



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА „СТЕРИЈА“ ВРШАЦ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-245-03/2018-04
Београд, 14. септембар 2018. године**

Садржај:

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја	2
Извештај о ревизији правилности пословања	4

ПРИЛОГ I – Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије

ПРИЛОГ II – Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Народног позоришта „Стерија“ Вршац за 2017. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ „СТЕРИЈА“ ВРШАЦ

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: интерне финансијске контроле, прихода, расхода и биланса стања Народног позоришта „Стерија“ за 2017. 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 систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средства организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

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 „Стерија ” Вршац је:

- Приходе у финансијским извештајима исказало у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 3.574 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 3.574 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања Народног позоришта „Стерија ” Вршац за 2017. годину;

- У обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, у колони „остали извори“ више су за 3.357 хиљада динара исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, док су за исти износ мање исказани приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и

- У Билансу стања на дан 31.12.2017. године Народног позоришта „Стерија“ Вршац мање су исказане, а у главној књизи мање су евидентиране обавезе чија је укупна вредност 1.803 хиљаде динара, а односе се на: плате са припадајућим порезима и доприносима 1.170 хиљада динара, накнаде у натури 38 хиљада динара, обавезе према добављачима у земљи 404 хиљада динара и обавезе из односа буџета и буџетских корисника 191 хиљаду динара.

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 а извештаја *Одговорност ревизора за ревизију посебних ставки 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 са резервом.

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“, бр. 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 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 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 а 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.

Др Душко Пејовић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. септембар 2018. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: прихода, расхода и биланса стања Народног позоришта „Стерија“ Вршац за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и билансом стања исказаним у посебним ставкама финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу а извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и билансом стања Народног позоришта „Стерија“ Вршац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом 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 „Стерија“ Вршац је неправилно преузео обавезе у износу од 1.518 хиљада динара, и то за: плате са припадајућим порезима и доприносима 1.242 хиљаде динара, превоз запослених 100 хиљада динара и сталне трошкове 176 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 са резервом.

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 а извештаја 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 билансом стања, 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.

Др Душко Пејовић

**Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. септембар 2018. године**

ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај:

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна	2
2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја	2
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	2
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	3
5. Мере предузете у поступку ревизије	3
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	3

1. Резиме налаза о ревизији посебних ставки финансијских извештаја завршног рачуна

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Народног позоришта „Стерија“ Вршац за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Народно позориште „Стерија“ Вршац је приходе у финансијским извештајима исказало у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 3.574 хиљаде динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 3.574 хиљаде динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначни резултат пословања града Народног позоришта „Стерија“ Вршац за 2017. годину (Напомена 3.1.1.).

2. У обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, у колони „остали извори“ више су за 3.357 хиљада динара исказани приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, док су за исти износ мање исказани приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

3. У Билансу стања на дан 31.12.2017. године Народног позоришта „Стерија“ Вршац мање су исказане, а у главној књизи мање су евидентиране обавезе чија је укупна вредност 1.803 хиљада динара, а односе се на:

- плате са припадајућим порезима и доприносима 1.170 хиљада динара;
- накнаде у натури 38 хиљада динара;
- обавезе према добављачима у земљи 404 хиљада динара;
- обавезе из односа буџета и буџетских корисника 191 хиљаду динара (Напомена 3.2.2.).

2. Резиме датих препорука о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Народног позоришта „Стерија“ Вршац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Да приходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомена 3.1.1. - Препорука број 1.1.)

2. Да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.1.1. - Препорука број 1.2.).

3. Да се у пословним књигама прокњиже обавезе настале у буџетској години да би се саставили тачни и поуздани финансијски извештаји (Напомена 3.2.2- Препорука број 2.2.).

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 „Стерија“ Вршац је неправилно преузела обавезе у укупном износу од 1.518 хиљада динара по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1

1. Народно позориште „Стерија“ Вршац је у току 2017. године преузело обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.518 хиљада динара и то за:

- плате са припадајућим порезима и доприносима за децембар 2017. године, 1.242 хиљаде динара;
- превоз запослених за децембар 2017. године, 100 хиљада динара и
- сталне трошкове 176 хиљада динара (Напомена 3.2.2.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Народног позоришта „Стерија“ Вршац препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузимају обавезе и извршавају расходе на име: плата са припадајућим порезима и доприносима, превоза запослених и сталне трошкове у складу са законским прописима (Напомена 3.2.2. - Препорука број 2.1.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Народно позориште „Стерија“ Вршац у поступку ревизије није предузимало мере отклањања неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Народно позориште „Стерија“ из Вршца је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од народног 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА „СТЕРИЈА“ ВРШАЦ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Садржај:

