



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ
РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА СРПСКОГ НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-997-02/2015-04
Београд, 22. децембар 2015. године**

Садржај:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Српско народно позориште	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Српског народног позоришта.....	3
2. Извештај о ревизији правилности Српског народног позоришта.....	4

ПРИЛОГ I – Кључне неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Српског народног позоришта за 2014. годину.

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ Српско народно позориште

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна Српског народног позоришта

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна завршног рачуна буџета и правилности пословања Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Српског народног позоришта у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја завршног рачуна корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање ревизије саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна које не садрже материјално значајне неправилности, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна садрже материјално значајне неправилности. Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 98/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 10/2005 и 54/2007

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење.

Мишљење

Према нашем мишљењу саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна Српског народног позоришта за 2014. годину дају истинито и објективно извештавање и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

2. Извештај о ревизији правилности Српског народног позоришта

Извршили смо ревизију правилности пословања саставних делова Српског народног позоришта за 2014. годину који обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја завршног рачуна описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су саставни делови финансијских извештаја завршног рачуна у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања саставних делова

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања, Српско народно позориште је за 2014. годину неправилно створило обавезе у износу од најмање 96.612 хиљада динара, и то: извршило расходе у супротности са законском регулативом у износу од 82.265 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке набавило добра у износу од 5.545 хиљада динара; преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 8.802 хиљаде динара.

Мишљење са резервом

Према нашем мишљењу, осим за чињенице описане у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна Српског народног позоришта за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41.
11000 Београд
Србија
22. децембар 2015. године**

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-997-02/2015-04
Београд, 22. децембар 2015. године

Садржај:

1. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	3
2. Резиме датих препорука у ревизији правилности.....	4
3. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	4

1. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова и правилности пословања, Српско народно позориште за 2014. годину је неправилно створило обавезе и извршило расходе у износу од најмање 95.487 хиљада динара:

1. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 81.140 хиљада динара, а да правни основ за извршавање ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима (1) за 32 запослена лица која не испуњавају захтевани степен стручне спреме, утврђен Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Српском Народном Позоришту исплаћене су плате, додаци и накнаде од 14.962 хиљаде динара (3.1.); (2) због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености, који су већи од прописаних, код 131 запосленог лица исплаћено је плата, додатака и накнада више за 11.280 хиљада динара (3.1.); (3) извршило је расходе за доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у већем износу од 4.662 хиљаде динара (3.2.); (4) је извршило расходе у вези са набавком услуге објављивања месечног репертоара у износу од 168 хиљада динара с тим да је уговорена цена већа од упоредиве тржишне цене (3.9.); (5) је извршило расход за набавку услуге клипинг сервиса (праћење штампање и електронских медија) у износу од 160 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (3.9.); (6) је извршило расход накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима у износу од 916 хиљада динара за обављање послова који нису ван делатности овог индиректног корисника буџетских средстава (3.9.); (7) извршило је расходе за услуге културе - расходе хонорара за послове режије, балетске играче, оперске певаче, музичке уметнике и за обављање других послова у области културе финансираних из буџета АП Војводине у износу од 38.811 хиљада динара а да Предлог програма рада за 2014. годину није поднет оснивачу до 01.07.2013. године (3.10.); (8) је преузело обавезу и извршило плаћање за услуге одржавње лифтова у износу од 251 хиљаду динара, за услуге поправке кларинета у износу од 148 хиљада динара, за услуге стругања гудала у износу од 169 хиљада динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (3.11.); (9) извршило је расход за набавку канцеларијског материјала у износу од 15 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора (3.12.); (10) извршило је расходе материјала за културу финансираних из буџета АП Војводине у износу од 9.598 хиљада динара а да Предлог програма рада за 2014. годину није поднет оснивачу до 01.07.2013. године (3.12.);

2. преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 5.545 хиљаде динара без спровођења поступака јавне набавке: (1) за закуп простора 574 хиљаде динара и (2) за услуге осигурања 3.700 хиљада динара (3.7.); (3) за расход репрезентације 1.125 хиљада динара (3.9.); (4) за набавку хране за сценску реквизиту за потребе представе 146 хиљада динара (3.12.);“.

3. преузела обавезе по рачунима и уговорима у износу који је већи у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 8.802 хиљаде динара и то за: Социјална давања запосленима у износу од 191 хиљаду динара, сталне трошкове 6.482 хиљаде динара, услуге по уговору 493 хиљаде динара, отплату домаћих камата 31 хиљаду динара и остале дотације и трансфере приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу до 1.605 хиљада динара а исти се односе на обрачунат порез на зараде на основу Закона о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања за децембар месец 2014. године (6.1.);

2. Резиме датих препорука у ревизији правилности

Одговорним лицима Српског народног позоришта препоручујемо да:

1. да су дужни да преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано и да обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом не могу извршавати на терет рачуна буџета локалне власти ;
2. да набавку добара и услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама ;
3. преузимају обавезе и извршавају расходе до висине одобрене апропријације.

3. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

1. Српско народно позориште у 2015. години донело Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Српском народном позоришту.
2. Српско народно позориште у 2015. години са 131 лицем потписан Анекс уговора о раду у којима су утврђен основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Српско народно позориште је дужно да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА СРПСКОГ НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-997-02/2015-04
Београд, 22. децембар 2015. године**

Садржај:

НАПОМЕНЕ УЗ ПРЕДЛОГ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	3
2. Приходи	4
3. Текући расходи	5
3.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000.....	5
3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000.....	7
3.3. Накнаде у натури- 413000.....	8
3.4. Социјална давања запосленим – група 414000	9
3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	10
3.7. Стални трошкови – конто 421000	10
3.8. Трошкови путовања, група 422000	11
3.9. Услуге по уговору – група 423000	13
3.10. Специјализоване услуге, група- 424000	16
3.11. Текуће поправке и одржавање – група 425000	17
3.12. Материјал – група 426000.....	19
3.13. Пратећи трошкови задуживања, група- 444000.....	20
3.14. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000.....	21
3.15. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000.....	21
4. Издаци.....	21
4.1. Машине и опрема- група 512000.....	21
5. Јавне набавке.....	22
5.1. Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки.....	22
6. Биланс стања	22
6.1. Пасива.....	22

