formalizirana je na način da je internim aktom određen kriterij dodijele gratis ulaznica prema obilježjima publike (navodi se detaljno tko sve može biti korisnik u smislu statusa obzirom na društveni, poslovni, umjetnički, medijski i drugi angažman na relaciji Kazališta i korisnika gratis ulaznica). Prema internom aktu gratis karte se dodjeljuju prema odluci intendanta. Postoje pomoćne fizičke evidencije davanja protokol ulaznica. Izvješća o postupanjima i učincima korištenja protokol ulaznica se ne izrađuju.

Ukupan broj protokol (gratis) ulaznica u 2021. godini je iznosio 5.204 ulaznica ili 13% ukupnog broja ulaznica umanjenih za učesnike posebnih programa. Udio protokol ulaznica premijera u

ukupnom broju premijernih ulaznica je 33%, a u broju ulaznica repriza i obnova 8%. Talijanska drama bilježi učešće protokol ulaznica premijera u ukupnom broju ulaznica od 87%, a prosjek protokol ulaznica po premijernoj izvedbi Talijanske drame je 130 ulaznica.

Djelovanje protokol ulaznica na iskorištenost korigiranog kapaciteta gledališta je 7%, a procijenjena vrijednost ulaznica je 14,8% ostvarenih vlastitih izvora od prodaje ulaznica u 2021. godini ili 413tis kuna. Navedeni pokazatelji upućuju na potrebu detaljnijih analiza (kao npr. gratis ulaznice po izvedbenom naslovu), preispitivanje usvojene politike davanja gratis ulaznica i postupanja u praksi, te uvađanje praćenja postupanja posebnim operativnim izvještavanjem.

Revidirani subjekt obrazlaže da su protokolarne ulaznice prema postojećoj Odluci namijenjene cijelom spektru poslovnih partnera i suradnika, selektora festivala, povjerenstava za nagrade, medija, autorskim timovima i drugima. Prihod, odnosno dobitak i uspjeh pojedine predstave odnosno izvedbe da se ne može samo mjeriti brojem prodanih ulaznica.

Prilog 4.2. Izvješća / Tablica 3. _ Protokol ulaznice u 2021. g i procjena financijske vrijednosti protokol ulaznica

3.4.4. Prema podacima revidiranog subjekta tehnički kapacitet kazališne dvorane nakon rekonstrukcije galerije iznosi 634 mjesta. Slijedom toga potrebno je ispraviti podatak objavljen na službenim stranicama kazališta (650) i u službenom Statističkom izvještaju (670). Uzimajući u obzir podatak revidiranog subjekta, na bazi 334 dana mogućeg korištenja dvorane (dani u godini korigirano za dane korištenja godišnjeg odmora u kolovozu) maksimalan godišnji tehnički kapacitet Kazališta je 211.756 sjedala.

Korekcijom maksimalnog godišnjeg tehničkog kapaciteta za utjecaj Covid mjera u predmetnoj analizi se dolazi do raspoloživog korigiranog kapaciteta od 65.134 sjedala i to iz razloga jer je u travnju Kazalište bilo zatvoreno za izvedbe zbog Covid mjera (334 dana umanjeno za 30 dana u travnju daje 304 dana, što je 9% korekcija), a u razdoblju od siječnja do rujna 2021. godine zbog osiguravanja fizičke distance gledatelja kapacitet je sveden na 197 mjesta u gledalištu, te u razdoblju od rujna do prosinca u prosjeku na 240 mjesta u gledalištu.

Nadalje, korigirani su podaci o broju izvedbi i gledatelja prema izvješću Statistika 2021. godine (237 izvedbi i 31.617 gledatelja) na 176 izvedbi i 29.455 gledatelja i to za posebne programe (54 događanja posebnih programa i 1.472 učesnika programa), a prema dobivenoj informaciji od revidiranog subjekta i za izvedbe održane izvan kazališne zgrade (7 izvedbi i cca 690 gledatelja po procijeni unutarnje revizije).

Slijedom gore navedenoga zbog provođenja Covid mjera u funkciji nije bilo 69% kapaciteta gledališta ili 146.622 sjedala. Odnosno, maksimalan tehnički kapacitet je smanjen s 211.756 na korigirani 65.134 sjedala što je svega 31% tehničkog kapaciteta. Ostvareni ukupan broj gledatelja u dvorani Kazališta u 2021. godini je bio 29.455 što daje popunjenost na razini 14% godišnjeg tehničkog kapaciteta odnosno 45% raspoloživog korigiranog kapaciteta gledališta. Iz navedenoga proizlazi da je na postotak iskorištenosti maksimalnog godišnjeg kapaciteta značajno djelovalo provođenje Covid mjera.
Ako se uzme u obzir da se u dvorani Kazališta izvodilo 176 predstava to znači da je popunjenost ukupnog broja raspoloživih dana dvorane (334 dana) 53%, odnosno korigiranog broja raspoloživih dana (304 dana) 58%.

Revidirani subjekt obrazlaže da pri sagledavanju iskazane stope iskorištenosti kapaciteta gledališta treba uzeti u obzir i činjenicu da nije kod svih predstava bilo predviđeno korištenje maksimalno raspoloživog kapaciteta gledališta, kao i činjenicu da su se uslijed Covida izmijenile navike publike. Za pojedine programe i izvedbe zbog specifične režije ili žanra ili formata smanjuje se kapacitet gledališta (primjerice komorni koncerti ili komorne dramske predstave). Također, kazalište u pravilu ne radi nedjeljom, tijekom pandemije izostale su izvedbe programa za djecu i mlade kao i uobičajeni broj najmova pozornice odnosno dvorane (primjerice za

promocije, konferencije i druge vanjske programe). Prilikom kalkulacije iskoristivosti pozornice za javne izvedbe valja imati na umu da u tu kalkulaciju nije bilo moguće uračunati termine za probe, tehničke postave i druge pripreme za izvedbu pojedinih predstava. Prosječno za svaku premijernu predstavu potrebna su četiri puna dana zauzetosti pozornice.

Prilog 4.2. Izvješća / Tablica 4. _Iskorištenost maksimalno raspoloživog kapaciteta gledališta dvorane Kazališta i gledališta Arena Pula u 2021. g.

3.4.5. Iskazani pokazatelji nisu analizirani s aspekta utjecaja pandemije i procijene kako ranjivosti tako i otpornosti Kazališta u danim okolnostima poslovanja subjekata iz sektora kulture. Stoga, procijenjene pokazatelje gledanosti kazališnih programa i s time vezanu iskorištenost kapaciteta dvorane treba uzimati s rezervom u možebitnim procjenama prilagodbe ili odgovora Kazališta na izazove pandemije, odnosno doprinosu Kazališta u očuvanju i razvoju javne usluge u kulturi.

Rizik prekida poslovanja Kazališta nije ostvaren, poslovanje se odvija u kontinuitetu, kazališni programi se redovno odvijaju. Održavanje kontinuiteta u uvjetima poslovanja pandemije tako i u razdoblju nakon (ekonomska kriza) značajan je doprinos očuvanju mentalnog i društvenog zdravlja zajednice putem javne usluge u kulturi čiji je nositelj Kazalište.

3.5. Godišnji statistički izvještaji umjetničkog stvaralaštva i reproduktivnog izvođenja kazališta i koncertnih izvedbi za sezonu 2020./2021. predan je u propisanom roku i na zahtjevan način. U izvještaju je kako je već navedeno iskazan kapacitet dvorane broj sjedala nije odgovarajući broju u stvarnosti.

Analizom fizičkih pokazatelja o kazališnim i koncertnim izvedbama iz statističkih izvještaja i njihovim uključivanjem u izvješća o realizaciji kazališne sezone moglo bi se unaprijediti sustav izvještavanja.

Nalaz 4. Financijska izvješća

4.1. Kazališno vijeće je razmatralo i usvojilo u veljači 2022. godine financijske izvještaje za 2021. godinu s pripadajućim Bilješkama. Uz usvajanje izvještaja, donesena je i Odluku o raspodjeli rezultata u 2021. i načinu korištenja viška u 2022. Financijski izvještaji te Bilješke uz financijske izvještaje dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni su na mrežnim stranicama Kazališta. Iskazani podaci u godišnjim izvještajima su odgovarajući podacima iz poslovnih evidencija (bruto bilance iz poslovnog sustava Riznice).

Nalazi koji se odnose na financijska izvješća (Bilancu i Izvještaj o prihodima i primicima i rashodima i izdacima za 2021. godinu iskazana su u Nalazu 5.i 6.).

4.2. Analogno iskazanom o Projektnom financijskom planu ukupni rashodi projekata iskazani u Projektnom financijskom izvješću nisu sveobuhvatni. Uslijed navedenog svrha izvještaja u sustavu praćenja poslovanja Kazališta je upitna dok se razvojem troškovnog računovodstva ne postigne unapređenje i stvore pretpostavke relevantnog izvještavanja po predstavi / projektu.

4.3. Izvještaj o izvršenju financijskog plana se podnosi. Sastoji se o tabelarnih prikaza izvršenja prihoda i rashoda po izvorima. Iako nije izrijekom propisana obavezan sadržaj izvješća o izvršenju plana, uključivanje ostvarenih pokazatelja uspješnosti / rezultata u odnosu na planirane bi unaprijedila izvještavanje. Neiskazane ostvarene pokazatelje uspješnosti moguće je izračunati.

Procjenjujemo da su ciljane planirane vrijednosti fizičkih pokazatelja rezultata iskazane „optimistički“, te da je relevantnija usporedbom s ostvarenim fizičkim rezultatima prethodne 2020. godine. Evidentan je pozitivan pomak poslovanja kroz pokazatelj broja prodanih ulaznica koje

su u odnosu na 2020. godinu veće za 57%. Fizički porast je pratio i financijski, pa je porast prihoda s osnova prodaje ulaznica u 2021. godini veći za 94%. Navedeno je i utjecaj pandemije na uvjete poslovanja u obje godine. Broj gledatelja po kazališnim granama je ukupno za 4% ispod ostvarenog broja u 2020. godini.

Revidirani subjekt obrazlaže da je ostvareni rezultat posljedica neproduciranja zajedničkih projekata (mjuzikla koji su interesantni publici) zbog Covid mjera. Naime, mjuzikli angažiraju puno izvođača različitih grana, a tijekom pandemije politika Kazališta je bila nemiješanje ansambala kako se eventualne zaraze ne bi širile. Nadalje se obrazlaže da su se tijekom siječnja, veljače i prve polovice ožujka 2020. (prije početka pandemije) izvodili komercijalni programi (mjuzikl Evita) i iznimno posjećeni prvi programi EPK. To su ujedno bili i posljednji programi izvođeni bez ikakvih restrikcija do proljeća 2022. Kako bi nadoknadilo izgubljene prve pandemijske tjedne (od polovice ožujka do kraja svibnja 2020.) Kazalište je produžilo sezonu 2019/20. do kraja srpnja, te započelo novu sezonu (2020/21.) već početkom rujna. To je bilo moguće u 2020. godini jer je u travnju 2020., a temeljem dogovora sa sindikatima, „odrađen" dio kolektivnih godišnjih odmora, čime se otvorila mogućnost kasnijeg završetka stare i ranijeg početka nove kazališne sezone.

Gostovanja drugih kazališnih kuća u 2021. godini u odnosu na prethodnu godinu su manja za 44%, kao i broj posjetitelja posebnih programa, što ukazuje na potrebu podrobnije analize. Gostovanja Kazališta izvan Rijeke i ostvarene nagrade Kazališta su u 2021. veća nego u 2020. godini.

Prilog 4.2. Izvješća / Tablica 5._ Pokazatelji uspješnosti/rezultata HNK Ivana pl. Zajca u 2021. g.

4.4. Donošenje Godišnjeg izvješća o ostvarenju programskog i financijskog poslovanja i Programskog i financijskog izvješća o ostvarenju protekle kazališne sezone Osnivaču propisano je čl.34.st.2. Zakona o Kazalištu. Propisana je obveza intendanta da osnivaču obavezno podnosi i programsko i financijsko izvješće o ostvarenju protekle kazališne sezone, koje izvještavanje je prema Osnivaču (nadležnom Odjelu) uspostavljeno dostavom materijala za sjednicu Kazališnog vijeća uključivo i odluka o usvajanju istoga. Nadležni Odjel slijedeći dugogodišnju praksu predmetna izvješća nije upućivalo Gradskom vijeću na usvajanje. Godišnji Izvještaj o ostvarenju programskog i financijskog poslovanja pod nazivom Izvještaj o radu ustanove HNK Ivana pl. Zajca za 2021. g (Izvještaj o radu) nije usvojen na sjednici Gradskog vijeće u travnju 2022. godine Gradski odbor za kulturu je prihvatio predmetno izvješće.

Člankom 33. stavak 2. Zakona o kazalištima propisano je da Kazališno vijeće obavezno mora izvijesti osnivača o razlozima usvajanja, odnosno neusvajanja programskog i financijskog izvješća kao i izvješća o ostvarenju kazališne sezone. U formalnom smislu sastavni dio odluka Kazališnog vijeća kojim se usvojilo godišnje programsko i financijsko izvješće za 2021. godinu jesu i obrazloženja razloga dok uz odluke Kazališnog vijeća o usvajanju programskog i financijskog izvješća o ostvarenju sezone 2020/2021. obrazloženja izostaju.

Iako sadržaj obrazloženja, odnosno razloga usvajanja ili neusvajanja izvješća o kojim razlozima je Kazališno vijeće dužno pisano izvijestiti Osnivača nije propisan, mišljenja smo da bi ista trebala biti detaljnija i jasnije obrazložena (kojim pokazateljima se rukovodilo prilikom usvajanja odnosno neusvajanja izvještaja). Pretpostavka za navedeno je kontinuirano razvijati sustav planiranja i izvještavanja kako obrazlažemo u nalazima u nastavku.

4.5. Usporedbom izvještaja i poslovnih evidencija dobiva se uvjerenje o istovjetnosti podataka u Godišnjem izvještaju o radu i Financijskim izvještajima. (Napomena: uočene dvije greške manjeg značaja do kojih je prema obrazloženju Kazališta došlo previdom u prijepisu).

4.6. Odlukom o izvršavanju proračuna Grada Rijeke propisano je godišnje izvještavanje o poslovanju proračunskih korisnika (način i rokovi), a sadržaj godišnjeg izvještaja o poslovanju definiran je Uputom o nadziranju i praćenju poslovanja proračunskih korisnika Grada Rijeke. U

praksi se ova aktivnost provodi na način i u skladu s propisanim izuzev što formalan sadržaj izvještaja odstupa od propisanog internom uputom.

4.7. Spomenutom je Uputom o nadziranju i praćenju poslovanja proračunskih korisnika Grada Rijeke utvrđen način nadziranja poslovanja korisnika, odnosno zakonitog, namjenskog i svrhovitog korištenja proračunskih sredstava, te je propisan i način dokumentiranja provedenih aktivnosti od strane nadležnih Odjela. Na temelju pregleda nama raspoložive dokumentacije vezano za provedbu Uputom definiranih aktivnosti zaključujemo da se Uputa djelomično primjenjuje (izostaje provedba analize podataka o poslovanju Kazališta).

B) Financijski izvještaji za 2021. godinu (Bilanca; Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima)

Nalaz 5. Bilanca na dan 31.12.2021. godine i Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima 2021. godine

Nalaz 5.1.
IMOVINA: Imovina je resurs kojeg kontrolira proračunski korisnik kao rezultat prošlih događaja i od kojih se očekuju buduće koristi.
Kriterij za ocjenu iskazanih bilančnih pozicija imovine jesu:

- općeprihvaćena računovodstvena načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti, te vjerodostojnosti dokumentacije na temelju koje je evidentirana.
- imovina je klasificirana po svojoj vrsti, trajnosti i funkciji u obavljanju djelatnosti.
- popis imovine i obveza se provodi čime se ispunjava temeljni zahtjev u financijskom izvještavanju, istinitost i objektivnost financijskog položaja.

Tablica 4. Bilanca stanja na dan 31.12.2020. i 31.12.2021.

	BILANCA STANJA	31.12.2020.	31.12.2021.	Promjena 2021/2020
	IMOVINA	**6.225.226**	**6.119.832**	**-1,69%**
0	**Nefinancijska imovina**	**2.718.516**	**2.458.070**	**-9,58%**
01	Neproizvedena ugotrajna imovina	1.017	8.093	695,77%
02	Proizvedena dugotrajna imovina	2.574.808	2.307.286	-10,39%
03	Plemeniti metali i ostale pohranjene vrijednosti	142.691	142.691	0,00%
1	**Financijska imovina**	**3.506.710**	**3.661.762**	**4,42%**
11	Novac u banci i blagajni	22.115	10.868	-50,86%
12	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih	145.711	179.191	22,98%
16	Potraživanja za prihode poslovanja	183.040	439.648	140,19%
19	Rashodi budućih razdoblja i nedospjela naplata potraživanja	3.155.844	3.032.055	-3,92%
	OBAVEZE I VLASITI IZVORI	**6.225.226**	**6.119.832**	**-1,69%**
2	**Obaveze**	**7.846.131**	**6.815.906**	**-13,13%**
23	Obveze za rashode poslovanja	7.735.284	6.762.033	-12,58%
24	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	97.635	53.088	-45,63%
26	Obveze za kredite i zajmove	3.108	785	-74,74%
29	Obveze za plaćanje rashoda i prihodi budućeg razdoblja	10.104	0	-100,00%
9	**Vlastiti izvori**	**-1.620.905**	**-696.074**	**-57,06%**
91	Vlastiti izvori	2.768.635	2.508.185	-9,41%
922	Višak/manjak prihoda	-4.546.765	-3.571.169	-21,46%
96	Obračunati prihodi poslovanja	157.225	366.910	133,37%
	RAZLIKA IMOVINE I OBVEZA SA VLASTITIM IZVORIMA	**0**	**0**	

Izvor: Financijski izvještaji Kazališta za razdoblje 1. siječnja 2021. – 31. prosinca 2021.

5.1.1. Knjigovodstvena vrijednost imovine Kazališta na dan 31.12.2021. iznosi 6.119.832 kune. Vrijednost nefinancijske imovine iznosi 2.458.070 kuna što je 40% ukupne knjigovodstvene vrijednosti imovine Kazališta. Zbog slabosti u postupcima godišnjeg popisa osnovnih sredstava i pogreški prilikom prijenosa podataka iz starog poslovnog sustava Kazališta u jedinstveni poslovno informacijski sustav riznice Grada prisutan je rizik odstupanja stvarnog stanja i knjigovodstvene vrijednosti osnovnih sredstva.

Vrijednosno najznačajniji udio u nefinancijskoj odnosno dugotrajnoj imovini Kazališta ima oprema čija sadašnja knjigovodstvena vrijednost na dan 31.12.201. iznosi 1.961.919 kuna ili 80%. Nabavna vrijednost opreme se zbog nabava provedenih u 2021. godini povećala za 3,6%.

Tablica 5. Nefinancijska imovina - postrojenja i oprema

Postrojenja i oprema	31.12.2020.	31.12.2021.	Indeks 2021/2020
Računala i računalna oprema	591.543	619.151	4,67%
Uredski namještaj i ostala uredska oprema	1.969.045	1.992.968	1,21%
Komunikacijska oprema	407.827	422.570	3,62%
Oprema za održavanje i zaštitu	839.471	846.971	0,89%
Instrumenti, uređaji i strojevi	50.303	50.303	0,00%
Glazbena oprema	1.266.659	1.328.441	4,88%
Uređaji, strojevi i oprema za ostale namjene	8.660.400	9.026.229	4,22%
Ukuno nabavna vrijednost opreme	**13.785.248**	**14.286.633**	**3,64%**
Ispravak vrijednosti postrojenja i opreme	**-11.612.895**	**-12.324.714**	**6,13%**
Sadašnja knjigovodstvena vrijednost postrojenja i opreme	**2.172.353**	**1.961.919**	**-9,69%**
udio u ukupnoj vrijednosti dugotrajne imovine	**80%**	**80%**	

Izvor: Financijski izvještaji Kazališta za razdoblje 1. siječnja 2021. – 31. prosinca 2021. i glavna knjiga Kazališta za 2021.

5.1.2. Financijska imovina Kazališta na dan 31.12.2021. iznosi 3.661.762 kune i čini 60% ukupne knjigovodstvene vrijednosti imovine. Gotovo 83% iskazane vrijednosti financijske imovine odnosi se obračunate plaće za prosinac 2021. čija isplata je slijedila u siječnju 2022., a koji obračun se primjenom propisanih računovodstvenih pravila knjigovodstveno evidentira kao rashod budućeg razdoblja uz istovremeno priznavanje obveze u istom iznosu (podskupina 231). U tekućem razdoblju je proknjiženo 12 obračuna (za plaću prosinac 2020. do studeni 2021.) Uvidom u poslovne evidencije i financijsku dokumentaciju na uzorku odabranih stavki financijske imovine dobiva se uvjerenje da je imovina na dan 31.12.2021. točno iskazana i da je rezultat nastalih poslovnih transakcija kao i da iskazana vrijednost proizlazi iz vjerodostojne dokumentacije koja dokazuje pravo potraživanja i mjerljivost imovine. Pregledom transakcija nakon datuma bilance, odnosno u razdoblju do 30.06.2022. evidentno je zatvaranje stavki potraživanja što potvrđuje i nadoknadivost iskazanih potraživanja – financijske imovine na dan 31.12.2021. Iskazana imovina klasificirana je po vrsti, trajnosti i funkciji.

5.1.3. U potraživanjima za jamčevine i potraživanja od zaposlenih (skupina 12) materijalno najznačajnija su potraživanja od HZZO-a za bolovanja djelatnika 78.645 kuna, koja potraživanja su zatvorena u prvim mjesecima 2022. godine.

5.1.4. U potraživanjima za prihode poslovanja (skupina 16) na dan 31.12.2021. potraživanja od prodaje proizvoda i usluga (račun 1661) iznosila su 383.746 kuna, a u okviru njih pojedinačno je najznačajnije bilo potraživanje od Slovenskog narodnog gledališča Maribor vezano za gostovanja (opere „Tosca“ i „Gospođa ministarka“) u visini od 272.992 kune koje je zatvoreno, odnosno naplaćeno u prvom polugodištu 2022. godine.

Nalaz 5.2.
OBAVEZE: Obveze su neizmirena dugovanja proračunskih korisnika proizašle iz prošlih događaja, za čiju se namiru očekuje odljev resursa**.**
Kriterij za ocjenu iskazanih bilančnih pozicija obveza jesu:

- općeprihvaćena računovodstvena načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti te vjerodostojnosti dokumentacije na temelju koje su evidentirane.
- obveze su iskazane po računovodstvenom načelu nastanka poslovnog događaja uz primjenu metode povijesnog troška
- obveze se klasificiraju prema namjeni i ročnosti
- u svrhu praćenja izvršenja po izvorima obavezama je dodijeljen izvor financiranja.

5.2.1. Uvidom u poslovne evidencije i financijsku dokumentaciju na uzorku odabranih stavki obveza dobiva se uvjerenje da se evidentirane obveze temelje na vjerodostojnoj dokumentaciji kojom se dokazuje obveza plaćanja. Obveze su klasificirane prema namjeni i ročnosti ali iskazana starosna struktura obveza nije točna jer nisu provedene izmjene dospijeća za refinancirane obveze.

5.2.2. Ukupne obveze Kazališta na dan 31.12.2021. iznose 6.815.906 kuna i odnosu na isti datum prethodne godine obveze su manje za 13% (7.846.131 kuna). Struktura obveza prema izvoru financiranja kojim se definira prihod iz kojeg će se obveza podmiriti prikazan je u Tablici u nastavku. Od ukupno iskazanih 6.815.906 kuna obveza, za vrijednost 2.044.306 kuna što je gotovo 30% u bilančnim evidencijama obveza nije dodijeljen izvor financiranja, što bi značilo da nije poznato ili nije formalno utvrđeno iz kojeg će se izvora predmetne obveze podmiriti. Iz detaljnijeg uvida stavaka obveza bez izvora vidljivo je da se među njima uglavnom (1.760.191 ili 86%) nalaze obveze iz ranijih godina, starije od godine i dvije godine. U financijskom planu Kazališta za dio obveza iz ranijeg razdoblja planirano je podmirenje na teret proračunskih izvora Grada iz kojih izvora su obveze i podmirene. Usporedbom stanja obveza po izvorima financiranja i strukture kumuliranog manjka po izvorima financiranja evidentna je neusklađenost koja upućuje na mogućnost pogrešnog evidentiranja po izvorima (veza nalaz 5.3.4., 5.3.5.).

Revidirani subjekt obrazlaže da je navedeno najvećim dijelom posljedica prijenosa tj. unosa početnog stanja obveza u poslovnom sustavu Riznica (2015. godine) kada pozicije obveza nisu niti imale mogućnost dodjeljivanja izvora financiranja.

Tablica 6. Usporedni prikaz stanja obveza i kumuliranih viškova/manjkova po izvorima na dan 31.12.2021.

IZVOR - OZNAKA I NAZIV	OBVEZE	REZULTAT MANJAK(-)/VIŠAK(+)
	SALDO 31.12.2021.	
SVEUKUPNO	**6.815.906**	**-3.571.169**
Bez izvora financiranja	**2.044.306**	**0**
1100 Proračunski izvori	**3.488.654**	**-3.357.718**
3100 Vlastiti prihodi - proračunski korisnici	179.597	-114.806
4400 Prihodi za posebne namjene - proračunski korisnici	912.988	-2.132.716
6200 donacije	1.875	279.615
7300 prihodi od prodaje nef.imovine		3.860
8201 nenamjenski primici od kratkoročnog zaduživanja		74.065
vlastiti izvori bez izvora pomoći	**1.094.461**	**-1.889.982**
5710 Pomoći iz državnog proračuna - proračunski korisnici	42.724	115.344
5720 Pomoći iz proračuna JLP(R)S - proračunski korisnici	52.056	785.805
5730 pomoći od izvanproračunskih korisnika		-47
5740 Pomoći od inozemnih vlada - proračunski korisnici	19.494	612.040
5750 Pomoći od međunarodnih organizacija i tijela EU - proračunski kor	74.211	163.389
ukupno za izvore pomoći	**188.485**	**1.676.531**

Izvor: poslovno informacijski sustav Riznice - bruto bilanca Kazališta na dan 31.12.2021.

5.2.3. Obveze za rashode poslovanja (skupina 23) iznose 6.762.033 kuna i čine 99% ukupnih obveza Kazališta na dan 31.12.2021. U okviru ovih obveza materijalno su najznačajnije obveze za zaposlene – plaće i naknade (podskupina 231) koje su podmirene u siječnju 2022. i koje su na 31.12.2021. evidentirane kao rashodi budućeg razdoblja (skupina 19) u visini 3.000.531 kuna (veza nalaz 5.1.2.).

Napomena: Nalazi vezani za rashode zaposlenih detaljnije su obrazloženi u posebnom poglavlju (6.2.)

Tablica 7. Obveze za rashode poslovanja

Obveze za rashode poslovanja	31.12.2020.	31.12.2021.	Promjena 2021/2020
231 Obveze za zaposlene	3.411.467	3.000.531	-12,05%
232 Obveze za materijalne rashode	3.830.056	3.424.048	-10,60%
234 Obveze za financijske rashode	136.969	85.483	-37,59%
239 Ostele tekuće obveze	356.792	251.971	-29,38%
Ukupno obveze za rashode poslovanja	**7.735.284**	**6.762.033**	**-12,58%**

Izvor: Financijski izvještaji Kazališta za razdoblje 1. siječnja 2021. – 31. prosinca 2021. i glavna knjiga Kazališta za 2021.

5.2.4. Obveze za materijalne rashode (podskupina 232) na dan 31.12.2021. iznosile su 3.424.048 kuna. U obvezama za materijalne rashode najznačajnije su obveze za usluge koje su na dan 31.12.2021. iznosile 2.232.650 kuna. Pregled rashoda po osnovi autorskih ugovora i ugovora o djelu prikazan je u okviru nalaza 6. Prihodi i rashodi.

Tablica 8. Obveze za rashode poslovanja u dijelu obveza za materijalne rashode

	31.12.2020.	31.12.2021.	Promjena 2021/2020
2321 Naknade troškova zaposlenima	233.881	165.670	-29,16%
2322 Rashodi za materijal i energiju	1.164.261	901.089	-22,60%
2323 Rashodi za usluge	2.323.494	2.232.650	-3,91%
2324 Obveze za naknade troškova osobama izvan radnog odnosa	62.762	86.448	37,74%
2329 Ostali nespomenuti rashodi poslovanja	45.659	38.191	-16,36%
Ukupno obveze za materijalne rashode	**3.830.056**	**3.424.048**	**-10,60%**

Izvor: Financijski izvještaji Kazališta za razdoblje 1. siječnja 2021. – 31. prosinca 2021. i glavna knjiga Kazališta za 2021.

Tablica 9. Obveze za rashode poslovanja u dijelu obveza za rashode usluga

	31.12.2020.	31.12.2021.	Promjena 2021/2020
23231 Usluge telefona, pošte i prijevoza	111.818	52.098	-53,41%
23232 Usluge tekućeg i investicijskog održavanja	558.044	460.035	-17,56%
23233 Usluge promidžbe i informiranja	56.455	38.264	-32,22%
23234 Komunalne usluge	510.892	476.497	-6,73%
23235 Zakupnine i najamnine	226.513	215.139	-5,02%
23236 Zdaravstvene usluge	3.205	40.455	1162,25%
23237 Intelektualne i osobne usluge	561.068	643.871	14,76%
23238 Računalne usluge	13.009	9.000	-30,82%
23239 Ostale usluge	282.490	297.291	5,24%
Ukupno obveze za rashode za usluge	**2.323.494**	**2.232.650**	**-3,91%**

Izvor: Financijski izvještaji Kazališta za razdoblje 1. siječnja 2021. – 31. prosinca 2021. i glavna knjiga Kazališta za 2021.

5.2.5. Prema raspoloživim poslovnim evidencijama obveza Kazališta po dospijeću, u ukupnim obvezama za materijalne rashode nedospjelih je 514.324 kune (15%), dok je vrijednost dospjelih obveza 2.909.723 kuna (85%). Od toga je 74% ili 2.143.175 kuna obveza čije dospijeće prelazi godinu odnosno dvije godine, a u okviru njih 60% ili 1.291.671 kuna su obveze unutar sustava proračuna Grada (prema Gradu za komunalnu naknadu i prema trgovačkim društvima u (su)vlasništvu Grada za pružene usluge). Starosna struktura obveza ukazuje da ostvareni prihodi nisu dostatni za podmirivanje svih preuzetih obveza u rokovima dospijeća. Nemogućnost podmirivanja obveza o dospijeću upućuje na slabosti u financijskom upravljanju i upravljanje likvidnošću. Rizikom blokade računa upravlja se sporazumnim refinanciranjem obveza s Osnivačem i tvrtkama iz sustava Grada te kontinuitet poslovanja Kazališta nije ugrožen.

Revidirani subjekt vezano na nalaz koji se odnosi na slabosti u financijskom upravljanju obrazlaže da je navedeno posljedica problematike vezane za sanaciju manjka Kazališta (veza očitovanja na nalaz 5.2.7.)

5.2.6. Najznačajnija dospjela dugovanja u skupini obveza starijih od godine i/ili dvije jesu obveze prema društvu Energo (783.954 kuna za rashode energije – plina i rashode održavanje sustava), prema Gradu Rijeci koje obveze se najvećem dijelom odnose na komunalnu naknadu (256.836 kuna) i KD Čistoći (202.889 kuna). Tekuća zaduženja u 2021. godini prema ovim vjerovnicima uredno se podmiruju.

5.2.7. Formalno plan sanacije manjka Kazališta koji je rezultat nedostajućih prihoda za pokriće rashoda odnosno podmirenje svih nastalih obveza u dospijeću nije donesen. U proteklom razdoblju Kazalište je upućivalo Osnivaču prijedloge sanacije, ali isti nije usvojen. Unatoč tome,

u praksi se sanaciji manjka od strane Osnivača tj. proračuna Grada pristupalo (točka u nastavku) što je vidljivo iz viškova koji su realizirani na razini izvora 1100 - opći prihodi i primici, a to znači da se uz tekuće rashode iz proračunskih izvora plaćalo i obveze preuzete ranijih razdoblja koje su refinancirane.

