



Република Србија

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА

ИНСТИТУЦИЈА

Београд

НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ „СТЕРИЈА“ ВРШАЦ

Веза број извештаја о ревизији 400-245-03/2018 - 04

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ
(ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ)**

Дел.бр.: 797

У Вршцу, 27.12.2018.

Веза: Број и датум извештаја о ревизији 400-245-03/2018 – 04 од 14.09.2018.

ПРИМЉЕНО: 28 DEC 2018			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	400-245	2018-04	

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18), в.д. директора Народног позоришта „Стерија“ Вршац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ (ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ)

ПРИОРИТЕТ I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

А - НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1) НЕПРАВИЛНОСТ

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 НП „Стерија“ Вршац за 2017.годину. (Напомена 3.1.1.);

Мера исправљања

Народно позориште „Стерија“ Вршац је у 2018. години све приходе настале у истој евидентирала на одговарајућој економској класификацији у складу са прописима који уређује буџетско рачуноводство.

Природа мере исправљања

Мером исправљања уклоњена је неправилност (евидентирани су приходи у 2018. години јер је немогуће исправити књижења у претходној години због предатих образаца) односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања

Мера је предузета након добијеног нацрта извештаја о ревизији, у јулу месецу 2018. године, и прекњижени су приходи на одговарајућа конта.

Доказ - Картица конта 742372 (Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице)

2) НЕПРАВИЛНОСТ

- У обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. – 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.

Мера исправљања

Народно позориште „Стерија“ Вршац је у 2018. години све приходе настале у истој евидентирала на одговарајућој економској класификацији у складу са прописима који уређује буџетско рачуноводство.

Природа мере исправљања

Мером исправљања уклоњена је неправилност (евидентирани су приходи у 2018. години јер је немогуће исправити књижења у претходној години због предатих образаца) односно смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања

Мера је предузета након добијеног нацрта извештаја о ревизији, у јулу месецу 2018. године, и приходи су књижени на одговарајућа конта.

3) НЕПРАВИЛНОСТ

- У Билансу стања на дан 31.12.2017. године Народног позоришта „Стерија“ Вршац мање су исказане, а у главној књизи мање 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;
 - Обавезе из односа буџета и буџетских корисника 191 хиљаду динара (Напомена 3.2.2.)

Мера исправљања

Народно позориште „Стерија“ Вршац у 2017. годину у обавезама за плате има садржано 12 месечних исплата плата. У јануару 2017. Године исплаћен је други део плате за децембар 2016. године. Према Упутству за израду буџета ограничена је маса средстава за плате, тако да нисмо у могућности да укалкулишемо и обавезе за исплату другог дела плате за децембар 2017. године, а које се исплаћују у јануару 2018. год. У 2018. години укалкулисаћемо све приспеле обавезе, осим обавеза за исплату плата, а то ћемо бити у могућности оног тренутка када Министарство финансија увећа и одобри исплату истих.

Природа мере исправљања

Неправилност ће бити уклоњена у тренутку када Министарство финансија одобри да се планирана маса средстава за запослене може увећати.

Период предузимања мере исправљања

Мера ће се предузети када се стекне могућност да се у буџет уврсти укупно 12, 5 плата

Доказ – Изјашњење в.д. директора

Б - НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1) НЕПРАВИЛНОСТ

Неправилно је преузета обавеза 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 стални трошкови 176 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.)

Мера исправљања

У књижењима у 2018. години, у пословним књигама су прокњижене обавезе настале у буџетској години. У поступку извршења буџета прате се извршења апропријација и усклађује ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која нам је одобрена за ту намену у буџетској години.

Природа мере исправљања

Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

Период предузимања мере исправљања

Јануар 2018. године.

Народно позориште „Стерија“
Вршац

Марина Лазаревић,
в.д. директора