



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА СОМБОР
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-175/2019-04/26
Београд, 29. јули 2019. године**





САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја 5

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА И ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ
ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА
СОМБОР ЗА 2018. ГОДИНУ**





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ СОМБОР

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Народног позоришта Сомбор

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Народног позоришта Сомбор за 2018. годину: нефинансијске имовине, финансијске имовине, расхода и обавеза.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, 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 са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Народног позоришта Сомбор за 2018. годину, утврђено је да је део расхода више исказан за износ од 3.724 хиљаде динара, а мање је исказан за износ од 3.724 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

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

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, 99/16, 113/17 и 95/18

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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 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.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови 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 делова 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

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
29. јули 2019. године**





РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ДАТИХ ПРЕПОРУКА





САДРЖАЈ

- 1. Резиме налаза 13**
- 2. Резиме датих препорука 13**
- 3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....14**





1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о деловима финансијских извештаја Народног позоришта Сомбор за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Расходи су у деловима финансијских извештаја исказани више у износу од 3.724 хиљаде динара и мање исказани у износу од 3.724 хиљаде динара, што се није одразило на резултат пословања (Напомене тачка – 2.1.9 и 2.1.15);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

2. Народно позориште на посебним пописним листама није пописало имовину других корисника која им је дата на коришћење. Извештај о извршеном попису садржи само књиговодствено стање пописане имовине, без наведене разлике између стварног и књиговодственог стања (Напомене тачка – 3.1);

3. Комисија за попис готовине и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената је пописала стање потраживања према стању у пословним књигама, а да потраживања за која не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама (Напомене тачка – 3.1).

2. Резиме датих препорука

За утврђене неправилности у ревизији делова финансијских извештаја одговорним лицима Народног позоришта Сомбор препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препорука број 1. – Напомене тачка 2.1.9; Препорука број 2. – Напомене тачка 2.1.15);

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука број 3. – Напомене тачка 3.1);
3. Препоручујемо одговорним лицима да пре пописа и припреме финансијских извештаја ускладе евиденције и стања главне књиге са дневником, и помоћне књиге и евиденције са главном књигом, и да попис спроводе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука број 4. – Напомене тачка 3.1).

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Народно позориште Сомбор је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији дужан 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 ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА СОМБОР
ЗА 2018. ГОДИНУ**





Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	3
2.	Делови финансијског извештаја	3
2.1	Текући расходи	3
2.1.1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 411000)	3
2.1.2	Социјални доприноси на терет послодавца (конто 412000)	4
2.1.3	Накнаде у натури (конто 413000)	4
2.1.4	Социјална давања запосленима (конто 414000)	5
2.1.5	Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)	5
2.1.6	Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)	5
2.1.7	Стални трошкови (конто 421000)	6
2.1.8	Трошкови путовања (конто 422000)	6
2.1.9	Услуге по уговору (конто 423000)	7
2.1.10	Специјализоване услуге (конто 424000)	8
2.1.11	Текуће поправке и одржавање (конто 425000)	9
2.1.12	Материјал (конто 426000)	9
2.1.13	Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)	10
2.1.14	Остале дотације и трансфери (конто 465000)	10
2.1.15	Дотације невладиним организацијама (конто 481000)	10
2.1.16	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате (конто 482000)	11
2.1.17	Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)	12
3.	Биланс стања	12
3.1	Попис имовине и обавеза	12
3.2	Актива	14
3.2.1	Нефинансијска имовина	14
3.2.2	Финансијска имовина	15
3.3	Пасива	17
3.3.1	Обавезе	17





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Седиште Народног позоришта у Сомбору, је Сомбор, Трг Косте Трифковића број 2. Зграда Народног позоришта 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. Делови финансијског извештаја

2.1 Текући расходи

Планирани текући расходи за 2018. годину износили су 104.524 хиљаде динара, а извршени су у укупном износу од 99.349 хиљада динара, од чега: из буџета Републике 1.257 хиљада динара, из буџета АПВ 400 хиљада динара, из буџета града 82.784 хиљаде динара, а из осталих извора финансирања 14.908 хиљада динара.