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Српско народно позориште-Установа културе од националног значаја са седиштем у Новом Саду, Позоришни трг бр.1. матични број 08066469, ПИБ 101651637 уписан је у судски регистар код Привредног суда у Новом Саду. На основу Решење број ФИ 178/2010 од 20.12.2010. године извршен је упис промене оснивача, а Решењем ФИ 45/2014 од 07.03.2014. године извршен је упис промене назива оснивача. Одлуком о стицању статуса установе културе од националног значаја⁷ Влада је Српском народном позоришту доделила статус установе културе од националног значаја. Оснивач Српског народног позоришта-установе културе од националног значаја је Аутономна Покрајина Војводина⁸. Оснивачка права врши Покрајинска влада⁹. С обзиром на то да се средства за рад, инвестиционо и текуће одржавање, односно финансирање дела програма ове установе културе обезбеђују у буџету Аутономне Покрајине Војводине¹⁰, чиме иста има карактер индиректног буџетског корисника, финансијски извештаји Српског народног позоришта-установа културе од националног значаја из Новог Сада представљају саставни део завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину. У поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Аутономне Покрајине Војводине за 2014. годину и ревизије правилности пословања Аутономне Покрајине Војводине за исту годину било је потребно извршити ревизију саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Српског народног позоришта-установа културе од националног значаја из Новог Сада.

Српско народно позориште основано је 28. јула 1861.године одлуком Управног одбора Србске читаонице у Новом Саду, а Позивом на оснивање Србског народног позоришта од 10/22. октобра 1861. године утврђено је да оно треба "позоришну вештину у нашем народу подићи, њен обстанак и развитак стално утврдити и на свагда обезбедити; народној драми, а с њоме и народној књижевности нов полет дати; школу и семениште установити за оне рода нашег синове и кћери, који се овој племенитој вештини посветити желе; позоришну струку трудом и искуством вешти, изображени и одушевљени мужева на онај степен висине и савршенства узвести, са кога ће нам позориште за цео народ постати школом морала, узором и образцем доброг укуса, носиоцем просвете и изображености, будилником народне свести, чуваром народнога духа и језика, огледалом сјајне и тужне прошлости и благовестником сретније (ако да Бог!) будућности наше"¹¹.

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 41/13

⁸ члан 41. Закона о утврђивању надлежности Аутономне Покрајине Војводине („Службени гласник РС“; бр. 99/09 и 67/12)

⁹ члан 1. Покрајинске скупштинске одлуке о преношењу оснивачких права над установама културе које је основала Аутономна Покрајина Војводина на Владу Аутономне Покрајине Војводине („Службени лист АПВ“, бр.18/10)

¹⁰ члан 41. Закона о утврђивању надлежности Аутономне Покрајине Војводине („Службени гласник РС“; бр. 99/09 и 67/12) и члан 2. Одлуке о установама и програмима у области културе за које се обезбеђују средства у буџету Аутономне Покрајине Војводине („Службени лист АПВ“, бр.11/04)

¹¹ члан 1. Статута Српског народног позоришта

Делатност Српског народног позоришта-установа културе од националног значаја је ближе уређена одредбама члана 7. Статута Српског народног позоришта.

Органи Српског народног позоришта-установа културе од националног значаја у Новом Саду јесу: Управни одбор, управник позоришта и Надзорни одбор.

Делатност Српског народног позоришта-установа културе од националног значаја је ближе уређена одредбама члана 7. Статута Српског народног позоришта. Делатност позоришта остварује се у оквиру уметничких јединица и Радне јединице, програмских односно стручних и административних служби. Уметничке јединице јесу: УЈ Драма, УЈ Опера и УЈ Балет. Радна јединица РЈ Техника.

Средства за обављање делатности Позоришта обезбеђују се из: буџета Аутономне Покрајине Војводине, буџета Града Новог Сада, буџета Републике Србије, од продаје улазница за представе и друге приредбе, продајом производа и услуга на тржишту, од закупа просторија и опреме, од услуга погона и радионица установама, предузећима и другим правним и физичким лицима, донаторством из легата, поклона и завештања и из других извора у складу са законом¹².

2. Приходи

- Приход по основу текућих трансфера од других нивоа власти који је остварило Српско народно позориште у износу од 2.149 хиљада динара није оствариван преко прописаних уплатних рачуна што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, којим је прописано да средства за чију су уплату прописани рачуни овим правилником уплаћују се у буџет Републике, односно локалне власти, организацијама обавезног социјалног осигурања и другим корисницима, искључиво преко тих уплатних рачуна.

Препоручује се одговорним лицима Српског народног позоришта да, се приходи уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

- Српско народно позориште је у 2014. години издавало у закуп сценски и други простор од чега је остварио приход од 7.841 хиљаду динара а да од АП Војводине није претходно прибавио сагласност, што није у складу са чланом 22. Закона о јавној својини. На тај начин је поступљено супротно са чланом 49. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.
- Приход од издавања сале у закуп у износу од 7.841 хиљаду динара, који је остварило Српско народно позориште није остварен преко прописаног уплатног рачуна, већ преко рачуна сопствених прихода Српског народног позоришта, што је у супротности са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. На тај начин је поступљено супротно са чланом 49. став 2. и 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Српског народног позоришта да се сценски и други простор издаје у закуп по претходно добијеној сагласности АП Војводине, да се приход од закупа уплаћује на прописани уплатни рачун јавних прихода.

¹² члан 20. Статута Српског народног позоришта

- Индиректни корисник, Српско народно позориште више је евидентирао и исказао приход 771100 -Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 736 хиљада динара и више је евидентиро и исказао расход 414100-Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за исти износ, за остварена рефундирана средства у текућој години по основу боловања преко 30 дана и породилског боловања, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Српског народног позоришта да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Текући расходи

3.1. Плате и додаци запосленима, група – 411000

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	433.300	429.307	422.682	422.682	98	100
2	УКУПНО АПВ - Група 411000	2.359.962	2.322.335	2.156.088	2.156.088	93	100

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада запослених код корисника јавних средстава регулишу следећи прописи: Закон о радним односима у државним органима¹³, Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁴, као и други, посебни закони којима се уређују поједине области (образовање, култура и др.), затим Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима¹⁵ Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁶, Закон о раду¹⁷ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

¹³ „Службени гласник Републике Србије“, број 48/1991,.....83/2005

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“, број 34/2001, 62/2006,63/2006, 116/2008, 92/2011 и 99/2011

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2008-пречишћен текст, 2/2012

¹⁶ „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001... и 91/2010

¹⁷ „Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005 и 54/2009

Индијектни корисници буџета АП Војводине су примењивали основице по усвојеним Закључцима Владе РС 05 број: 121-9017/2013 од 25.10.2013.г., 05 број: 121-3130/2014 од 22.04.2014.г. и 05 број: 121-13956/2014 од 06.11.2014.г.

