

НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ „ТОША ЈОВАНОВИЋ“

ЗРЕЊАНИН

Трг слободе број 7

Број: 415

Датум: 05.09.2019.

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 „ТОША ЈОВАНОВИЋ“ ЗРЕЊАНИН, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА
„ТОША ЈОВАНОВИЋ“ ЗРЕЊАНИН ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-168/2019-04/19, 10. јун 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	<i>Више исказани расходи на економској класификацији Специјализоване услуге (424000) у износу 251 хиљада динара, а мање на економској класификацији Услуге по уговору (423000) у истом износу, а односи се на услуге превоза и шивења, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У складу са препоруком ДРИ, расходи се евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем. У току поступка ревизије неправилности су исправљене, а након тога се таква врста трошка није појављивала. Износ од 80.000,00 динара за шивење костима за представу „Командант Сајлер“ по рачуну 13/2019. од 27.02.2019. године добављача ДОО салони „Тина“ првобитно је по финансијском налогу за књижење број 1263 од 16.04.2019. године био</i>

прокњижен на економској класификацији 424221 – Услуге културе. Средства за плаћање поменутог рачуна су тражена од Оснивача Захтевом за трансфер број 78 од 01.03.2019. године и средства су трансферисана из буџета града дана 16.04.2019. године. Урађена је исправка у евиденцији и Захтевом за прекњижење од 10.06.2019. године тражено је од Одељења за финансије Градске управе да у својој евиденцији изврше наведену исправку. Такође, измењен је и финансијски план и то Изменама и допунама плана и програма рада – ребаланс I дел. бр. 318 од 13.06.2019. године, који је усвојен на седници Скупштине града Зрењанина, одржаној 26.06.2019. године.

У 2019. години услуге шивења су коришћене још у једном случају и то за израду костима за глумца који је заменио отсутног у представи „Било једном у Банату“-мјузикл. Услуге су фактурисане рачуном број 27/2019 од 16.04.2019. године на износ од 25.000,00 динара. По поменутом рачуну трошкови су прокњижени на контоу 423911 – Остале опште услуге што се види у финансијском налогу за књижење број 1291 од 05.06.2019. године. Средства у износу 25.000,00 динара су из буџета града Зрењанина тражена Захтевом за трансфер број 389 од 30. маја 2019. године у којем је као економска класификација наведен конто 423911. Оснивач је 05.06.2019. године средства дозначио на рачун НП „Тоша Јовановић“ Зрењанин са позиције 423911- Остале опште услуге, како је и извршено плаћање што се може видети на изводу текућег рачуна број 91 од 05.06.2019. године.

За трошкове превоза у 2019. години плаћено је шест фактура, с тим што се три фактуре у збирном износу од 75.000,00 динара односе на услуге превоза извршене у 2018. години и поменути износ се налази у почетном стању на картици добављача Фаркаш транс травел ДОО. Поменути добављач врши услуге превоза пошто је након спроведеног поступка јавне набавке с њим закључен уговор број 728 од 21.11.2018. године. Средства за плаћање рачуна за услуге превоза су дозначена по Захтеву за трансфер број 047 од 10. јануара 2019. године са економском класификацијом 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи, у укупном износу од 32.500,00 динара, а за плаћање рачуна број 646/18 од 30.11.2018. године на износ 18.000,00 динара и рачуна број 661 од 30.11.2018. године на износ 14.500,00 динара. Извршено је плаћање дана 23.01.2019. године - извод број 11. Средства за плаћање рачуна број 694/18 од 24.12.2018. године на износ 42.500,00 динара тражена су Захтевом за трансфер број 094 од 16.01.2019. године, са економском класификацијом 422121- Трошкови превоза на службеном путу у земљи, како је и извршено плаћање дана 12.02.2019. године - извод број 24.

У 2019. години за услуге превоза достављене су три фактуре: број 109/19 од 18.03.2019. на износ 14.500,00 динара, број 134/19 од 30.03.2019. на износ 49.500,00 динара и број 163/19 на износ 57.500,00 динара. Све три фактуре се односе на трошкове службеног путовања како су средства и тражена Захтевом за трансфер број 356 од 15. маја 2019. године, са економском класификацијом 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи. Плаћање је извршено дана 22.05.2019. године - извод број 83.

Услуга шивења и превоза у периоду 10.06.2019.- 09.09.2019. године није било о чему прилажемо изјаву одговорног лица.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Уговор са добављачем о набавци услуге аутобуског превоза број 728 од 21.11.2018.године - рачун добављача ДОО „Салони Тина“ бр.13, - налог за књижење бр.1263, - Захтев за трансфер средстава бр.78, - извод рачуна Народног позоришта бр.63, - Захтев за прекњижење дозначених средстава од 10.06.2019.године, - Измене и допуне Плана и програма рада народног позоришта-ребаланс I, - рачун добављача ДОО „Салони Тина“ бр.27, - налог за књижење бр.1291, - Захтев за трансфер средстава бр.389, - извод рачуна Народног позоришта бр.91, - књиговодствена картица добављача ДОО „Салони Тина“ Зрењанин, - књиговодствена картица конта 423911-остале опште услуге - рачуни добављача „Фаркаш транс травел“ Зрењанин, бр. 646/18 и 661/18, - извод рачуна Народног позоришта бр.11, - финансијски налог за књижење 1211 од 23.01.2019., - рачун добављача „Фаркаш транс травел“ Зрењанин, бр. 694/18, - извод рачуна Народног позоришта бр.24, - финансијски налог за књижење 1224 од 12.02.2019.г., - рачуни добављача „Фаркаш транс травел“ Зрењанин, бр.109/19,134/19 и 163/19, - извод рачуна Народног позоришта бр 83, - финансијски налог за књижење 1283 од 22.05.2019., - књиговодствена картица добављача „Фаркаш транс травел“ Зрењанин, - књиговодствена картица конта 422121-трошкови превоза на службеном путу, - Изјава одговорног лица да у периоду 10.06.2019. до 09.09.2019. године није било услуга шивења нити превоза.

2)

1.	Неправилност	<p><i>Више је исказана у билансу стања и више евидентирана у пословним књигама нефинансијска имовина у припреми у износу 19.430 хиљада динара, за радове на „адаптацији фоајеа и изведених хидроизолатерских радова“ на згради Народног позоришта у Зрењанину који су изведени и за које постоји Записник о примопредаји радова од 01.02.2018. године, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Износ од 19.429.903,71 динара који се налазио на конту 015112 - пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и конту 311151 – нефинансијска имовина у припреми, а која су налогом за књижење број: 7777 од 14.06.2019. године затворена, а вредност улагања пренета Градској управи града Зрењанина на књижење, састоји се од следећих трошкова:</i></p> <p><u><i>Пројекти: износ од 1.458.396,91 динара</i></u></p> <p><i>1. Пројекат за рестаурацију и конзервацију најстарије позоришне сале израдио је „Конинг“ ДОО из Новог Сада по Уговору о јавној набавци бој 452 од 21.08.2014. године. Урађен</i></p>

је Записник о примопредаји пројекта и испостављен је рачун број 20151227 од 27.12.2015. године на износ 1.189.396,91 динар што је прокњижено финансијским налогом број: 3859 од 27.12.2015. године. Рачун је плаћен 11.01.2016. године и на основу извода рачуна Народног позоришта број 4 од истог дана, извршено је књижење финансијским налозима број: 204 и 1204;

2. За израду идејног пројекта за уклањање украса уз плафон изнад главне бине, који је израдио „Рад пројект“ из Лукићева испостављен је рачун број 2/15 од 20.06.2016. године на износ 35.000,00 динара, што је прокњижено финансијским налогом број 3416 од 20.06.2016. године. Пројекат је плаћен дана 27.06.2016. године и на основу извода рачуна Народног позоришта број 98 од 27.06.2016. године, извршено је књижење финансијским налозима број 298 и 1298;

3. Усклађивање постојећег идејног пројекта Фоајеа за исходовање локацијских услова урадио је „Конинг“ДОО из Новог Сада и испоставио Рачун број 201706303Р од 30.06.2017. године на износ 234.000,00 динара, што је прокњижено финансијским налогом број 3400 од 30.06.2017. године. Рачун је плаћен 16.08.2017. године и на основу извода рачуна Народног позоришта број 127, извршено је књижење финансијским налозима број 327 и 1327.

Радови: износ од 17.471.575,80 динара

Пошто је пројекат био готов, Град Зрењанин је аплицирао код Министарства културе Републике Србије на конкурс „Градови у фокусу“ и добио средства за извођење прве фазе радова „Адаптација фоајеа и обављање хидроизолатерских радова“ у згради Позоришта. Средства за извођење прве фазе радова од Министарства културе РС дозначена су у буџет локалне самоуправе и на основу Решења Градског већа Града Зрењанина, број 06-100-7/17-III од 31.07.2017. године наменска средства су стављена на располагање Народног позоришту „Тоша Јовановић“ Зрењанин.

Спроведена је јавна набавка за извођење радова и после спроведене процедуре закључен је уговор број 638 од 27.10.2017. године са носиоцем посла СГР „МВ-Развој“ Клек на износ 14.006.952,24 динара.

По наведеном уговору прво је испостављен авансни рачун број 75/17 од 27.10.2017. године на износ 4.202.085,60 динара, што је прокњижено финансијским налогом број 3785 од 27.10.2017. године. Плаћање је извршено 02.11.2017. године, и на основу извода рачуна Народног позоришта број 172 од 02.11.2017. године, извршено је књижење финансијским налогом број 1372.

