



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА СОМБОР**

**Број: 400-175/2019-04/40
Београд, 19. новембра 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	3
2.1.1. Неправилна економска класификација	3
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	3
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	3
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	4
2.1.2. Попис нефинансијске имовине	4
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	4
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	4
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	4
2.1.3. Попис финансијске имовине	4
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	4
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	5
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА	6

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Народног позоришта Сомбор за 2018. годину број: 400-175/2019-04/26 од 29. јула 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који 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 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 консолидованих финансијских извештаја

Приоритет I

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

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);

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

(1) Погрешно је 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.

Народно позориште Сомбор је 18.07.2019. године поднело захтев за ребаланс број: 1193/2019 да се изврши реструктурирање средстава у Финансијском плану за 2019. годину, на појединим економских класификацијама, да би се отклониле уочене неправилности. На конту 4239 - за пројекат „Град Сомбор својој деци“ у финансијском плану планирано је 1.140 хиљада динара за гостовање других позоришта. До дана подношења захтева за ребаланс реализовано је 570 хиљада динара, а за остатак нереализованог дела у износу од 570 хиљада динара поднет је захтев за реструктурирање на конто 4242. На конту 4239 – пројекат „Позоришни маратон“ 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. године. Убудуће ћемо расходе планирати и евидентирати у складу са прописима.

(Докази: Финансијски план за 2019. годину број 06-305/2018-VII од 27.12.2018. год.; Ребаланс I за 2019. годину број: 06-192/2019-III од 30.09.2019. године; Финансијска картица аналитике конто – 4242213; Налог за књижење бр. 406 од 01.08.2019. год.; Налог за књижење бр. 440 од 13.08.2019. год.; Рачун бр. 042/2019 од 01.08.2019. год. „Позориште младих“ Нови Сад; Рачун бр. 27/19 од 23.04.2019. год. „Јавна установа Камерни театар 55“ Сарајево; Рачун 65/19 од 04.07.2019. год. Позориште „Атеље 212“ Београд; Налог за књижење бр. 499 од 10.10.2019. год.; Финансијска картица аналитике конто 4242210; Анекс број: 1469/2019 од 30.09.2019. год. Уговора о пословној сарадњи број 1325/2019 од 04.09.2019. год.; Рачун 20/2019 „Арт 28“ Нови Београд.)

(2) 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.

Народно позориште Сомбор је у одазивном извештају навело да на конту 481900 у финансијском плану за 2019. годину нису планирана средства. Убудуће ће расходи бити планирани и евидентирани у складу са прописима.

(Докази: Финансијски план за 2019. годину број 06-305/2018-VII од 27.12.2018. год.; Ребаланс I за 2019. годину број: 06-192/2019-III од 30.09.2019. године)

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујмо као задовољавајуће.

Приоритет II

2.1.2. Попис нефинансијске имовине

2.1.2.1. Опис неправилности

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)

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да (а) Народно позориште на посебним пописним листама није пописало имовину других корисника која им је дата на коришћење; (б) 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; и (в) У извештају о извршеном попису је наведено само књиговодствено стање пописане имовине, а нису наведене разлике између стварног и књиговодственог стања.

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања Народно позориште Сомбор је у одазивном извештају навело да је започело поступак измене рачуноводственог програма за основна средства који ће омогућити да пописне листе садрже све захтеване податке што ће омогућити да се попис стања на дан 31.12.2019. године спроведе у складу са прописима.

(Докази: Захтев за измену програма основних средстава, број 1082/2019 од 19.06.2019. године; Акти за спровођење пописа са стањем на дан 31.12.2019. године ИЗЈАВА ОДГОВОРНОГ ЛИЦА)

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће. Период у коме је планирано предузимање мера исправљања је јун 2019 – јануар 2020. године, а лице одговорно за предузимање мере исправљања је директор. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

2.1.3. Попис финансијске имовине

2.1.3.1. Опис неправилности

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).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности и спречавања њеног понављања Народно позориште Сомбор је у одазивном извештају навело да ће попис финансијске имовине (попис готовине и краткорочним финансијских пласмана и потраживања, новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената) са стањем на дан 31.12.2019. године бити спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да ће се пре пописа и припреме финансијских извештаја ускладити евиденције и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге и евиденције са главном књигом, а сва потраживања за која не постоји уредна документација бити исказана на посебним пописним листама. .

(Докази: ИЗЈАВА ОДГОВОРНОГ ЛИЦА, ДОНЕТИ АКТИ ЗА СПРОВОЂЕЊЕ ПОПИСА)

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Планирано је да се мера исправљања предузима до 15. јануара 2020. године. Лица одговорна за предузимање мере исправљања су директор и лице које обавља књиговодствене послове. Неправилност је у Извештају о ревизији класификована под Приоритетом 2.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19.11.2019. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви