



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА СОМБОР  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1438-2/2017-04  
Београд, 21. децембар 2017. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

**Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....5**  
**Извештај о ревизији правилности пословања.....7**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА СОМБОР ЗА 2016.  
ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ СОМБОР

### Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: прихода, расхода, резултат, нефинансијска имовина и обавезе Народно Позориште Сомбор за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја*, финансијске информације, у посебним ставкама финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, 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<sup>2</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>3</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Народно Позориште Сомбор је: приходе и расходе исказало више у износу од 165 хиљада динара, што се није одразило на резултат пословања; у обрасцу 1 – Биланс стања вредност нефинансијске имовине исказало мање за износ од 470 хиљада динара и у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода неправилно исказало дефицит у износу од 56 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу да ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етички кодекс 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 са резервом.

#### Одговорност руководства за посебне ставке финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/2013

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 података о посебним ставкама 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.

### **Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да посебне ставке финансијских извештаја, 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 посебних ставки 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 основу 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**

**Радослав Сретеновић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. децембар 2017. године**

## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја прихода, расхода и обавеза Народно Позориште Сомбор за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, резултатом, нефинансијском имовином и обавезама исказаних у посебним ставкама финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима, резултатом, нефинансијском имовином и обавезама Народно Позориште Сомбор, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Народно позориште Сомбор преузело обавезу и извршило плаћања у износу од 870 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и преузело обавезе више у односу на одобрене апропријације у износу од 2.148 хиљада динара.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у посебним ставкама финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о посебним ставкама финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.

Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и обавезама извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**21. децембар 2017. године**



## **ПРИЛОГ I**

### **РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА**



## **САДРЖАЈ**

<b>1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја</b>	<b>13</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>13</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>14</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>14</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>14</b>



## **1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Народно Позориште Сомбор за 2016. годину:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Приходи (меморандумске ставке за рефундацију расхода) и расходи (социјална давања запосленима) исказани су више у износу од 165 хиљада динара, што се није одразило на резултат пословања (Напомене 3.1.2.1.);
2. У Обрасцу 1 – Биланс стања вредност нефинансијске имовине исказана мање за износ од 470 хиљада динара (Напомене 3.2.1.);
3. У обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода неправилно исказало дефицит у износу од 56 хиљаде динара (Напомене 3.3.).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта да резултат пословања утврђују у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 3.3.- Препорука 3.).

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Народно позориште Сомбор за 2016. годину:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>4</sup>**

1. Преузело обавезу и извршило плаћања у износу од 870 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке (Напомене 3.1.2.2.);
2. Преузело обавезе више у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године, у укупном износу од 2.148 хиљада динара (Напомене 3.2.2.):  
(А) у износу од 1.828 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и то:  
(1) на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 1.783 хиљада динара,  
(2) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 1 хиљаду динара, (3) на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 27 хиљада динара и (4) на групи конта 426000 – Материјал у износу од 17 хиљаде динара;  
(Б) у износу од 320 хиљада динара из осталих извора финансирања и то:  
(1) на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 2 хиљада динара, (2) на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 131 хиљаду динара, (3) на групи конта 424000 Специјализоване услуге у износу од 40 хиљада динара, (4)

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 13 хиљада динара и (5) на групи конта 426000 – Материјал у износу од 134 хиљаде динара.

3. Није донело општи акт којим би уредило право и начин коришћења мобилног телефона у службене сврхе ( Напомене 3.1.2.2.)

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта да набавку услуга мобилне телефоније врше у складу са Законом о јавним набавкама (Напомене 3.1.2.2. - Препорука 1.1);
2. Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта Сомбора да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација (Напомене 3.2.2. - Препорука 2.);
3. Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта да донесу општи акт којим уређује право и начин коришћења мобилних телефона у службене сврхе (Напомене 3.1.2.2. – Препорука број 1.2).

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Народно позориште Сомбор је у 2017. години предузело следеће мере:

1. расходи по основу накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова евидентирају се у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
2. евидентирана је нефинансијска имовина у износу од 470 хиљада динара.

#### **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Руководство Народног позоришта Сомбор је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и

провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.





**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ СОМБОР ЗА 2016. ГОДИНУ**



## **САДРЖАЈ**

<b>1.Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>5</b>
<b>2.Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Посебне ставке финансијских извештаја .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1.1. Приходи .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1.2. Текући расходи .....</b>	<b>6</b>
<b>3.2.2. Обавезе .....</b>	<b>9</b>
<b>3.2.3. Резултат.....</b>	<b>10</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Зграда народног позоришта у Сомбору, Трг Косте Трифковића број 2, је подигнута 1882. године и представља културно добро као споменик културе од великог значаја. Установа за културу Народно позориште Сомбор основана је Решењем Градског народног одбора 13.11.1946. године. Скупштина општине Сомбор преузела је права и обавезе оснивача према Народно позоришту Сомбор Одлуком од 16.05.1991. године.

