



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
СРПСКОГ НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА, НОВИ САД
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2650/2019-04/38
Београд, 5. август 2020. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Српског народног позоришта 5

**ПРИЛОГ I - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА СРПСКОГ НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА
ЗА 2019. 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 2019. 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.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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



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
5. август 2020. године



ПРИЛОГ I

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
СРПСКОГ НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Завршни рачун.....	5
2.1. Извештај о извршењу буџета.....	5
2.1.1. Текући расходи.....	5
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група- 411000.....	6
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000.....	7
2.1.1.3. Накнаде у натури, група – 413000.....	7
2.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000.....	8
2.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	8
2.1.1.6. Стални трошкови, група – 421000.....	9
2.2. Биланс стања.....	11
2.2.1. Актива.....	11
2.2.1.1. Нефинансијска имовина.....	11
2.2.1.2. Финансијска имовина.....	13
2.2.2. Пасива.....	14
2.2.2.1. Обавезе.....	15
2.2.2.2. Капитал.....	16



НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Оснивач Српског народног позоришта - је Аутономна покрајина Војводина¹. Оснивачка права врши Покрајинска влада². 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 Војводине³ (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 2019. годину. У поступку ревизије консолидованих финансијских извештаја буџета Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину било је потребно извршити ревизију делова финансијских извештаја Српског народног позоришта из Новог Сада као материјално значајног корисника буџета АП Војводине.

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. До 2016. године Српско народно позориште Нови Сад је имало статус установе културе од националног значаја. Институт „установе културе од националног значаја“ престао да постоји у нашем правном промету Законом о изменама и допунама Закона о култури⁴ из 2016. године.

Српско народно позориште основано је 28. јула 1861. године одлуком Управног одбора Српске читаонице у Новом Саду.

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 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 законом⁵.

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.

¹ члан 41. Закона о утврђивању надлежности Аутономне покрајине Војводине („Службени гласник РС“, бр. 99/09 и 67/12)

² 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)

³ 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)

⁴ „Службени гласник РС“ број 13/16

⁵ члан 20. Статута Српског народног позоришта



2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група- 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених 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	448.600	448.600	445.408	445.408	99	100
	УКУПНО АПВ - Група 411000	2.403.257	2.404.208	2.269.499	2.269.499	94	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне Покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) су планирани у износу од 2.404.208 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име плата, додатака и накнада запослених (зараде) у износу од 2.269.499 хиљада динара, што је мање извршење за 6% у односу на план.

Покрајински секретаријат за финансије, Сектор за послове главне књиге трезора, Одељење за финансијску оперативу и обрачун плата (у даљем тексту: Одељење) врши обрачун и исплату плата и накнада плата за све директне кориснике буџета АП Војводине. Директни корисник доставља Одељењу листе присутности и документацију за обрачун плата и накнада за своје запослене најкасније три дана пре исплате истих, потписану од стране овлашћених лица код директног корисника буџета АП Војводине. Документациону основу за обрачун и исплату чини: листе присутности, решења о утврђивању коефицијента за обрачун плата, одлуке или решења о постављењу, решења о заснивању радног односа, решења о плаћеном одсуству, неплаћеном одсуству, додатку за прековремени рад, додатку за рад ноћу, додатку за рад у дане државног и верског празника и др. Решења и образац ОЗ-6 (извештај о спречености за рад, односно копија извештаја лекарске комисије за боловање дуже од 30 дана).

1. Српско народно позориште

На овој групи конта планирана су средства у износу од 448.600 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 445.408 хиљада динара, од чега се на плате по основу цене рада односи 390.262 хиљада динара, додаток за рад дужи од пуног радног времена 5.328 хиљада динара, додаток за рад на дан државног и верског празника 15.169 хиљада динара, додаток за рад ноћу 527 хиљада динара, додаток за време проведено на раду (минули рад) 28.034 хиљада динара и накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 6.088 хиљада динара.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију (месец април 2019. године) запослених лица у Српском народном позоришту утврђено је да су обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених (зараде), за директора позоришта извршени у складу са Решењем о распоређивању донетим од стране председника Покрајинске владе, Уговором о раду и листом присутности која је потписана од стране овлашћених лица, односно за остале запослене у складу са Уговорима о раду и листама присутности запослених лица које су потписане од стране овлашћених лица.



Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Српског народног позоришта.

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела бр. 2: Социјални доприноси на терет послодавца

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	84.111	84.111	83.319	83.319	99	100
	УКУПНО АПВ - Група 412000	421.385	421.583	396.175	396.175	94	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за социјалне доприносе на терет послодавца су планирани у износу од 421.583 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 396.175 хиљаде динара, што је мање извршење за 6% у односу на план.

1. Српско народно позориште

На овој групи конта планирана су средства у износу од 84.111 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 83.319 хиљада динара.

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Српског народног позоришта.

2.1.1.3. Накнаде у природи, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр. 3: 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	10.104	10.104	9.515	9.515	94	100
	УКУПНО АПВ - Група 413000	38.065	38.231	33.332	33.332	87	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за накнаде у природи су планирани у износу



од 38.231 хиљаде динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име накнаде у природи у износу од 33.332 хиљаде динара, што је мање извршење за 13% у односу на план.

1. Српско народно позориште

На овој групи конта планирана су средства у износу од 10.104 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 9.515 хиљада динара, од чега се на поклоне за децу запослених (413142) односи 3.092 хиљада динара и на превоз на посао и са посла (маркица) (413151) 6.423 хиљада динара.

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) (413151) су исказани у укупном износу од 6.423 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћене фактуре ЈГСП „Нови Сад“ Нови Сад на име месечних маркица.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су накнаде у природи правилно евидентирани у пословним књигама и исказане у финансијским извештајима Српског народног позоришта.

2.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр. 4: Накнаде трошкова за запослене

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Српско народно позориште	18.922	18.922	16.846	16.846	89	100
	УКУПНО АПВ - Група 415000	88.237	87.491	73.075	73.075	84	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за накнаде трошкова за запослене су планирани у износу од 87.491 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име накнада трошкова за запослене у износу од 73.075 хиљаду динара, што је мање извршење за 16% у односу на план.

1. Српско народно позориште

На овој групи конта планирана су средства у износу од 18.922 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 16.846 хиљада динара, од чега се целокупан износ односи на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112).

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (415112) су исказане у укупном износу од 16.846 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу пренесених средстава запосленима, а према списку накнада радника по налозима број 55 и 60.

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

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

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



Табела бр. 5: 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	12.440	12.440	11.891	11.891	96	100
	УКУПНО АПВ - Група 416000	32.201	33.056	30.108	30.108	91	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за награде запосленима и остали посебни расходи су планирани у износу од 33.056 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име награда запосленима и остали посебни расходи у износу од 30.108 хиљада динара, што је мање извршење за 9% у односу на план.

1. Српско народно позориште

На овој групи конта планирана су средства у износу од 12.440 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 11.891 хиљада динара, од чега се целокупан износ односи на јубиларне награде (416111).

Јубиларне награде (416111) су исказане у укупном износу од 11.891 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу исплаћених јубиларних награда запосленима, а према Одлуци директора Српског народног позоришта.

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 Српског народног позоришта.

2.1.1.6. Стални трошкови, група – 421000

На овој економској класификацији евидентирани су трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 6: Стални трошкови 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	64.079	64.229	60.359	60.359	94	100
	УКУПНО АПВ- Група 421000	436.185	431.455	351.848	351.848	81	100

Изменама и допунама Покрајинске скупштинске одлуке о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2019. годину укупни расходи за сталне трошкове су планирани у износу од 431.455 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета АП Војводине за 2019. годину исказани су укупно извршени расходи на име сталних трошкова у износу од 351.848 хиљада динара, што је мање извршење за 19% у односу на план.