Испостављена окончана ситуација број 13-18 и рачун 12-18 од 02.02.2018. године у износу 9.787.551,60 динара, прокњижена је финансијским налогом број 3332 од 02.02.2018. године. Плаћање је извршено 08.03.2018. године и на основу извода рачуна Народног позоришта број 35, извршено је књижење финансијским налозима број 235 и 1235.

Дана 01.02.2018. године закључен је анекс основног уговора са предметом вишкови и мањкови радова на Адаптацији фоајеа и обављању хидроизолатерских радова на износ 1.400.448,60 динара. Испостављен је рачун број 11-18 од 02.02.2018. године, и прокњижен је финансијским налогом број 3331 од 02.02.2018. године. Плаћање по рачуну број 11-18 од 02.02.2018. године је извршено 08.03.2018. године, и на основу

извода рачуна Народног позоришта број 35, извршено је књижење финансијским налозима број 235 и 1235.

Како се указала потреба за додатним радовима, а због хитности, тражили смо сагласност од Управе за јавне набавке за закључење Уговора за додатне радове у преговарачком поступку. Након добијене сагласности закључен је уговор број 1/12 од 06.02.2018. године на износ 2.081.490,00 динара. По овом уговору је испостављена окончана ситуација број 15-18 и рачун 10-18 на износ 2.081.490,00 динара, што је прокњижено финансијским налогом број 3330 од 14.02.2018. године. Рачун је плаћен 30.05.2018. године, и на основу извода рачуна Народног позоришта број 83, извршено је књижење финансијским налозима број 283 и 1283.

Остали трошкови: износ од 499.931,00 динара

Таксе су плаћене у укупном износу 3.150,00 динара, и то:

- износи од 290,00 динара и 1.550,00 динара плаћени су 26.01.2015. године, што је на основу извода рачуна Народног позоришта број 12, што је прокњижено финансијским налогом за књижење број 1212;

- износ од 310,00 динара плаћен је дана 01.11.2017. године што је на основу извода рачуна Народног позоришта број 171, прокњижено финансијским налогом за књижење број 1371;

- износ од 500,00 динара плаћен је 02.11.2017. године што је на основу извода рачуна Народног позоришта број 172, прокњижено финансијским налогом за књижење број 1372;

- износ од 500,00 динара плаћен је 29.11.2017. године што је на основу извода рачуна Народног позоришта број 191, прокњижено финансијским налогом за књижење број 1391.

Народно позориште је извршило оглашавање јавне набавке у Службеном гласнику РС. Службени гласник РС је испоставио рачун број КИФ17-38239 од 20.11.2017. године на износ 11.781,00 динар. Пословна промена је прокњижена налогом за књижење број 3598 од 31.10.2017. Рачун је плаћен је 16.11.2017. (по предрачуну) и на основу извода број 182 од 16.11.2017. године извршено је књижење финансијским налозима број 382 и 1382.

„БСН ТЕХ ГРАД“ ДОО из Зрењанина извршио је стручни надзор по потписаном Уговору број 635 од 27.10.2017. године. На основу испостављеног рачуна број 4/2018 од 23.01.2018. године на износ 485.000,00 динара, извршено је књижење налогом број 3159 од 23.01.2018. године. Плаћење је извршено са рачуна Народног позоришта дана 04.04.2018. године и на основу извода рачуна Народног позоришта број 53, извршено је књижење финансијским налозима број 253 и 1253.

Записник о примопредаји изведених радова сачињен је 01.02.2018. године. Како није добијена сагласност од Сектора за ванредне ситуације, а односи се на пројекте изведеног стања везано за противпожарну заштиту није могао бити урађен технички пријем објекта и због наведеног није могла бити добијена употребна дозвола. У процедури је израда Главног пројекта заштите од пожара.

С обзиром да се зграда Народног позоришта "Тоша Јовановић", Зрењанин, налази у пословним књигама Градске управе града Зрењанина, конто 015112 – пословне зграде и други грађевински