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ.....	3
1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	4
3. Саставни делови финансијских извештаја	5
3.1. Извештај о извршењу буџета	5
3.1.1. Приходи	5
3.1.2. Текући расходи	6
3.1.2.1. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	6
3.1.2.2. Трошкови путовања, група - 422000	7
3.1.2.3. Специјализоване услуге , група 424000	8
3.2. Биланс стања – Образац 1	8
3.2.1. Актива.....	9
3.2.2. Пасива	9

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

У Вршцу позоришни живот траје више од два века. Године 1761. подигнут је Велики српски магистрат и више од 100 година служио је као стална позоришна зграда. Прве позоришне представе у Вршцу извеле су позоришне дружине из Темишвара око 1770. године. Темишвар је административни и културни центар Јужног Баната. У Вршцу гостују разне позоришне дружине из Аустрије, Мађарске, Румуније, Италије, Немачке, а од српских позоришта Српско Народно Позориште из Новог Сада основано 1861. године. Прва аматерска позоришна представа у Вршцу на српском одиграна је 1793. године. Приредили су је ђаци Граматикалне гимназије са својим професором Михајлом Крекићем и то три комедије: "О Ироду", "О богатом човеку" и "О злом оцу и рђавом сину". Велика сала за балове и позоришне представе изграђена је 1896. године у склопу хотела "Александровић", касније "Гликман, па "Србија". У тој сали се сада налази Народно позориште "Стерија". Министарства просвете 1920. године на чијем се челу налазио Бранислав Нушић, доноси одлуку да се у Банату у Вршцу оснује професионално позориште. На седници Савета града, одржаној 24. децембра 1920. године донета је одлука о оснивању Покрајнског банатског позоришта "Стерија". Свечаном премијером 22. јануара 1921. године званично је почело са радом.

Народно позориште „Стерија“ из Вршца има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима која му припадају на основу закона, оснивачког акта и одредбама Статута. Статутом Народног позоришта „Стерија“ Вршац уређује се назив и седиште, правни статус, имовина, делатност, заступање, концепција установе и унутрашња организација, план и програм рада и развоја, органи установе, јавност рада и друга питања од значаја за рад Народног позоришта „Стерија“.

Народно позориште „Стерија“ је јавна служба – установа културе која обавља делатност културе од значаја за град Вршац, односно послове којима се обезбеђује остваривање права грађана и задовољење њихових потреба, као и остваривање другог законом утврђеног интереса у области културе.

Делатност Народног позоришта „Стерија“ разврстава се према јединственој класификацији делатности у област – стваралачке, уметничке, забавне и рекреативне делатности. Претежна делатност је извођачка уметност на српском и румунском језику. Народно позориште „Стерија“ је основано ради обављања делатности културе од значаја за град Вршац – припремања извођења и јавног приказивања драмских и сродних сценских дела у оквиру сценско – музичке делатности.

Установу заступа и представља директор. У случају спречености и одсутности директора, Установу заступа и представља лице које за то директор овласти писаним овлашћењем. Лице које привремено замењује директора има права и обавезе у границама датог овлашћења. Органи установе су директор, Управни одбор и Надзорни одбор.

Средства за обављање делатности Установе и остваривање програма и пројеката, обезбеђују се у складу са законом и то: из буџета града Вршца, из средстава покрајинског и републичког буџета, из сопствених прихода остварених обављањем своје делатности, од донаторства, спонзорства, поклона, легата, на други начин у складу са законом.

Јавност рада установе остварује се у складу са законом. Установа остварује јавност рада путем средстава јавног информисања. Добра којима установа располаже доступна су јавности, научним и стручним радницама, у границама утврђеним законом и општим актом.

Скраћени назив Установе је НП „Стерија“ Вршац. Седиште установе је у Вршцу, Светосавски трг број 6. О промени назива и седишта Установе одлучује оснивач на предлог Управног одбора Установе.

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:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о радним односима у државним органима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о култури;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и

- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

Народно позориште „Стерија“ Вршац је у 2017. години остварило укупне приходе у износу од 39.467 хиљада динара, и то: (1) 35.198 хиљада динара приходи из буџета града; (2) 490 хиљада динара из донација и (3) 3.779 хиљада динара из осталих извора.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, конто 742121-остварен је приход у износу од 3.340 хиљада динара по основу делатности коју обавља НП „Стерија“ Вршац.

Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, конто 742372- остварен је приход у износу од 17 хиљада динара на име накнаде штете ДДОР-а.