1. Српско народно позориште

На овој групи конта планирана су средства у износу од 64.229 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 60.359 хиљада динара, од чега се на трошкове платног промета (421111) односи 1.337 хиљада динара, трошкове банкарских услуга (421121) 55 хиљада динара, услуге за електричну енергију (421211) 26.967 хиљада динара, централно грејање (421225) 15.771 хиљада динара, услуге водовода и канализације (421311) 925 хиљада динара, дератизацију и дезинсекцију (421321) 149



хиљада динара, услуге заштите имовине (421323) 420 хиљада динара, одвоз отпада (421324) 3.332 хиљада динара, допринос за коришћење градског земљишта и слично (421391) 121 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс (421411) 1.142 хиљада динара, интернет и слично (421412) 117 хиљада динара, услуге мобилног телефона (421414) 537 хиљада динара, остале услуге комуникације (421419) 145 хиљада динара, пошту (421421) 370 хиљада динара, услуге доставе (421422) девет хиљада динара, остале ПТТ услуге (421429) шест хиљада динара, осигурање зграда (421511) 1.753 хиљада динара, осигурање возила (421512) 89 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће (421522) 1.151 хиљада динара, здравствено осигурање запослених (421522) 1.136 хиљада динара, осигурање од одговорности према трећим лицима (421523) 80 хиљада динара, закуп осталог простора (421619) 1.804 хиљада динара, закуп опреме за образовање, културу и спорт (421626) 2.943 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211) су исказане у укупном износу од 26.967 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања по рачуну за електричну енергију од стране ЈП „ЕПС“ Београд.

Централно грејање (421225) је укупно исказано у укупном износу од 15.772 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања по рачуну за грејање добављача ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад.

Одвоз отпада (421324) је укупно исказан у укупном износу од 3.332 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања по рачуну за услуге сакупљања, транспорта и одлагања отпада добављача ЈКП „Чистоћа“ Нови Сад.

Телефон, телекс и телефакс (421411) су исказани у укупном износу од 1.142 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања по рачуну за услуге фиксног телефона добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Услуге мобилног телефона (421414) су исказане у укупном износу од 537 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања по рачуну за услуге мобилног телефона добављача „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Осигурање зграда (421511) је укупно исказано у укупном износу од 1.753 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања по рачуну добављача ДДОР Нови Сад а.д.о. који гласи на име полисе осигурања имовине.

Осигурање запослених у случају несреће на раду (421521) је укупно исказано у укупном износу од 1.151 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања по рачуну добављача ДДОР Нови Сад а.д.о.

Закуп осталог простора (421619) је укупно исказан у укупном износу од 1.804 хиљада динара. Увидом у узорковану рачуноводствену документацију утврђено је да су ови расходи евидентирани на основу плаћања по рачуну добављача „Новосадски сајам“ Нови Сад.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да су расходи за сталне трошкове правилно евидентирани у пословним књигама и исказани у финансијским извештајима Српског народног позоришта.



2.2. Биланс стања

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству⁶ и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁷. 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 31.12.2019. године укупна актива исказана је у износу од 174.895.290 хиљада динара, од чега се на Српско народно позориште односи 610.301 хиљада динара.

Структуру укупне активе чини: нефинансијска имовина у износу од 575.854 хиљада динара што је 94% од укупне активе и финансијска имовина у износу од 34.447 хиљада динара што је 6% од укупне активе.

2.2.1.1. Нефинансијска имовина

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупна нефинансијска имовина исказана је у износу од 136.322.136 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 575.854 хиљада динара.

Нефинансијску имовину чини: нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 569.771 хиљада динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 6.083 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупна нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 136.084.037 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 569.771 хиљада динара.

Нефинансијску имовину у сталним средствима чине: некретнине и опрема у износу од 551.895 хиљада динара, природна имовина у износу 2.714 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 475 хиљада динара и нематеријална имовину у износу од 14.687 хиљада динара.

Некретнине и опрема (конто 011000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године некретнине и опрема исказани су у износу од 3.737.809 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 551.895 хиљада динара.

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 537.135 хиљада динара и опрему у износу од 14.760 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 3.092.643 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 537.135 хиљада динара.

Опрема (конто 011200)

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015 и 104/2018



У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године опрема је исказана у износу од 510.123 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 14.760 хиљада динара.

