

**НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ СОМБОР**

Сомбор, Трг Косте Трифковића бр.2

Тел. 025 414- 988 Email [nps.racunovodstvo1@sbb.rs](mailto:nps.racunovodstvo1@sbb.rs)

Број 1654/2019 датум 28.10.2019 .године

ПИБ: 100017205, МБ: 08013047

Текући-рачун: 840-100664-97

ПРИМЉЕНО: 29 OCT 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	400-175/2019-4		32

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, **НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ СОМБОР, Сомбор, Трг Косте Трифковића бр.2** (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

**ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ на Извештај о ревизији делова финансијских извештаја**

**Народног позоришта Сомбор за 2018. годину**

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: **400-175/2019-04/26 од 29. јула 2019. године**

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, 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.

1)

1.	Неправилност	<b>ТАЧКА 2.1.9 (Препорука 1)</b> – На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је код <b>Народног позоришта Сомбор</b> 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 циљсва 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.
2.	Опис мере исправљања	Народно позориште Сомбор је 18.07.2019. год. поднело захтев за ребаланс број: 1193/2019 да се изврши реструктурирање средстава у Финансијском плану за 2019. годину, на појединим економских класификацијама да би

		<p>се отклониле уочене неправилности.</p> <p><b>На конту 4239</b> - за пројекат „Град Сомбор својој деци“ у финансијском плану планирано је 1.140 хиљада динара за гостовање других позоришта.</p> <p>До дана подношења захтева за ребаланс реализовано је 570 хиљада динара, а на остатак нереализованог дела у износу од 570 хиљада динара поднели смо захтев за реструктурирање на конто 4242.</p> <p><b>На конту 4239 – пројекат „Позоришни маратон“</b> у износу од 500 хиљада динара за гостовање других позоришта, поднет је захтев за реструктурирање на конто 4242, и пренос средстава извршен је дана 10.10.2019.</p> <p>У будуће ћемо расходе планирати и евидентирати у складу са класификацијом и структуром конта прописаним Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијски план за 2019 годину број 06-305/2018-VII од 27.12.2017.</li> <li>-Ребаланс I за 2019. годину број: 06-192/2019-III од 30.09.2019. годину</li> <li>-Финансијска картица конто-4242213</li> <li>-Налог за књижење бр.406 од 01.08.2019.</li> <li>-Налог за књижење бр. 440 од 13.08.2019.</li> <li>-Рачун бр.042/2019 од 01.08.2019.- „Позориште младих“ Нови Сад;</li> <li>-Рачун бр.27/19 од 23.04.2019. – „Јавна установа Камерни театар 55“ Сарајево;</li> <li>-Рачун 65/19 од 04.07.2019. – Позориште „Атеље 212“ Београд;</li> <li>-Налог за књижење бр.499 од 10.10.2019.</li> <li>-Финансијска картица конто 4242210;</li> <li>-Анекс број: 1469/2019 од 30.09.2019. Уговора о пословној сарадњи број 1325/2019 од 04.09.2019;</li> <li>-Рачун <u>20/2019</u> -„Арт 28“ Нови Београд</li> </ul>

1.	Неправилност	<p><b>ТАЧКА - 2.1.15 (Препорука 2)</b></p> <p>На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће –<b>Народно позориште Сомбор</b> 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 Озаци на конту 426600 – Материјал за образовање,</p>
----	--------------	---

		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.
2.	Опис мере исправљања	<p><b><u>На конту 4819</u></b> у финансијском плану за 2019. нису планирана средства.</p> <p>У будуће ћемо расходе планирати и евидентирати у складу са класификацијом и структуром конта прописаним Законом о буџетском систему и Правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Финансијски план за 2019 годину број 06-305/2018-VII од 27.12.2017.</p> <p>-Ребаланс I за 2019. годину број: 06-192/2019-III од 30.09.2019. годину</p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p><b>ТАЧКА – 3.1 (Препорука 3)</b>  На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да</p> <p>-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;</p> <p>-Пописне листе опреме садрже само податак о натуралном стању пописане имовине, 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;</p> <p>-У извештај 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.</p>	<p>Народно позориште Сомбор је 19.06.2019. године поднело захтев бр.1082/2019 за измену програма основних средстава, фирми „Инес“ Сомбор чији књиговодствени софтвер користи, који ће омогућити унос стања по попису и омогућити штампање пописних листа које садрже податке о стварном и књиговодственом стању пописане имовине, и приказане разлике стварног и књиговодственог стања (вишкове и мањкове).</p> <p>Програм је у току израде и биће завршен пре годишњег пописа за 2019. годину, тако да ће се годишњи попис имовине спровести у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	Одговорно лице за предузимање ове мере је директор.	Од јуна 2019. године до 15. јануара 2020. године
2	<p><b>ТАЧКА – 3.1 (Препорука 4)</b>  У поступку ревизије утврђено је да је Комисија за попис готовине и</p>	Попис за 2019. годину финансијске имовине (попис готовине и краткорочним финансијских пласмана	Одговорна лица за предузимање ове мере исправљања су директор и лице које обавља књиговодствене послове.	До 15. јануара 2020. године

	<p>краткорочних 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.</p>	<p>и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената) ће се спровести у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодстеног стања са стварним стањем.</p> <p>Пре пописа и припреме финансијских извештаја ускладиће се евиденције и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге и евиденције са главном књигом.</p> <p>За сва потраживања за која не постоји уредна документација биће исказана на посебним пописним листама.</p>		
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

-Прилог: Захтев за измену програма основних средстава, број 1082/2019 од 19.06.2019.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- *нпр. акциони плани*

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



Директор

Бојана Ковачевић

*Bojana Kovacevic*

(потпис)