Претежна делатност Народног позоришта је извођачка уметност која обухвата: постављање позоришних и оперских и плесних програма /представа, припрему извођења музичких програма (концерата), као и друге врсте сценског извођења. Органи позоришта су: директор, као орган руковођења, Управни одбор и Надзорни одбор. Управни одбор Позоришта има седам чланова које именује и разрешава Скупштина града, од којих су четири реда истакнутих стручњака и познавалаца културне делатности и три представника из реда запослених у Позоришту. Управни одбор доноси Статут Позоришта и друге опште акте Позоришта предвиђене законом и статутом, утврђује пословну политику, доноси програм рада и годишњи финансијски план и обавља друге послове у складу са Законом, актом о оснивању и статутом. Средства за обављање делатности Позоришта обезбеђују се из: буџета јединице локалне самоуправе, сопствених прихода, средства стечених поклоном, легатом, донаторством и на други начин у складу са законом. Народно позориште остварује средства из буџета града Сомбора, којима се финансирају стални трошкови, културни програми, инвестиционо одржавање, текуће поправке и одржавање, опрема, плате, додаци, накнаде и друга примања директора и запослених. Градско веће Града Сомбора утврђује који ће се културни програми, односно делови програма Народног позоришта, финансирати средствима из буџета града.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

### **Закони:**

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним набавкама.

### **Правилници:**

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;

### 3. Посебне ставке финансијских извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

##### 3.1.1. Приходи

Укупно остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине Народног Позоришта Сомбор износе 99.412 хиљада динара и односе се на:

*Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од АП Војводине у корист нивоа градова* за идејни пројекат побољшања унутрашње расвете за Народно позориште.

*Приходе од продаје добара и услуга* у укупном износу 14.335 хиљада динара, и то за *споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице* за следеће намене: продаја улазница за позоришне представе, приходи од гостовања Народног позоришта у земљи и иностранству, приходи од једнодневнoг издавања сале и приходи од организовања културно – уметничких дешавања.

*Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године* у износу од 628 хиљада динара.

*Приходе из буџета* у износу од 84.449 хиљада динара.

##### 3.1.2. Текући расходи

###### 3.1.2.1. Социјална давања запосленима – група конта 414000

Група конта 414000 – садржи аналитичка конта на којима су евидентирана социјална давања запосленима: исплата накнада за време одсуства са посла на терет фондова, отпремнине и помоћи, расходи за образовање деце запослених, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 1: Социјална давања запосленима у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народно позориште	3,830	3,830	4,077	4,077	106	100
2	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 414000</b>	<b>43,666</b>	<b>43,646</b>	<b>43,999</b>	<b>43,999</b>	<b>101</b>	<b>100</b>

*Накнада за време одсуства са посла на терет фондова* - На овом конту евидентиран је расход за породилско боловање у износу од 216 хиљада динара. Након исплата накнада за породилско одсуство Народно позориште је подносило захтев за рефундацију трошкова Републичком фонду за здравствено осигурање. У поступку ревизије смо утврдили да Народно позориште није правилно евидентирало породилска боловања јер није вршила сторно књижења за износ средстава која су рефундирана од Републичког фонда за здравствено осигурање.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да је Народно позориште накнаде за време одсуства са посла на терет фондова (конто 414100) исказала више за износ од 165 хиљада динара, као и приходе од Меморандумских ставки за рефундацију расхода (конто 771100) за исти износ више, јер јер средства која је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за породилско боловање евидентирало као приход, уместо да изврши корекцију

(сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта 414111- Накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова, за рефундирани износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Народно позориште је у 2017. години исправило утврђену неправилност.