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, конто 744151- остварени су у износу од 490 хиљада динара по основу донација од физичких и правних лица за реализацију манифестација: „Вршачка позоришна јесен“ и „Сцена на румунском језику“.

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, конто 781111-остварен је приход у износу од 198 хиљада динара.

Трансфери од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу, 781112-остварен је приход у износу од 234 хиљаде динара и односи се на обуставе од зараде запослених на име прекорачења лимита за коришћење услуга мобилне телефоније.

На основу узорковане документације у поступку ревизије утврђено је да:

- У пословним књигама НП „Стерија“ Вршац, више су за 3.574 хиљаде динара евидентирани приходи, и то: 3.340 хиљада динара приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, конто 742121 и 234 хиљаде динара трансфери од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу, конто 781112; док су за исти укупан износ мање евидентирани приходи, и то: 3.340 хиљада динара приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, конто 742372 и 234 хиљаде динара остали приходи у корист нивоа градова, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У обрасцу 5-Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године, у колони „остали извори“ више су за 3.357 хиљада динара исказани

приход од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, док су за исти износ мање исказани приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта „Стерија“ Вршац да приходе у својим пословним књигама евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се у акту о буџету приходи не утврђују према њиховој економској суштини, у складу са економском класификацијом прихода и примања, постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Уколико се финансијски извештаји не састављају у складу са Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова постоји ризик од израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта „Стерија“ Вршац:

- (1) да приходе у својим пословним књигама евидентирају у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство;
- (2) да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.1.2. Текући расходи

У наредним табелама тачке 3.1.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Народног позоришта „Стерија“ из Вршца.

3.1.2.1. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела бр.1: 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	Народно позориште „Стерија“ Вршац	816	816	815	815	99%	100%
	Укупно град Вршац – Група 416000	3.064	3.064	2.923	6.278	205%	215%

На групи конта 416000- награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани су расходи у износу од 815 хиљада динара који се састоје од расхода за награде запосленима и остали посебни расходи.

Расходи за јубиларне награде (416111) су исказани у укупном износу од 815 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да су јубиларне награде исплаћене на основу Решења директора Народног позоришта „Стерија“ Вршац о исплати јубиларне награде. Одредбама члана 120. став 1. тачка 1. Закона о раду и члана 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе утврђено је право на јубиларну награду запосленима. *На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

3.1.2.2. Трошкови путовања, група - 422000

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

Табела бр.2: 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	Народно позориште „Стерија“ Вршац	1.100	1.100	830	830	75%	100%
	Укупно град Вршац – Група 422000	4.759	4.884	3.224	3.224	66%	100%

На групи конта 422 – трошкови путовања исказани су расходи у укупном износу од 830 хиљада динара.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи (422121) су исказани у укупном износу од 838 хиљада динара. Узрокован је износ од 76 хиљада динара са једним налогом за књижење што чини 9,1% укупних расхода евидентираних на овом конту. Путовања су реализована на основу Уговора о набавци услуге са превозником путника „Зрно“ Вршац који је закључен дана 12.09.2017. године. Услуга превоза је организована на основу три рачуна. Службено путовање Вршац – Лесковац број рачуна 2110/17, службено путовање Вршац – Зрењанин број рачуна 1509/17, службено путовање Вршац – Београд број рачуна 1110/17. За свако појединачно извршено службено путовање достављена је потребна документација у коју спадају захтеви за плаћање, правдање наменских утрошака средстава, налози и записници за вршење услуга превоза и уговори о гостовању. *На основу извршене ревизије узорковане документације и на основу свих достављених извештаја утврђено је да су ови расходи правилно евидентирани и исказани.*

3.1.2.3. Специјализоване услуге, група 424000

На овој економској класификацији евидентирају се специјализоване услуге у одређеним областима у зависности од тога ко је извршилац услуге.

Табела бр.3: Специјализоване услуге

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Реб. са реалок.	Исказано извршење	Налаз ревизије	у хиљадама динара	
						6/4 %	6/5 %
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народно позориште „Стерија“	10.400	10.400	6.804	6.804	65%	100%
	УКУПНО Град Вршац- 424000	166.658	188.758	127.862	157.161	83%	123%

На групи конта 424000 Специјализоване услуге код Народног позоришта „Стерија“ евидентирани су расходи у износу од 6.804 хиљаде динара који се састоје од: услуге образовања, културе и спорта у износу од 4.083 хиљаде динара и остале специјализоване услуге у износу од 2.721 хиљаду динара.

Услуге културе (424221) су евидентирани у укупном износу од 3.504 хиљаде динара, између осталог чине их расходи агенцијске услуге ангажовања сарадника за продукцију представа на субсубаналитичком конту 4242217 – Откуп гостујућих представа евидентирани су расходи у укупном износу од 579 хиљада динара.

