



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
НАРОДНОГ ПОЗОРИШТА „ТОША ЈОВАНОВИЋ“ ЗРЕЊАНИН**

**Број: 400-168/2019-04/31  
Београд, 13. децембар 2019. године**



**САДРЖАЈ:**

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>7</b>
<b>2.1. Неправилна економска класификација.....</b>	<b>7</b>
<b>2.2. Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката, а више је         исказана нефинансијска имовина у припреми.....</b>	<b>8</b>
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>11</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја Народног позоришта „Тоша Јовановић“ Зрењанин за 2018. годину, број: 400-168/2019-04/19 од 10. јуна 2019. године ( у даљем тексту Извештај о ревизији), Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја (нефинансијске имовине, финансијске имовине, обавеза, расхода и издатака).

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

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

### Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

#### ПРИОРИТЕТ 1

##### 2.1. Неправилна економска класификација

###### 2.1.1. Опис неправилности

Економска класификација, део расхода није правилно планиран и извршаван према одговарајућој економској класификацији и то:

- расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 251 хиљаду динара од износа утврђеног налазом ревизије и у мањем износу од 251 хиљаду динара од износа утврђеног налазом ревизије.

###### 2.1.2. Опис мере исправљања

Субјект ревизије је навео, у Одазивном извештају, да се у складу са препоруком ДРИ, расходи 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.

Услуга шивења костима за представу „Командант Сајлер“ по рачуну 13/2019 од 27.02.2019. године добављача ДОО салони „Тина“ у износу од 80.000,00 динара, прокњижена је као расход на економској класификацији 424221 – Услуге културе, финансијски налог за књижење број 1263 од 16.04.2019. године. 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. Урадили смо исправку у нашој евиденцији и Захтевом за прекњижавање од 10.06.2019. године тражили од Одељења за финансије Градске управе да у својој евиденцији изврше наведену исправку и то расход да прокњиже са позиције 424221-Услуге културе на позицију 423911-Остале опште услуге. Изменили смо финансијски план доношењем Измена и допуна плана и програма рада – ребаланс I број 318 од 13.06.2019. године, који је усвојен на седници Скупштине града Зрењанина, одржаној 26.06.2019. године.

Услугу шивења за израду костима у представи „Било једном у Банату“- мјузикл по рачуну број 27/2019 од 16.04.2019. године у износу од 25.000,00 динара и Захтеву за трансфер средстава број 389 од 30.05.2019. године, платили смо и прокњижили као расход на конту 423911 – Остале опште услуге, финансијски налог за књижење број 1291 од 05.06.2019. године, извод 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. Са добављачем Фаркаш транс травел ДОО Зрењанин, закључен је уговор о јавној набавци број 728 од 21.11.2018. године.

Расходи за услуге превоза ансамбла Луткарске сцене по рачуну број 646/18 и рачуну број 661/18 из 2018. године добављача Фаркаш транс травел ДОО Зрењанин, плаћени су у 2019. години, извод број 11 од 23.01.2019. године, са економске класификације 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи. 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.

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. Расход за службени пут ансамбла Драмске сцене по рачуну број 694/18 плаћен је са економске класификације 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи, извод број 24 од 12.02.2019. године.

У 2019. години за услуге превоза достављене су три фактуре: број 109/19 од 18.03.2019. године, број 134/19 од 30.03.2019. године и број 163/19 и плаћене су са економске класификације 422121- Трошкови превоза на службеном путу у земљи, извод број 83 од 22.05.2019. године. Све три фактуре се односе на трошкове службеног путовања и средства су тражена Захтевом за трансфер број 356 од 15. маја 2019. године, са економске класификације 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи

Према образложењу одговорног лица услуга шивења и превоза у периоду 10.06.2019. - 09.09.2019. године није било о чему су приложили изјаву одговорног лица. Услуге шивења које су настале у 2019. години евидентирани су на конту 423911 – Остале опште услуге, а све услуге превоза настале у 2019. години односе се на трошкове службених путовања и књиже се на конту 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи, те је на тај начин неправилност исправљена.