Revidirani subjekt obrazlaže: Prvi razgovori na temu sanacije manjka s Osnivačem vođeni su u veljači 2018., a prvi službeni prijedlog sanacije dostavljen je u lipnju 2019. godine. Sve dostavljene Analize trenutnog stanja i prijedlog sanacije manjka nisu niti odbijene niti su usvojene i samim time uključene u financijski plan. Prvi prijedlog dostavljen je Osnivaču u ožujku 2018., zatim u lipnju 2019., rujnu 2020., srpnju 2021. i posljednji u rujnu 2022. godine.

5.2.8. S Energom je u prosincu 2020. sklopljen ugovor o izvansudskoj nagodbi kojom je ugovoreno podmirivanje tada preostalih obveza u iznosu 1.098.037 kuna kroz četverogodišnje razdoblje, najkasnije do 31.12.2024., uz odricanje prihoda po osnovi kamate na dugovanje uvjetovano urednošću podmirenja duga. S Gradom je u skladu sa Zaključkom Gradonačelnika od 08.veljače 2021. godine sklopljen ugovor o namirenju duga u iznosu 283.969 kuna po osnovi komunalne naknade uključivo i zatezne kamate u trogodišnjem razdoblju, najkasnije do 31.12.2023. Do datuma revizije s KD Čistoćom nije sklapan sporazum o namirenju starih dugovanja.

5.2.9. Uz obveze za zaposlene i materijalne rashode u saldu obveza za rashode poslovanja na dan 31.12.2021. iskazane su i obveze za financijske rashode (podskupina 234) u iznosu od 85.483 kuna, te ostale tekuće obveze (podskupina 239) 251.971 kune. Na stavkama ostalih obveza najznačajnije su obveze u iznosu od 97.624 kuna koje se odnose na naknade za bolovanja koje Kazalištu refundira HZZO i obveze za porez na dodanu vrijednost po obračunu u iznosu 47.860 kuna koje obveze su u 2022. zatvorene.

5.2.10. Starosna struktura obveza na dan 31.12.2021. nije točna iz razloga jer se za refinancirane obveze u poslovnim evidencijama nisu izmijenila dospijeća u skladu s rokovima plaćanja utvrđenim u sporazumima o podmirenju**.** Klasifikacija obveza po izvorima financiranja ne primjenjuje se dosljedno što potvrđuju obveze kojima nije dodijeljen izvor financiranja iz čega se može zaključiti da za oko 30% obveza u saldu na dan 31.12.2021. nije poznato iz kojih prihoda se planiraju podmiriti. Obveze su iskazane po načelu nastanka poslovnog događaja izuzev 740.000 kuna obveza po osnovi sudskih presuda. Rashodi predmetnih obveza planirani su u financijskom planu i konsolidiranom proračunu 2022. godine (izvršenje rashoda do listopada 2022. iznosi 367.368 kuna) ali obveze u bilanci nisu evidentirane, što znači da su obveze u financijskim izvještajima Kazališta na dan 31.12.2021. podcijenjene za taj iznos. Prema obrazloženju Kazališta predmetne obveze nisu iskazane u bilanci iz razloga jer je tuženik u predmetnim sporovima Grad Rijeka.

Revidirani subjekt obrazlaže da Kazalište na dan 31.12.2021. nije niti moglo evidentirati obveze vanbilančno obzirom da se prvi rashod tuženika Grada Rijeke realizirao tek u 2022. godini.

Nalaz 5.3.
VLASTITI IZVORI I REZULTAT POSLOVANJA - Vlastiti izvori su ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza.
Kriterij za ocjenu iskazanih bilančnih pozicija vlastitih izvora:

- općeprihvaćena računovodstvena načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti te vjerodostojnosti dokumentacije na temelju koje su evidentirane poslovne promjene
- u poslovnim evidencijama osigurano je iskazivanje rezultata poslovanja po izvorima

5.3.1. Bilančna vrijednost vlastitih izvora je ostatak vrijednosti imovine nakon odbitka svih obveza. Na dan 31.12.2021. vlastiti izvori Kazališta su u minusu 696.074 kuna, odnosno za toliko obveze (saldo na dan 31.12.2021.: 6.815.906 kuna) premašuju vrijednost imovine Kazališta (saldo 31.12.2021.: 6.119.832 kune). Negativan saldo vlastitih izvora rezultat je u preuzimanja obveza iznad visine raspoloživih prihoda. Navedeni trend se zaustavio posljednje dvije godine od kada tekući prihodi premašuju tekuće rashode što rezultira plaćanjem dijela dospjelih neplaćenih obveza i smanjivanjem kumuliranog manjka.

5.3.2. Od ukupnog manjka na dan 31.12.2021. u iznosu od 3.571.169 kuna Financijskim planom Kazališta za 2022. planirano je pokriće dijela manjka u iznosu od 1.152.701 kune (2022.: 357.563 kuna, 2023.: 421.429 kuna i 2024.: 373.709 kuna) koji se odnosi na obveze čije je dospijeće ugovorom refinancirano (prema Energu i Gradu Rijeci). Obzirom da prijedlog sanacije manjka koje je Kazalište dostavilo Osnivaču zajedno s analizom trenutnog stanja dugovanja nije prihvaćen, preostali manjak u iznosu od 2.418.468 kuna nije uvršten u financijski plan za 2022. i projekcije za 2023. i 2024. godine. Slijedeći odredbe novog Zakona o proračunu u prijedlogu Financijskog plana Kazališta za 2023. (+ projekcije 2024. i 2025.) projicirano je pokriće ukupnog manjka, a prema procjeni Kazališta zaključno s 2026. godinom manjak bi bio saniran.

5.3.3. Kumulirani manjak se 2021. u odnosu na 2020. smanjio za 975.596 kuna, od toga se na ostvareni višak odnosno razliku prihoda i rashoda 2021. godine odnosi 940.446 kuna, što i pokazuje ostvarenje na kontima prihoda i rashoda. Preostali iznos od 35.150 kuna, za koliko je smanjen kumulirani manjak odnosi se na izvršenu korekciju (otpis obveza i potraživanja preko promjena u vrijednosti i obujma imovine, kto 915).

Tablica 10. Promjena na bilančnim stavkama vlastitih izvora Kazališta od 31.12.2021. u odnosu na 31.12.2020.

opis promjene na bilančnim stavkama vlastitih izvora	91 vlastiti izvori	922 višak/manjak	96 obračunati prihodi	9 ukupno vlastiti izvori
	1	*2*	*3*	*4 (1+2+3)*
saldo 31.12.2020.	**2.768.635**	**-4.546.765**	**157.226**	**-1.620.904**
višak razdoblja 01.01.-31.12.2021.		940.446		
korekcija rezultata 2021		35.150		
ukupno promjena u 2021.		**975.596**		
saldo 31.12.2021.	**2.508.186**	**-3.571.169**	**366.909**	**-696.074**

Izvor: Financijski izvještaji Kazališta i poslovne knjige – bruto bilanca za promatrana razdoblja

5.3.4. Iz knjigovodstveno iskazane strukture manjka preostalog za pokriće na dan 31.12.2021. u iznosu od 3.571.169 kuna proizlazi da je manjak proračunskih izvora 3.357.718 kuna, a manjak vanproračunskih izvora 213.451 kunu. Proračunski korisnik smije preuzimati obveze na teret vlastitih i namjenskih prihoda isključivo do visine uplaćenih odnosno prenesenih sredstava. Manjak na vanproračunskim izvorima znači da je bilo odstupanja od spomenutog pravila. Obzirom da je u bilanci na dan 31.12.2021. iskazano potraživanje od prodaje proizvoda i usluga (nalaz 5.1.4.) u iznosu od 383.746 kuna gotovo u cijelosti i naplaćeno do 30.06.2022. to upućuje na zaključak da se radi o obračunskom manjku (pravilo je modificiranog načela proračunskog računovodstva da se rashodi priznaju po nastanku događaja - obračunski, a prihodi po naplati).

Revidirani subjekt obrazlaže da je višak prihoda na pomoćima (prihodi koji se ostvaruju od inozemnih vlada, međunarodnih organizacija, drugih proračuna i od ostalih subjekata unutar općeg proračuna) i manjak vlastitih/nenamjenskih prihoda posljedica neusklađenosti dinamike financiranja s izvora pomoći i produkcije zbog koje se rashodi privremeno financiraju iz vlastitih

nenamjenskih prihoda te se po primitku pomoći sav višak rashoda iz vlastitih sredstava preusmjerava na teret pomoći.

5.3.5. Analiza kretanja viškova i manjkova prethodnih godina po izvorima financiranja, usporedba sa stanjem obveza na dan 31.12.2021. po izvorima financiranja te slabosti u prijenosu početnih obveza po izvorima u poslovni sustav Riznice 2015. godine (nalaz 5.2.2.) ukazuje da knjigovodstveno iskazani saldo manjka u strukturi po izvorima financiranja nije točno iskazan. Navedeno nema utjecaja na točnost iskazanog salda manjka.

Tablica 11. Struktura kumuliranog manjka na dan 31.12.2020. i 31.12.2021. po izvorima

		31.12.2020.	31.12.2021.
ukupan manjak za pokriće		**-4.546.766**	**-3.571.169**
od toga: proračunski izvori i stavke bez izvora		-4.173.668	-3.357.718
od toga: vanproračunski izvori		-373.098	-213.451
vanproračunski manjak za porkriće		**-373.098**	**-213.451**
vlastiti i posebne namjene	(izvori: 3100,4400,6200,7300,8201)	-1.955.299	-1.889.982
pomoći	(izvori skupine 5)	1.582.201	1.676.531

Izvor: Poslovno informacijski sustav Riznice – bruto bilanca

Nalaz 6. Izvještaj o prihodima i primicima, rashodima i izdacima Kazališta za 2021. godinu

Nalaz 6.1.
PRIHODI I RAHODI - REZULTAT POSLOVANJA: Prihod je povećanje ekonomskih koristi tijekom izvještajnog razdoblja u obliku priljeva novca i novčanih ekvivalenata, a rashod je smanjenje ekonomskih koristi u obliku smanjenja imovine ili povećanja obveza.
Kriterij za ocjenu priznatih prihoda i rashoda:

- općeprihvaćena računovodstvena načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti te vjerodostojnosti dokumentacije na temelju koje su poslovne promjene evidentirane
- prihodi su klasificirani na prihode poslovanja i prihode od prodaje nefinancijske imovine
- rashodi su klasificirani na rashode poslovanja i rashode za nabavu nefinancijske imovine.
- za potrebe praćenja izvršenja prihoda i rashoda osigurana je veza s izvorima financiranja
- proračunska sredstva koristit će se samo za namjene i do visine utvrđene u financijskom planu/proračunu prema načelima štednje i racionalnog korištenja odobrenih sredstava
- namjenski i vlastiti prihodi planirani su financijskim planom/proračunom i koriste se za planirane namjene, a obveze se preuzimaju i plaćaju po stavkama rashoda, isključivo do iznosa uplaćenih i prenesenih namjenskih i vlastitih prihoda

Tablica 12. Prihodi i rashodi 2020. i 2021. godine

	Opis prihoda / rashoda	2020	2021	Promjena 2021/2020
6	**Prihodi poslovanja**	**56.186.058**	**51.444.482**	**-8,44%**
63	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	4.551.742	4.552.347	0,01%
64	Prihodi od imovine	8.337	1.802	-78,39%
65	Prihodi po posebnim propisima	1.442.896	2.803.173	94,27%
66	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i donacija	1.289.662	1.840.625	42,72%
67	Prihodi iz nadležnog proračuna	48.742.371	42.187.218	-13,45%
68	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	151.050	59.317	-60,73%
3	**Rashodi poslovanja**	**52.415.461**	**49.993.402**	**-4,62%**
31	Rashodi za zaposlene	37.654.954	36.706.733	-2,52%
32	Materijalni rashodi	14.536.781	13.231.443	-8,98%
34	Financijski rashodi	196.636	47.263	-75,96%
38	Ostali rashodi	27.090	7.963	-70,61%
	Višak prihoda poslovanja	**3.770.597**	**1.451.080**	-61,52%
	Manjak prihoda od nefinancijske imovine	-998.311	-510.634	-48,85%
	Manjak primitaka od financijske imovine	-49.262	0	-100,00%
	Ukupno višak prihoda u razdoblju	**2.723.024**	**940.446**	**-65,46%**

Izvor: Financijski izvještaji Kazališta za razdoblje 1. siječnja 2021. – 31. prosinca 2021.

6.1.1. Prihodi poslovanja 2021. godine iznosili su 51.444.482 kune što je smanjenje od 8% u odnosu na prethodnu 2020. godinu. U 2021. godini ostvareni su rashodi poslovanja u visini 49.993.402 kune, što je za oko 5% manje nego prethodne godine. Iz navedenoga proizlazi višak prihoda nad rashodima poslovanja 2021. godine u iznosu od 1.451.080 kuna, što je s ostvarenim manjkom prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 510.634 kuna rezultiralo s ukupnim viškom prihoda u razdoblju od 940.446 kuna (2020.: 2.723.024 kune). U Tablicama u nastavku prikazana je analiza prihoda, rashoda i viškova/manjkova u 2020. i 2021. po izvorima financiranja.

Tablica 13. Prihodi 2020. i 2021. po vrsti i izvorima financiranja

Kto/izvor	Prihodi		31.12.2020.		31.12.2021.	Razlika 2021-2020
63	**Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna**	**8%**	**4.551.743**	**9%**	**4.552.348**	**605**
5710	Pomoći iz državnog proračuna		2.611.143		3.009.500	398.357
5720	Pomoći iz proračuna JLP®		842.650		661.178	-181.472
5740	Pomoći od inozemnih vlada		912.045		735.192	-176.852
5750	Pomoći od međunarodnih organizacija i tijela EU		134.285		146.477	12.192
5760	Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava		51.619			-51.619
64	**Prihodi od imovine**	**0%**	**8.337**	**0%**	**1.802**	**-6.535**
3100	Vlastiti prihodi		8.337		1.802	-6.535
65	**Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada**	**3%**	**1.442.896**	**5%**	2.803.173	1.360.278
4400	Prihodi za posebne namjene		1.442.826		2.803.173	1.360.348
7300	Prihodi od prodaje nef. imovine i naknada od osiguranja		70			-70
66	**Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija te povrati po protestiranim jamstvima**	**2%**	**1.289.662**	**4%**	**1.840.625**	**550.963**
3100	Vlastiti prihodi -		1.112.491		1.748.503	636.012
6200	Donacije		177.171		92.122	-85.049
67	**Prihodi iz nadležnog proračuna i od HZZO-a temeljem ugovornih obveza**	**87%**	**48.742.371**	**82%**	**42.187.218**	**-6.555.153**
1100	OPĆI PRIHODI I PRIMICI		48.742.371		42.187.218	-6.555.153
68	**Kazne, upravne mjere i ostali prihodi**	**0%**	**151.050**	**0%**	**59.316**	**-91.734**
3100	Vlastiti prihodi		151.050		59.316	-91.734
	Ukupno prihodi	**100%**	**56.186.058**	**100%**	**51.444.482**	**-4.741.575**

Izvor: Poslovno informacijski sustav Riznice, pregled bruto bilance

6.1.2. Prihodi i rashodi klasificirani su sukladno propisanim pravilima. Način evidentiranja osigurava praćenje po izvorima financiranja. Proračunska sredstva korištena su za namjene i do visine utvrđene financijski planom. Obveze na teret izvora pomoći preuzimale su se do visine naplaćenih prihoda, odnosno u okvirima prenesenih viškova za one izvore kod kojih su tekući rashodi premašili tekuće prihode. Rashodi na teret vlastitih prihoda i prihoda za posebne namjene premašuju tekuće uplaćene prihode, a iskazana potraživanja na dan 31.12.2021. s te osnove su naplaćena u prvom polugodištu 2022. godine. (veza nalaz 5.3.4.).

6.1.3. Poslovanje Kazališta najznačajnijim se dijelom (2021. 82%) financira iz proračunskih sredstava**.** 2020. godine financiranje iz proračuna je u ukupnim izvorima bilo i značajnije, 87% što kao rezultat realizacije programa EPK kao i otplata dugova s osnova upravnog ugovora koje je financirano iz proračunskih sredstava.