Расход агенцијске услуге ангажовања сарадника за продукцију представа извршен је на основу Уговора о јавној набавци услуга - Агенцијске услуге ангажовања сарадника за продукцију представа (у даљем тексту: Уговор) број: 3/4 -ЈНМВ 03/2017 од 24. априла 2017. године. Укупна уговорена цена услуга износи 2.286 хиљада динара (члан 3. Уговора). Плаћање услуге вршиће се након извршене услуге на основу рачуна уз приложен Налог за вршење услуге и Записника о реализованој услузи (члан 4. став 1. и члан 7. став 2. Уговора). У поступку ревизије узоркован је расход у износу од 858 хиљада динара за продукцију представе „Едмунд Кин“. Пренос средстава из буџета града Вршца Народног позоришту Стерија извршен је на основу Уговора и предрачуна број: 037/17 од 24. априла 2017. године. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

Остале специјализоване услуге (424911) су евидентирани у укупном износу од 2.721 хиљаде динара а чине их расходи организације „Вршачке позоришне јесени“.

У поступку ревизије узоркован је расход у износу од 700 хиљада динара и односи се на исплату за први део уговорених накнада гостујућим позориштима на основу уговора о гостовању и предрачуна, односно рачуна испостављених на основу уговора о гостовању. *На основу ревизије узорковане пословне промене нису утврђене неправилности.*

3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству¹ и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања². У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године, за коју се саставља

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 125/2003 и 12/2006

² „Службени гласник Републике Србије“, број 51/2007 и 14/2008

3.2.1. Актива

А) Нефинансијска имовина

Зграде и грађевински објекти (конто 011100)

На дан 31.12.2017. године Народно позориште „Стерија“ је у Билансу стања исказало зграде и грађевинске објекте у износу од 19.276 хиљада динара.

Опрема (011200)

На дан 31.12.2017. године Народно позориште „Стерија“ је Билансу стања исказало опрему у износу од 1.913 хиљада динара.

Земљиште (014100)

На дан 31.12.2017. године Народно позориште Стерија је Билансу стања исказало земљиште у износу од 85 хиљада динара.

Нематеријална имовина

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2017. години у износу од 694 хиљада динара исказано је код Народног позоришта „Стерија“ из Вршца.

Б) Финансијска имовина

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100

На дан 31.12.2017. године Народно позориште „Стерија“ из Вршца је у Билансу стања исказало потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 348 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200

На дан 31.12.2017. године Народно позориште „Стерија“ је у консолидованом Билансу стања исказало обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 59 хиљада динара.

3.2.2. Пасива

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100

На дан 31.12.2017. године Народно позориште „Стерија“ није у главној књизи евидентирало, и у Билансу стања исказало обавезе за нето плате и додатке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Народног позоришта „Стерија“ мање је за 940 хиљада динара исказано на конту 2311- обавезе за нето плате и додатке, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Народног позоришта „Стерија“ да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100

На дан 31.12.2017. године Народно позориште „Стерија“ није у главној књизи евидентирало, и у Билансу стања исказало обавезе по основу нето накнада запосленима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Народног позоришта „Стерија“ мање је за 71 хиљаду динара исказано на конту 2321- обавезе по

основу нето накнада запосленима, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Народног позоришта „Стерија“ да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100

На дан 31.12.2017. године Народно позориште „Стерија“ није у главној књизи евидентирало, и у Билансу стања исказало обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Народног позоришта „Стерија“ мање је за 159 хиљада динара исказано на конту 2341- обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Народног позоришта „Стерија“ да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе по основу нето накнада у натури, конто 235100.

На дан 31.12.2017. године Народно позориште „Стерија“ није у главној књизи евидентирало, и у Билансу стања исказало обавезе по основу нето накнада у натури.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Народног позоришта „Стерија“ мање је за 38 хиљада динара исказано на конту 2351- обавезе по основу нето накнада у натури, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Народног позоришта „Стерија“ да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обавезе према добављачима

Добављачи у земљи, конто 252100.

На дан 31.12.2017. године Народно позориште Стерија је у консолидованом Билансу стања исказао обавезе према добављачима у земљи у износу од 59 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• На дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Народног позоришта „Стерија“, мање је за 404 хиљаде динара исказано на конту 2521-добављачи у земљи, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Народног позоришта „Стерија“ да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години, код директног корисника буџетских средстава Градска управа и индиректних корисника буџетских средстава: Туристичка организација Вршац, ПУ „Чаролија“ Вршац, НП „Стерија“ Вршац и МЗ Шушара. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (разлика 1) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима (разлика 2) за четири корисника буџета града Вршца, дат је у следећој табели.