Природна имовина (конто 014000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године природна имовина исказана је у износу од 130.990.273 хиљаде динара, од чега се на Српско народно позориште односи 2.714 хиљада динара, и у целости се односи на земљиште.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси (конто 015000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 934.555 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 475 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси обухватају авансе за нефинансијску имовину у износу од 475 хиљада динара.

Аванси за нефинансијску имовину (конто 015200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 149.637 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 475 хиљада динара.

Нематеријална имовина (конто 016100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године нематеријална имовина исказана је у износу од 208.592 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 14.687 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 238.099 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 6.083 хиљада динара.

Нефинансијску имовину у залихама чине залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 6.083 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (конто 022000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказане су у износу од 24.648 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 6.083 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала обухватају залихе потрошног материјала у износу од 6.083 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала (конто 022200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године залихе потрошног материјал исказане су у износу од 23.484 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 6.083 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2019. години у износу од 3.616 хиљада динара исказано код Српског народног позоришта, настало је као резултат евидентирања следећих 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)	Драгоце ности (013)	Прир. имовина (014)	Нефина. имовина у припреми (0151)	Аванси за нефинанс. имовину (0152)	Нематер. имовина (0161)	Укупно



1	Српско народно позориште	1.698	3.315						-1.434	37	3.616
---	--------------------------	-------	-------	--	--	--	--	--	--------	----	-------

Увидом у промене на нефинансијској имовини у 2019. години утврдили смо да се укупна набавна вредност нефинансијске имовине Српског народног позоришта у 2019. години повећала за 3.616 хиљада динара као последица промена на основним средствима, и то: повећање набавне вредности зграда и грађевинских објеката за 1.698 хиљада динара, повећање набавне вредности опреме за 3.315 хиљада динара, повећање набавне вредности нематеријалне имовине за 37 хиљада динара и смањење вредности аванса за нефинансијску имовину за 1.434 хиљаде динара.

Српско народно позориште је у 2019. години повећало набавну вредност зграда и грађевинских објеката за 1.698 хиљада динара, и то: 595 хиљада динара за израду пројектно техничке документације-машински део, за систем заштите од пожара у инсталацијама вентилације и климатизације, на основу уговора са „Стем“ доо Нови Сад, број 01-4775/1-2019 од 17.12.2019. године; 468 хиљада динара за израду пројекта унутрашње хидрантске мреже са уградњом хидроцела, на основу уговора са СЗТР „Про-плам“ Нови Сад, број 01-4771/1-2018 од 28.11.2018. године; 485 хиљада динара за израду пројектне документације електро инсталације и ПП инсталације за клима системе, на основу уговора са „Алфа биро“ Нови Сад, број 01-4776/1-2019 од 17.12.2019. године и 150 хиљада динара за услугу израде техничке документације за реконструкцију и адаптацију простора сале за пробу хора, на основу уговора са „Corrente NS Пројектни биро“ Нови Сад, број 01-4774/1-2019 од 17.12.2019. године.

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 31.12.2019. године евидентирало и исказало нефинансијску имовину у односу на извршене издатке за нефинансијску имовину мање за 15.614 хиљада динара.

Наведена одступања евидентираних пословних промена у току 2019. 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 15.614 хиљада динара представља промене на класи 0, и то: повећање вредности класе 0 у износу од 1.036 хиљада динара које се односи на повећање вредности залиха и смањење вредности класе 0 које обухвата: обрачунату и евидентирану амортизацију за 2019. годину у износу од 16.348 хиљада динара и лизинг опреме у износу од 302 хиљаде динара.

2.2.1.2. Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупна финансијска имовина исказана је у износу од 38.573.154 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 34.447 хиљада динара. Финансијска имовина обухвата следеће позиције: новчана средства, племените метале, хартије од вредности, потраживања и краткорочне пласмане у износу од 28.644 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 5.803 хиљаде динара.

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

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, у износу од 3.241.218 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 6.979 хиљада динара.

Структуру наведених средстава чине жиро и текући рачуни у износу од 6.979 хиљада динара.



Краткорочна потраживања (конто 122000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године краткорочна потраживања исказана су у износу од 14.109.489 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 13.614 хиљада динара.