		<p><i>објекти у припреми у износу од 19.429.903,71 динара и конто 311151 – нефинансијска имовина у припреми у истом износу су искњижена из евиденције основних средстава Народног позоришта "Тоша Јовановић", а вредност улагања је пренета Градској управи града Зрењанина на основу све горе наведене документације и оверених картица наведених конта.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Пројекти:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <ul style="list-style-type: none"> - Уговор закључен између Народног позоришта и ДОО "КОННИНГ", број 452 од 21.08.2014. године, - Записник о примопредаји, - рачун ДОО "КОННИНГ", број 20151227 од 27.12.2015. године, - финансијски налог број 3859 од 27.12.2015. године, - извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 4 од 11.01.2016. године, - финансијски налози број 204 и 1204 од 11.01.2016. године, 2. <ul style="list-style-type: none"> - рачун "Рад пројект" Лукићево, број 2/15 од 20.06.2016. године, - финансијски налог број 3416 од 20.06.2016. године - извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић", број 98 од 27.06.2016. године, - финансијски налози број 298 и 1298 од 27.06.2016. године, 3. <ul style="list-style-type: none"> - рачун "Коннинг" број 20170630зр од 30.06.2017. године, - финансијски налог број 3400 од 30.06.2017. године - извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 127 од 16.08.2017. године, - финансијски налози број 327 и 1327 од 16.08.2017. године, <p>Радови:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Решење Градског већа града Зрењанина о распореду средстава текуће буџетске резерве, број 06-100-7/17-III од 31.07.2017. године, - Уговор закључен између Народног позоришта и извођача радова Групе понуђача, где је носилац "МВ-Развој", број 638 од 27.10.2017. године, - авансни рачун "МВ-Развој" број 75/17 од 27.10.2017. године, - финансијски налог број 3785 од 27.10.2017. године, - захтев за трансфер средстава Народног позоришта "Тоша Јовановић", број 2/Б, од 27.10.2017. године - извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић", број 172, од 02.11.2017. године, - финансијски налог број 1372 од 02.11.2017. године, - окончана ситуација "МВ-Развој" број 13/18 од 14.02.2018. године, - рачун "МВ-Развој" број 12/18 од 02.02.2018. године, - финансијски налог број 3332 од 02.02.2018. године, - захтев за трансфер средстава Народног позоришта "Тоша Јовановић", број 429, - извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић", број 35, од 08.03.2018. године, - финансијски налози број 235 и 1235 од 08.03.2018. године - Анекс основног уговора, број 142 од 01.02.2018. године, - рачун "МВ-Развој" број 11/18 од 02.02.2018. године, - финансијски налог број 3331 од 02.02.2018. године, - захтев за трансфер средстава Народног позоришта "Тоша

Јовановић", број 218,
 - извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић", број 35, од 08.03.2018. године,
 - финансијски налози број 235 и 1235 од 08.03.2018. године

 - Уговор за додатне радове, број 1/12 од 06.02.2018. године,
 - окончана ситуација "МВ-Развој" број 15-18 од 14.02.2018. године,
 - рачун "МВ-Развој" број 10/18 од 14.02.2018. године,
 - финансијски налог број 3330 од 14.02.2018. године,
 - захтев за трансфер средстава Народног позоришта "Тоша Јовановић", број 429,
 - извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић", број 83, од 30.05.2018. године,
 - финансијски налози број 283 и 1283 од 30.05.2018. године

 - остали трошкови:
Таксе :
 - извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 12 од 26.01.2015. године,
 - финансијски налог за књижење 1212 од 26.01.2015. године,
 - извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 171 од 01.11.2017. године,
 - финансијски налог за књижење 1371 од 01.11.2017. године,
 - извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 172 од 02.11.2017. године,
 - финансијски налог за књижење 1372 од 02.11.2017. године,
 - извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 191 од 29.11.2017. године,
 - финансијски налог за књижење 1391 од 29.11.2017. године,
 - рачун за објављену јавну набавку „Службени гласник РС“ број КИФ17-38239 од 20.11.2017.године,
 - финансијски налог за књижење број 3598 од 31.10.2017. године,
 - извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 182 од 16.11.2017. године,
 - финансијски налози за књижење број 382 и 1382.

Надзор:
 - Уговор број 635 од 27.10.2017. године између Народног позоришта и „БХН ТЕХ ГРАД“ Доо,
 - Рачун број 4/2018 од 23.01.2018. године,
 - финансијски налог за књижење број 3159 од 23.01.2018.године,
 - Извод рачуна Народног позоришта "Тоша Јовановић" број 53 од 04.04.2018. године и
 - финансијски налози за књижење број 253 и 1253.

 - Записник о примопредаји радова, број 134 од 01.02.2018. године,
 - картице конта 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми за 2016., 2017., 2018, 2019. годину,
 - Закључак Градоначелника број 463-14-/2017-II
 - Допуна закључка Градоначелника број 463-22/2017-II од 07.06.2017. године,
 - Решење за грађевинску дозволу, заводни број 351-3/2017-62-IV-05-02 од 19.06.2017. године,
 - препис листа непокретности број 952-1/2017-376 од дана 19.01.2017. године,
 - Налог за књижење 7777 од 14.06.2019. године,
 - картице конта 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, 311151 - нефинансијска имовина у

		припреми, 011194 – установе културе и 311111 – зграде и грађевински објекти, - Образложење директора.
--	--	--

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета



Директор
ИВАН ФРАНЦУСКИ