2.1.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (конто 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 (зараде) у хиљадама 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	38.497	38.497	37.328	37.328	97%	100%

У 2018. години за плате, додатке и накнаде запослених у Народном позоришту планирано је 38.497 хиљада динара, а извршено је 37.328 хиљада динара.

Плате, додаци и накнаде запослених у установама културе уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама. Коефицијенти за обрачун и исплату плата за позоришта утврђени су чланом 2. тачка 8. – основни коефицијенти и чланом 3. тачка 7. – увећања коефицијента, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Приликом обрачуна и исплате плата и других сталних примања примењује се Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У Народном позоришту у 2018. години исплаћене су плате за 51 запосленог на неодређено и на одређено време, у складу са динамиком кретања запослених (престанак рада у току године и запошљавање у току године). У 2018. години исплаћене су плате, и то: други део плате за месец децембар 2017. године и плате за 2018. годину закључно са првим делом децембарске плате за 2018. годину.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.2 Социјални доприноси на терет послодавца (конто 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	Исаказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народно позориште	6.894	6.894	6.681	6.681	87%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 6.894 хиљада динара а извршено укупно 6.681 хиљада динара.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.3 Накнаде у натури (конто 413000)

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



Табела бр. 3 Накнаде у натури у хиљадама 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	1	1	0	0	0%	0%

На овој буџетској позицији, у 2018. години није исказано извршење.

2.1.4 Социјална давања запосленима (конто 414000)

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 4 Социјална давања запосленима у хиљадама 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	667	667	665	665	100%	100%

Отпремнине и помоћи, конто 414300. На овом конту, између осталог исказани су расходи за исплаћену отпремнину запосленима који су у 2018. години отишли у пензију.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.5 Накнаде трошкова за запослене (конто 415000)

Група 415100 - Накнаде трошкова за запослене садржи аналитичка конта на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Табела бр. 5 Накнаде трошкова за запослене у хиљадама 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	2.400	2.314	2.304	2.304	100%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 2.314 хиљада динара, а извршено је 2.304 хиљаде динара.

Накнаде трошкова за запослене, конто 415100. На овом конту евидентирани су расходи на име превоза са посла и на посао који су запосленим лицима исплаћивани у новцу.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.6 Награде запосленима и остали посебни расходи (конто 416000)

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, садржи аналитичка конта на којима се књиже награде запосленима, бонуси и накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.



Табела бр. 6 Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама 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	1.110	1.227	1.225	1.225	100%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 1.227 хиљада динара, а извршено је 1.225 хиљада динара.

Награде запосленима и остали посебни расходи, конто 416100. На овом конту, између осталог, евидентирани су расходи за исплаћене јубиларне награде запослених.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.7 Стални трошкови (конто 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 бр. 7 Стални трошкови у хиљадама 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	11.091	11.091	9.842	9.842	89%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години, код Народног позоришта Сомбор планирано је укупно 11.091 хиљаду динара, а извршено је 9.842 хиљада динара.

Евидентиране расходе сталних трошкова чине: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 215 хиљада динара; енергетске услуге у износу од 7.924 хиљада динара; комуналне услуге у износу од 791 хиљаду динара; услуге комуникација у износу од 691 хиљаду динара и трошкови осигурања у износу од 221 хиљаду динара.