6.1.4. Prihodi s osnova pomoći iz inozemstva, države i drugih jedinica lokalne i regionalne samouprave u 2021. godini činili su 9% ukupnih prihoda, koliko u ukupnim prihodima 2021. godine participira i Kazalište iz svojih izvornih vlastitih prihoda. Najznačajniji dio čine prihodi od prodaje ulaznica**.**

Tablica 14. Rashodi 2020. i 2021. po vrsti i izvorima financiranja

Kto/izvor	Rashodi		31.12.2020.		31.12.2021.	Razlika 2021-2020
31	**Rashodi za zaposlene**	**70%**	**37.654.954**	**73%**	**36.706.733**	**-948.221**
1100	OPĆI PRIHODI I PRIMICI		37.427.923		36.474.045	-953.878
3100	Vlastiti prihodi		90.268		133.134	42.866
4400	Prihodi za posebne namjene				93.621	93.621
5710	Pomoći iz državnog proračuna		19.807			-19.807
5740	Pomoći od inozemnih vlada		5.551		1.075	-4.476
5750	Pomoći od međunarodnih organizacija i tijela EU		59.785		4.856	-54.929
5760	Pomoći iz državnog proračuna temeljem prijenosa EU sredstava		51.619			-51.619
32	**Materijalni rashodi**	**27%**	**14.536.781**	**26%**	**13.231.443**	**-1.305.338**
1100	OPĆI PRIHODI I PRIMICI		9.528.944		4.633.774	-4.895.170
3100	Vlastiti prihodi - proračunski korisnici		763.225		1.753.718	990.494
4400	Prihodi za posebne namjene		1.163.957		2.775.816	1.611.859
5710	Pomoći iz državnog proračuna		1.993.067		2.609.225	616.157
5720	Pomoći iz proračuna JLP(R)S		161.692		634.471	472.779
5730	Pomoći od izvanproračunskih korisnika		4.876			-4.876
5740	Pomoći od inozemnih vlada		787.500		675.422	-112.078
5750	Pomoći od međunarodnih organizacija i tijela EU		92.632		121.605	28.973
6200	Donacije - proračunski korisnici		40.888		27.412	-13.476
34	**Financijski rashodi**	**0%**	**196.636**	**0%**	**47.263**	**-149.373**
1100	OPĆI PRIHODI I PRIMICI		63.448		4.264	-59.184
3100	Vlastiti prihodi		79.430		42.999	-36.431
4400	Prihodi za posebne namjene		53.758			-53.758
38	**Ostali rashodi**	**0%**	**27.090**	**0%**	**7.963**	-19.127
1100	OPĆI PRIHODI I PRIMICI		27.090		7.963	-19.127
41 i 42	**Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine**	**2%**	**998.311**	**1%**	**510.634**	**-487.677**
1100	OPĆI PRIHODI I PRIMICI		353.157		0	-353.157
3100	Vlastiti prihodi		13.838		16.250	2.413
4400	Prihodi za posebne namjene		62.790		48.020	-14.771
5710	Pomoći iz državnog proračuna		436.751		311.388	-125.363
5720	Pomoći iz proračuna JLP(R)S		13.963		21.503	7.541
5740	Pomoći od inozemnih vlada		117.813		50.794	-67.019
5750	Pomoći od međunarodnih organizacija i tijela EU		0		27.680	27.680
6200	Donacije		0		35.000	35.000
54	**Izdaci za otplatu glavnica**	**0%**	**49.262**		0	**-49.262**
3100	Vlastiti prihodi		49.262		0	-49.262
	Ukupno rashodi i izdaci	**100%**	**53.463.034**	**100%**	**50.504.036**	**-2.958.998**

Izvor: poslovno informacijski sustav Riznice

6.1.5. Rashodi zaposlenih čine najznačajniji dio rashoda, 2021. godine 73% (2020.: 70%). O rashodima zaposlenih detaljnije se navodi u okviru nalaza 6.2. Slijedeći po materijalnosti su materijalni rashodi (detaljnija razrada po vrsti rashoda prikazana je u tablici u nastavku) koji čine 26% ukupnih rashoda 2021. godine (2020.: 27%). U okviru materijalnih rashoda najznačajniji su rashodi za usluge koji su 2021. godine iznosili 7.991.589 kuna u okviru kojih su rashodi osobnih i intelektualnih usluga iznosili 4.465.688 kuna (detaljnija razrada po vrsti rashoda prikazana je u tablici u nastavku).

6.1.6. Struktura materijalnih rashoda i u njima najznačajnijih rashoda za intelektualne i osobne usluge u 2021. nije bitno različita od prethodne godine. Najznačajnija promjena je na rashodima za intelektualne i osobne usluge koji rashodi su niži u 2021. u odnosu na prethodnu 2020. godinu.

Tablica 15. Materijalni rashodi 2020. i 2021. godine.

Kto	Naziv		2020.		2021.
321	**Naknade troškova zaposlenima**	**13%**	**1.841.536**	**15%**	**1.990.270**
3211	Službena putovanja		361.589		628.232
3212	Naknade za prijevoz, za rad na terenu i odvojeni život		1.452.608		1.304.744
3213	Stručno usavršavanje zaposlenika		8.855		15.189
3214	Ostale naknade troškova zaposlenima		18.484		42.105
322	**Rashodi za materijal i energiju**	**18%**	**2.641.256**	**20%**	**2.598.081**
3221	Uredski materijal i ostali materijalni rashodi		228.959		147.604
3222	Materijal i sirovine		1.000.038		697.263
3223	Energija		1.021.198		1.176.299
3224	Materijal i dijelovi za tekuće i investicijsko održavanje		194.541		300.294
3225	Sitni inventar i auto gume		38.287		157.721
3227	Službena, radna i zaštitna odjeća i obuća		158.233		118.901
323	**Rashodi za usluge**	**64%**	**9.336.813**	**60%**	**7.991.589**
3231	Usluge telefona, pošte i prijevoza		282.161		600.452
3232	Usluge tekućeg i investicijskog održavanja		506.128		517.252
3233	Usluge promidžbe i informiranja		116.729		155.564
3234	Komunalne usluge		548.830		682.468
3235	Zakupnine i najamnine		998.430		756.063
3236	Zdravstvene i veterinarske usluge		29.171		153.370
3237	Intelektualne i osobne usluge		6.086.339		4.465.688
3238	Računalne usluge		15.695		3.255
3239	Ostale usluge		753.330		657.478
324	**Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa**	**3%**	**408.873**	**3%**	**355.017**
3241	Naknade troškova osobama izvan radnog odnosa		408.873		355.017
329	**Ostali nespomenuti rashodi poslovanja**	**2%**	**308.303**	**2%**	**296.486**
3292	Premije osiguranja		50.384		40.993
3293	Reprezentacija		110.917		34.764
3294	Članarine i norme		15.362		26.423
3295	Pristojbe i naknade		115.721		98.695
3299	Ostali nespomenuti rashodi poslovanja		15.919		95.611
	Ukupno materijalni rashodi	**100%**	**14.536.781**	**100%**	**13.231.443**

Izvor: poslovno informacijski sustav Riznice – bruto bilanca

Tablica 16. Intelektualne i osobne usluge 2020. i 2021. godine.

		2020.		2021.	
32371	Autorski honorari	77%	4.716.027	79%	3.544.823
32372	Ugovori o djelu	1%	68.557	2%	80.997
32373	Usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja	1%	70.563	1%	59.688
37375	Geodetsko - katastarske usluge	0%	0	0%	5.250
32377	Usluge agencija, student servisa	6%	390.235	7%	319.757
32379	Ostale intelektualne usluge	14%	840.957	10%	455.173
	Ukupno intelektualne i osobne usluge	**100%**	**6.086.339**	**100%**	**4.465.688**

Izvor: poslovno informacijski sustav Riznice – bruto bilanca

6.1.7. Rashodi autorskih honorara su u 2021. godini iznosili 3.544.823 kune, a ugovora o djelu 80.997 kuna. Prema knjizi autorskih honorara i ostalih naknada koje se obračunavaju kao drugi dohodak (Knjiga K31) Kazalište je u 2021. godini provelo 448 obračuna s 203 autora/suradnika, te 12 mjesečnih obračuna za najam instrumenata (u 12. mjesecu 2021. za 43 djelatnika). Među sklopljenim ugovorima nalaze se i ugovori sklopljeni s dva djelatnika Kazališta koji su u trenutku sklapanja autorskog ugovora imali status neplaćenog dopusta. Ugovori o autorskom honoraru u oba slučaja odnose se na poslove koji nisu predmetom ugovora o radu koji su u trenutku sklapanja autorskih ugovora stavljeni u mirovanje.

6.1.8. Kazalište je u 2021. sklopilo ugovore o autorskom djelu s 11 djelatnika, s koje osnove su evidentirani rashodi u iznosu od 124.696 kuna (u okviru skupine 31 rashodi za zaposlene). U skladu s poreznim propisima obračun ugovorenih naknada vršio se kao kod obračuna plaća. U ugovorima o autorskom djelu s djelatnicima Kazališta navodi se da predmet ugovora, odnosno konkretan posao koji se ugovora ne spada u opis poslova koje je ugovorom o radu obuhvaćen.

Nalaz 6.2. Rashodi zaposlenih:
Kriterij za ocjenu rashoda jesu

- općeprihvaćena računovodstvena načela točnosti, istinitosti i pouzdanosti te vjerodostojnosti dokumentacije na temelju koje su poslovne promjene evidentirane
- usklađenost obračuna plaća i radno pravog akta koji regulira materijalna prava djelatnika

Tablica 17. Rashodi zaposlenih 2020., 2021. i 1-6/2022.

		1-12/2020	1-12/2021	1-6/2022
31	**UKUPNI RAHODI ZA ZAPOSLENE**	**37.654.953**	**36.706.733**	**21.060.478**
311	plaće bruto (redovan rad, sudske presude, prekovremeni rad, posebni uvjeti)	30.687.379	30.199.905	17.134.206
312	ostali rashodi za zaposlene	1.328.321	1.113.657	879.498
313	doprinosi na plaće	5.639.253	5.393.171	3.046.774
311	**plaće bruto (redovan rad, sudske presude, prekovremeni rad, posebni uvjeti)**			
	plaće bruto redovan rad	29.963.922	29.549.060	16.787.685
	plaće bruto ostalo	723.457	650.845	346.521
	ukupno	30.687.379	30.199.905	17.134.206
	broj zaposlenih (zadnji dan u godini)	**321**	**322**	**324**
31	**RASHODI ZA ZAPOSLENE NA MJESEČNOJ RAZINI**	**3.137.913**	**3.058.894**	**3.510.080**
311	plaće bruto (redovan rad, sudske presude, prekovremeni rad, posebni uvjeti)	2.557.282	2.516.659	2.855.701
312	ostali rashodi za zaposlene	110.693	92.805	146.583
313	doprinosi na plaće	469.938	449.431	507.796
		0	0	0
311	**plaće bruto (redovan rad, sudske presude, prekovremeni rad, posebni uvjeti)**			
	redovan rad	2.496.994	2.462.422	2.797.948
	ostalo	60.288	54.237	57.754
		2.557.282	2.516.659	2.855.701
31	**RASHODI ZA ZAPOSLENE MJESEČNO PO DJELATNIKU**	**9.775**	**9.500**	**10.834**
	indeks promjene (tekuća / prethodna godina)	0,98	0,97	**1,14**
	korekcija rashoda za zaposlene 2022. (bez rashoda po sudskim presudama)			**9.809**
	korigirani indeks promjene (tekuća/prethodna)			**1,03**

Izvor: izvedeno iz financijskih izvještaja HNK I. pl. Zajca za promatrane godine i podataka glavne knjige poslovno informacijskog sustava

6.2.1. Rashodi za zaposlene u 2021. godini iznosili su 36.706.733 kuna. Izvršenje je u okvirima izvornog financijskog plana za 2021**.** godinu kojim su rashodi planirani u visini 36.792.835 kuna.

Iz usporednih pregleda prosječnog bruto troška plaće po djelatniku evidentan je rast rashoda 2022. u odnosu na 2021. za 14% odnosno kad se isključe rashodi po sudskim sporovima rast je 3%. Navedeno je rezultat povećanja koeficijenata koji su se primijenili na temelju izmjena i dopuna Pravilnika o radu tijekom 2022. godine i dodatka za minuli rad u odnosu na prethodnu godinu. Dodatan rast je vidljiv i od srpnja 2022. nadalje kao rezultat izmjena koeficijenata koje su dogovorene Kolektivnim ugovorom iz srpnja 2022. Rashodi plaća su gotovo u cijelom iznosu financirani iz proračunskih izvora, tj. općih prihoda i primitaka.

6.2.2. U okviru rashoda za zaposlene 2022. su i rashodi po sudskim sporovima u iznosu od 361.114 kuna. U predmetnim sporovima koje su pokrenuli djelatnici Kazališta tuženik je Grad, a sporovi su pokrenuti zbog primjene pogrešne osnovice za obračun plaće u 2016. i siječnju i veljači 2017. (do kada je važio Kolektivni ugovor iz 2012.). Naime, prema aneksu Kolektivnog ugovora s primjenom od 01.02.2015. iznimno od izvorne odredbe prema kojoj je u primjeni osnovica kao za službenike i namještenike u upravnim tijelima Grada Rijeke, osnovica za izračun plaće za 2015. godinu utvrđena je u visini od 4.509,90 i to za plaće s koeficijentom većim od 1,1 dok se za djelatnike s koeficijentima od 0,75 do 1,1 osnovica nije mijenjala. Imajući u vidu da se Kolektivni ugovor odnosio na razdoblje.01.02.2013. do 31.01.2017., a da se osnovica iz dodataka Kolektivnom ugovoru trebala odnositi isključivo na 2015. godinu, a ne kao što je bio slučaj i tijekom 2016. i do veljače 2017. sudske presude su zaključene u korist djelatnika. Predmetne sudske presude upućuju na slabosti sustava unutarnjih kontrola kako u Kazalištu tako i Osnivača jer se predmetni troškovi ne bi ostvarili da je pravodobno i na odgovarajući način provedeno usklađivanje akata.

Revidirani subjekt u odnosu na radno pravne akte i postupanja po istima obrazlaže da niti jedan sudski spor nije pokrenut radi izmjena Pravilnika o radu niti zbog loše primjene Pravilnika o radu. Jedini sudski sporovi koji se pojavljuju su sudski sporovi koje su radnici Kazališta pokrenuli zbog neprimjene odredbi Kolektivnog ugovora, a tužena strana je bila Grad Rijeka odnosno Osnivač Kazališta. Nadalje se obrazlaže da Kazalište nema mogućnost samostalnog odlučivanja u pogledu osnovice za obračun plaće, a obzirom da njezina izmjena ima utjecaj na proračun Grada, po isteku aneksa Kolektivnog ugovora da je Kazalište upozoravalo Osnivača na potencijalni problem primjene neusklađenih stavki pravnih akata ustanova u kulturi u odnosu na Kolektivni ugovor i tražilo uputu i smjernice Osnivača za unificiranu uskladbu akata ustanova s Kolektivnim ugovorom. Zaključuju da su se na isto nadležne instance Osnivača oglušile tj. nisu reagirale.

6.2.3. Uz redovan i prekovremeni rad djelatnicima se obračunavao, odnosno isplaćivalo i dodatke predviđene Pravilnikom o radu i to: smjenski rad 10%, dvokratni rad 10%, noćni rad 50%, rad nedjeljom 35% i akademski stupanj 15% (KU 2022.- od 01.017.2022. 10%) i rad u posebnim uvjetima 10%, te voditeljstvo 5% ili 10%, te 30% dodatak na osnovni koeficijent za zamjenu ili obavljanje dodatnih poslova.

6.2.4. Prema Pravilniku o radu djelatniku se može odobriti dodatak u visini 30% osnovnog koeficijenta za dodatan rad o čemu odlučuje Intendant odnosno Osnivač ako se radi o razdoblju dužem od 25 dana. U 2021. godini dvadeset i četiri djelatnika je primalo ovaj dodatak, od čega kod tri djelatnika ovaj dodatak ima kontinuirani karakter, za sedam djelatnika je bilo više od tri isplata godišnje, a kod ostalih se radi o povremenim potrebama dodatnog angažmana. Dodaci su regulirani aneksima ugovora o radu. Iz ugovora o radu proizlazi da su dodaci ugovoreni za obavljanje dodatnog posla ili za obavljanje većeg opsega postojećeg posla. Za sedam mjeseci 2022. godine ovi rashodi su iznosili 97.799 kuna (16 djelatnika) za 2021. godinu 170.236 kuna, 2020.: 118.638 kuna. Navedene situacije ukazuju na slabosti postojeće sistematizacije i organizacije poslova, budući da se u pojedinim slučajevima ne radi o kratkoročnim rješenjima za obavljanje sistematiziranih, a nepopunjenih radnih mjesta. Naime, moguće je postaviti pitanje opravdanosti sistematiziranog radnog mjesta u cijelosti ili definiranog opsega poslova ili

procijenjenog broja izvršitelja ukoliko se pojedini poslovi obavljaju na način da djelatnik uz svoj matični posao obavlja i dodatan.

