



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
СРПСКОГ НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА, НОВИ САД
ЗА 2018. ГОДИНУ**



Број: 400-241-03/2019-04/2
Београд, 31. мај 2019. године





С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Српског народног позоришта 3

**ПРИЛОГ I - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СРПСКОГ НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА
ЗА 2018. ГОДИНУ**





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

СРПСКО НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ, НОВИ САД

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: расхода и издатака, нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза Српског народног позоришта за 2018. годину.

По нашем мишљењу, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење о деловима финансијских извештаја

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС”, број 18/15

⁴ „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС”, број 9/09



Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. мај 2019. године



ПРИЛОГ I

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
СРПСКОГ НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА ЗА 2018. ГОДИНУ**





САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Завршни рачун	4
2.1. Извештај о извршењу буџета	4
2.1.1. Текући расходи	4
2.1.1.1. Накнаде у натури, група – 413000	4
2.1.1.2. Социјална давања запосленима, група - 414000	5
2.1.1.3. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000	5
2.1.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	6
2.1.1.5. Трошкови путовања, група – 422000	6
2.1.1.6. Специјализоване услуге, група – 424000	7
2.2. Биланс стања	8
2.2.1. Актива	8
2.2.1.1. Нефинансијска имовина	8
2.2.1.2. Финансијска имовина	11
2.2.2. Пасива	12
2.2.2.1. Обавезе	12
2.2.2.2. Капитал	14





НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Српско народно позориште са седиштем у Новом Саду, Позоришни трг број 1. матични број 08066469, ПИБ 101651637 уписан је у судски регистар код Привредног суда у Новом Саду. Законом о изменама и допунама Закона о култури¹ који је ступио на снагу 27. фебруара 2016. године, чланови 24-26 а у вези са члановима 52-54. Закона о култури су измењени или су престали да важе, којим је регулисан статус института „установе културе од националног значаја“. Самим тим је овај институт престао да постоји у нашем правном промету. Оснивач Српског народног позоришта - је Аутономна покрајина Војводина². Оснивачка права врши Покрајинска влада³. 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 Војводине⁴, чиме иста има карактер индиректног буџетског корисника, финансијски извештаји Српског народног позоришта из Новог Сада представљају саставни део завршног рачуна буџета Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину. У поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја буџета Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину било је потребно извршити ревизију делова финансијских извештаја Српског народног позоришта 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 опстанак 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 блавестником сретније (ако да Бог!) будућности наше⁵. Делатност Српског народног позоришта је ближе уређена одредбама члана 7. Статута Српског народног позоришта.

Органи Српског народног позоришта су: Управни одбор, управник позоришта и Надзорни одбор.

Делатност Српског народног позоришта 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

¹ „Службени гласник РС“ број 13/16

² члан 41. Закона о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине („Службени гласник РС“; бр. 99/09 и 67/12)

³ 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)

⁴ 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)

⁵ члан 1. Статута Српског народног позоришта



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, донаторством из легата, поклона и завештања и из других извора у складу са законом⁶.

2. Завршни рачун

2.1. Извештај о извршењу буџета

2.1.1. Текући расходи

У наредним табелама тачке 2.1.1. Текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Српског народног позоришта.

2.1.1.1. Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде у природи, обезбеђење стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.

Табела бр.1: Накнаде у природи

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	9.341	9.341	9.123	9.123	98	100
	УКУПНО АПВ - Група 413000	36.744	37.942	34.324	34.324	90	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за накнаде у природи су планирани у износу од 37.942 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име накнаде у природи АП Војводине за 2018. годину у износу од 34.324 хиљаде динара, што је мање извршење за 10% у односу на план.

1. Српско народно позориште

На овој групи конта планирана су средства у износу од 9.341 хиљаду динара и извршен је расход у укупном износу од 9.123 хиљаде динара.