Енергетске услуге, конто 421200. На овом конту евидентирани су расходи за испоручену електричну енергију, расходи за испоруку топлотне енергије и др.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Комуналне услуге, конто 421300. На овом конту је евидентиран расход који се, између осталог, односи на услуге одвожења смећа и услуге водовода и канализације.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.8 Трошкови путовања (конто 422000)

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

Табела бр. 8 Трошкови путовања у хиљадама 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	2.902	2.902	2.572	2.572	89%	100%



На овој буџетској позицији у 2018. години, код Народног позоришта Сомбор планирано је укупно 2.902 хиљаде динара, а исказано је извршење од 2.572 хиљаде динара, и то за: трошкове службених путовања у земљи износ од 1.749 хиљада динара и трошкове службених путовања у иностранство износ од 823 хиљаде динара.

Трошкови службених путовања у земљи, конто 422100. На овом конту евидентирани су, између осталог и расходи дневница запослених на службеном путовању у земљи, по путном налогу.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Трошкови службених путовања у иностранство, конто 422200. На овом конту евидентирани су расходи, које између осталог, чине и расходи дневница запослених за службено путовање у иностранство, по путном налогу.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.9 Услуге по уговору (конто 423000)

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се евидентирају расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручних услуга, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр. 9 Услуге по уговору

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	23.643	26.191	25.235	22.585	86%	89%

На овој буџетској позицији у 2018. години, код Народног позоришта Сомбор планирано је укупно 26.191 хиљада динара, а исказано је извршење од 25.235 хиљада динара, и то за: компјутерске услуге износ од 94 хиљаде динара; услуге образовања и усавршавања запослених износ од 158 хиљада динара; услуге информисања износ од 658 хиљада динара; услуге за домаћинство и угоститељство износ од 175 хиљада динара; репрезентације износ од 16 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 24.134 хиљаде динара.

Остале опште услуге, конто 423900. На овом конту евидентирани су расходи који се, између осталог односе на исплате физичким лицима по уговору о привременим и повременим пословима (послови из области делатности позоришта) са припадајућим порезом и доприносима, услуге обезбеђења и чишћења, за које у поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе. На овом конту погрешно су евидентирани расходи у укупном износу од 2.650 хиљада динара више, и то: (1) за гостовања представа других позоришта у износу од 3.150 хиљада динара више и (2) за исплате физичким лицима за рад на пројекту мера и циљева популационе политике у износу од 500 хиљада динара мање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће -

Код Народног позорита Сомбор је погрешно евидентиран расход у укупном износу од 2.650 хиљада динара више, и то: (1) за гостовања представа других позоришта, тако што је



износ од 3.150 хиљада динара, више исказан на групи конта 423900 – Остале опште услуге, а исти износ мање исказан на групи конта 424200 – Услуге образовања, културе и спорта и (2) за исплате физичким лицима за рад на пројекту мера и циљева популационе политике тако што је износ од 500 хиљада динара мање исказан на групи конта 423900 – Остале опште услуге, што смо објаснили код конта 481900 - Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама, а што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се расходи не планирају и не евидентирају у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем постоји ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Народног позоришта Сомбор да расходе планирају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.10 Специјализоване услуге (конто 424000)

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

Табела бр. 10 Специјализоване услуге

у хиљадама 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	4.611	4.611	4.417	7.799	169%	176%

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 4.611 хиљада динара, а исказано је извршење од 4.417 хиљада динара, све у оквиру конта услуга образовања, културе и спорта - 424200, што је мање за 3.382 хиљаде динара од налаза утврђеног ревизијом.

Услуге образовања, културе и спорта, конто 424200. На овом конту мање су евидентирани расходи у укупном износу од 3.382 хиљаде динара, и то: за гостовања представа других позоришта у износу од 3.150 хиљада динара и за реализацију садржаја из области културе у износу од 232 хиљада динара (за реализацију пројекта мера и циљева популационе политике 132 хиљаде динара и за реализацију културног програма прославе дана Града 100 хиљада динара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је код Народног позоришта Сомбор на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта мање је



евидентирани расходи у укупном износу од 3.382 хиљаде динара, и то: за гостовања представа других позоришта у износу од 3.150 хиљада динара, као што је објашњено код конта Услуге по уговору - 423000; за реализацију садржаја из области културе у износу од 232 хиљаде динара (за реализацију пројекта мера и циљева популационе политике 132 хиљаде динара и за реализацију културног програма прославе дана Града 100 хиљада динара) што је објашњено код конта 481900 - Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама.

2.1.11 Текуће поправке и одржавање (конто 425000)

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи субаналитичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 11 Текуће поправке и одржавање у хиљадама 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	974	974	837	837	86%	100%

На овој буџетској позицији, у 2018. години планирано је укупно 974 хиљаде динара, а исказано је извршење од 837 хиљада динара, и то: текућих поправки и одржавања зграда и објеката у износу од 193 хиљаде динара и текућих поправки и одржавања опреме у износу од 644 хиљаде динара.

2.1.12 Материјал (конто 426000)

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за одржавање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицинског и лабораторијског материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела бр. 12 Материјал у хиљадама 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	3.480	3.480	3.296	3.484	100%	106%

На овој буџетској позицији, у 2018. години код Народног позоришта, планирано је укупно 3.480 хиљада динара, а исказани су расходи од 3.296 хиљада динара, и то: административног материјала у износу од 116 хиљада динара; материјала за образовање и усавршавање запослених у износу од 117 хиљада динара; материјала за саобраћај у износу од 24 хиљаде динара; материјала за образовање, културу и спорт у износу од 2.739 хиљада динара; материјала за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 133 хиљаде динара и материјала за посебне намене у износу од 167 хиљада динара.

Материјали за саобраћај, конто 426400. На овом конту евидентиран је расход, између осталог за набавку горива за моторна возила и дизел горива.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.



Материјал за образовање, културу и спорт, конто 426600. На овом конту евидентиран је расход за набавку разног материјала за потребе представа и др. за које у поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе, изузев што је мање евидентиран расход од 188 хиљада динара, и то: 68 хиљада динара за реализацију пројекта мера и циљева популационе политике и 120 хиљада динара за реализацију представе за Општину Озаци.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће - Код Народног позоришта Сомбор на конту материјала за образовање, културу и спорт – 426600, мање су евидентирани расходи материјала у износу од 188 хиљада динара, и то: 68 хиљада динара за реализацију пројекта мера и циљева популационе политике и 120 хиљада динара за реализацију представе за Општину Озаци, што смо објаснили код конта 481900 - Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама.

2.1.13 Пратећи трошкови задуживања (конто 444000)

Група 444000 –Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта негативне курсне разлике, казне за кашњење и остали пратећи трошкови задуживања.

Табела бр. 13 Пратећи трошкови задуживања у хиљадама динара

Р.бр.	Организационајединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народно позориште	5	5	3	3	60%	100%

У 2018. години код Народног позоришта Сомбор, за пратеће трошкове задуживања планирано је укупно пет хиљада динара а извршено укупно три хиљаде динара. Расход је извршен у целини за казне за кашњење – конто 444200.

2.1.14 Остале дотације и трансфери (конто 465000)

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 14 Остале дотације и трансфери 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	4.534	4.534	3.852	3.852	85%	100%

Остале текуће дотације и трансфери (465100). На овом конту у 2018. години код Народног позоришта планирано је укупно 4.534 хиљаде динара а извршено укупно 3.852 хиљаде динара, и то за законску обавезу привременог умањења основица за плате и других сталних примања од 10%, које се уплаћује на посебан буџетски рачун.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

2.1.15 Дотације невладиним организацијама (конто 481000)

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.