1) Народно позориште „Стерија“ Вршац

Табела бр. 4: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалних установа културе	19.100	19.071	29		940	-911
412	Функционисање локалних установа културе	3.420	3.413	7		159	-152
413	Функционисање локалних установа културе	400	395	5		38	-33
414	Функционисање локалних установа културе	350	248	102			102
415	Функционисање локалних установа културе	830	826			71	-67
416	Функционисање локалних установа културе	816	815	1			1
421	Функционисање локалних установа културе	3.600	3.372	228	404		-176
422	Функционисање локалних установа културе	1.100	830	270			270

*Напомене уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и
правилности пословања Народног позоришта „Стерија“ Вршац за 2017. годину*

423	Функционисање локалних установа културе	1.120	656	464			464
424	Функционисање локалних установа културе	10.400	6.804	3.596			3.596
425	Функционисање локалних установа културе	635	592	43			43
426	Функционисање локалних установа културе	1.050	1.024	26			26
465	Функционисање локалних установа културе	1.155	1.143	12	191		-179
482	Функционисање локалних установа културе	62	41	21			21
512	Функционисање локалних установа културе	105	74	31			31
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-1.518

Индиректни корисник Народно позориште „Стерија“ Вршац је у току 2017. године преузео обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 1.518 хиљада динара.

На групи конта 411- плате и додаци запослених приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 911 хиљада динара; на групи конта 412- социјални доприноси на терет послодавца приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 152 хиљаде динара и на групи конта 465-остале дотације и трансфери приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 179 хиљада динара. Наведени износи се односе на зараду запослених за децембар 2017. године.

На групи конта 413-накнаде у природи приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 33 хиљаде динара и на групи конта 415-накнаде трошкова за запослене у износу од 67 хиљада динара. Наведени износи се односе на расходе за превоз запослених за децембар 2017. године, који су извршени у јануару 2018. године, на начин као што су и расходи за превоз запослених за децембар 2016. године извршени у јануару 2017. године.

На групи конта 421-стални трошкови приказане су преузете обавезе веће у односу на одобрену апропријацију у износу од 176 хиљада динара, које се односе на сталне трошкове за децембар 2017. године, и то: пет хиљада динара расходи за услуге фиксне телефоније, рачун МТС Телеком Србија, Београд, број 67-195-013-1152465 од 20.01.2018. године; 39 хиљада динара расходи за осигурање, по рачунима ДДОР Нови Сад, филијала Вршац; 12 хиљада динара за услуге за безбедност и здравље на раду, рачун „Превинг плус“ Вршац, број 597/2017 до 31.12.2017. године; осам хиљада динара за чланарину, рачун ПУ „Заједница професионалних позоришта Војводине“, Нови Сад, број 156, од 04.12.2017. године; 97 хиљада динара за електричну енергију, рачун „Електропривреда Србије“ Београд, број 4010305896 од 19.01.2018. године и 243 хиљаде динара за комуналне услуге, рачун ЈКП „Други октобар“ Вршац, број 310289 од 08.01.2018. године. Наведени расходи за децембар 2017. године извршени су у јануару 2018. године, на начин како су и расходи за сталне трошкове за децембар 2016. године извршени у јануару 2017. године.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100.

На дан 31.12.2017. године Народно позориште „Стерија“ није у главној књизи евидентирало, и у Билансу стања исказало обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На дан 31.12.2017. године, у главној књизи и Билансу стања Народног позоришта „Стерија“ мање је за 191 хиљаду динара исказано на конту 2541- обавезе из односа буџета и буџетских корисника, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручује се одговорним лицима Народног позоришта „Стерија“ да пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Пасивна временска разграничења

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300.

На дан 31.12.2017. године, Народно позориште „Стерија“ из Вршца је у Билансу стања исказало обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 348 хиљада динара.

Капитал

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100.

На дан 31.12.2017. године, Народно позориште је у Билансу стања исказао нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 21.274 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се у поступку извршења буџета, не прати извршење апропријација и не усклади ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која је одобрена за ту намену у тој буџетској години, постоји ризик од ненаменског коришћења буџетских средстава.

Уколико се у пословним књигама не прокњиже обавезе настале у буџетској години постоји ризик од састављања нетачних и непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта „Стерија“ Вршац:

1) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години;

2) да се у пословним књигама прокњиже обавезе настале у буџетској години да би се саставили тачни и поуздани финансијски извештаји.