Узорковани су расходи са субаналитичког конта:

Расход за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 6.092 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на име превоза са посла и на посао куповином маркица запосленим лицима а на основу рачуна ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за накнаде у природи правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

⁶ члан 20. Статута Српског народног позоришта



2.1.1.2. Социјална давања запосленима, група - 414000

Група 414000 - Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплате накнада које иду на терет фондова, расхода за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 2: Социјална давања запосленима

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	7.579	8.047	6.626	6.626	82	100
	УКУПНО АПВ - Група 414000	69.095	69.184	33.627	33.627	49	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за социјална давања запосленима су планирани у износу од 69.184 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име социјалних давања запосленима АП Војводине за 2018. годину у износу од 33.627 хиљада динара, што је мање извршење за 51% у односу на план.

1. Српско народно позориште

На овој групи конта планирана су средства у износу од 8.047 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 6.626 хиљада динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311) је исказана у укупном износу од 3.450 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу Одлуке о исплати отпремнине за одлазак у пензију запосленог лица.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за социјална давања запосленима правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.1.1.3. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи само један аналитички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Табела бр. 3: Накнаде трошкова за запослене

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	16.050	18.230	17.834	17.834	98	100
	УКУПНО АПВ - Група 415000	80.339	82.210	73.182	73.182	89	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за накнаде трошкова за запослене су планирани у износу од 82.210 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име накнада трошкова за запослене АП Војводине за 2018. годину у износу од 73.182 хиљаду динара, што је мање извршење за 11% у односу на план.



1. Српско народно позориште

На овој групи конта планирана су средства у износу од 18.230 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 17.834 хиљаде динара.

Узорковани су расходи са следећег субаналитичког конта:

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) су исказани у укупном износу од 17.792 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на име накнаде трошкова превоза у новцу за запослена лица.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за накнаде трошкова за запослене правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.1.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

На овој економској класификацији евидентирани су исплате награда запосленима, бонуси и накнаде члановима комисија.

Табела бр.4: Награде запосленима и остали посебни расходи

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	10.750	11.655	10.530	10.530	90	100
	УКУПНО АПВ - Група 416000	24.546	28.598	26.075	26.075	91	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за награде запосленима и остали посебни расходи су планирани у износу од 28.598 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име награда запосленима и остали посебни расходи АП Војводине за 2018. годину у износу од 26.075 хиљада динара, што је мање извршење за 9% у односу на план.

Предмет ревизије је следећи корисник буџета АП Војводине:

1. Српско народно позориште

На овој групи конта планирана су средства у износу од 11.655 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 10.530 хиљада динара.

Узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Јубиларне награде (416111) су исказане у укупном износу од 10.530 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу Одлуке о исплати јубиларне награде.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.1.1.5. Трошкови путовања, група – 422000

Група 422000 - трошкови путовања садржи синтетичка конта за трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранству, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.



Табела бр.5: Трошкови путовања

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	8.820	17.241	17.729	17.729	103	100
	УКУПНО АПВ - Група 422000	89.975	100.096	72.650	72.650	73	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за трошкове путовања су планирани у износу од 100.096 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име трошкова путовања АП Војводине за 2018. годину у износу од 72.650 хиљада динара, што је мање извршење за 27,42% у односу на план.

1. Српско народно позориште

Покрајинска влада је за трошкове путовања планирала средства у износу од 17.241 хиљада динара а извршила расходе услуга по уговору у укупном износу од 17.729 хиљаде динара.

На овој позицији узорковани су расходи са субаналитичких конта:

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (42211) су исказане у укупном износу од 1.524 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на име расхода за дневнице за службени пут у земљи.

Расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство (42211) су исказане у укупном износу од 6.074 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу Одлуке о одобравању службеног путовања (број:02-208/2-2018 од 22.01.2018. године) и исплати аконтације запосленим лицима у Српском народном позоришту у висини од 849 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Расход у износу од 849 хиљада динара није прокњижен истог дана а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја што није у складу са чланом 16. став 7. и 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На основу достављених доказа утврђено је да је Српско народно позориште предузело меру и отклонило наведену неправилности почев од дана 01.11.2018. године, односно пословне промене је почело да књижи у року од два дана од настанка пословне промене у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2.1.1.6. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр.6: Специјализоване услуге

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
	Српско народно позориште	90.168	101.528	107.416	107.416	106	100
	УКУПНО АПВ - Група 424000	698.937	823.174	780.796	780.796	95	100



Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2018. годину укупни расходи за специјализоване услуге су планирани у износу од 823.174 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета исказани су укупно извршени расходи на име специјализованих услуга АП Војводине за 2018. годину у износу од 780.796 хиљада динара, што је мање извршење за 5% у односу на план.

1. Српско народно позориште

На овој групи конта планирана су средства у износу од 101.528 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 107.416 хиљада динара.

Узоркован је расход са субаналитичкиог конта:

Услуге културе (424221) су исказане у укупном износу од 45.523 хиљаде динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да је расход евидентиран на основу закљученог Уговора⁷ између Српског народног позоришта и „Контакт центар 021“ Нови Сад и испостављене фактуре за услуге одржавања концерта у износу од 1.431 хиљаду динара. Пословна промена је настала дана 02.04.2018. године (Извод управе за трезор број 62) док је иста пословна промена прокњижена дана 12.04.2018. године (финансијски налог број 058/18 Ф209).

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за специјализоване услуге правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима АП Војводине.

2.2. Биланс стања

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству⁸ и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁹. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља.

2.2.1. Актива

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године укупна актива исказана је у износу од 169.862.302 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 617.411 хиљада динара.

Структуру укупне активе чини: нефинансијска имовина у износу од 587.146 хиљада динара што је 95% од укупне активе и финансијска имовина у износу од 30.365 хиљаду динара што је 5% од укупне активе.

2.2.1.1. Нефинансијска имовина

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године укупна нефинансијска имовина исказана је у износу од 125.354.406 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 587.146 хиљада динара.

⁷ Уговор број:06-768/2-2018 од 27.02.2018.године

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁹ „Службени гласник РС“, бр.18/2015 и 104/2018



Нефинансијску имовину чини: нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 582.099 хиљада динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 5.047 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године укупна нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 125.122.648 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 582.099 хиљада динара.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: некретнине и опрема у износу од 562.811 хиљада динара, природна имовина у износу од 2.714 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 1.908 хиљада динара и нематеријална имовину у износу од 14.666 хиљада динара.

Некретнине и опрема (конто 011000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године некретнине и опрема исказани су у износу од 3.235.822 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 562.811 хиљада динара.

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 546.616 хиљада динара и опрему у износу од 16.195 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 2.674.767 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 546.616 хиљада динара.

Опрема (конто 011200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године опрема је исказана у износу од 426.463 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 16.195 хиљада динара.

Природна имовина (конто 014000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године природна имовина исказана је у износу од 120.783.420 хиљада динара, од чега се на Српско народно позориште односи 2.714 хиљада динара. Природна имовина која је исказана односи се на земљиште.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси (конто 015000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 692.069 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 1.908 хиљада динара. Нефинансијска имовина у припреми и аванси обухватају у целости авансе за нефинансијску имовину.

Аванси за нефинансијску имовину (конто 015200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 178.837 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 1.908 хиљада динара.

Нематеријална имовина (конто 016100)



У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године нематеријална имовина исказана је у износу од 199.485 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 14.666 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 231.758 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 5.047 хиљада динара.

Нефинансијску имовину у залихама чине их у целости залихе ситног инвентара и потрошног материјала.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (конто 022000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказане су у износу од 23.109 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 5.047 хиљада динара. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала обухватају у целости залихе потрошног материјала.

Залихе потрошног материјала (конто 022200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године залихе потрошног материјал исказане су у износу од 22.152 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 5.047 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2018. години у износу од 2.962 хиљаде динара исказана је код Српског народног позоришта, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела бр.7: Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у хиљадама динара

Р. бр.	Корисник	Зграде и грађевински објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна сред. (0113)	Култ.имов. (012)	Драгоцености (013)	Прир. имовина (014)	Нефина. имовина у припреми (0151)	Аванси за нефинанс. имовину (0152)	Нематер. имовина (0161)	Укупно
1	Српско народно позориште		1.879						1.430	-347	2.962

У поступку ревизије извршили смо анализу односа издатака исказаних на класи „5“-Издаци за нефинансијску имовину и нефинансијске имовине исказане на класи „0“-Нефинансијска имовина и утврдили да је Српско народно позориште у Билансу стања на дан 31.12.2018. године евидентирало и исказало нефинансијску имовину у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину мање за 16.889 хиљада динара.

Наведена одступања евидентираних пословних промена у току 2018. године на одговарајућим контима класе 0-Нефинансијска имовина у односу на евидентиране пословне промене на класи 5-Издаци за нефинансијску имовину обухватају следеће:

-*Српско народно позориште* - одступање у износу од 16.889 хиљада динара представља промене на класи 0, и то: повећање вредности класе 0 у износу од 630 хиљада динара које се односи на повећање залиха и смањење вредности класе 0 које обухвата: обрачунату амортизацију за 2018. годину у износу од 16.367 хиљада динара; расходовану опрему у износу од 645 хиљада динара и лизинг опреме у износу од 507 хиљада динара Наведене пословне промене нису евидентиране на контима класе 5.



2.2.1.2. Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године укупна финансијска имовина исказана је у износу од 44.507.896 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 30.265 хиљада динара.

Финансијска имовина обухвата следеће позиције: новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 19.026 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 11.239 хиљада динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани (конто 121000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 4.258.565 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 4.313 хиљада динара.

Структуру наведених средстава чине у целости жиро и текући рачуни.

Краткорочна потраживања (конто 122000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године краткорочна потраживања исказана су у износу од 12.842.689 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 12.343 хиљаде динара.

Краткорочни пласмани (конто 123000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године краткорочни пласмани исказани су у износу од 117.045 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 2.370 хиљада динара што целости чине дати аванси, депозити и кауције.

Активна временска разграничења (конто 131000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године активна временска разграничења исказана су у износу од 10.145.691 хиљаду динара од чега се на Српско народно позориште односи 11.239 хиљада динара.

Активна временска разграничења исказана у финансијским извештајима састоје се од: 1.908 хиљада динара разграничених расхода до једне године и 9.331 хиљаду динара обрачунатих неплаћених расхода и издатака.

Разграничени расходи до једне године (конто 131100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године разграничени расходи до једне године исказани су у износу од 131.008 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 1.908 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 405.697 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 9.331 хиљаду динара.

Ванбилансна актива, конто 351000

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године ванбилансна актива исказана је у износу од 8.066.151 хиљаду динара од чега се на Српско народно позориште односи 3.829 хиљада динара и то:



3.800 хиљада динара менице и 29 хиљада динара продате програмске књижице.

2.2.2. Пасива

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године укупна пасива исказана је у износу од 169.862.302 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 617.411 хиљада динара.

Структуру укупне пасиве чине: обавезе у износу од 25.806 хиљаду динара што је 5% од укупне пасиве и капитал у износу од 591.605 хиљада динара што је 95% од укупне пасиве.

2.2.2.1. Обавезе

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године укупне обавезе исказане су у износу од 23.043.391 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 25.806 хиљада динара.

Обавезе чине: дугорочне обавезе у износу од 330 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене 2.747 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 786 хиљада динара; обавезе за остале расходе 786 хиљада динара; обавезе из пословања 6.254 хиљаде динара и пасивна временска разграничења 15.689 хиљада динара.