Табела бр. 15: Дотације невладиним организацијама у хиљадама динара

Ред. 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	1.078	1.078	1.074	0	0%	0%

Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама, конто 481900. На овом конту Народно позориште Сомбор који је индиректни корисник буџета града Сомбора, погрешно је евидентирало расходе у износу од 1.074 хиљаде динара за утрошена средства добијена кроз дотацију невладиним организацијама, и то: из буџета града Сомбора 954 хиљаде динара и из буџета Општине Оџаци 120 хиљада динара, а за: (1) израду пројекта енергетске ефикасности зграда; (2) реализацију пројекта мера и циљева популационе политике; (3) реализацију представе за Општину Оџаци; и (4) реализацију културног програма прославе дана града.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Народно позориште Сомбор као индиректни корисник буџета града Сомбора је погрешно књижило расходе, тако што је износ од 1.074 хиљада динара, више евидентирало на групи конта 481900 - Дотације осталим удружењима грађана и политичким странкама, а исти износ мање исказало на групи конта: (1) на конту 511400 - Пројектно планирање, 154 хиљаде динара за израду пројекта енергетске ефикасности зграда; (2) за реализацију пројекта мера и циљева популационе политике на конту: 423900 – Остале опште услуге 500 хиљада динара (за ауторске хонораре), конту 426600 – Материјал за образовање, културу и спорт 68 хиљада динара (за набавку разног материјала за потребе представе) и конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта 132 хиљаде динара; (3) за реализацију представе за Општину Оџаци на конту 426600 – Материјал за образовање, културу и спорт 120 хиљада динара; (4) на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта - за реализацију културног програма прославе дана града 100 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се код индиректног корисника не буду планирали и евидентирали расходи у складу са класификацијом и структуром конта прописаном Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем, постоји ризик од неадекватног и непоузданог финансијског извештавања.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да расходе индиректног корисника планирају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.16 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате (конто 482000)

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате садржи синтетичка конта остали порези, обавезне таксе и новчане казне, пенали и камате.



Табела бр. 16 Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у хиљадама 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	24	24	12	12	50%	100%

На овом конту у 2018. години код Народног позоришта планирано је укупно 24 хиљаде динара а извршено укупно 12 хиљада динара, и то: остали порези осам хиљада динара и обавезне таксе четири хиљаде динара.

2.1.17 Новчане казне и пенали по решењу судова (конто 483000)

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи синтетички конто новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 17 Новчане казне и пенали по решењу судова у хиљадама 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	11	11	6	6	55%	100%

На овом конту у 2018. години за новчане казне и пенале по решењу судова планирано је укупно 11 хиљада динара, а извршено 6 хиљада динара.

3. Биланс стања

3.1 Попис имовине и обавеза

Начин вршења пописа имовине и обавеза прописан је чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству¹ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем² (у даљем тексту: Правилник о попису).

Ревизорски тим није присуствовао редовном годишњем попису имовине и обавеза, већ је ревизија пописа извршена увидом у пописне листе, главну књигу и помоћне књиге основних средстава и извештаје о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и финансијске имовине и обавеза.

Попис нефинансијске имовине

Народно позориште Сомбор је вршило попис на основу одредба Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³ и Одлуке о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза Народног позоришта Сомбор са стањем на дан 31.12.2018. године број 1205/2018-2/9 од 3.12.2018. године, којом су образоване комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, за попис

¹ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

² „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/14

³ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18



опреме, стилског намештаја, музичких и других реквизита, ситног инвентара, и за попис финансијске имовине и обавеза, и Решења о именовану централне пописне комисије Народног позоришта Сомбор са стањем на дан 31. Децембар 2018. године. Централна пописна комисија је поднела Извештај о извршеном попису са предлогом решења Централне пописне комисије Народног позоришта Сомбор број 119/2019 од 28.01.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Народно позориште на посебним пописним листама није пописало имовину других корисника која им је дата на коришћење што није у складу са чланом 2. став 5. Правилника о попису;
- Пописне листе опреме садрже само податак о натуралном стању пописане имовне, а не садрже податке о стварном и књиговодственом стању пописане имовине, односно о вредносном обрачуна што није у складу са чланом 9. Правилника о попису;
- У извештају о извршеном попису је наведено само књиговодствено стање пописане имовине, а нису наведене разлике између стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о попису.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о попису, јавља се ризик од непоузданих финансијских извештаја који неће садржати тачне информације о имовини, као и ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис финансијске имовине

У поступку ревизије утврђено је да је Комисија за попис готовине и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената пописала стање потраживања према стању у пословним књигама, а да потраживања за која не постоји уредна документација нису исказана у посебним пописним листама.

Ризик

Уколико се пописом утврђено стање разликује од стварног, књиговодствене евиденције и стања биће неусаглашені са стварним стањем, што може довести до губитка имовине, нетачних финансијских извештаја и одлучивања на основу погрешних информација.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да пре пописа и припреме финансијских извештаја ускладе евиденције и стања главне књиге са дневником, и помоћне књиге и евиденције са



главном књигом, и да попис спроводе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Попис обавеза

Извршен је попис обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. У Извештају о извршеном годишњем попису Централне пописне комисије, број 119/2019 од 28.1.2019. године, који је усвојио Управни одбор у Изводу из записника са XVIII седнице, број 294/2019 од 21.2.2019. године, утврђено је да Народно позориште има неизмирене обавезе: према добављачима у износу од 2.685 хиљада динара; за примљене авансе, депозите и кауције у износу од 33 хиљаде динара и према запосленима - за плате (део) и превоз који се односе на месец децембар 2018. године и обавезе за социјалне помоћи у износу од 3.995 хиљада динара. Стање обавеза исказано у попису унето је у образац Биланс стања без уочених неслагања.

3.2 Актива

Народно позориште Сомбор је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказало вредност активе у износу од 124.164 хиљаде динара.

3.2.1 Нефинансијска имовина

Народно позориште Сомбор је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказало нето вредност нефинансијске имовине у износу од 115.072 хиљаде динара, а она обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2018. години у износу од 1.525 хиљаде динара исказано је на следећим буџетским позицијама:

- на конту 011200 – Опрема у износу од 1.029 хиљада динара,
- на конту 016000 – Нематеријална имовина у износу од 496 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти (конто 011100). У билансу стања на дан 31.12.2018.године исказане су зграде и грађевински објекти бруто набавне вредности у износу од 162.637 хиљада динара, исправке вредности у износу од 81.212 хиљада динара и нето садашње вредности у износу од 81.425 хиљада динара.

У поступку ревизије нису откривени материјално значајни погрешни искази

Опрема (конто 011200). У билансу стања на дан 31.12.2018.године исказана је опрема садашње вредности у износу од 7.644 хиљаде динара.

Драгоцености (013000). У билансу стања на дан 31.12.2018.годиен исказане су драгоцености вредности у износу од 23.862 хиљаде динара.

У поступку ревизије нису откривени материјално значајни погрешни искази.

Нематеријална имовина (016100)

У билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је нематеријална имовина у износу од 2.141 хиљаде динара.

У поступку ревизије нису откривени материјално значајни погрешни искази.

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 500000) и промена на нефинансијској имовини у сталним



средствима у активи и пасиви (класа 000000 и класа 300000) и утврдили да има одступања:

Табела бр. 18 Упоредни преглед класе 000000 и 500000 у хиљадама динара

Редни број	Корисник	Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000)	Нефинансијска имовина у сталним средствима (класа 010000)	Одступања
1	2	3	4	5
1	Народно позориште	1.222	1.525	303

Класа „0“ већа је од класе „5“ за износ од 303 хиљаде динара, а односи се на набавку основних средстава за представе – сценографију, јер су требована средства са економске класификације 426600-Материјал за културу у износу од 152 хиљаде динара, а преостали износ од 151 хиљаде динара се односи на суфинансирање пројекта енергетске ефикасности од стране града Сомбора са економске класификације 481900 – Дотације осталим непрофитним институцијама.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је успостављена равнотежа између имовине (категирија 010000) у активи и извора средстава у пасиви (конто 311100) и утврдили смо да нема одступања.