У 2014. години за плате, додатке и накнаде именованим, постављеним и запосленим лицима у АП Војводине планирано је 2.322.335 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 2.156.088 хиљада динара, што чини 92,8 % планираних расхода за плате, додатке и накнаде.

1) Српско народно позориште

Обрачун плата, накнада и додатака за запослене у Српском народном позоришту као индијектном кориснику буџетских средстава АП Војводине врши служба финансијских послова плана и анализе. Обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде запослених у Српском народном позоришту износе 422.682 хиљаде динара односно 19,6 % укупних расхода за плате у АП Војводини. Укупан број запослених лица износи 557 од чега једно именовано, 539 запослених на неодређено време и 17 запослених на одређено време.

У поступку ревизије утврђено је да 32 запослена лица не испуњавају захтевани степен стручне спреме, утврђен Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Српском народном позоришту.

На захтев ревизије, Српско народно позориште, служба за финансијске послове плана и анализе, је доставила податак о исплаћеним платама, додацима и накнадама које су за 32 поменути лица у 2014. години износиле 14.962 хиљаде динара. Поступајући на наведени начин Српско народно позориште је исплатило плате више за 14.962 хиљаде динара, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Српском народном позоришту и члану 24. став 1. и 2. Закона о раду¹⁸. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему

У поступку ревизије утврђено је да су при обрачуну и исплати плата за 131 запосленог примењивани већи основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености (додатни) у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Српско народно позориште је урадило прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености, који су већи од прописаних, исплаћено плата запосленима више за 11.280 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 8. и члану 3. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере у поступку ревизије: Српско народно позориште је у току 2015. године донело Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места у Српском народном позоришту и потписани су Анекси уговора о раду у којима су утврђени основни коефицијенати и коефицијенати по основу сложености у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и доставио обрачунске листе и рекапитулације исплате плата за јануар, мај и октобар 2015. године.

¹⁸ Службени гласник Републике Србије“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	85.461	85.461	82.537	82.537	97	100
2	УКУПНО АПВ - Група 412000	431.085	428.995	392.723	392.723	92	100

Доприноси су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁹ на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде.

1) Српско народно позориште

Обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у Српском народном позоришту износе 82.537 хиљада динара односно 21 % укупних расхода за социјалне доприносе у АП Војводини.

Као што је објашњено у тачки 3.1. - Плате, додаци и накнаде запослених, у поступку ревизије утврђено је да 32 запослена лица не испуњавају услове по Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Српском народном позоришту, односно не испуњавају захтевани степен стручне спреме.

На захтев ревизије, Српско народно позориште, служба за финансијске послове плана и анализе, је доставила податак о исплаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање на терет послодавца која су за 32 поменута лица у 2014. години износила 2.643 хиљаде динара. Поступајући на наведени начин Српско народно позориште је исплатило доприносе за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 2.643 хиљаде динара, супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Српском народном позоришту и члану 24. став 1. и 2. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије утврђено је да су при обрачуну и исплати плата за 131 запосленог примењивани већи основни коефицијенти и коефицијенти по основу сложености (додатни) у односу на коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

На захтев ревизије, Српско народно позориште је урадило прерачун на основу кога је утврђено да је због примене основних коефицијената и коефицијената по основу сложености, који су већи од прописаних, исплаћени доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца више за 2.019 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 8. и члану 3. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 05/2009, 52/2011, 101/2011, 07/2012; 8/2013; 47/2013, 108/2013, 6/2014; 57/2014 и 68/2014

3.3. Накнаде у природи- 413000

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	12.288	12.288	11.911	11.911	97	100
2	УКУПНО АПВ - Група 413000	40.571	40.936	37.433	37.433	91	100

1) Српско народно позориште

На групи конта 413- Накнаде у природи исказани су расходи у укупном износу од 11.911 хиљада динара. На овој позицији узорковани су:

Расходи за поклоне за децу запослених су исказани у укупном износу од 4.712 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су у 2014. години извршене две исплате за дечије пакетиће и то пакетиће за 2013. годину и пакетиће за 2014. годину.

На основу ревизије утврђено је:

- Српско народно позориште је средства у износу од 2.333 хиљада динара која су обезбеђена за набавку пакетића за 2013. годину уплатило на рачун „UniCreditBank“ ад Београд. „Uni Credit Bank“ ад Београд, је издала 257 „Master Card Pre Paid“ картица, као дечији новогодишњи поклони. За наведену услугу Српско народно позориште је „UniCreditBank“ ад Београд платило 26 хиљада динара. Српско народно позориште је извршило плаћање на рачун „UniCreditBank“ ад Београд, за новогодишње пакетиће за децу уместо да је уплате извршило директно на рачуне запослених родитеља и тако повећало трошкове набавке пакетића за 26 хиљада динара.
- Српско народно позориште је спровело јавну набавку пакетића и за критеријум изабрало највишу понуђену цену понуђача, што је супротно члану 85. став 1. тачка 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да исплату за новогодишње пакетиће за децу врше директно на текуће рачуне запослених родитеља; да јавну набавку спроводе у складу са Законом о јавним набавкама; да порез на доходак грађана и доприносе за обавезно социјално осигурање обрачувају у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање;

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) су исказани у укупном износу од 7.199 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи извршени на основу цене месечне претплатне карте односно маркице превозника у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе, којом је прописано да запослени има право на месечну претплатну карту за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене превозне карте за јавни саобраћај. На основу месечног

списка радника утврђивано је право на месечну претплатну карту у зависности од места пребивалишта запосленог. Плаћања су вршена на основу рачуна: ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад, „Севертранс“ ад Сомбор, „АТП ауто превоз ДТД“ доо Чуруг и „Ласта“ ад Београд. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

3.4. Социјална давања запосленим – група 414000

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	4.314	4.314	4.505	4.505	104	100
2	УКУПНО АПВ - Група 414000	57.822	58.034	26.327	26.327	45	100

1) Српско народно позориште

На групи конта 414 - Социјална давања запосленима узорковани су расходи за **отпремнине приликом одласка у пензију и расходи за боловање преко 30 дана**. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено да су расходи за боловање преко 30 дана извршени у складу Законом о здравственом осигурању. Начин и висина накнаде зараде за боловање преко 30 дана прописани су члановима 74., 75., 96. и 97. Закона о здравственом осигурању.

На основу ревизије утврђено је:

- Накнаду расхода за социјална давања у износу од 1.341 хиљаду динара Српско народно позориште је обезбедио из осталих извора али за исти износ није од свог директног корисника тражио промену апропријације. На тај начин, Српско народно позориште је није поступило у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да за остварени наменски и сопствени приход у већем износу од планираног, поднесу захтев свом директном кориснику за увећање одобрене апропријације за извршавање расхода и издатака из тих извора.