### 3.1.2.2. Стални трошкови – група конта 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 2: Стални трошкови

у 000 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	Народно позориште	10,850	10,850	11,640	11,640	107	100
2	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 421000</b>	<b>216,515</b>	<b>214,947</b>	<b>219,875</b>	<b>219,875</b>	<b>102</b>	<b>100</b>

Услуге мобилног телефона - На овом конту исказан је расход у износу од 870 хиљада динара. На основу уговора са д.о.о. „VIP mobile“ Београд извршено је плаћање у износу од 870 хиљада динара за услуге мобилне телефоније. Директор установе је 23.01.2015. године донео Одлуку о одобравању плаћања рачуна за мобилни телефон почев од јануар 2015. године. Одлуком су утврђена лица која имају право на употребу мобилног телефона и износ трошкова до кога ће рачун бити плаћен на терет средстава из буџета, али није утврђено на који начин ће бити плаћени трошкови преко утврђених лимита. На основу објашњења одговорног лица, све трошкови преко утврђених лимита плаћају запослени. Народно позориште нема потписану изјаву којом запослени преузимају обавезу за трошкове мобилног телефона и којом дају сагласност да се путем плате измире исте. За услуге мобилне телефоније није спроведен поступак јавне набавке мале вредности.

#### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је Народно позориште Сомбор преузело обавезе од добављача „VIP mobile“ д.о.о. Београд и извршило плаћања у износу од 870 хиљада динара за услуге мобилне телефоније у 2016. години без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему,
- Народно позориште није донело општи акт којим уређује право и начин коришћења мобилног телефона у службене сврхе.

#### Ризик

Уколико се настави са набавком услуга без претходно спроведеног поступка јавне набавке јавља се ризик да иста неће бити набављена уз најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са извршењем расхода за услуге мобилног телефона без донет општег акта јавља се ризик од незаконитог трошења средстава.

#### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта да:

- (1) спроведу поступак јавне набавке за услуге мобилне телефоније и
- (2) донесу општи акт којим уређује право и начин коришћења мобилних телефона у службене сврхе.

### 3.1.2.3. Трошкови путовања, група конта – 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 3: Трошкови путовања у 000 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	Народно позориште	1,500	1,500	3,065	3,065	204	100
<b>2</b>	<b>УКУПНО ГРАД Сомбор- Група 422000</b>	<b>4,924</b>	<b>4,823</b>	<b>6,556</b>	<b>24,014</b>	<b>498</b>	<b>366.29</b>

На групи конта трошкови путовања извршени су расходи у износу од 3.065 хиљада динара.

*Трошкови службених путовања у иностранство* – Градско веће града Сомбора је Закључком од 15.01.2016. године одобрило отварање позиције у Одлуци о буџету града Сомбора за 2016. годину у оквиру финансијског плана Народног позоришта Сомбор раздео 3, глава 34, функција 820, позиција 418/1, конто 422 – Трошкови путовања за износ од 100 хиљада динара. Наведени износ је пренет Народном позоришту за суфинансирање реализације учешћа представе Магнети на 7. Фестивалу камерног театра и малих форми Арт Украина у Санкт Петербургу. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 3.2. Образац 1 - Биланс стања

### 3.2.1. Нефинансијска имовина

Укупна актива исказана у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године Народно позориште Сомбор износи 122.204 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у износу од 114.725 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 7.479 хиљада динара.

Нове набавке нефинансијске имовине у сталним средствима у 2016. години код Народног Позоришта Сомбор износе 26.492 хиљада динара, као резултат евидентирања насталих пословних промена:

Табела број 4: Нове набавке у 000 динара

Р.бр.	Корисник	0112	0131	Укупно:
1.	Народно позориште	2.629	23.863	<b>26.492</b>
	<b>Укупно:</b>	<b>2.629</b>	<b>23.863</b>	<b>26.492</b>

*Повећање набавне вредности на конту 011200* – Опрема код Народног Позоришта Сомбор у износу од 2.629 хиљада динара за набавку административне опреме (клима уређаји, штампачи, рачунари, микрофони) и набавка соларног колектора;

*Повећање набавне вредности на конту 011300* – Остале некретнине и опрема у износу од 23.863 хиљада динара се односи за набавку уметничких дела – слике које су евидентирање као вишак утврђен по попису.



Извршили смо упоређивање евидентираних нових набавки нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 26.492 хиљада динара са извршеним издацима за нефинансијску имовину у износу 26.962 хиљада динара, а разлика износи 470 хиљада динара.

На основу презентованих података је утврђено да Народно Позориште Сомбор није извршила евидентирање нових набавки у износу од 470 хиљада динара, услед чега је вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказана у мањем износу.

**У поступку ревизије је утврђено да је** вредност нефинансијске имовине исказана мање код Народно Позориште Сомбор у износу од 470 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Народно позориште је у 2017. години исправило утврђену неправилност.

Укупна вредност нефинансијске имовине коју је Народно Позориште Сомбор исказало у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износи 114.725 хиљада динара и односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 114.725 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима** – обухвата вредност следеће имовине: зграде и грађевински објекти у износу од 84.437 хиљада динара, опрема у износу од 4.394 хиљада динара, драгоцености у износу од 23.863 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 2.031 хиљада динара.