6.2.5. Prema Pravilniku o radu djelatnici na radnim mjestima s posebnim uvjetima imaju pravo na dodatak za posebne uvjete u visini 10%. Prema podacima za srpanj 2022. godine, 60 je djelatnika s ovim dodatkom na plaću. Posljednja procjena radnih mjesta od strane za to ovlaštene tvrtke izrađena je u travnju 2022. kada su napravljene Izmjene i dopune slijedom nove sistematizacije. Sva radna mjesta za koje se obračunava dodatak 10% na posebne uvjete rada određena su kao radna mjesta s posebnim uvjetima rada. Rashodi s te osnove za sedam mjeseci 2022. godine iznosili su 155.658 kuna, 2021.; 257.660 kuna, 2020.: 258.199 kuna).

6.2.6. Obračunavani i isplaćivani dodatci predviđeni su Pravilnikom o radu Kazališta. Unatoč tome, u cilju boljeg upravljanja javnim novcima nužno je preispitivanje istih posebice iz razloga jer opravdanost pojedinih nije moguće pouzdano mjeriti, u kojem slučaju se može raditi i o subjektivnom pristupu. Također se nameće i zaključak da je potrebno posebice jasno i nedvojbeno tumačenje primjene višestrukih dodataka kao što je primjerice slijedeći slučaj – djelatnik prima dodatak 10% za posebne uvjete rada za čitav mjesečni fond sati pri čemu su posebni uvjeti rada vezani za radno mjesto i poslove koje djelatnik obavlja kao dodatne poslove uz svoj osnovni posao i za koje djelatnik dobiva dodatak u visini 30%. Postavlja se pitanje je li opravdano priznavati dodatak za posebne uvjete rada od 10% u odnosu na posao koji se obavlja kao dodatan posao, a koji se budući da je dodatan (uz osnovni) moguće ne obavlja tijekom čitavog radnog vremena.

Revidirani subjekt obrazlaže da u dijelu dodataka na plaću nije riječ o kontinuiranom rashodu nego o kontinuiranoj uštedi. Nadalje se obrazlaže da radna mjesta nisu normirana na način da se može odrediti količina / kroz utrošeni sat rada, te da je takva praksa uvođenja dodatka za obavljanje poslova iz drugog radnog mjesta poznata i u dugim subjektima unutar sustava Grada. Zaključuju da se kroz sustav dodatka radniku za obavljanje poslova iz nepopunjenog radnog mjesta ostvaruje ušteda od 70% od troška popune upražnjenog radnog mjesta. Revidirani subjekt dalje obrazlaže i da se na ovaj način efikasno rješavaju kritične kadrovske situacije (bolovanje, neplaćeni dopust, nedostatak stručnog kadra na tržištu rada za poslove te vrste, zbog kompleksnosti poslova ili naprosto zbog male plaće). *Dinamika novog, a posebno privremenog zapošljavanja (zamjene do povratka) drugačija je od dinamike poslovnih procesa. Dodaci se u pravilu uvode prilikom preuzimanje poslova radnih mjesta na kojima je zaposlena samo jedna osoba koju ne može naprosto privremeno nadomjestiti druga osoba na istome radnom mjestu uz plaćene prekovremene sate, kao što je slučaj kod radnih mjesta na kojima je zaposleno više izvršitelja.*

Nalaz 6.3.
C) Upravljanje ljudskim resursima

Kriteriji za ocjenu i očekivane kontrole u odnosu na koje se procjenjivao uspostavljen sustav unutarnjih kontrola u dijelu poslovanja koji se odnosi na upravljanje kadrovima jesu slijedeći:

- unutarnje ustrojstvo postavljeno je tako da osigura jasnu podjelu ovlasti i odgovornosti za realizaciju poslovnih ciljeva i uređeno je statutom ili pravilnikom o unutarnjem ustrojstvu
- radno pravni odnosi regulirani su odgovarajućim aktima,
- poslovne evidencije o kadrovima su točne i predstavljaju pouzdan izvor informacija i podloga za odlučivanje

6.3.1. Radno pravni odnosi regulirani su Kolektivnim ugovorom, Pravilnikom o radu i ugovorima o radu. Učestalost izmjena i dopuna Pravilnika o radu otežava razumljivost akta i praćenje promjena, čime se povećava rizik od nejasnoća i pogreški u primjeni. Obzirom da se radi o radno pravnom aktima navedeno dodatno potencira rizik od sudskih sporova između zaposlenika i poslodavca kao rezultat pogrešne primjene, zakašnjele primjene ili primjene odredbi i nakon isteka roka primjene. Unutarnje ustrojstvo je uređeno Statutom Kazališta ali je potrebno ažurirati Statut u skladu s promjenama koje su se dogodile od datuma donošenja nadalje.

6.3.2. Pročišćeni tekst akta kao tehničko pomagalo omogućava lakše sagledavanje, razumijevanje i primjenu akta, a izradi istoga se u slučaju Pravilnika o radu Kazališta pristupilo svega dva puta, 2017. i 2019. godine, nakon čega je uslijedilo još sedam (od ukupno dvanaest) izmjena. Među dostavljenim i na web stranicama Kazališta objavljenim aktima ima i primjera iz čijeg bi sadržaja i formulacije čitatelj mogao imati dilemu radi li se o nacrtu ili konačnom tekstu akta (primjerice npr. ubačeni dijelovi teksta crvenog fonta, prekriženi dijelovi teksta i sl.). Također uočava se određena nedosljednost u načinu prezentiranja predloženih izmjena i dopuna Pravilnika o radu i Sistematizacije Kazališnom vijeću. Primjerice, u nekim slučajevima detaljno se obrazlažu promjene (izmjena broja izvršitelja za radno mjesto, uvođenje novog rado mjesta, izmjena koeficijenta) koje su vidljive i u predloženom prilogu sistematiziranih radnih mjesta, dok je u nekim slučajevima promjena vidljiva samo prilogu osnovnog teksta bez da je uvodno detaljnije obrazložen razlog promjene. Iz predloženih i od strane Kazališnog vijeća usvojenih izmjena i dopuna Sistematizacije ne dobiva se uvjerenje da je ista u svim slučajevima i rezultat sveobuhvatne analize radnih mjesta. Navedeno otvara mogućnost da se oblikovanje i korištenje tog u suštini kontrolnog mehanizma ponekad relativizira i koristi u svrhu oblikovanja operativnih rješenja. Iako bi se takva rješenja mogla opravdati ekonomskom računicom uštede (primjerice kada je jedna osoba raspoređena na dva radna mjesta svako po pola radnog vremena) istovremeno nameću pitanje opravdanosti pojedinih radnih mjesta na način kako su sistematizacijom oblikovana (potreban broj izvršitelja, opisa poslova i s tim u vezi potrebnog vremena za obavljanje posla).

6.3.3. U poslovno informacijskom sustavu gradske Riznice ustrojene su kadrovske evidencije i evidencije za obračun plaća.

6.3.4. Izvršena je usporedba elektronskih poslovnih evidencija o zaposlenima (PH410 i PH411E) s raspoloživim aktima kojima su regulirana radno pravna pitanja (Pravilnika o radu, izmjena i dopuna Pravilnika, te sistematizacija radnih mjesta i ugovori o radu) s ciljem utvrđivanja međusobne usklađenosti. Za poslovne evidencije sa stanjem na dan 30.06.2022. utvrđeno je slijedeće:

- odstupanja između elektronskih evidencija u poslovno informacijskom sustavu riznice i važećih internih akta u broju sistematiziranih izvršitelja i koeficijentu (5 radnih mjesta), navedeno nema financijskog učinka jer predmetna radna mjesta nisu popunjena;
- odstupanja između elektronskih evidencija u poslovno informacijskom sustavu riznice i važećih internih akata u dijelu koji se odnosi na naziv radnog mjesta, na način da je jedno radno mjesto zamijenjeno drugim ili je više radnih mjesta mijenjano jedinstvenim radnim mjestom, pri čemu u poslovnim evidencijama egzistiraju nepostojeća radna mjesta, neka su sa sistematiziranim izvršiteljima, neka su bez sistematiziranih izvršitelja, na nekima su evidentirani zaposleni, a neka su bez zaposlenih djelatnika. (35 radnih mjesta) - navedeno nema financijskog učinka jer su djelatnicima primjenjivani odgovarajući koeficijenti, odnosno prilikom zamjene jednog radnog mjesta drugim nije došlo do promjene koeficijenta;

  Revidirani subjekt obrazlaže da se ovdje radi o administrativnim propustima u radu kadrovske službe.

- prekoračenje broja zaposlenih u odnosu na sistematizirani broj izvršitelja (1 radno mjesto) pri čemu se ne radi o popunjavanju zbog zamjene za bolovanje u kojim slučajevima je očekivano da broj zaposlenih premašuje potreban broj izvršitelja.

  Revidirani subjekt obrazlaže da je navedeno regulirano kao izuzetak Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu 30.12.2020. (članak 66.c). Tim su izmjenama utvrđena moguća odstupanja u broju popunjenih izvršitelja u odnosu na sistematizirani broj izvršitelja uz uvjet da se ne poveća ukupan broj izvršitelja u pojedinoj umjetničkoj organizacijskoj cjelini.

- primjena koeficijenata koji nisu predviđeni sistematizacijom (2 radna mjesta).

  Revidirani subjekt obrazlaže da je navedeno regulirano Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu 30.12.2020. u dijelu čl. 66.c. i to u dijelu koji se odnosi na utvrđeno da radnici koji su na dan 31.07.2020. imali sklopljen ugovor o radu zadržavaju sva prava iz članka 66. c. koja su imali prije izmjene članka 66.c. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu, a koji je stupio na snagu 01.08.2020.

- popunjena radna mjesta kojih nema u popisu sistematiziranih, odnosno primjena koeficijenata koja nisu predviđena sistematizacijom (2 radna mjesta).

  Revidirani subjekt obrazlaže da je jedno radno mjesto ranijih godina internim aktima ukinuto, a zaposlenik je prema obrazloženju Kazališta slijedom odredbi Zakona o radu (otkazivanje ugovora o radu za djelatnike starije od 60 godina) zadržan u radnom odnosu prema postojećem ugovoru o radu. Drugo se odnosi na situaciju kada je ugovoreno obavljanje dva posla svako za pola radnog vremena iz kojega je onda u primjeni proizašao koeficijent koji je aritmetička sredina dvaju postojećih koeficijenta.

- sistematizirana radna mjesta (2 radna mjesta) s po deset izvršitelja, a niti jedno mjesto nije popunjeno

  Revidirani subjekt obrazlaže da je riječ o reformskim radnim mjestima koja su svojedobno uvedena zbog planirane reorganizacije rada u Tehnici povezane s planiranim povezivanjem tehničkih službi Kazališta i HKD-a. Ni povezivanje niti reforma nisu provedeni zbog otpora u dvije ustanove, a potom i odluke Osnivača da HKD uspostavi kao novu ustanovu.

6.3.5. Obzirom je tijekom postupka revizije završen proces kolektivnog pregovaranja zaključivanjem Kolektivnog ugovora s primjenom na obračun plaće za srpanj 2022. izvršena je usporedba poslovnih elektronskih evidencija o zaposlenima na dan 31.07.2022. i odredbi članka 43. Kolektivnog ugovora – popis radnih mjesta i koeficijenata za HNK Ivana pl. Zajca Rijeka s ciljem utvrđivanja međusobne usklađenosti. Utvrđene su međusobne razlike koje je nužno ispraviti.

Prema poslovnoj evidenciji PH410 na dan 31.7.2022. u Kazalištu ima 203 radnih mjesta, dok je prema popisu radnih mjesta Kazališta u KU 2022. 169 radnih mjesta, odnosno s intendantom 170. Razlika od 33 odnosi se na 37 radnih mjesta kojih nema u popisu radnih mjesta u KU 2022. te četiri radna mjesta koja su u popisu radnih mjesta u KU 2022, ali ih nema u poslovnoj evidenciji (primjerice iz razloga jer je jednim radnim mjestom zamijenjeno više prijašnjih radnih mjesta ili se radi o istom radnom mjestu koje je mijenjalo naziv ili sl.). Sistematizirani broj izvršitelja prema poslovnim evidencijama je 579 što nije točno iz razloga jer evidencije nisu ažurirane u skladu s izmjenama koje su se u međuvremenu regulirale (primjerice radna mjesta koja nisu pasivizirana), a popunjenih je 324 odnosno 255 manje. Na popisu radnih mjesta i nakon utvrđenog perioda usklade Kolektivnog ugovora (60 dana) nalaze se radna mjesta i

koeficijenti koji Kolektivnim ugovorima nisu predviđen (veza nalaz 6.3.4. i očitovanje Kazališta na predmetne nalaze).

6.3.6. Kazalište je Kazališnom vijeću u roku od 60 dana uputilo na usvajanje izmjene i dopune Pravilnika o radu usklađeno s Kolektivnim ugovorom iz srpnja 2022. godine, ali do konca sastavljanja predmetnog izvještaja isto nije usvojeno. Prilikom prvog predlaganja prijedlog nije usvojen iz razloga suzdržanih glasova članova Kazališnog vijeća, a nakon toga u dva navrata sjednice nisu niti održane.

6.3.7. Utvrđene slabosti u vođenju poslovnih evidencija o kadrovima, neažurnost evidentiranja nastalih promjena za posljedicu ima netočne evidencije, odnosno evidencije koje nisu u potpunosti sukladne radno pravnim aktima.

Revidirani subjekt obrazlaže da se radi o administrativnim propustima u radu kadrovske službe.

6.3.8. Pregledom promjena koeficijenata koje su regulirane izmjenama i dopunama Pravilnika o radu iz 2016. godine koji Pravilnik je do danas doživio dvanaest promjena evidentno je da su izmjene i dopune imale i financijski učinak. Osnovni koeficijent se promatrajući ukupno na razini popunjenih radnih mjesta (svi bez intendanta) u razdoblju od 31.12.2017. do danas povećao za 26,13 jediničnih vrijednosti, s 475,50 (broj izvršitelja x osnovni koeficijent) koliko je iznosio 31.12.2017. na 501,63 koliko iznosi na dan 31.12.2022. Od toga je u prve četiri godine zabilježeno povećanje osnovnog koeficijenta od 10,02, potom je u prvih šest mjeseci 2022. kada su već u tijeku bili kolektivni pregovori uslijedilo povećanje od dodatnih 10,30 da bi u konačnici kao rezultat kolektivnih pregovora koji su završili 29.07.2022. potpisivanjem Kolektivnog ugovora osnovni koeficijent dodatno povećan za 5,81. Broj zaposlenih se u promatranom periodu nije bitno mijenjao (31.07.2022.: 325, 31.07.2022.: 324). Pregled navedenoga daje se u tablici u nastavku.