Краткорочни пласмани (конто 123000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године краткорочни пласмани исказани су у износу од 127.207 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 8.051 хиљада динара што у целости чине дати аванси, депозити и кауције.

Активна временска разграничења (конто 131000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године активна временска разграничења исказана су у износу од 4.465.694 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 5.803 хиљаде динара.

Активна временска разграничења исказана у финансијским извештајима састоје се од: 474 хиљаде динара разграничених расхода до једне године; 5.258 хиљада динара обрачунатих неплаћених расхода и издатака и 71 хиљада динара осталих активних временских разграничења.

Разграничени расходи до једне године (конто 131100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године разграничени расходи до једне године исказани су у износу од 114.406 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 474 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 354.268 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 5.258 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења износе (конто 131300)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године остала активна временска разграничења исказана су у износу од 3.997.020 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 71 хиљада динара.

Ванбилансна актива, конто 351000

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године ванбилансна актива исказана је у износу од 10.463.360 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 3.598 хиљада динара, и то се 3.292 хиљаде динара односи на менице, 29 хиљада динара на продате програмске књижице и 277 хиљада динара на девизна средства.

2.2.2. Пасива

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупна пасива исказана је у износу од 174.895.290 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 610.301 хиљада динара.

Структуру укупне пасиве чине: обавезе у износу од 26.346 хиљаде динара што је 5% од укупне пасиве и капитал у износу од 583.955 хиљада динара што је 95% од укупне пасиве.



2.2.2.1. Обавезе

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године укупне обавезе исказане су у износу од 23.200.414 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 26.346 хиљаде динара.

Обавезе чине: обавезе по основу расхода за запослене 414 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене 83 хиљаде динара; обавезе из пословања 4.915 хиљада динара и пасивна временска разграничења 20.934 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године обавезе по основу расхода за запослене исказане су у износу од 26.343 хиљаде динара од чега се на Српско народно позориште односи 414 хиљада динара, и у целости се односе на 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 31.12.2019. године службена путовања и услуге по уговору исказани су у износу од 2.579 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 414 хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору чине: обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 328 хиљада динара, обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 61 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 23 хиљаде динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу од две хиљаде динара.

Обавезе за остале расходе (конто 245000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године обавезе за остале расходе исказане су у износу од 73.313 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 83 хиљаде динара.

Обавезе за остале расходе чине обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 83 хиљаде динара.

Примљени аванси, депозити и кауције (конто 251000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године примљени аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 2.062 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 71 хиљада динара што у целости чине примљени аванси.

Обавезе према добављачима (конто 252000)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године обавезе према добављачима исказане су у износу од 25.753 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 4.844 хиљаде динара.

У случају независних конфирмација упућених добављачима, које су стизале директно на адресу Државне ревизорске институције од 14 независне конфирмације које су упућене на адресу добављача, одговорено је на девет 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	Стање по ИОС-у	Више исказано	Мање исказано
1	Српско народно позориште	14	9	148	388	0	240



Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама Српског народног позоришта износе 2.543 хиљаде динара, што представља 52% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 148 хиљада динара, што представља 3 % 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 31.12.2019. године пасивна временска разграничења исказана су у износу од 14.764.683 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 20.934 хиљада динара. Пасивна временска разграничења састоје се од: разграничених плаћених расхода и издатака у износу од 9.587 хиљада динара, обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 10.828 хиљада динара и осталих пасивних временских разграничења у износу од 519 хиљада динара

2.2.2.2. Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, (конто 311100)

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 136.084.037 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 569.770 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 31.12.2019. године нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 238.099 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 6.084 хиљада динара што одговара вредности нефинансијске имовине у залихама која је исказана у активи, категорија 02-Нефинансијска имовина у залихама.

Ванбилансна пасива, конто 352000

У консолидованом Билансу стања завршног рачуна буџета АП Војводине на дан 31.12.2019. године ванбилансна пасива исказана је у износу од 10.463.360 хиљада динара од чега се на Српско народно позориште односи 3.598 хиљада динара што одговара вредности ванбилансно евидентиране активе.