*Некретнине и опрема* – подаци исказани на дан 31.12.2016. године представљају укупну садашњу вредност за зграде и грађевинске објекте у износу од 84.437 хиљада динара, што представља учешће од 2% у укупно исказаним консолидованим подацима, и односе се на: установе културе (зграда Народног Позоришта Сомбор) и опрема (административна опрема, опрема за културу и опрема за јавну безбедност).

*Драгоцености* – у износу од 23.863 хиљада динара односи се на уметничка дела (слике).

### **3.2.2. Обавезе**

Укупна пасива исказана у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године Народног позоришта Сомбор износи 122.204 хиљада динара и састоји се од: обавеза у износу од 7.294 хиљада динара и капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције у износу од 114.910 хиљада динара.

Укупно исказане обавезе у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2016. године код Народно Позориште Сомбор износе 7.294 хиљада динара и односе се на следеће обавезе:

*Обавезе по основу расхода за запослене* – у износу од 3.555 хиљада динара; *Обавезе из пословања* – исказане су у износу од 2.912 хиљада динара; *Пасивна временска разграничења* – исказана су у износу од 827 хиљада динара.

Табела број 5: Преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију

у 000 динарима

Група на кон та	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	средства по финансијском плану	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалних установа културе	31.677	31.055	622		2.719	-2.097	1.050	1.034	16		44	-28
412	Функционисање локалних установа културе	5.666	5.559	107		487	-380	186	185	1		8	-7
421	Функционисање локалних установа културе	10.850	10.832	18	1.801		-1.783	820	808	12		14	-2
423	Функционисање локалних установа културе	12.699	12.665	34		35	-1	7.274	6.636	638		769	-131
424	Функционисање локалних установа културе	1.000	990	10	10			4.325	4.281	44		84	-40
425	Функционисање локалних установа културе	1.450	1.441	9	36		-27	100	82	18		31	-13
426	Функционисање локалних установа културе	2.368	2.323	45	62		-17	1.220	1.218	2		136	-134
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							<b>-4.305</b>	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					<b>-355</b>

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, из извора 01, исказана је:

- на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених исказан је износ преузете обавезе од 2.719 хиљада динара, а износ обавеза преко одобрене апропријације износи 2.097 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу плате за децембар 2016. године. У 2016. години планирани су и извршени расходи за 12 месечних плата у складу са Упутством за припрему буџета и дозвољеном масом за исплату плата у 2016. години. Плата за децембар 2016. године исплаћена је у јануару 2017. године;
- на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца исказан је износ преузетих обавеза од 487 хиљада динара, тако да износ обавеза преко одобрене апропријације износи 380 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године;
- на групи конта 421000- стални трошкови исказан је износ преузете обавезе од 1.801 хиљада динара, а износ обавеза преко одобрене апропријације износи 1.783

хиљаде динара, који се односи на децембарске рачуне (грејање, електрична енергија, комуналне услуге и комуникацијске услуге), а који стижу на наплату у јануару.

Разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрену апропријацију, по објашњењу одговорног лица, из извора (04-07) исказана је:

- на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених исказан је износ преузете обавезе од 44 хиљаде динара, а износ обавеза преко одобрене апропријације износи 28 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу плате за децембар 2016. године. У 2016. години планирани су и извршени расходи за 12 месечних плата у складу са Упутством за припрему буџета и дозвољеном масом за исплату плата у 2016. години. Плата за децембар 2016. године исплаћена је у јануару 2017. године;
- на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца исказан је износ преузетих обавеза од 8 хиљада динара, тако да износ обавеза преко одобрене апропријације износи 7 хиљада динара, који се односи на неизмирене обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године;
- на групи конта 421000- стални трошкови исказан је износ преузете обавезе од 14 хиљада динара, а износ обавеза преко одобрене апропријације износи 2 хиљаде динара, који се односи на децембарске рачуне (грејање, електрична енергија, комуналне услуге и комуникацијске услуге), а који стижу на наплату у јануару.

#### **Ризик**

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно законским прописима.

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта Сомбора да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација.

### **3.3. Образац 2 Биланс прихода и расхода**

#### **3.3.1. Резултат пословања**

**Народно Позориште Сомбор** је исказало мањак прихода и примања – дефицит у износу од 56 хиљада динара, јер није извршила корекцију буџетског дефицита у што није у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик**

Уколико се настави са утврђивањем резултата супротно одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, јавља се ризик да резултат пословања неће бити правилно исказан.

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта да резултат пословања утврђују у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.