*(Докази: Уговор са добављачем о набавци услуге аутобуског превоза број 728 од 21.11.2018.године; рачун добављача ДОО „Салони Тина“ број 13/2019 од 27.02.2019. године; налог за књижење број 1263; Захтев за трансфер средстава број 78; извод број 63; Захтев за прекњижавање дозначених средстава од 10.06.2019.године; Измене и допуне Плана и програма рада Народног позоришта- ребаланс I број 318 од 13.06.2019. године; рачун добављача ДОО „Салони Тина“ број 27/2019 од 16.04.2019. године; налог за књижење број 1291; Захтев за трансфер средстава број 389; извод рачуна Народног позоришта број 91; књиговодствена картица добављача ДОО „Салони Тина“ Зрењанин; књиговодствена картица конта 423911 - Остале опште услуге; рачуни добављача „Фаркаш транс травел“ Зрењанин број 646/18 од 30.11.2018. године и број 661/18 од 30.11.2018. године; извод број 11; финансијски налог за књижење 1211 од 23.01.2019. године; рачун добављача „Фаркаш транс травел“ Зрењанин број 694/18 од 24.12.2018. године; извод број 24; финансијски налог за књижење 1224 од 12.02.2019. године; рачуни добављача „Фаркаш транс травел“ Зрењанин број 109/19 од 18.03.2019. године, број 134/19 од 25.03.2019. године и број 163/19 од 30.03.2019. године; извод број 83; финансијски налог за књижење 1283 од 22.05.2019. године; књиговодствена картица добављача „Фаркаш транс травел“ Зрењанин; књиговодствена картица конта 422121-Трошкови превоза на службеном путу и Изјава одговорног лица од 23.10.2019. године).*

### **2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката, а више је исказана нефинансијска имовина у припреми**

### **2.1.2. Опис неправилности**

Више је исказана у билансу стања и више је евидентирана у пословним књигама нефинансијска имовина у припреми у износу од 19.430 хиљада динара, за радове на „адаптацији фоајеа и изведених хидроизолаторских радова“ на згради Народног позоришта у Зрењанину који су изведени и за које постоји Записник о примопредаји радова. (Напомене тачка 3.1.1).

### **2.2.2. Опис мере исправљања**



Субјект ревизије је навео, у Одазивном извештају, да је извршио мере исправљања и то: У пословним књигама Народног позоришта, налазила се вредност улагања у износу од 19.429.903,71 динара на конту 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, која је затворена налогом за књижење број: 7777 од 14.06.2019. године, а вредност улагања пренета Градској управи града Зрењанина на књижење.

Закључком Градоначелника града Зрењанина број 463-149/2017-II од 07.06.2017. године, дата је сагласност Народног позоришту да у име и за рачун града Зрењанина изведе радове на инвестиционом одржавању, санацији и реконструкцији фоајеа и хидроизолатерских радова на зидовима сале и позорнице у згради позоришта изграђеној на катастарској парцели број 5835/1, уписане у Лист непокретности број 7560 КО Зрењанин I, улица Трг Слободе број 7, на којој је град Зрењанин уписан као носилац права својине. Улагање се састоји од следећег:

Пројекти у износу од 1.458.396,91 динара и то: 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 је Записник о примопредаји пројекта и испостављен је рачун број 20151227 од 27.12.2015. године на износ 1.189.396,91 динара, налог за књижење 3859 од 27.12.2015. године. Рачун је плаћен 11.01.2016. године, извод број 4 од 11.01.2016. године, налози за књижење 204 и 1204;

Израда идејног пројекта за уклањање украса уз плафон изнад главне бине. Пројекат је израдио „Рад пројект“ из Лукићева и испоставио рачун број 2/15 од 20.06.2016. године на износ 35.000,00 динара, налог за књижење број 3416 од 20.06.2016. године. Пројекат је плаћен 27.06.2016. године извод број 98 од 27.06.2016. године, налози за књижење 298 и 1298;

Усклађивање постојећег идејног пројекта Фоајеа за исходавање 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, налог за књижење 3400 од 30.06.2017. године. Рачун је плаћен 16.08.2017. године извод број 127, налози за књижење 327 и 1327.