3.5. Накнаде трошкова за запослене – група 415000

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	15.950	15.950	15.669	15.669	98	100
2	УКУПНО АПВ - Група 415000	73.016	73.012	60.583	60.583	83	100

1) Српско народно позориште

На групи конта 415 - Накнаде трошкова за запослене узорковани су расходи за **накнаде трошкова за превоз на посао и са посла**. Прегледом рачуноводствене документације утврђено је да су расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла обрачунавани

у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у установама културе²⁰ и чланом 118. став 1. тачка 1. и став 2. Закона о раду, који прописује да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, висина трошкова мора бити изражена у новцу. Запослени су потписали Изјаве о месту становања и начину на који желе да им се исплаћују трошкови за превоз са посла и на посао. Накнада је запосленима исплаћена у висини цене појединачне карте у јавном превозу, за дане присуства на послу. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	3.681	3.926	3.576	3.576	91	100
2	УКУПНО АПВ - Група 416000	13.929	14.366	11.044	11.044	77	100

1) Српско народно позориште

На групи конта 416 - Награде запосленима и остали посебни расходи, исказани су расходи у укупном износу од 3.576 хиљада динара.

Расходи за јубиларне награде су исказани у укупном износу од 3.576 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене за 52 запослена лица у Српском народном позоришту. Наведена средства су утрошена на основу Одлуке Директора Српског народног позоришта о исплати јубиларне новчане награде и према списку који је саставни део Одлуке. Српско народно позориште није интерним актом уредило право на исплату јубиларне новчане награде.

Препоручујемо одговорним лицима у Српском народном позоришту да донесу интерни акт којим се уређује право на јубиларну новчану награду.

3.7. Стални трошкови – конто 421000

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	64.017	63.499	59.796	59.796	94	100

²⁰ “Сл.гласник РС”, бр. 97/2009, 114/2012, споразум и 118/2012-испр.

2	УКУПНО АПВ - Група 421000	488.816	487.963	320.092	320.092	66	100
---	---------------------------	---------	---------	---------	---------	----	-----

1) Српско народно позориште

На групи конта 421 - Стални трошкови, исказани су расходи у укупном износу од 59.796 хиљада динара који се састоје од: трошкова платног промета и банкарских услуга у укупном износу од 1.188 хиљада динара, енергетске услуге у укупном износу од 40.537 хиљада динара, комуналне услуге у укупном износу од 4.202 хиљаде динара, услуге комуникација у укупном износу од 2.055 хиљада динара, трошкови осигурања у укупном износу од 8.999 хиљада динара, трошкови закупа имовине и опреме у износу од 2.765 хиљада динара и остали трошкови у укупном износу од 50 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи за услуге за електричну енергију, расходи за централно грејање, расходи за одвоз отпада, расходи за услуге мобилних телефона, расходи за осигурање зграда, расходи за закуп осталог простора и расходи за закуп опреме за образовање, културу и спорт.

На основу ревизије утврђено је:

- Српско народно позориште је преузело обавезу и извршио плаћање у износу од 574 хиљаде динара према АД „Новосадски сајам“ Нови Сад и у износу од 3.700 хиљада динара према „ДДОР Нови Сад“ адо Нови Сад, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да набавке спроведу у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

3.8. Трошкови путовања, група 422000

У хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	24.880	24.880	12.796	12.796	51	100
2	УКУПНО АПВ - Група 422000	129.186	130.239	98.493	98.493	76	100

1) Српско народно позориште

На групи конта 422- Трошкови путовања, исказани су расходи у укупном износу од 12.796 хиљада динара који се састоје од: трошкова службених путовања у земљи у укупном износу од 3.015 хиљада динара и трошкова службених путовања у иностранство у укупном износу од 9.781 хиљаду динара.

На овој позицији узорковани су расходи:

Расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу су исказани у укупном износу од 1.176 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да

су дневнице исплаћиване на основу коначног обрачуна налога за службено путовање запослених. Управник Српског народног позоришта је донео Правилник о начину и поступку упућивања запослених у Српском народном позоришту на службени пут 02.12.2013. године. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове превоза на службеном путу у земљи у укупном износу од 915 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су плаћања извршена на основу рачуна „AS Tours“ доо Ветерник и других појединачних добављача на основу аутобуске карте. Ови расходи су евидентирани на основу превоза аутобусом на представе које је организовало или је позвано да учествује Српско народно позориште, поред учествовања у представама запослени су путовали из разлога учествовања на фестивалима. Путовања су реализована на основу Уговара која су потписивали организатори (представа, фестивала) и Српско народно позориште. Српско народно позориште је закључило Уговор о ЈН, услуга превоза ансамбла, са „AS Tours“ доо Ветерник, у период од 05.11.2012..г. до 31.03.2014.г. и у период од 22.04.2014.г. до 30.04.2015.г. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за такси превоз у укупном износу од 52 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна такси превозника и на основу налога за службено путовање. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство су исказани у укупном износу од 5.004 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су запослени упућивани на службено путовање у иностранство на основу Одлуке Управника Српског народног позоришта. Сврха службених путовања у иностранство су учествовања у представама и фестивалима на којима је Српско народно позориште учествовало извођењем представа. Службено путовање је одобравано на основу Одлуке председника Управног одбора Српско народно позориште. Увидом у ревидиране налоге за службена путовања (период 27.03-30.03.2014.г- Мађарска; 06.05.-13.05.2014.г.-Фиренца; 26.05.-28.05.2014.г-Темишвар; 15.03.07.03.2014.г.- Загреб) нисмо се могли уверити у време проведено на службеном путу у иностранство, односно на једном делу налога за службено путовање није наведен час преласка државне границе Републике Србије у поласку, до часа преласка државне границе у повратку, чиме је поступљено супротно члану 23. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Запослени у Српском народном позоришту нису подносили Писани извештај са службеног путовања у складу са чланом 30. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Расходи за трошкове превоза за службени пут у иностранство су исказани у укупном износу од 4.018 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна за превоз у иностранство који су приложени од стране „AS Tours“ доо Ветерник. Српско народно позориште је закључило Уговор о ЈН, услуга превоза ансамбла, са „AS Tours“ доо Ветерник, у период од 05.11.2012..г. до 31.03.2014.г. и у период од 22.04.2014.г. до 30.04.2015.г. *На основу*

извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

Расходи за трошкове смештаја на службеном пут у иностранство су исказани у укупном износу од 224 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна хотела у којем су запослени боравили а који су фактурисани од стране „HRG PERGO TOURS“ доо Београд. Трошкови се односе на учествовање у пројекту развој и имплементација курсева за позоришне техничаре и сценских менаџере, у организацији европске комисије „Tempus“. Средства за ове намене су финансирана од стране европске комисије „Tempus“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

На основу ревизије утврђено је:

- да у наведеним ревидираним налозима за службено путовање није наведен час преласка државне границе Републике Србије у поласку, до часа преласка државне границе у повратку, чиме је поступљено супротно члану 23. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- да запослени у Српском народном позоришту нису подносили Писани извештај са службеног путовања, чиме је поступљено супротно члану 30. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима у Српском народном позоришту да налоге за службена путовања попуњавају у потпуности и да подносе писани Извештај са службеног путовања у иностранство у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

3.9. Услуге по уговору – група 423000

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	9.813	9.913	6.929	6.929	70	100
2	УКУПНО АПВ- 423000	722.286	726.242	467.497	475.488	65	102

1) Српско народно позориште

На групи конта 423000 Услуге по уговору код Српско народно позориште евидентирани су расходи у износу од 6.929 хиљада динара који се састоје од административних услуга у износу од 138 хиљада динара, компјутерских услуга у износу од 302 хиљаде динара, услуга образовања и усавршавања запослених у износу од 106 хиљада динара, услуга информисања у износу од 1.289 хиљада динара, стручних услуга у износу од 1.923 хиљаде динара, услуга за домаћинство у износу од 329 хиљада динара, репрезентације у износу од 1.419 хиљада динара и осталих општих услуга у износу од 1.423 хиљаде динара.

Расходи за услуге информисања јавности евидентирани су у укупном износу од 632 хиљаде динара и састоје се од расхода: објављивања месечног репертоара; штампања билборда за премијеру балета „Ромео и Јулија“ и штампања програмске књижице за представу „Оставите поруку“.

Расходи за остале медијске услуге евидентирани су у износу од 160 хиљада динара које се односе на расходе клипинг сервиса (праћење штампање и електронских медија).

Расходи за остале финансијске услуге евидентирани су расходи у износу од 916 хиљада динара и састоје се од расхода накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима. Расход за накнаде по основу уговора о делу извршаван је на основу уговора о делу којима се извршиоци посла обавезују да за наручиоца изврше посао координисања уношења података и сарадње са Управом за трезор и архивирања унетих података за Управу за трезор. У поступку ревизије није презентован документ на основу кога се потврђује да је извршилац посла извршио уговорну обавезу. У складу са одредбом члана 199. став 1. Закона о раду послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца. Српско народно позориште јесте индиректни корисник средстава буџета АП Војводине и његово финансијско пословање остварује се преко подрачуна који се воде на консолидованом рачуну трезора, тако да је сарадња и размена података са Управом за трезор, код које се воде подрачуни овог буџетског корисника, редовна активност и делатност Српског народног позоришта.

Расходи за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентирани су расходи у укупном износу од 263 хиљада динара. На овом субналитичком конту евидентирани су расходи накнаде за рад члановима Управног одбора и Надзорног одбора. Расходи накнаде за рад члановима Управног одбора и Надзорног одбора извршавани су на основу Решења о разрешењу и именовању чланова Управног одбора Српског народног позоришта у Новом Саду. Висина накнаде уређена је Решењем о накнади за рад и другим трошковима председника и чланова управних и надзорних одбора у установама културе чији је оснивач АП Војводина²¹.

Расходи за остале стручне услуге евидентирани су расходи у укупном износу од 307 хиљада динара и чине их расходи накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова са припадајућим порезима и доприносима. Српско народно позориште пре плаћања накнаде по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова број:01-2225/2-2013 закључен 17.09.2013. године у износу од 189 хиљада динара није утврдио количину и квалитет извршеног посла и о томе саставио записник или писану потврду о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврдио постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

Расходи за репрезентацију евидентирани су расходи у укупном износу од 1.125 хиљада динара и чине их расходи угоститељских услуга за потребе репрезентације. Коришћење репрезентације уређено је Правилником о трошковима репрезентације број: 01-3498/1-2013 од 03.12.2013. године. Трошковима репрезентације, између осталог, сматрају се и угоститељске услуге које су у непосредној вези са делатношћу позоришта. Плаћање трошкова репрезентације врши се на основу писаног захтева који одобрава управник, рачуна које потписује лице које је користило репрезентацију и извештаја о настанку трошкова репрезентације са разлогом настанка (члан 6. Правилника).

²¹ „Сл лист АПВ“, бр. 15/13

Расходи репрезентације извршавани су на основу фактура добављача за испоручена добра и пружене угоститељске услуге. У поступку ревизије, у вези са плаћањем трошкова репрезентације, нису презентовани документи прописани правилником за плаћање трошка репрезентације.

Расходи за остале опште услуге евидентирани су у износу од 723 хиљаде динара а састоје се од расхода услуга изнајмљивања теретане и накнаде по основу уговора о обављању привремених и повремених послова.

На основу ревизије утврђено је:

- Српско народно позориште преузело је обавезу у вези са набавком услуге објављивања месечног репертоара за време трајања позоришне сезоне закључивањем Уговора о програмско-пословној сарадњи са „Dnevnik Vojvodina Prees“ d.o.o. из Новог Сада који је закључен на неодређено време а да се не ради о расходу који по својој природи захтева плаћање у више година што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему и извршило расходе у вези са набавком услуге објављивања месечног репертоара у износу од 168 хиљада динара с тим да је уговорена цена већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да се на набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара наручиоци су обавезни да обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Српско народно позориште извршило је расход за набавку услуге клипинг сервиса (праћење штампање и електронских медија) у износу од 160 хиљада динара без доказа о томе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно одредби члана 39. став 3. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.“
- Српско народно позориште преузело је обавезу и извршило расход накнаде по основу уговора о делу са припадајућим порезима и доприносима у износу од 916 хиљада динара за обављање послова који нису ван делатности овог индиректног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 199. Закона о раду. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Српско народно позориште пре плаћања накнаде по основу уговора о делу у износу од 916 хиљада динара није утврдио количину и квалитет извршеног посла и о томе саставио записник или писану потврду о пријему завршеног посла или на други одговарајући начин потврдио постојаност извршене услуге као пословног догађаја. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.
- Српско народно позориште извршило је расход репрезентације у износу од 1.125 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке угоститељских услуга а да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Српско народно позориште вршило је плаћања трошкова репрезентације у износу од 1.125 хиљада динара без захтева који одобрава управник, потписа лица које је

користило репрезентацију на рачуну добављача и извештаја о настанку трошкова репрезентације са разлогом настанка прописаних чланом 6. Правилника о трошковима репрезентације број:01-3498/1-2013 од 03.12.2013. године. На тај начин поступљено је супротно члану 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којима је прописано да се расход из буџета заснива на рачуноводственој документацији и да износ преузетих обавеза, који проистиче из изворне рачуноводствене документације, мора бити сачињен и потврђен у писаној форми пре плаћања обавезе.