Табела бр. 19 Преглед равнотеже између имовине и извора средстава у хиљадама динара

Корисник	Нефинансијска имовина у сталним средствима 010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100	Разлика
1	2	3	4
Народно позориште Сомбор	115.072	115.072	—

3.2.2 Финансијска имовина

У финансијским извештајима исказана у износу од 9.092 хиљаде динара.

Табела бр. 20 Структура финансијске имовине у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ изпретходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6
100000	Финансијска имовина	7.600	9.092	0	9.092
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	1.160	2.012	0	2.012
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	442	1.128	0	1.128
121100	Жиро и текући рачуни	442	1.128	0	1.128
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	369	536	0	536
123000	Краткорочни пласмани	349	348	0	348
123200	Дати аванси, депозити и кауције	349	348	0	348
130000	Активна временска разграничења	6.440	7.080	0	7.080
131000	Активна временска разграничења	6.440	7.080	0	7.080
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	6.407	7.047	0	7.047



Број конта	Опис	Износ изпретходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6
131300	Остала активна временска разграничења	33	33	0	33

Новчана средства (121000)

Жиро и текући рачун (конто 121100). У табели у наставку дато је стање на подрачунима рачунима на дан 31.12.2018. године.

Табела бр. 21 Стање на жиро и текућим рачунима у хиљадама динара

Број рачуна	Опис	Стање
1	2	3
840-100669-85	Сопствени приход	1.081
840-100664-97	Буџетски	3
840-661764.38	Боловање	42
840-808764-97	За запошљавање инвалида рада	2
	Укупно	1.129

У Обрасцу 1 исказан је износ од 1.128 хиљада динара који је преузет са субаналитичког конта 121111 који одговара збиру стања на рачунима по попису и достављеним изводима. У колони „Износ из претходне године (почетно стање)“ исказано је стање које одговара износу исказаном у Биланса стања на дан 31.12.2017. године и почетном стању на рачунима.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе.

Благајна (конто 121300). На рачунима благајни нису исказана стања на дан 31.12.2018. године, као што је и пописано стање.

Девизин рачун. На субаналитичким контима нису исказана стања, као што је и пописано.

Девизна благајна. На рачунима благајни нису исказана стања на дан 31.12.2018. године, као што је и пописано стање.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100). Износ од 536 хиљада динара исказан у Обрасцу 1 преузет је са одговарајућег синтетичког конта главне књиге у износу од 409 хиљада динара и Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (122192) од 127 хиљада динара.

Почетно стање 369 одговара стању исказаном у билансу стања на дан 31.12.2017. године и збиру почетних стања на субаналитичким контима.

Краткорочни пласмани (123000)

Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200). Износ од 348 хиљада динара исказан у Обрасцу 1 преузет је са синтетичког конта главне књиге. Почетно стање 348 одговара стању исказаном у билансу стања на дан 31.12.2017. године и збиру почетних стања на субаналитичким контима.

У поступку ревизије утврђено је да су исказана потраживања по основу аванса старија од годину дана, при чему је потраживање од 280 хиљада динара евидентирано на субаналитичком конту аванси за обављање услуга старије од десет година.



Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актима уреде поступке уговарања, аванса, њиховог плаћања, обезбеђења, праћења и информисања о стању потраживања по основу плаћених аванса.

Активна временска разграничења (конто 131000)

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200). Износ од 7.047 хиљада динара исказан у Обрасцу 1 преузет је са субаналитичких конта 131211-0 и 131211-1 131211 „Обрачунати неплаћени расходи“.

Остала активна временска разграничења (конто 131300). Исказана су и износу од 33 хиљаде динара, који је непромењен у односу на почетно стање.

У поступку ревизије нисмо утврдили материјално значајне погрешне исказе..