Tablica 18. Izvješće o zaposlenima

	datum bilance	ukupno za sve zaposlene					prosječni jedinični (bez intendanta)		broj sistem. radnih mjesta
		godine staža	osnovni koeficijent	dodaci	koef. bruto plaće	broj zaposlenih	osn. koef.	bruto koef.	
Ukupno		**6.279**	**24.814,50**	**5,82**	**27.300,72**				
od toga intendant	**31.12.2017.**	20	24.339,00	0,00	26.772,90	**325**	1,47	1,63	342
bez intendata		6.259	**475,50**	5,82	**527,82**				
Ukupno		**5.899**	**24.821,95**	**5,53**	**27.426,14**				
od toga intendant	**31.12.2018.**	21	24.339,00	0,00	26.894,60	**328**	1,48	1,63	451
bez intendata		5.878	**482,95**	5,53	**531,54**				
Ukupno		**5.832**	**24.825,20**	**4,53**	**27.550,31**				
od toga intendant	**31.12.2019.**	22	24.339,00	0,00	27.016,29	**327**	1,49	1,64	489
bez intendata		5.810	**486,20**	4,53	**534,02**				
Ukupno		**5.651**	**24.816,80**	**5,15**	**27.662,77**				
od toga intendant	**31.12.2020.**	23	24.339,00	0,00	27.137,99	**321**	1,49	1,64	515
bez intendata		5.628	**477,80**	5,15	**524,78**				
Ukupno		**5.539**	**24.824,52**	**6,56**	**27.793,06**				
od toga intendant	**31.12.2021.**	24	24.339,00	0,00	27.259,68	**322**	1,51	1,66	522
bez intendata		5.515	**485,52**	6,56	**533,38**				
Ukupno		**5.487**	**24.834,82**	**6,27**	**27.803,20**				
od toga intendant	**30.06.2022.**	24	24.339,00	0,00	27.259,68	**324**	1,54	1,68	571
bez intendata		5.463	**495,82**	6,27	**543,52**				
Ukupno		**5.519**	**24.840,63**	**6,63**	**27.810,05**				
od toga intendant	**31.07.2022.**	**24**	**24.339,00**	**0,00**	**27.259,68**	**324**	**1,55**	**1,70**	**579**
bez intendata		**5.495**	**501,63**	**6,63**	**550,37**				

Izvor: poslovno informacijski sustav gradske riznice za proračunskog korisnika: HNK I.pl. Zajc Rijeka, PH 411E evidencija

6.3.9. U skladu s odredbama Kolektivnog ugovora u cilju verificiranja izmjena i kontrola fiskalnog učinka promjena vezanih uz zapošljavanje Kazalište zahtjeve upućuje na prethodnu suglasnost nadležnom Odjelu bilo da se radi o novom zapošljavanju ili internom premještaju obrazlažući u zahtjevu fiskalni učinak. Isto tako se prethodno isplatama plaća iz centralne riznice Grada nadležnom Odjelu upućuju radi prethodne kontrole obračuni plaća za tekući mjesec. U praksi je ova kontrola formalne prirode budući da je isključivi kriterij raspoloživost planirane mase rashoda za zaposlene.

6.3.10. Model popunjavanja rukovodećih radnih mjesta prema Statutu Kazališta je slijedeći. Ravnatelje ustrojbenih cjelina imenuje Kazališno vijeće na prijedlog Intendanta po pozivu ili na temelju javnog natječaja. Voditelji ustrojbenih jedinica zasnivaju radni odnos sklapanjem ugovora o radu na određeno vrijeme u trajanju mandata Intendanta koji je predložio njihovo imenovanje.

6.3.11. Ravnatelji ustrojbenih cjelina koji su u radnom odnosu na dan 31.12.2021. imenovani su od strane Kazališnog vijeća prema prijedlogu Intendanta. Obzirom da se trajanje radnog odnosa ravnatelja ustrojbenih cjelina veže za mandat Intendanta predloženo je, a onda i ugovorima o radu utvrđeno trajanje ugovora na određeno vrijeme počev od 01.01.2021. do isteka mandata Intendanta. Za tri ravnatelja na dan 31.12.2021. na snazi su ugovori o radu za poslove ravnateljstva na određeno vrijeme. S preostala tri ravnatelja raspored na određeno vrijeme za obavljanje poslova ravnateljstva reguliran je aneksima ugovora o radu na neodređeno vrijeme

koje je prethodno Kazalište s njima sklopilo i koje poslove će djelatnici obavljati po isteku ravnateljskog mandata.

6.3.12. S intendantom je na snazi ugovor o radu na određeno vrijeme sklopljen na temelju odluke Gradskog vijeća od 11. srpnja 2019. s početkom primjene 01. siječnja 2021. godine. Ugovorom je predviđeno pravo obavljanja autorskog rada u kazališnim projektima u produkciji Kazališta i to bez naknade za trajanja ugovora, a nakon prestanka radnog odnosa uz naknadu. Ugovorom je također utvrđena obveza da se po isteku mandata sklopi ugovor o radu na određeno vrijeme za radno mjesto „Glavni dramaturg".

6.3.13. Uvidom u obračun plaće intendantu utvrđeno je da je u primjeni ostala ugovorena bruto plaća iz prethodnog ugovornog razdoblja čime je za razdoblje 18 mjeseci (01.01.2021. – 31.08.2022.) obračunavana i isplaćivana manja plaća nego je ugovorena. Prethodno isplati plaća putem sustava centralne riznice od strane Odjela GU za financije nalozi za isplate koji u prilogu sadrže popisnu listu zaposlenika i obračunatih primanja dostavljaju se u nadležni Odjel za kulturu na provjeru. Priroda predmetne pogreške ukazuje na slabosti uspostavljenog sustava kontrola koja je formalnog karaktera u smislu provjere raspoloživost planirane mase rashoda za zaposlene, ali ne i točnosti obračuna.

Nalaz 7.

D) Područje nabave

Kriterij: Osigurati planiranje i realizaciju nabave roba, usluga i radova sukladno propisima u svrhu ostvarivanja poslovnih ciljeva Kazališta i osiguravanja kontinuiteta poslovanja u planiranoj dinamici.

Očekivane unutarnje kontrole:

4. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave
5. Plan nabave i izmjene i dopune plana nabave
6. Registar ugovora (Registar o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma; Registar ugovora)
7. Registar ugovora o djelu i autorskih honorara
8. Godišnji izvještaji o realizaciji nabave (propisani statistički i operativni)
9. Objava planskih dokumenata i registra ugovora na mrežnim stranicama ustanove u svrhu osiguravanja načela transparentnosti.

7.1. Sukladno čl.15. Zakona o javnoj nabavi Kazalište je u srpnju 2017. donijelo Pravilnik o provođenju postupaka jednostavne nabave (interni Pravilnik), koji je objavljen na mrežnim stranicama Kazališta. U internom Pravilniku definirana su tri razreda postupaka provedbe jednostavne nabave prema kriteriju visine procijenjene vrijednosti nabave:

1. Izravno ugovaranje nabave procijenjene vrijednosti do 70tis kuna se provodi izdavanjem narudžbenice ili upućivanjem poziva za sklapanje ugovora samo jednom gospodarskom subjektu po vlastitom izboru.
2. Vrijednosti nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 70tis kuna, a manje od 100tis kuna se provode upućivanjem poziva za dostavu ponuda na adrese najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom izboru i/ili objavom poziva na internetskim stranicama Kazališta. Definirane su nabave pri čemu se iznimno u određenim slučajevima poziv na dostavu ponude može uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu (slučajevi iznimki nabave su detaljno navedeni u čl.6., st.2. internog Pravilnika).
3. Objavom poziva za dostavu ponuda na internetskim stranicama Kazališta provode se jednostavne nabave procijenjene vrijednosti jednake ili veće od 100tis kuna, a manje od 200tis kuna za robu i usluge, odnosno manje od 500tis kuna za radove. Članak 8.stavak 10. definira iznimku da se i za ove vrijednosti nabave u određenim slučajevima poziv na dostavu ponude može uputiti najmanje jednom gospodarskom subjektu i to u slučajevima navedenim

u čl.6., st.2. internog Pravilnika. U tim slučajevima poziv na dostavu ponuda ne objavljuje se na web stranicama Kazališta.

U praksi se, uzimajući u obzir načela javne nabave, procijenjena vrijednost nabave izravnim ugovaranjem određuje po kriteriju procijenjene vrijednosti nabave do 19.999,99 kuna (Grad Rijeka, preporuka Državnog ureda za reviziju po provedenoj reviziji poslovanja u gradskoj ustanovi). Također, Smjernice za provedbu postupaka jednostavne nabave, iz rujna 2022. godine također navode nabave procijenjene vrijednosti do 19.999,99kuna kao kriterij postupka nabave od gospodarskih subjekata po vlastitom izboru (izravno).

7.2. Kazališno vijeće je 30. prosinca 2020. godine donijelo Plan nabave za 2021. godinu (čl. 28.Zakona o javnoj nabavi). Planirano je 58 postupaka nabave u procijenjenoj vrijednosti nešto većoj od 4mil kuna. Tijekom 2021. donesene su tri izmjene Plana nabave (u srpnju, rujnu i listopadu). Izmjenama je inicijalni plan nabave povećan za 9 postupaka nabave, te se ukupan iznos procijenjene vrijednosti nabava povećava za 1,2mil kuna (vrijednost novih nabava te izmjene vrijednosti postojećih nabava). Povećanje od 810tis kuna se odnosi na nabavu opskrbe električnom energijom i proizlazi iz izvanredne situacije na tržištu energentima. Preostalih 328tis su nove nabave vezane na gostovanja Kazališta (218tis) i nabave vezane na provedbu obveznog testiranja na Covid (110tis). U konačnici, ukupan broj nabava je 67 postupaka s procijenjenom ukupnom vrijednosti od 5,2mil kuna.

Sukladno propisima, Plan nabave s provedenim izmjenama i dopunama je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Elektronički objavljen plan je odgovarajući usvojenom planu i usvojenim izmjenama plana. Sukladno internom Pravilniku na mrežnim stranicama Kazališta su objavljeni izvorni dokumenti (plan i tri izmjene).

7.3. Ustrojavanje i objava Registra sklopljenih ugovora čija je procijenjena vrijednost nabave jednaka ili veća od 20.000 kuna je propisana (čl. 28. Zakona o javnoj nabavi). Kazalište ima objavljen registar ugovora (kako je i propisano zakonskom regulativom i internim Pravilnikom) i u Elektroničkom oglasniku javne nabave RH i na službenim stranicama Kazališta. Evidentirani zadnji datum izmjene u objavljenom Registru ugovora je 08.07.2022., što znači da se ažuriranje provodi u propisanim rokovima (najmanje svakih 6 mjeseci). Na internetskim stranicama Kazališta objavljena je poveznica s registrom iz Elektroničkog oglasniku javne nabave RH. Podaci iz Registra ugovora su ishodište praćenja i kontrole realizacije Plana nabave, odnosno izrade izvještaja o realizaciji nabava.

7.4. Sve nabave čija je vrijednost veća od 19.999,99 kuna trebaju biti evidentirane u Planu nabave (čl.28.st.5. Zakona o javnoj nabavi), odnosno po sklapanju ugovora i u Registru ugovora. Kako u Planu nabave nisu uključene nabave s osnova intelektualnih i osobnih usluga (realiziranih autorskim honorarima i ugovorima o djelu) u vrijednosti većoj od 19.999,99 kuna, tako one posljedično nisu sadržane ni u Registru ugovora.

Nabave za intelektualne i osobne usluge, kao specifični i značajniji rashodi Kazališta, se provode izravno obzirom da se radi o uslugama koje zahtijevaju specijalistička stručna znanja, odnosno uglavnom se radi o uslugama umjetnika. Rashodi autorskih honorara i ugovora o djelu u 2021. godini (3,6mil kuna) učestvuju 81%u ukupnim intelektualnim i osobnim uslugama (4,5mil kuna). Učešće predmetnih rashoda je 7% u ukupnim rashodima Kazališta 2021. godine (50mil kuna). Navedeni relativni pokazatelji proizlaze iz djelatnosti Kazališta i ukazuje na materijalnu značajnost nabava koje se izravno ugovaraju autorskim ugovorima i ugovorima o dijelu.
U Planu nabave / Registru ugovora u 2021 godini nije evidentirano 54 nabava/ugovora o autorskom honoraru i/ili ugovora o djelu u ukupnoj vrijednosti od 1,95mil kuna, pojedinačne vrijednosti u rasponu od 20.000 do 130.813 kuna (podatak iz sustava Riznice za evidenciju autorskih ugovora.)

Ako je procijenjena vrijednost nabave (bez PDV-a) usluga kojima je cilj stvaranje ili stjecanje jedinstvenog umjetničkog djela ili izvedbe jednaka ili veća od 20.000 kuna, a manja od 200.000

kuna, primjenjuju se odredbe internog Pravilnika. U tom slučaju usluga se može ugovoriti i upućivanjem poziva na dostavu ponuda samo jednom određenom gospodarskom subjektu.
Ako je procijenjena vrijednost nabave (bez PDV-a) usluga, kojima je cilj stvaranje ili stjecanje jedinstvenog umjetničkog djela ili izvedbe, jednaka ili veća od 200.000 kuna, primjenjuje se Zakon o javnoj nabavi i takva usluga može se ugovoriti primjenom pregovaračkog postupka bez prethodne objave poziva na nadmetanje sukladno članku 131.stavak 1. točka 2a Zakona o javnoj nabavi).

Definirana izuzeća internim Pravilnikom i Zakonom o javnoj nabavi se odnose na primjenu postupka nabave, a ne izuzeća od primjene Zakona o javnoj nabavi, što bi u konkretnom slučaju podrazumijevalo da se nabava umjetničkih usluga i specijalističkih usluga iskazuje u planu nabave i registru ugovora.

Revidirani subjekt obrazlaže: Kazalište postupa prema dobivenom mišljenju Ministarstva kulture od 17. prosinca 2018. godine po kojem se „sukladno dobivenoj usmenoj uputi Ministarstva gospodarstva, Uprave za sustav javne nabave," na „sklapanje autorskih ugovora odnosno ugovora o dijelu s fizičkom osobom ne primjenjuje Zakon o javnoj nabavi".

7.5. Zakon o javnoj nabavi (NN 120/16) u čl. 441. propisuje obvezu naručitelja da prema Uputi središnjeg tijela državne uprave nadležnog za politiku javne nabave do 31. ožujka tekuće godine izradi statističko izvješće o javnoj nabavi za prethodnu godinu. Izvještajem se središnjem tijelu javne nabave osiguravaju podaci za izradu objedinjenog godišnjeg statističkog izvješća o javnoj nabavi u Republici Hrvatskoj koji se objavljuje na Portalu javne nabave. Kazalište je na propisan način i u zahtijevanom roku izradilo i dostavilo godišnje Statističko izvješće.
Interno izvještavanje kao obveza izvještavanja Uprave kazališta o realizaciji Plana nabave nije izrijekom propisano u Zakonu o javnoj nabavi, kao ni internim aktom Kazališta (Pravilnikom o provođenju postupaka jednostavne nabave). Kako se izvještaji ne izrađuju, ne raspolaže se sistematiziranim podacima o izvršenim, odnosno neizvršenim ugovorenim nabavama, obrazloženjima i drugim bitnim informacijama o području realizacije nabave (fizičkim i vrijednosnim podacima, te podacima koji nisu uključeni u registru, kao npr. žalbe i rezultat žalbe i dr.).

7.6. Izjave o (ne)postojanju sukoba interesa u smislu čl.76 Zakona o javnoj nabavi su objavljene na službenim stranicama Kazališta u dijelu koji se odnosi na objave s područja javne nabave. Utvrđeno je da nije objavljena izjava jednog člana Kazališnog vijeća i intendanta. Iako obveza objave pojedinačnih izjava nije propisana, u svrhu osiguravanja načela transparentnosti i jednoobraznosti postupanja potrebno je izvršiti ažuriranje objava, a što je revidirani subjekt i učinio pred kraj obavljanja revizije.

PREPORUKE UNUTARNJE REVIZIJE:

U cilju jačanja sustava unutarnjih kontrola u revidiranom području daju se slijedeće preporuke iskazano po područjima revidiranja:

A) Planiranje i praćenje izvršavanja izvještavanjem:

Preporuke Kazalištu:

1. Dosljedno primjenjivati Zakon o proračunu u dijelu utvrđenih nedostataka koji se odnose na programsko i financijsko planiranje i izvještavanje
2. Unaprijediti sustav planiranja i izvještavanja određivanjem standarda fizičkih i financijskih pokazatelja, kreiranjem knjige planova i izvještaja, te donošenjem politike alokacije programskih rashoda.

Preporuka Osnivaču:

3. Dosljedno primjenjivati Uputu o praćenju i nadziranju poslovanja proračunskih korisnika Grada Rijeke od strane nadležnog odjela.