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да обезбеде конкуренцију приликом набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара, да се уговори о делу не закључују за послове у оквиру делатности послодавца и да се расходи извршавају на основу изворне рачуноводствене документације која мора бити сачињена и потврђена у писаној форми пре плаћања обавезе.

3.10. Специјализоване услуге, група- 424000

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	82.837	86.941	83.496	83.496	96	100
2	УКУПНО АПВ- 424000	688.889	680.873	622.826	601.118	88	97

1) Српско народно позориште

На групи конта 424000 – Специјализоване услуге код Српског народног позоришта евидентирани су расходи у износу од 83.443 хиљаде динара и састоје се од: услуга образовања, културе и спорта 83.443 хиљаде динара, медицинских услуга 50 хиљада динара и осталих специјализованих услуга у износу од две хиљаде динара.

Расходи за услуге културе евидентирани су у укупном износу од 83.443 хиљаде динара и састоје се од: расхода ауторских хонорара у износу од 53.843 хиљаде динара и расхода за гостујуће представе у износу од 23.418 хиљада динара. Расход хонорара за послове режије, балетске играче, оперске певаче, музичке уметнике и за обављање других послова у области културе извршаван је на основу ауторских и интерпретаторских уговора. Ови уговори закључивани су без спровођења поступка јавне набавке што је у складу са одредбом члана 7. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама, којим су уређени изузеци од спровођења јавних набавки.

Расход за приходе гостујућим позориштима за гостујуће представе и одржаних концерата истакнутих музичких извођача извршаван је по основу уговора о закупу којима се Српско народно позориште као издавалац сцена и других службених просторија обавезује да по коначном обрачуна оствареног прихода од продаје улазница по пријему рачуна од закупца сцена и других службених просторија изврши уплату на рачун закупца.

Решењем Владе Аутономне Покрајине Војводине број:022-157/2014 од 12.02.2014. године дата је сагласност на Програм рада Српског народног позоришта за 2014. годину који је усвојио Управни одбор 28.01.2014. године, односно Решењем Владе Аутономне Покрајине Војводине број:402-47/2014 од 12.02.2014. године дата је сагласност на Финансијски план потребних средстава за финансирање текућих расхода и издатака који је усвојио Управни одбор 28.01.2014. године. У поступку ревизије презентован је доказ о

томе да је Предлог програма рада за 2014. годину, у коме су посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, поднета оснивачу 02.09.2013. године, односно после законом прописаног рока за његово достављање. Покрајински секретаријат за културу и јавно информисање, као орган аутономне покрајине надлежан за послове културе, закључио је са Српским народним позориштем Уговор о преносу новчаних средстава из буџета АП Војводине за 2014. годину за финансирање рада и програмске делатности број:132-451-82/2014-01-04 од 19.02.2014. године.

Одредбама чл. 74 и 75 Закона о култури²² уређено је финансирање установа културе. У складу са тим одредбама, установа културе подноси оснивачу предлог годишњег програма рада, у коме су посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, најкасније до 1. јула текуће године за наредну годину (члан 74. Закона о култури) и орган аутономне покрајине надлежан за послове културе закључује са установом културе годишњи уговор о финансирању одобрених програма и делова програма (члан 75. Закона о култури). Осим тога, одредбом члана 51. Закона о култури прописано је да се уметнички, програмски или стручни послови у установама могу обављати и закључивањем ауторских, извођачких или других уговора, као и да се ови уговори закључују између директора установе и самосталних уметника или других физичких лица.

Правилником о одређивању висине хонорара број:01-1785/1-2014 од 26.06.2014. године, који је у примени од 04.09.2014. године, уређено је одређивање висине хонорара за лица са којима се закључују уговори по основу ауторских права за поједине категорије аутора, интерпретатора и уметничких сарадника. Исплата ауторских хонорара до 04.09.2014. године била је уређена Правилником о начину и висини ауторских хонорара и награђивању за ауторска и интерпретаторска дела настала у радном односу број:010-2919/1/2012 од 20.11.2012. године.

На основу ревизије утврђено је:

- Српско народно позориште извршило је расходе за услуге културе - расходе хонорара за послове режије, балетске играче, оперске певаче, музичке уметнике и за обављање других послова у области културе финансираних из буџета АП Војводине у износу од 38.811 хиљада динара а да Предлог програма рада за 2014. годину није поднет оснивачу до 01.07.2013. године 2013. године, што је супротно члану 74. ст. 3. и 4. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да се предлог годишњег програма рада, у коме ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, доставља оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину.

3.11. Текуће поправке и одржавање – група 425000

У хиљадама динара

²² „Службени гласник РС“, бр. 72/09

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	6.200	6.200	5.721	5.721	92	100
2	УКУПНО АПВ - Група 425000	91.217	91.158	75.655	73.175	80	97

1) Српско народно позориште

На групи конта 425 - Текуће поправке и одржавање исказани су расходи у укупном износу од 5.721 хиљаду динара, који се састоји од: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 4.359 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 1.362 хиљаде динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Расходи за електричне инсталације (425117) су исказани у укупном износу од 593 хиљаде динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна „Electrical design Vojvodičan“ доо Панчево. Српско народно позориште је закључило Уговор о јавној набавци мале вредности (ЈНМВ 19/2014), са „Electrical design Vojvodičan“ доо Панчево, за услуге реконструкција електроинсталација у објекту самачки хотел у Новом Саду, број Уговора: 01-821/7-2014 од 05.05.2014. године. *На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.*

Расходи за остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119) су исказани у укупном износу од 3.766 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу рачуна више добављача. Српско народно позориште је закључило:

- Уговор о јавној набавци мале вредности са „Термоинжењеринг“ доо Београд, услуга преглед и сервис расхладног чилера „McQuay“, од 26.05.2014. године и од 29.12.2014. године.
- уговор о јавној набавци мале вредности са „Loop media“ доо Нови Сад, услуга адаптација димерских модула на сцени „Јован Ђорђевић“ и уградња „DMX“ каблова и повезивање са расветном конзолом, од 17.06.2014. године;
- уговор о јавној набавци мале вредности са „Мирадо“ доо Железник, услуга санација кровне конструкције и плафона у објекту позоришне радионице, од 26.06.2014. године;
- уговор о јавној набавци мале вредности са „Electrical design Vojvodičan“ доо Панчево, услуга раздвајања мерних места постојећих потрошача електричне енергије у објекту самачки хотел у Новом Саду, од 26.11.2014. године.