3.3 Пасива

У Билансу стања Народног позоришта Сомбор на дан 31.12.2018. године укупна пасива исказана је у износу од 124.164 хиљаде динара. Структуру укупне пасиве чине: обавезе у износу од 7.964 хиљаде динара и капитал у износу од 116.200 хиљада динара.

3.3.1 Обавезе

У Билансу стања Народног позоришта Сомбор на дан 31.12.2018. године укупне обавезе исказане су у износу од 7.964 хиљаде динара.

Обавезе чине: обавезе по основу расхода за запослене 3.995 хиљада динара; обавезе из пословања 3.085 хиљада динара и пасивна временска разграничења 884 хиљаде динара.

Табела бр. 22 Обавезе

у хиљадама динара

Ред. бр.	Обавезе	Исказане обавезе 31.12.2017.	Исказане обавезе 31.12.2018.
1	2	3	4
1	Обавезе по основу расхода за запослене	3.910	3.995
2	Обавезе из пословања	2.530	3.085
6	Пасивна временска разграничења	718	884
	Укупно:	5.158	7.964

Обавезе по основу расхода за запослене

Обавезе за плате и додатке (конто 231000)

У Билансу стања Народног позоришта на дан 31.12.2018. године обавезе за плате и додатке исказане су у износу од 3.170 хиљада динара, од чега су: обавезе за нето плате и додатке 2.294 хиљаде динара, обавезе по основу пореза за плате и додатке 245 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке 444 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке 163 хиљаде динара и обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке 24 хиљаде динара.

Обавезе по основу накнада запосленима (конто 232000)

У Билансу стања Народног позоришта на дан 31.12.2018. године обавезе по основу накнада запосленима исказане су у износу од 219 хиљада динара.



Обавезе по основу накнада запосленима чине: обавезе по основу нето накнада запосленима у износу од 210 хиљада динара и обавезе по основу пореза за накнаде запосленима у износу од девет хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000)

У Билансу стања Народног позоришта на дан 31.12.2018. године обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане су у износу од 543 хиљаде динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца чине: обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца 380 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца 163 хиљаде динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000)

У Билансу стања Народног позоришта на дан 31.12.2018. године обавезе по основу социјалне помоћи запосленима исказане су у износу од 63 хиљаде динара, а чине их: обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима 39 хиљада динара, обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима четири хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима 14 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима шест хиљада динара.

Обавезе из пословања

Примљени аванси, депозити и кауције (конто 251000)

У Билансу стања Народног позоришта на дан 31.12.2018. године, исказане су обавезе за примљене авансе у износу од 33 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима (конто 252000)

У Билансу стања Народног позоришта на дан 31.12.2018. године, обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 2.685 хиљада динара. У поступку ревизије упућено је 7 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Одговорено је на 3 захтева, односно 43%. У пословним књигама Народног позоришта, према подацима из примљених конфирмација, није усаглашено стање обавеза према једном добављачу:

Табела бр. 23 Неусаглашене обавезе Народног позоришта Сомбор према добављачима у хиљадама динара

Назив добављача	Стање у књигама	Конфирмација	Разлика
Електропривреда Србије Београд	1.633	1.634	1

Остале обавезе (конто 254000)

У Билансу стања Народног позоришта на дан 31.12.2018. године остале обавезе исказане су у износу од 367 хиљада динара, а све за обавезе из односа буџета и буџетских корисника.


Пасивна временска разграничења

Пасивна временска разграничења (конто 291000)

У Билансу стања Народног позоришта на дан 31.12.2018. године пасивна временска разграничења исказана су у износу од 884 хиљаде динара. Пасивна временска



разграничења састоје се од: разграничених плаћених расхода и издатака у износу од 348 хиљада динара, обрачунатих ненаплаћених прихода и примања у износу од 409 хиљада динара и осталих пасивних временских разграничења у износу од 127 хиљада динара.



*Напомене уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја
Народног позоришта Сомбор за 2018. годину*