B) Financijsko izvještavanje:

Preporuke Kazalištu:

4. Temeljem obavljenog popisa uskladiti knjigovodstveno stanje nefinancijske imovine (osnovnih sredstava) sa stvarnim stanjem.
5. Usuglašavati salda obveza upućivanjem Izvoda otvorenih stavki dobavljačima.
6. Evidencije obveza ažurirati za dospijeća refinanciranih obveza te svim obvezama dodijeliti izvor financiranja.
7. Saldo na podskupini računa 922 (višak/manjak) uskladiti po izvorima financiranja.
8. Donijeti višegodišnji plan uravnoteženja, kao poseban dokument koji se donosi uz Financijski plan za preneseni manjak koji se zbog veličine ne može u cijelosti podmiriti u jednoj proračunskoj godini (poštujući strukturu rezultata po izvorima isto je potrebno napraviti i za viškove u kojem slučaju je potrebno utvrditi dinamiku i namjenu trošenja), te sukladno njemu u Financijskom planu iskazati sve neizmirene obveze i sredstva za njihovo namirenje, odnosno iskaže sveukupan manjak iskazan u bilanci prethodnog razdoblja.
9. Preuzimati obveze i plaćati ih po stavkama rashoda za čije su financiranje planirani vlastiti i namjenski prihodi isključivo do iznosa naplaćenih prihoda u tekućem razdoblju i prenesenih viškova iz prethodnog razdoblja.

C) Upravljanja ljudskim resursima:

Preporuke Kazalištu:

10. Uputiti novi Pravilnik o radu usklađen s Kolektivnim ugovorom iz 2022. godine na ponovno usvajanje Kazališnom vijeću, te ažurirati Sistematizaciju o radu i ugovore o radu (razmotriti ukidanje radnih mjesta koja su sistematizirana, a nisu popunjena, kao i ukidanje sistematiziranog broja izvršitelja koji nije popunjen, regulirati postupanje s izuzetcima i dr.)
11. Uskladiti poslovne evidencije o kadrovima s važećim radno pravnim aktima (broj sistematiziranih radnih mjesta, istoznačnost naziva, vrijednosti koeficijenata, pasiviziranje neaktivnih radnih mjesta i dr.).

D) Područje nabave:

Preporuke Kazalištu:

12. U Planu nabave planirati, a u Registru ugovora evidentirati sve nabave usluga koje se realiziraju putem autorskih ugovora i ugovora o djelu čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000 kuna.

13. Uputiti Ministarstvu gospodarstva, Upravi za sustav javne nabave na reviziju iskazano mišljenje Ministarstva kulture iz 2018. godine.

Gradonačelnik je prihvatio predložene preporuke unutarnje revizije i one su uključene u Plan djelovanja (provedbe) preporuka koji je sastavni dio ovog dokumenta.

4. PRILOZI

4.1. Plan djelovanja
4.2. Tablice
4.3. Regulatorni okvir

4. PRILOZI

4.1. Plan djelovanja

REPUBLIKA HRVATSKA
Grad Rijeka

OBRAZAC
C - 500

OPCI PODACI VEZANI UZ REVIZIJU	
Naziv revizije:	Revizija poslovanja proračunskog korisnika HNK Ivana pl. Zajca u 2021.g.
Broj revizije:	50/2022-NG

PLAN DJELOVANJA

Red. br. preporuke	PREPORUKA	Važnost*	Aktivnosti za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Rok za provedbu
1	2	3	4	5	6
A) Planiranje i praćenje izvršavanja izvještavanjem:					
1.	Dosljedno primjenjivati Zakon o proračunu u dijelu utvrđenih nedostataka koji se odnose na programsko i financijsko planiranje i izvještavanje.	2	Financijski plan izrađen u cijelosti prema propisanom sadržaju novog ZOP (čl. 33. - čl. 37.) koji se dostavlja Osnivaču za potrebe izrade konsolidiranog proračuna u istoj formi i sadržaju uputiti na usvajanje Kazališnom vijeću (opći i posebni dio i obrazloženja financijskog plana). *Dokaz usvojeni Financijski plan za 2023. (+ projekcije 2024. i 2025.)*	poslovna ravnateljica	kontinuirano rok za prvi dokaz 31.12.2022.
2.	Unaprijediti sustav planiranja i izvještavanja određivanjem standarda fizičkih i financijskih pokazatelja, kreiranjem knjige planova i izvještaja, te donošenjem politike alokacije programskih rashoda.	2	Izraditi odgovarajući interni akt ili proceduru planiranja i izvještavanja Ustanove. Istom će se sveobuhvatno utvrditi vrste planova i izvještaja (kako propisanih tako i onih koji nisu propisani ali su nužni za operativne potrebe) te odgovarajući protokoli, sadržaj, pokazatelji praćenja rezultata, nositelji provedbe, rokovi, korisnici izvještaja i dr. relevantni podaci. *Dokaz usvojeni interni akt.*	poslovna ravnateljica	30.06.2023.
B) Financijsko izvještavanje:					
3.	Temeljem obavljenog popisa uskladiti knjigovodstveno stanje nefinancijske imovine (osnovnih sredstava) sa stvarnim stanjem.	2	Izrada akcijskog plana provođenja popisa i usklađivanja stvarnog stanja s knjigovodstvenim stanjem na način da se odredi dinamika i rokovi provedbe pojedine aktivnosti, zadužene osobe, prema procjeni angažiranje vanjskih suradnika, izvještavanje o provedenim aktivnostima i dr. *Dokaz: izvještavaj o realizaciji akcijskog plana.*	poslovna ravnateljica	31.12.2023.
4.	Usuglašavati salda obveza upućivanjem Izvoda otvorenih stavki dobavljačima.	2	Izrada hodograma aktivnosti i zaduženih osoba u računovodstvu. Provođenje usuglašavanja (slanje Izvoda otvorenih stavki, zaprimanje i postupanje po dobivenim odgovorima partnera; evidentiranje eventualnih ispravaka u poslovnim knjigama). *Dokaz: procedura postupanja (što, tko, kako i u kojem roku) s hodogramom aktivnosti g. i Izvještaj o provedenim aktivnostima.*	voditelj računovodstvene službe	30.06.2023.
5.	Evidencije obveza ažurirati za dospijeća refinanciranih obveza te svim obvezama dodijeliti izvor financiranja.	2	Ažurirati dospijeća po postojećim sporazumima. *Dokaz: ispis stanja iz poslovnih knjiga_ obveze po dospijeću*	voditelj računovodstvene službe	31.12.2022.
6.	Saldo na podskupini računa 922 (višak/manjak) uskladiti po izvorima financiranja.	2	Uskladiti višak / manjak po vanproračunskim izvorima financiranja. Vezno za rezultat na proračunskom izvoru inicirati održavanje sastanka s nadležnim Odjelom i OGU za financije Grada u svrhu usklađenja. *Dokaz: ispis stanja iz poslovnih knjiga_ rezultat po izvorima*	voditelj računovodstvene službe poslovna ravnateljica	31.12.2022.

7.	Donijeti višegodišnji plan uravnoteženja, kao poseban dokument koji se donosi uz Financijski plan za preneseni manjak koji se zbog veličine ne može u cijelosti podmiriti u jednoj proračunskoj godini (poštujući strukturu rezultata po izvorima isto je potrebno napraviti i za viškove u kojem slučaju je potrebno utvrditi dinamiku i namjenu trošenja), te sukladno njemu u Financijskom planu iskazati sve neizmirene obveze i sredstva za njihovo namirenje, odnosno iskaže sveukupan manjak iskazan u bilanci prethodnog razdoblja.	2	U koordinaciji s nadležnim Odjelom i OGU za financije Grada predložiti višegodišnji plan uravnoteženja te prijedlog uputiti Kazališnom vijeću na usvajanje. *Dokaz: usvojen višegodišnji plan uravnoteženja*	poslovna ravnateljica intendant	31.12.2022.
8.	Preuzimati obveze i plaćati ih po stavkama rashoda za čije su financiranje planirani vlastiti i namjenski prihodi isključivo do iznosa naplaćenih prihoda u tekućem razdoblju i prenesenih viškova iz prethodnog razdoblja.	2	Pratiti izvještaje ostvarenja planskih veličina. Jačanje sustava unutarnjih kontrola zabranom pozicioniranja zahtjeva za nabavu u trenutku od 80% iskorištenih planskih veličina i/ili 80% iskorištenja rashoda u odnosu na ostvarene prihode po izvoru. *Dokaz: ispis iz poslovnih knjiga_ izvještaj o izvršenju prihoda i rashoda po izvorima*	poslovna ravnateljica intendant	kontinuirano rok za prvi dokaz 30.06.2023.
C) Upravljanja ljudskim resursima:					
9.	Uputiti novi Pravilnik o radu usklađen s Kolektivnim ugovorom iz 2022. godine na ponovno usvajanje Kazališnom vijeću te ažurirati Sistematizaciju o radu i ugovore o radu (razmotriti ukidanje radnih mjesta koja su sistematizirana, a nisu popunjena, kao i ukidanje sistematiziranog broja izvršitelja koji nije popunjen, regulirati postupanje s izuzetcima i dr.)	2	Izrada prijedloga Izvještaja poslovnog ravnatelja o izvršenoj analizi sistematizacije sa zaključcima analize i prijedlogom postupanja i dostava izvještaja Intendantu. Ponovno upućivanje novog Pravilnika o radu radi usklađivanja s Kolektivnim ugovorom iz 2022. *Dokaz: odluka o usvajanju Pravilnika o radu*	voditeljica poslova nabave i pravnih poslova poslovna ravnateljica intendant	28.02.2023.
10.	Uskladiti poslovne evidencije o kadrovima s važećim radno pravnim aktima (broj sistematiziranih radnih mjesta, istoznačnost naziva, vrijednosti koeficijenata, pasiviziranje neaktivnih radnih mjesta i dr.)	2	Provedba usklađenja poslovnih evidencija. *Dokaz: ispis iz poslovnih knjiga*	voditeljica poslova nabave i pravnih poslova	31.03.2023.
D) Područje nabave:					
11.	U Planu nabave planirati, a u Registru ugovora evidentirati sve nabave usluga koje se realiziraju putem autorskih ugovora i ugovora o djelu čija je procijenjena vrijednost bez PDV-a jednaka ili veća od 20.000 kn.	2	Izrada novog Plana nabave s uključenim predmetima iz domene umjetničkog autorskog rada i umjetničkog ugovora o djelu počev od minimalne vrijednosti 20.000 kn bez PDV. *Dokaz: plan nabave*	voditeljica poslova nabave i pravnih poslova	po primitku mišljenja Ministarstva gospodarstva
12.	Uputiti Ministarstvu gospodarstva, Upravi za sustav javne nabave na reviziju iskazano mišljenje Ministarstva kulture iz 2018.g.	2	Izrada upita za Ministarstvo gospodarstva, Upravi za sustav javne nabave. *Dokaz: dopis kojim se potvrđuje dostava upita*	voditeljica poslova nabave i pravnih poslova	31.01.2023.

Plan pripremili:

Poslovna ravnateljica HNK I.pl. Zajca, Martina Radelja

Intendant HNK I. pl. Zajca, dr.sc. Marin Blaževič

HRVATSKO NARODNO KAZALIŠTE
Ivana pl. Zajca
RIJEKA

REPUBLIKA HRVATSKA GRAD RIJEKA 3 RIJEKA GRADONAČELNIK PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

Plan odobrio:

Gradonačelnik, Marko Filipović

KRITERIJI ZA DODJELU VAŽNOSTI PREPORUKA

1	Preporuke koje nastaju zbog temeljnih slabosti u upravljanju rizicima ili kontrolama, a čija provedba mora biti ***hitno realizirana.***
2	Preporuke koje nastaju zbog slabosti u upravljanju rizicima ili kontrolama, nisu ključne, ali imaju ***utjecaj na značajna poboljšanja.***
3	Preporuke koje su ***manjeg značaja,*** ali ipak ***trebaju biti realizirane.***

REPUBLIKA HRVATSKA Grad Rijeka

OBRAZAC
C - 500

OPĆI PODACI VEZANI UZ REVIZIJU	
Naziv revizije:	**Revizija poslovanja proračunskog korisnika HNK Ivana pl. Zajca u 2021.g.**
Broj revizije:	**50/2022-NG**

PLAN DJELOVANJA

Red. br. preporuke	PREPORUKA	Važnost*	Aktivnosti za provedbu preporuke	Osoba zadužena za provedbu	Rok za provedbu
1	2	3	4	5	6
A) Planiranje i praćenje izvršavanja izvještavanjem:					
1.	Dosljedno primjenjivati Uputu o praćenju i nadziranju poslovanja proračunskih korisnika Grada Rijeke od strane nadležnog odjela.	3	Postupanje po aktivnostima i rokovima iz Upute.	Pročelnik OGU za kulturu	Kontinuirano rok prve provjere 30.06.2023.

Plan pripremili:

pročelnik Odjela gradske uprave za kulturu, Ivan Šarar

Plan odobrio:

REPUBLIKA HRVATSKA GRAD RIJEKA 3 RIJEKA GRADONAČELNIK PRIMORSKO-GORANSKA ŽUPANIJA

Gradonačelnik, Marko Filipović

KRITERIJI ZA DODJELU VAŽNOSTI PREPORUKA

1	Preporuke koje nastaju zbog temeljnih slabosti u upravljanju rizicima ili kontrolama, a čija provedba mora biti ***hitno realizirana.***
2	Preporuke koje nastaju zbog slabosti u upravljanju rizicima ili kontrolama, nisu ključne, ali imaju ***utjecaj na značajna poboljšanja.***
3	Preporuke koje su ***manjeg značaja,*** ali ipak ***trebaju biti realizirane.***

4.2. Tablice

Prilog 4.2. Tablice

Tablica 1.

Tabelarni prikaz usklađenosti stavki Financijskog plana Kazališta za 2021.g. (proračunskog programa oznake 1217) s podacima iz dokumenta Program i razvoj HNK Ivana pl. Zajca u razdoblju 2021. do 2024.g.)

u mil kn

Opis	Godišnji financijski plan za 2021.g.						Četvorogodišnji financijski program (god 2021.)						Odstupanje od financijskog okvira iz Financijskog plana Četverogodišnjeg programa rada (u iznosu i %)						U okviru procijenjenog kriterija Napomena unutarnje revizije Kriterij za procijene usklađenosti godišnjeg Financijskog plana 2021. g. s planom više razine (2021.g. iz Financijskog plana Četverogodišnjeg programa): odstupanje u iznosu_ +/- 5%; i strukturi 5 post.poena	
	Ukupno		Pl. izvor fin. proračunska sredstva		Pl.financirati iz "vlastitih prihoda"		Ukupno		Pl. izvor fin. proračunska sredstva		Pl.financirati iz "vlastitih prihoda"		Ukupno		Pl. izvor fin. proračunska sredstva		Pl.financirati iz "vlastitih prihoda"			
Aktivnosti / Projekti proračunskog programa 1217	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Iznos	%	Odstupanje u iznosu DA/NE	Odstupanje u strukturi DA/NE
A121701 Stručno administrativno i tehničko osoblje	36,67	73	36,47	89	0,20	2	36,28	71	36,03	90	0,25	2	-0,39	-1	-0,44	-1	0,05	20	DA ali umanje značajnom apsolutnom iznosu	NE (ni na nivou ukupnih rashoda, ni na nivou izvora financiranja)
A121702 Redovna djelatnost ustanove	5,14	10	4,64	11	0,50	5	4,11	8	3,11	8	1,00	9	-1,03	-25	-1,53	-49	0,50	50	DA (uslijed negativnog odstupanje planiranih rashoda čiji je izvor gradski Proračun)	
A121703 Programska djelatnost ustanove	7,80	15	0,00	0	7,80	83	9,49	19	0,19	0	9,30	83	1,69	18	0,19	100	1,50	16	DA (uslijed pozitivnog odstupanje planiranih rashoda čiji su izvor vlastiti prihodi ustanove)	
K121711 Nabavka opreme	0,50	1	0,00	0	0,50	5	0,45	1	0,00	0	0,45	4	-0,05	-11	0,00		-0,05	-11	DA ali umanje značajnom apsolutnom iznosu	
T121719 ADESTE (EU projekt)	0,36	1	0,00	0	0,36	4	0,15	0	0,00	0	0,15	1	-0,21	-140	0,00		-0,21	-140	DA ali nije od značaja jer se u potpunosti financira iz EU (uz pretpostavku prihvatljivosti rashoda)	
EU projekt (EPK)							0,65	1	0,65	2	0,00	0	0,65	100	0,65	100	0,00			
Ukupno planirani rashodi	50,47	100	41,11	100	9,36	100	51,13	100	39,98	100	11,15	100	0,66	1	-1,13	-3	1,79	16	DA u dijelu financiranja iz "vlastitih prihoda".	
Planirani ukupni prihodi	51,59		42,17		9,42		52,08		40,93		11,15		0,49	1	-1,24	-3	1,73	16		
Razlika prihodi - Rashodi	1,12		1,06		0,06		0,95		0,95		0,00		-0,17	-18	-0,11	-12	-0,06			
Kriterij iz financijskog okvira (Napomena: bez EPK sredstva plus 100.000 za RI ljetne noći)									40,93	Kriterij iz zadanog financijskog okvira je zadovoljen										

Izvor: Godišnji program rada za 2021.g.g i dokument Program i razvoj HNK Ivana pl. Zajca u razdoblju 2021. do 2024.g.