Дугорочне обавезе

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године дугорочне обавезе исказане су у износу од 5.854.336 хиљада динара, од чега се на Српско народно позориште односи 330 хиљада динара.

Дугорочне обавезе у целости се односе на домаће дугорочне обавезе.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге (конто 211900)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године дугорочне обавезе за финансијске лизинге исказане су у износу од 330 хиљада динара и представљају обавезе индиректног буџетског корисника Српско народно позориште.

Обавезе по основу расхода за запослене

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обавезе по основу расхода за запослене исказане су у износу од 26.262 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 2.747 хиљада динара. Обавезе по основу расхода за запослене у целости чине службена путовања и услуге по уговору.

Службена путовања и услуге по уговору (конто 237000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године службена путовања и услуге по уговору исказани су у износу од 4.540 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 2.747 хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору чине: обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 1.933 хиљаде динара, обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 337 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 397 хиљаде динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу од 80 хиљада динара.



Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору исказане су у износу од 3.032 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 1.933 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору исказане су у износу од 545 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 337 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору (конто 237500)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору исказане су у износу од 783 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 397 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (конто 237600)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору исказане су у износу од 175 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 80 хиљада динара.

Обавезе за остале расходе (конто 245000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обавезе за остале расходе исказане су у износу од 82.195 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 786 хиљада динара.

Обавезе за остале расходе у целости чине обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне.

Обавезе према добављачима (конто 252000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године обавезе према добављачима исказане су у износу од 33.213 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 6.254 хиљаде динара.

У случају независних конфирмација упућених добављачима, које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције од 11 независних конфирмација које су упућене на адресу добављача, одговорено је на седам, или 64% што је дато у следећој табели:

Табела бр.8 :Табеларни приказ независних конфирмација у хиљадама динара

рб	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	Више исказано	Мање исказано
1	Српско народно позориште	11	7	505	1.169	0	664

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама корисника буџета Српског народног позоришта износе 3.631 хиљаду динара, што представља 58% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према



добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 1.169 хиљада динара, што представља 32 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима).

Препоручујемо одговорним лицима Српског народног позоришта да усаглашавање стања потраживања и обавеза обављају редовно, као припремну радњу приликом пописа, али и ванредно уколико се радови и услуге не извршавају једнократно, а добра преузимају сукцесивно.

Пасивна временска разграничења (конто 291000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године пасивна временска разграничења исказана су у износу од 13.588.999 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 15.689 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења састоје се од: разграничених плаћених расхода и издатака у износу од 4.278 хиљада динара, обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 10.119 хиљада динара и осталих пасивних временских разграничења у износу од 1.292 хиљаде динара.

2.2.2.2. Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, (конто 311100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 125.122.648 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 582.099 хиљада динара што одговара вредности нефинансијске имовине у сталним средствима која је исказана у активи, категорија 01-Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама, (конто 311200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 231.757 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 5.047 хиљада динара што одговара вредности нефинансијске имовине у залихама која је исказана у активи, категорија 02-Нефинансијска имовина у залихама.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита, (конто 311300)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавку из кредита исказана је у износу од 330 хиљада динара код индиректног буџетског корисника Српско народно позориште.

Извори новчаних средстава, (конто 311500)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године извори новчаних средстава исказани су у износу од 40.651 хиљаду динара, од чега се на Српско народно позориште односи 80 хиљада динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, (конто 311700)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 174.652 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 517 хиљада динара.



Вишак прихода и примања-суфицит, субаналитички конто 321121.

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године финансијски резултат-суфицит исказан је у износу од 3.018.721 хиљаду динара, од чега се на Српско народно позориште односи 4.192 хиљаде динара што одговара податку исказаном у обрасцу Биланса прихода и расхода.

Ванбилансна пасива, конто 352000

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2018. године ванбилансна пасива исказана је у износу од 8.066.151 хиљаду динара од чега се на Српско народно позориште односи 3.829 хиљада динара што одговара вредности ванбилансно евидентиране активе.