Радови у износу 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 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, налог за књижење 3785 од 27.10.2017. године. Плаћање је извршено 02.11.2017. године, извод број 172 од 02.11.2017. године, налози за књижење 372 и 1372.

Испостављена је окончана ситуација број 13-18 и рачун 12-18 од 02.02.2018. године у износу 9.787.551,60 динара, налог за књижење број 3332 од 02.02.2018. године. Плаћање је извршено 08.03.2018. године, извод број 35, налози за књижење 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, налог за књижење 3331 од 02.02.2018. године. Плаћање по рачуну број 11-18 од 02.02.2018. године је извршено 08.03.2018. године, извод број 35, налог за књижење 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, налог за књижење 3330 од 14.02.2018. године. Рачун је плаћен 30.05.2018. године, извод број 83, налози за књижење 283 и 1283.

Остали трошкови у износу од 499.931,00 динара: Таксе у износу 3.150,00 динара; Оглас у Службеном гласнику РС за објављивање огласа о јавним набавкама за који је испостављен рачун број КИФ17-38239 од 20.11.2017. године на износ 11.781,00 динар; БСН ТЕХ ГРАД“ ДОО из Зрењанина извршио је стручни надзор по потписаном Уговору број 635 од 27.10.2017. године. Испостављен је рачун број 4/2018 од 23.01.2018. године у износу од 485.000,00 динара и прокњижен, налог број 3159 од 23.01.2018. године. Плаћање је извршено дана 04.04.2018. године, извод број 53, налози за књижење 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. Тренутно смо у фази израде Главног пројекта заштите од пожара.

С обзиром да се зграда Народног позоришта "Тоша Јовановић" Зрењанин, налази у пословним књигама Градске управе града Зрењанина, улагања у зграду Народног позоришта на конту 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у износу од 19.429.903,71 динара и конту 311151 – Нефинансијска имовина у припреми у истом износу су искњижена из пословних књига Народног позоришта "Тоша Јовановић", а вредност улагања је пренета Градској управи града Зрењанина и књижена на конту 011194 -Установе културе и у помоћну књигу основних средстава, инвентарски број 187661 на основу расположиве документације и оверених картица конта. Решењем Градоначелника града Зрењанина број: 401-1-196/2019-II наложено је укњижење укупне вредности улагања које се односи на предметне радове.

*(Докази: пројекти-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; 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; 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; радови - 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: извод број 12 од 26.01.2015. године, извод број 171 од 01.11.2017. године, број 172 од 02.11.2017. године, број 191 од 29.11.2017. године; налози за књижење број 1212 од 26.01.2015. године, број 1371 од 01.11.2017. године, број 1372 од 02.11.2017. године, број 1391 од 29.11.2017. године, рачун за објављену јавну набавку „Службени гласник РС“ број КИФ17-38239 од 20.11.2017.године, финансијски налог број 3598 од 31.10.2017. године, извод број 182 од 16.11.2017. године, налози 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 број 53 од 04.04.2018. године, финансијски налози 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 народног позоришта од 2016. године до 2019. године и конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми; картица конта 011194 –Установе културе код Градске управе, картица основног средства инвентарски број 194001 у Градској управи, налог за књижење Градске управе број 011194; Образложење одговорног лица у вези капиталног одржавања зграде од 09.09.2019. године, решење Градоначелника града Зрењанина број: 401-1-196/2019-II од 24.11.2019. године).

### **2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај број 415 од 05.09.2019. године, који је поднело Народно позориште „Тоша Јовановић“ Зрењанин. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Народно позориште „Тоша Јовановић“ Зрењанин, 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 Народно позориште „Тоша Јовановић“ Зрењанин задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**13. децембар 2019. године**