



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА „СТЕРИЈА“ ИЗ ВРШЦА**

**Број: 400- 245-03/2018-04
Београд, 10. јануар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	6
2.1.1. Биланс прихода и расхода-неправилно исказани приходи.....	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Мере исправљања	6
2.1.1.3. Природа мере исправљања.....	6
2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања	6
2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета..	6
2.1.1.6. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.2. Извештај о извршењу буџета –више исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, а мање исказани приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	6
2.1.2.1. Опис неправилности.....	6
2.1.2.2. Мере исправљања	6
2.1.2.3. Природа мере исправљања.....	6
2.1.2.4. Период предузимања мере исправљања	7
2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета..	7
2.1.2.6. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.3. Биланс стања - мање су исказане обавезе	7
2.1.3.1. Опис неправилности.....	7
2.1.3.2. Мере исправљања	7
2.1.3.3. Природа мере исправљања.....	7
2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања	7
2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:..	7
2.1.3.6. Оцена мера исправљања.....	8
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	8
2.2.1. Више преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада запослених и сталне трошкове	8
2.2.1.1. Опис неправилности.....	8
2.2.1.2. Мере исправљања	8
2.2.1.3. Природа мере исправљања.....	9
2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања	9
2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:..	9
2.2.1.6. Оцена мера исправљања.....	9
3. МИШЉЕЊЕ	9

1. УВОД

У Извештају о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Народног позоришта „Стерија“ из Вршца за 2017.годину годину број: 400-245-03/2018-04 од 14.09.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије није у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај. Одазивни извештај је достављен 28.12.2018.године са осам дана закашњења. Извештај је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/несврсисходности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

2.1.1. Биланс прихода и расхода-неправилно исказани приходе

2.1.1.1. Опис неправилности

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.);

2.1.1.2. Мере 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.

2.1.1.3. Природа мере исправљања

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

2.1.1.4. 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.

У току 2018. године одмах по сазнању за неправилност, а у току ревизије.

2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Картица конта 742372 -Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, за 2018.годину.

2.1.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Извештај о извршењу буџета –више исказани приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, а мање исказани приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Мере 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.

2.1.2.3. Природа мере исправљања

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

2.1.2.4 Период предузимања мере исправљања

Неправилност је отклоњена току 2018. године одмах по сазнању за неправилност.

2.1.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Картица конта 742372 -Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, за 2018.годину.

2.1.2.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Биланс стања - мање су исказане обавезе

2.1.3.1. Опис неправилности

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.)

2.1.3.2. Мере 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.

2.1.3.3. Природа мере исправљања

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

2.1.3.4. Период предузимања мере исправљања

У 2018. години мера ће бити делимично отклоњена, осим укалкулисавања плата запослених. Неправилност укалкулисања плата запослених није могуће отклонити све док Министарство неизмени начин планирања масе средстава за плате, односно дозволи да може да се планира дванаест и по плата у буџету. Напомена: У буџетској години Установа исплаћује 12 плата.

2.1.3.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

- *Изјашњење вд директора Народног позоришта „Стерија“ Вршац број 9 од 04.01.2019. године.*
- *Захтев за плаћање-Трансфер средстава из Града Вршица од 03.01.2019. године*
- *Рекапитулација обрачуна зараде за 12.2018. године*
- *Картица конта 131211-обрачунати неплаћени расходи*
- *Картица конта 231111-обавезе за нето плате и додатке*
- *Картица конта 231211-обавезе по основу пореза на плате и додатке*

- Картица конта 231311-обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке
- Картица конта 231411-обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке
- Картица конта 231511-обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке
- Картица конта 254111-обавезе према буџету
- Картица конта 411111-плате по основу цене рада
- Картица конта 411115-минули рад
- Картица конта 411117-боловање до 30 дана
- Картица конта 412111- доприноси за ПИО
- Картица конта 412211-допринос за здравствено осигурање
- Картица конта 412311-допринос за незапосленост
- Картица конта 465112-остале накнаде трошкова запослених
- Картица конта 413151-превоз на посао и са посла (маркица)
- Картица конта 415112-накнаде за превоз на посао и са посла
- Картица конта 421211-услуге за електричну енергију
- Картица конта 421221-природни гас
- Картица конта 421411-телефон
- Картица конта 421919-заштита на раду
- Картица конта 252111/1503, добављач- ЗУ Професионалних позоришта
- Картица конта 252111/1505, добављач- Превинг плус
- Картица конта 252111/7, добављач-Телеком Србија
- Картица конта 252111/2, добављач-ДДОР Нови Сад
- Картица конта 252111/3, добављач-Други октобар, Вршац
- Картица конта 252111/1, добављач-Електровојводина, Панчево

2.1.3.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више преузете обавезе и извршени расходи на име плата, додатака, накнада запослених и сталне трошкове

2.2.1.1. Опис неправилности

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.)

2.2.1.2. Мере 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.

2.2.1.3. Природа мере исправљања

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

2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања

Мере исправљања предузете одмах по изражавању мишљења о законитости обрачуна зарада од стране Државне ревизорске институције.

2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

- Изјашњење вд директора Народног позоришта „Стерија“ Вршац од 27.12.2018. године;
- Извршење буџета на дан 31.12.2018. године;
- Извршење укупног буџета Народног позоришта „Стерија“ на дан 31.12.2018. године.

2.2.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Народно позориште „Стерија“ из Вршца. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднело Народно позориште „Стерија“ из Вршца задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Народно позориште „Стерија“ из Вршца
- Архиви