Tablica 2.

Broj ostvarenih izvedbi i ulaznica i broj ulaznica po izvedbi u 2021.g.															
Opis	Broj posjeta događanja	Broj izvedbi			Prosječni broj izvedbi mjesečno (na bazi 10 mj.)	Učešće %	Broj posjetitelja i/ili učesnika	Broj ulaznica			Učešće %	Broj posjeta po događaju	Ukupan broj ulaznica po izvedbi		
		premijere	reprize	ukupno				premijere	reprize	ukupno			premijere	reprize	ukupno
Hrvatska drama		5	58	63	6,3	22		653	7.398	8.051	19		131	128	128
Talijanska drama		5	21	26	2,6	9		743	2.274	3.017	7		149	108	116
Opera		3	29	32	3,2	11		579	4.862	5.441	13		193	168	170
Balet		2	34	36	3,6	13		329	7.610	7.939	19		165	224	221
Koncerti		18		18	1,8	6		4.496		4.496	11		250		250
Zajednički projekti		3		3	0,3	1		417		417	1		139		139
A/ Ukupno izvedbe ansambla u HNK		**36**	**142**	**178**	**17,8**	**63**		**7.217**	**22.144**	**29.361**	**70**		**200**	**156**	**165**
Struktura u %		**20**	**80**	100				**25**	**75**	**100**					
Gostovanja ansambla HNK (izvedbe)			41	41	4,1	15			7.850	7.850	19			191	191
Summer classics Pula (izvedbe)			4	4	0,4	1			2.801	2.801	7			700	700
B/ Ukupno izvedbe ansambla izvan HNK			**45**	45	**4,5**	**16**			**10.651**	**10.651**	**25**				
C=A+B/ Produkcija HNK - ansambli		**36**	**187**	**223**	**22,3**	**79**		**7.217**	**32.795**	**40.012**	**95**				
Struktura u %		**16**	**84**	100				**18**	**82**	**100**					
D/ Posebni programi	**54**			**54**	**5,4**	**19**	**1.472**			**1.472**	**3**	**27**			
E=C+D/ Ukupna produkcija HNK	**54**	**36**	**187**	**277**	**27,7**	**98**	**1.472**	**7.217**	**32.795**	**41.484**	**98**	**27**			
Gostovanja drugih kazališnih kuća u HNK			5	5	0,5	2			784	784	2			157	157
Ukupno izvedbe i posebni programi u HNK	**54**	**36**	**192**	**282**	**28,2**	**100**	**1.472**	**7.217**	**33.579**	**42.268**	**100**	**27**	**200**	**175**	**150**
Struktura u %	**19**	**13**	**68**	100			**4**	**17**	**79**	**100**					
Izvor: Statistika 2021.g.															

Tablica 3.

Protokol ulaznice u 2021.g. i procjena financijske vrijednosti protokol ulaznica												
Opis	Broj protokol ulaznica			Učešće protokol ulaznica u ukupnom broju ulaznica u %			Broj protokol ulaznica po izvedbi			Ukupan broj ulaznica po izvedbi		
	premijere	reprize	ukupno	premijere	reprize	ukupno	premijere	reprize	ukupno	premijere	reprize	ukupno
Hrvatska drama	427	808	1.235	65	11	15	85	14	20	131	128	128
Talijanska drama	648	276	924	87	12	31	130	13	36	149	108	116
Opera	221	535	756	38	11	14	74	18	24	193	168	170
Balet	204	497	701	62	7	9	102	15	19	165	224	221
Koncerti	580		580	13		13	32		32	250		250
Zajednički projekti	281		281	67		67	94		94	139		139
Gostovanja ansambla HNK											191	191
Summer classics Pula		515	515		18	18		129	129		700	700
Gostovanja u HNK		212	212		27	27		42	42		157	157
Sveukupno (bez ulaznica Posebnih programa)	***2.361***	***2.843***	***5.204***	***33***	***8***	***13***	***66***	***15***	***23***	***200***	***175***	***179***
Struktura broja protokol ulaznica	***45***	***55***	***100***				***Bez protokol ulaznica***			***135***	***160***	***156***
Financijski pokazatelji protokol ulaznica 2021.g.	Prosječna prodajna cijena ulaznica					79,5						
	Procjena tržišne vrijednost protokol ulaznica					413.566						
	Učešće procijenjene vrijednosti u ukupnim prihodima od ulaznica %					14,8						
Izvor: Statistika 2021.g. i Financijska izvješća za 2021.g.												

Napomena:

Prosječna prodajna cijena ulaznice je izračunata na način da se ukupni prihod od prodaje ulaznica (2.803.173 kuna) podijelio sa komercijalnim brojem ulaznica (35.273).

Komercijalni broj ulaznica (35.273) je ukupan broj ulaznica (42.268) umanjen za broj ulaznica: protokol/gratis ulaznica (5.204), ulaznica posebnih programa (1.472) i broj ulaznica socijalne skupine gledatelja (319).

Tablica 4.

Iskorištenost maksimalno raspoloživog i korigiranog tehničkog kapaciteta gledališta dvorane Kazališta i gledališta Arene Pula u 2021.g.

Procijenjen max god. kapacitet HNK i Arene PU (za 4 izvedbe)	Broj sjedalica max mogući i korigiran, te ostvareni broj gledatelja	Iskorištenost kapaciteta sjedala u %		Broj dana raspoloživosti dvorane /izvedbi	Iskorištenost kapaciteta dana korištenja dvorane u %	
		Tehničkog	Korigiranog		Tehničkog	Korigiranog
Godišnji max mogući tehnički kapacitet HNK _ 334 raspoloživih dana korištenja dvorane*634 sjedala =211.756	**211.756**	**100**		**334**	**100**	
Korekcija kapaciteta zbog provođenja Kovid mjera (sjedala i dani korištenja dvorane)	**146.622**	**69**		**30**	**9**	
Korigirani kapacitet	**65.134**	**31**	**100**	**304**	**91**	**100**
Hrvatska drama	8.051			63		
Talijanska drama	3.017			26		
Opera	5.441			32		
Balet	7.939			36		
Koncerti	4.496			18		
Zajednički projekti	417			3		
Izvedbe ansambla	29.361			178		59
Posebni programi	1.472			54		
Ukupno gledatelja izvedbi produkcije Kazališta	30.833		47	232		76
Gostovanja gostujućih produkcija	784		1	5		2
Ukupan broj gledatelja i izvedbi ansambla Kazališta u Rijeci	**31.617**		**49**	**237**		**78**
Korekcija izvedbi za procijenjen broj izvedbi izvan kazališne zgrade	**690**		**1**	**7**		**-2**
Korekcija izvedbi za Posebne programe	**1.472**			**54**		**-18**
Ukupan broj gledatelja i izvedbi u dvorani Kazališta	**29.455**	**14**	**45**	**176**	**53**	**58**
Neiskorišten kapacitet	**35.679**	**17**	**55**	**128**	**38**	**42**
Kapacitet Arena PU _4 izvedbe x 2.500 sjedala= 10.000	10.000		100	4		100
Summer classics Pula	**2.801**		**28**			

Izvor: Statistika Kazališta za 2021.g. i podaci kako je navedeno u Napomenama niže dolje

Napomene:

- raspoloživi broj sjedala u gledalištu Kazališta (634 sjedala) i Areni Pula (2.500 sjedala) su iskazani prema podacima dobivenim od revidiranog subjekta;
- raspoloživ broj dana korištenja dvorane je zbroj dana svih mjeseci u godini umanjen za dane mjeseca kolovoza;
- maksimalni kapacitet HNK u Rijeci i broj ulaznica je izračunat na osnovu korigiranog ukupnog broja ulaznica iskazanih u izvještaja Statistike za 2021.g. za broj ulaznica gostovanja matičnih ansambala izvan Rijeke uključujući i sudjelovanje na projektu Summer classics Pula, za koji se iskorištenost kapaciteta posebno računala prema broju izvedbi (iskazano u tablici);
- korekcija kapaciteta gledališta je izvršena prema dobivenim podacima revidiranog subjekta (raspoloživost gledališta u razdoblju do 09/21 po 197 sjedala dnevno i bez mjeseca travnja zbog provedbe Covid mjera; te u razdoblju od 09 do 12 mjeseca po 240 sjedala;
- korekcija kapaciteta raspoloživog broja dana dvorene je umanjena za raspoložive dane u travnju;
- korekcije broja gledatelja izvan kazališta je procijenjena od strane unutarnje revizije, a prema podacima dobivenim od revidiranog subjekta;
- korekcija broja predstava izvan kazališta prema informacijama revidiranog subjekta za 7 predstava kazališnih ansambla i izvedbe Posebnih programa (54).

Tablica 5.

Pokazatelji uspješnosti / rezultata HNK Ivana pl. Zajca Rijeka u 2021.g.

Pokazatelj rezultata	Definicija	Mjerna jedinica	Polazna vrijednost 2020.	Ciljana vrijednost 2021.	Ostvareno u 2021.	Indeks ostvarenja ciljane vrijednosti	Indeks 2021/2020	Napomena Kazališta ili unutarnje revizije
Broj dodijeljenih nagrada umjetnicima	Umjetnička izvrsnost i uspjeh ostvarenih godišnjih izvedbi uz uključivanje mladih perspektivnih umjetnika, mjerljivi pozitivnim kritikama i osvrtima, državnim i međunarodnim nagradama ansamblima i solistima.	Broj	1	1	0	0	0	
Broj dodijeljenih nagrada predstavama			2	2	5	250	250	
Broj publike u izvedbama svake pojedine kazališne grane	Hrvatska drama	Broj posjeti-telja	7.035	18.880	8.051	43	114	
	Talijanska drama		203	2.900	3.017	104	1.486	
	Opera		4.866	16.786	5.441	32	112	
	Balet		2.433	7.480	7.939	106	326	
	Koncerti		4.797	10.445	4.496	43	94	
	Zajednički projekti umjetničkih grana/RKM Kamov*		11.396	13.206	417	3	4	
			30.730	69.697	29.361	42	96	
Broj prodanih* ulaznica u izvedbama svake pojedine kazališne grane	Hrvatska drama	Broj ulaznica	3.051	14.866	6.816	46	223	U prodane ulaznice ulaze sljedeće kategorije: prodane ulaznice na blagajni, web prodaja, ulaznice u pretplati i sufinancirane ulaznice, npr. PGŽ
	Talijanska drama		65	1.494	2.093	140	3.220	
	Opera		2.370	12.955	4.685	36	198	
	Koncerti		2.066	8.784	7.238	82	350	
	Balet		585	6.088	3.916	64	669	
	Zajednički projekti umjetničkih grana/RKM Kamov		7.715	11.523	136	1	2	
			15.852	55.710	24.884	45	157	
Broj zajedničkih projekata ansambala HNK I. pl. Zajca, broj zajedničkih projekata s drugim kazališnim kućama i izvaninstitucionalnim sektorom	Koprodukcije	Broj projekata	4	9				Napomena unutarnje revizije: Iz dostupnih podataka ne raspolaže se podatkom o broju koprodukcija.
	Gostovanja HNK u drugim kazalištima		13	19	45	237	346	
	Gostovanja drugih kazališta u HNK		9	11	5	45	56	
Broj razgleda kazališta	Osmišljeni godišnji programi u suradnji s nastavnim kadrom osnovnih i srednjih škola te turističkim uredima	Broj	45	72				Napomena unutarnje revizije: Iz dostupnih podataka ne raspolaže se podatkom o broju koprodukcija.
Broj posjetitelja kazališta (posebni programi)			2.943	4.047	1.472	50	36	Napomena Kazališta: POSEBNI PROGRAMI - organizirani razgledi kazališta, razgovori s publikom, prezentacije , izložbe. Radi se o programima bez naplate, osim određenih razgleda kazališta.
Broj projekata	Realizirani broj programa iz sredstava EU	Broj	2	3	2	67	100	

Izvor: Statistika 2021.g.

4.3. Regulatorni okvir

Prilog 4.3.

Regulatorni okvir:

1. Zakon o ustanovama (NN 76/93, 29/97, 47/99, 35/08, 127/19)
2. Zakon o kazalištima (NN 71/06, 121/13, 26/14, 98/19)
3. Zakon o proračunu (NN 87/08, 136/12, 15/15)
4. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (NN 124/14, 115/15, 87/16, 3/18, 126/19, 108/20)
5. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (NN 2/17, 28/17, 112/18, 126/19, 145/20, 32/21)
6. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (prosinac 2015.)
7. Zakon o javnoj nabavi (NN 120/16)
8. Pravilniku o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (NN 101/17)
9. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave (studeni 2017.)
10. Odluka o izvršenju proračuna Grada Rijeke za 2021. SN Grada Rijeke 16/20
11. Zakon o radu (NN 93/14, 127/17, 98/19)
12. Interni akti ustanove i Grada

Radno pravni akti ustanove:

1. Kolektivni ugovor za zaposlene u ustanova kulture Grada Rijeke od 29.07.2022. (u nastavku KU 2022.)

Kazalište je u obvezi od 60 dana uskladiti odredbe svojih akata sa odredbama KU 2022, izuzev odredbi KU 2022 koje se odnose na plaću i druga materijalna prava koja se primjenjuju od 01.10.2022.godine.

2. Pravilnik o radu Hrvatskog narodnog kazališta Ivana pl. Zajca Rijeka od 29.03.2016

Zaključno s 17.05.2022. kada je bila posljednja izmjena i dopuna, mijenjan i dopunjavan jedanaest puta (u nastavku pregled na web stranicama Kazališta) objavljenih izmjena za razdoblje 2016. – 2022.:

- Pravilnik o radu 29.03.2016. (sjednica KV 29.03.2016., stupio na snagu 07.04.2016.)
- Izmjene i dopune Pravilnika o radu (sjednica KV 21.02.2017.)
- Izmjene i dopune Pravilnika o radu (sjednica KV 26.05.2017.)
- **Pročišćeni tekst Pravilnika o radu (sjednica KV 26.05.2017.)**
- Izmjene i dopune Pravilnika o radu (sjednica KV 19.10.2017.)
- Pročišćeni tekst Tabele poslova sistematizacija, na snazi od 28.10.2017.
- Izmjene i dopune Pravilnika o radu (sjednica KV 29.05.2018.)
- Izmjene i dopune Pravilnika o radu (sjednica KV 20.05.2019.)
- Izmjene i dopune Pravilnika o radu (sjednica KV 19.12.2019.)
- Tabela poslova sistematizacija, pročišćeni tekst od 28.12.2019.
- **Pročišćeni tekst Pravilnika o radu** (sjednica KV 19.12.2019. koji sadrži tekst šest izmjena i dopuna Pravilnika o radu u periodu 2017 – 2019 godine i to: tekst izmjena i dopuna Pravilnika o radu od 21.02.2017., tekst izmjena i dopuna Pravilnika o radu od 26.05.2017., tekst izmjena i dopuna Pravilnika o radu od 19.10.2017., tekst izmjena i dopuna Pravilnika o radu od 29.05.2018., tekst izmjena i dopuna Pravilnika o radu 20.05.2019. i tekst izmjena i dopuna Pravilnika o radu od 19.12.2019.)
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu (sjednica KV 30.12.2020.)
- Izmjene i dopune Pravilnika o radu (sjednica KV 24.07.2020.)
- Tabela poslova sistematizacija, izmjene i dopune od 24.07.2020.
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu (sjednica KV 24.02.2021.)
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu (sjednica KV 29.07.2021)
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu (sjednica KV 29.10.2021.)

- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu (sjednica KV 01.04.2022.)
- Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o radu (sjednica KV 17.05.2022.,)
- Tabela poslova sistematizacija tabela poslova, pročišćeni tekst srpanj 2022