Српско народно позориште је извршило плаћање на основу рачуна С.З.Р. „Duplex“ Петроварадин, за услуге одржавања лифтова, у укупном износу од 251 хиљаду динара без закљученог Уговора.

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за културу су исказани у укупном износу од 537 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су плаћања извршена на основу рачуна више добављача.

Ревидирањем узорковане документације утврђено је да Српско народно позориште:

-на основу Одлуке Управника, за услуге поправке два кларинета у износу од 148 хиљада динара, извршило плаћање према сервисеру „Miklos Szalagui woodwind instrument repairer master“ из Будимпеште Мађарска. Плаћање је извршено на основу рачуна без претходно склопљеног Уговора;

- за услуге стругања гудала у износу од 169 хиљада динара, извршило плаћање према СР „Урбан“ Зрењанин. Плаћање је извршено на основу рачуна без претходно склопљеног Уговора;

На основу ревизије утврђено је:

- Српско народно позориште је преузело обавезу и извршило плаћање за услуге одржавње лифтова у износу од 251 хиљаду динара, за услуге поправке кларинета у износу од 148 хиљада динара, за услуге стругања гудала у износу од 169 хиљада динара, без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Српско народно позориште да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта уколико законом није друкчије прописано у складу са Законом о буџетском систему.

3.12. Материјал – група 426000

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	19.075	20.475	15.258	15.258	75	100
2	УКУПНО АПВ- 426000	531.883	533.248	502.800	501.494	94	100

1) Српско народно позориште

На групи конта 426 – Материјал код Српског народног позоришта евидентирани су расходи у износу од 15.258 хиљада динара који се састоје од: административног материјала у износу од 1.054 хиљаде динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 277 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 774 хиљаде динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 12.469 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 667 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од седам хиљада динара.

Расходи за канцеларијски материјал евидентирани су у износу од 755 хиљада динара.

Расходи за материјал за културу евидентирани су расходи у укупном износу од 10.836 хиљада динара а састоје се од расхода за набавку: електроматеријала и металне галантерије; шарки, кваки, цилиндара и друге вијачне робе; хемијских средстава; дрвета и дрвопрерађивачких производа; текстилног материјала; материјала за одржавање инструмената, балетских патика и печења које је према образложењу одговорних лица вршено за потребе представе. Расходи за набавку: електроматеријала и металне галантерије; шарки, кваки, цилиндара и друге вијачне робе; хемијских средстава; дрвета и дрвопрерађивачких производа; текстилног материјала; материјала за одржавање инструмената и балетских патика извршавани су на основу уговора који су додељени у поступцима јавних набавки.

На основу ревизије утврђено је:

- Српско народно позориште извршило је расход за набавку канцеларијског материјала у износу од 15 хиљада динара без претходно преузете обавезе закључивањем уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Српско народно позориште извршило је расходе материјала за културу финансираних из буџета АП Војводине у износу од 9.598 хиљада динара а да Предлог програма рада за 2014. годину није поднет оснивачу до 01.07.2013. године 2013. године, што је супротно члану 74. ст. 3. и 4. Закона о култури. На тај начин поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Српско народно позориште извршило је расход за набавку хране за сценску реквизиту у износу од 146 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке угоститељских услуга а да за то нису испуњени услови прописани чл. 7. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама. На тај начин поступљено је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да преузимају обавезе закључивањем писаног уговора или на основу другог правног акта уколико законом није друкчије прописано, да се предлог годишњег програма рада, у коме ће бити посебно исказана средства потребна за финансирање програмских активности и средства потребна за финансирање текућих расхода и издатака, доставља оснивачу до 1. јула текуће године за наредну годину, као и да се набавке добара, услуга и радова за које није предвиђена примена Закона о јавним набавкама врше у складу са начелима тог закона.

3.13. Пратећи трошкови задуживања, група- 444000

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Реб.	Реб. са	Исказано изврш.	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	789	789	518	518	66	100
2	Укупно АПВ - 444000	1.875	1.875	752	752	40	100

1) Српско народно позориште

На групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, евидентирани су расходи у износу од 518 хиљада динара. У оквиру наведеног износа евидентиран је расход од 279 хиљада динара који је извршен на основу решења Пореске управе, на име камате због неизвршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом; расход у износу од 239 хиљада динара на име камате закашњења у измиривању обавеза од чега 209 хиљада динара према ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад. *На основу извршене ревизије*

презентоване документације утврђено је да су расходи за пратеће трошкове задуживања правилно евидентирани и исказани.

3.14. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	990	990	593	593	60	100
2	УКУПНО АПВ - 482000	18.867	18.867	8.618	8.618	46	100

1) Српско народно позориште

На групи конта 482 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали узорковани су расходи за царинску гаранцију, смештај робе под царински надзор, шпедитерске услуге и рефундацију ПДВ-а и царине за увоз пројекционог платна из Републике Словеније. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су расходи правилно евидентирани и исказани.

3.15. Новчане казне и пенали по решењу судова, група- 483000

У хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	3.000	3.000	2.699	2.699	90	100
2	УКУПНО АПВ - 483000	80.729	81.110	43.750	43.750	54	100

1) Српско народно позориште

На групи конта 483- Новчане казне и пенали по решењу судова узорковани су расходи по пресудама Основног суда у Новом Саду, Апелационог суда у Новом Саду и пресудама Врховног касационог суда у Београду. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.

4. Издаци

4.1. Машине и опрема- група 512000

у хиљадама динара

рб	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	9.438	9.106	7.394	7.394	81	100
2	УКУПНО АПВ- 512000	892.236	896.765	73.379	73.379	8	100

1) Српско народно позориште

На групи конта 512 – Машине и опрема код Српског народног позоришта евидентирани су издаци у износу од 7.394 хиљаде динара који се састоје од опреме за саобраћај у износу од 220 хиљада динара, административне опреме у износу од 699 хиљада динара, опреме за образовање, културу и спорт у износу од 6.302 хиљаде динара и опреме за производњу, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу од 173 хиљаде динара.

Издаци за набавку **опреме за културу** евидентирани су у укупном износу од 6.302 хиљаде динара и чине их издаци за харгу и анатомске столице. На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су издаци правилно евидентирани и исказани.

5. Јавне набавке

5.1. Набавке за које нису спроведени поступци јавних набавки

Без спровођења поступака јавних набавки извршена је набавка истоврсних добара, услуга и радова чија вредност прелази горњи лимит изнад којег су наручиоци обавезни да спроводе поступак јавне набавке. У наредној табели дат је приказ наручиоца, расхода и издатака, вредност и предмет набавки за које није спроведен поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама:

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Назив буџетског корисника	Назив добављача	Вредност набавке	Предмет набавке
1	Српско народно позориште	АД "Новосадски сајам" Нови Сад	574	Стални трошкови-закуп простора
2	Српско народно позориште	"ДДОР Нови Сад" адо Нови Сад	3.700	Стални трошкови-услуге осигурања
3	Српско народно позориште	Репрезентација	1.125	Услуге по уговору-репрезентација
4	Српско народно позориште	Репрезентација	146	Материјал- храна за сценску реквизиту
	УКУПНО		5.545	/

Ближи опис ових јавних набавки дат је код тачки 3.7., 3.9. и 3.12.

6. Биланс стања

6.1. Пасива

Табела: Разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију на дан 31.12.2014. године

У хиљадама динара

Р. бр.	Група конта		Српско Народно Позориште
1	411	Укупна апропријација	433.300
		Исказано извршење	422.682
		Разлика (1)	10.618
		Обавезе-плата децем.	-
		Разлика (2)	10.618
2	412	Укупна апропријација	85.461
		Исказано извршење	82.537

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и
правилности пословања Српског народног позоришта за 2014. годину*

		Разлика (1)	2.924
		Обавезе-плата децем.	-
		Разлика (2)	2.924
3	413	Укупна апропријација	12.288
		Исказано извршење	11.911
		Разлика (1)	377
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	377
4	414	Укупна апропријација	4.314
		Исказано извршење	4.505
		Разлика (1)	(191)
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	(191)
5	415	Укупна апропријација	15.950
		Исказано извршење	15.669
		Разлика (1)	281
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	281
6	416	Укупна апропријација	3.681
		Исказано извршење	3.576
		Разлика (1)	105
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	105
8	421	Укупна апропријација	64.017
		Исказано извршење	59.796
		Разлика (1)	4.221
		Обавезе по рачунима	5.837
		Обавезе по уговорима	4.866
		Разлика (2)	(6.482)
9	422	Укупна апропријација	24.880
		Исказано извршење	12.796
		Разлика (1)	12.084
		Обавезе по рачунима	82
		Обавезе по уговорима	447
		Разлика (2)	11.555
10	423	Укупна апропријација	9.913
		Исказано извршење	6.929
		Разлика (1)	2.984
		Обавезе по рачунима	1.870
		Обавезе по уговорима	1.607
		Разлика (2)	(493)
11	424	Укупна апропријација	85.337

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Српског народног позоришта за 2014. годину

		Исказано извршење	83.496
		Разлика (1)	1.841
		Обавезе по рачунима	323
		Обавезе по уговорима	945
		Разлика (2)	573
12	425	Укупна апропријација	6.200
		Исказано извршење	5.721
		Разлика (1)	479
		Обавезе по рачунима	67
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	412
13	426	Укупна апропријација	20.475
		Исказано извршење	15.258
		Разлика (1)	5.217
		Обавезе по рачунима	290
		Обавезе по уговорима	3.075
		Разлика (2)	1.852
14	441	Укупна апропријација	30
		Исказано извршење	61
		Разлика (1)	(31)
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	(31)
15	444	Укупна апропријација	789
		Исказано извршење	518
		Разлика (1)	271
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	271
16	462	Укупна апропријација	10
		Исказано извршење	4
		Разлика (1)	6
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	6
17	465	Укупна апропријација	7.391
		Исказано извршење	8.996
		Разлика (1)	(1.605)
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	(1.605)
18	472	Укупна апропријација	180
		Исказано извршење	130
		Разлика (1)	50
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Српског народног позоришта за 2014. годину

		Разлика (2)	50
19	481	Укупна апропријација	40
		Исказано извршење	-
		Разлика (1)	40
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	40
20	482	Укупна апропријација	990
		Исказано извршење	593
		Разлика (1)	397
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	397
21	483	Укупна апропријација	3.000
		Исказано извршење	2.699
		Разлика (1)	301
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	301
22	511	Укупна апропријација	1
		Исказано извршење	-
		Разлика (1)	1
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	1
23	512	Укупна апропријација	9.438
		Исказано извршење	7.394
		Разлика (1)	2.044
		Обавезе по рачунима	63
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	1.981
24	515	Укупна апропријација	200
		Исказано извршење	108
		Разлика (1)	92
		Обавезе по рачунима	-
		Обавезе по уговорима	-
		Разлика (2)	92
		Укупно преузете обавезе изнад дозвољене апропријације	(8.802)

У поступку ревизије преузетих обавеза код корисника наведених у претходној табели утврдили смо следеће:

На групи конта 414- Социјална давања запосленима приказано је извршење без одобрене апропријације у износу од 191 хиљаду динара. На конту социјална давања запосленима су извршени расходи из сопствених извора, а да нису подношени захтеви за повећање апропријације по основу члана 5. Закона о буџетском систему.

На групи конта 421- Стални трошкови приказано је преузимање обавеза без одобрене апропријације у износу од 6.482 хиљаде динара. Обавезе по рачунима износе 1.616 хиљада

дина (енергентске и комуналне услуге и услуге осигурања) а обавезе по уговорима у износу од 4.866 хиљада динара се односе према „ЕПС снабдевање“ доо Београд, „Теленор“ доо Београд и „ Глобус осигурање“ адо Београд .

На групи конта 423 – Услуге по уговору приказано је преузимање обавеза без одобрене апропријације у износу од 493 хиљаде динара а односи се на уговорене услуге штампања са: „Pressia“ доо Београд у износу од 115 хиљада динара; „ FB Print“ сзр Нови Сад у износу од 36 хиљада динара; „ Комазец“ доо Инђија у износу од 264 хиљада динара; „ Стојков Штампарија“ доо Нови Сад а у износу од 78 хиљада динара.

На групи конта 441- Отплата домаћих камата приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу до 31 хиљаду динара. Наведено одступање је настало због плаћања обавеза за камате обрачунате од стране Пореске управе.

На групи конта 465 – Остале дотације и трансфери приказано је извршење без одобрене апропријације у укупном износу до 1.605 хиљада динара. На конту обрачунат је и плаћен порез на зараде на основу Закона о привременом утврђивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других примања за децембар месец 2014. године.